



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar i auditimit të ushtruar në Bashkinë Roskovec

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

Mbi
“Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë
në Bashkinë Roskovec”

Tiranë 2022



PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	4
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	5
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	5
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	9
II. HYRJA	12
1. Objektivat e auditimit.....	12
2. Qëllimi i auditimit	12
3. Identifikimi i çështjes.....	13
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	13
5. Përgjegjësitë e audituesve.....	13
6. Kriteret e vlerësimit.....	13
7. Standardet e auditimit.....	14
8. Metodologjia e auditimit.....	14
9. Dokumentimi i auditimit.....	16
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMI	16
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin - Bashkia Roskovec.....	16
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	17
2.1 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.	17
2.2 Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor për periudhën 2020 – 2021. .	23
2.3 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitet 2020-2021.....	57
2. 4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, bazuar në kërkesat e kuadrit ligjor për Prokurimin Publik etj.	73
2.4.1 Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.	134
2.5 Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.....	143
IV. GJETJE DHE REKOMANDIME.....	150

Lista e shkurtimeve

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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore në Kontrollin e Lartë të Shtetit, në zbatim të planit vjetor të auditimeve kreu auditimin financiar dhe të përputhshmërisën Bashkinë Roskovec për aktivitetin ekonomik dhe financiar të periudhës nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021. Auditimi është kryer duke mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manualin e auditimit financiar dhe të përputhshmërisët KLSH-së, Rregulloren e procedurave të auditimit të KLSH-së, Kodin e etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

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

Në mënyrë të përmbledhur nga auditimi rezultoi se:

- Për hartimin e PBA-së për periudhën 2020-2022 dhe 2021-2023, rezultoi se nga strukturat e Bashkisë Roskovec nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore të përcaktuara në ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 për financat e vetëqeverisjes vendore;
- Ndryshimet e bëra në buxhet për vitet 2020 dhe 2021, nuk janë shoqëruar me relacion shpjegues lidhur me arsyet e ndryshimit, nuk ka një analizë se si ndikojnë këto ndryshime në realizimin e objektivave të synuara të bashkisë, si dhe nuk janë respektuar afatet ligjore për rishikimin e buxhetit vendor;
- Detyrimet e prapambetura të Bashkisë Roskovec janë në vlerën **285,907,642 lekë** për vitin 2020 dhe në vlerën **169,778,730 lekë** për vitin 2021. Gjithashtu, u konstatuan mospërputhje e vlerës totale të detyrimeve të prapambetura që janë raportuar nga Bashkia Roskovec në MFE krahasuar me vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc;
- Për taksën e ndikimit në infrastrukturë për periudhën 2020-2021 janë debitorë 134 qytetarë me vlerë totale 4,004,951 lekë ndërsa nga vitet e mëparshme vlera e detyrimit është 19,540,471 lekë, që përbën në total **23,545,422 lekë**, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec;
- Për periudhën 01.04.2020-31.12.2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMTV janë në vlerën totale **1,115,000 lekë**;
- Në fund të vitit 2021 gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është 13,281,752 lekë, për taksën e tokës dhe 78,741,256 lekë dhe për taksat dhe tarifat familjare 47,162,928 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec në total **139,185,936 lekë**;
- Nga auditimi i pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2019 u konstatua se; në disa llogari konkretisht llog.(210); llog.(211); llog.(212); llog.(486) nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2020;
- Nga auditimi i pasqyrave financiare në lidhje me llogaritë 468 dhe 401-408, rezultoi se; Llog. 468 në vitin 2019 paraqitet në shumën 57,871,238 lekë, ndërsa për vitin 2020 në shumën prej 142,325,599 lekë. Shtesa prej 84,454,361 lekë vjen si rezultat i rritjes së debitorëve për taksa e tarifa vendore të Bashkisë Roskovec dhe Njësive vartëse. Janë likuiduar gjatë vitit 2020 debitorë të viteve të mëparshme për shumën 49,869,267 lekë. Nga të dhënat e bilancit, konstatohet se totali i faturave të pa likuiduara në fund të vitit 2019 në Llog. 401-408, paraqiten në vlerën

5,804,424 lekë ndërsa në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 10,336,038 lekë. Rritja prej 4,531,614 lekë gjatë vitit 2020 ka ardhur si rezultat i marrjes së angazhimeve financiare të cilat nuk janë likuiduar në kohë, duke mbartur dhe detyrimet ndaj furnitorëve të gjeneruara gjatë vitit;
- Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratave kanë rezultuar diferenca në volume pune të pakryera në vlerën **1,707,879 lekë pa Tvsh.**

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

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

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Auditimi mbuloi çështjet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë Roskovec si: menaxhimi financiar dhe kontrolli, audit i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, të ardhurat, vlerësimi i pasqyrave financiare, prokurimet publike dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm. Për analizimin dhe vlerësimin e aktivitetit të subjektit sipas pikave të planifikuara në programin e auditimit, grupi i auditimit vlerësoi sistemet e kontrollit të brendshëm dhe analizoi të gjitha evidencat e grumbulluara gjatë kryerjes së auditimit në terren sipas çështjeve përkatëse.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit ka mbajtur dhe protokolluar në Bashkinë Roskovec 14 akt konstatime dhe 2 akt verifikime. Mbi akt konstatimet dhe akt verifikimin e mbajtura nga grupi i auditimit janë paraqitur observacione nga Bashkia Roskovec të cilat janë trajtuar në përputhjeve me përcaktimet e Rregullores së procedurave të auditimit të KLSH.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga auditimi i ndryshimeve të bëra në buxhet për vitet 2020 dhe 2021, rezulton se: - Ndryshimet nuk janë shoqëruar me relacion shpjegues lidhur me arsyet e ndryshimit; - Nuk ka një analizë se si ndikon ky ndryshim në realizimin e objektivave të synuar të bashkisë; - Nuk janë respektuar afatet ligjore për rishikimin e buxhetit vendor; - Kryetari i Bashkisë Roskovec për vitet 2020-2021 nuk ka paraqitur brenda datës 31 mars të vitit pasardhës raport me shkrim pranë Këshillit Bashkiak për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47, ligjin 139/2015, datë 17.12.2015 në për vetëqeverisjen vendore, neni 44, Udhëzimin e MFE nr. 22, datë	E lartë	Bashkia Roskovec të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda afateve, të dokumentoj se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

	30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisve të vetëqeverisjes vendore" shtojca 4, pika c. (faqe 22-56 të RPA)		
2	Rezulton që detyrimet e prapambetura të Bashkisë Roskovec të jenë në vlerën 285,907,642 lekë për vitin 2020 dhe në vlerën 169,778,730 lekë për vitin 2021. U konstatuan pasaktësi në të dhënat e paraqitura në PBA mbi detyrimet e prapambetura. Nga kryqëzimi i të dhënave të PBA-së që mbulon periudhën 2020-2021 me listën e detyrimeve të prapambetura konfirmuar nga Dega e Thesarit Fier rezultojnë mospërputhje në shumën e stokut referuar Formatit C3, për vitin 2020 vlera rezulton 76,267,558 lekë me një diferencë 213,679,374 lekë nga shuma në bilanc, rakordimi në Degën e Thesarit dhe raportimi në MFE, si dhe një diferencë prej 209,640,084 lekë më shumë nga dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec. Për vitin 2021, vlera në PBA rezulton 144,404,184 lekë me një diferencë 25,374,546 lekë më shumë nga dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec. Gjithashtu, u konstatuan mospërputhje e vlerës totale të detyrimeve të prapambetura që janë raportuar nga Bashkia Roskovec në MFE krahasuar me vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc. Për vitin 2020, në bilanc vlera e detyrimeve është 289,946,932 lekë, ndërsa në dokumentet analitike të bashkisë rezultojnë vlera 285,907,642 lekë me një diferencë 4,039,290 lekë më pak. (faqe 22-56 të RPA)	E lartë	Bashkia Roskovec të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE si dhe të saktësojë vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.
3	Nga auditimi i pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2019 u konstatua se; në disa llogari konkretisht llog.(210); llog.(211); llog.(212); llog.(486) nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2020. 1. Llog.(210) <i>Ën Toka, troje, terrene</i> nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk janë hedh në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të; a) trojeve të objekteve si godina e re e Bashkisë dhe truallit përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj;b) truallit të godinave të regjistruara në ASHK në pronësi të Bashkisë; c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Roskovec, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre. 2. Llog. (211) <i>"Pyje, Kullota, Plantacione"</i> nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk ka reflektuar në pasqyrat financiare në llogarinë përkatëse 208,21 Hektarë të sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave të kaluara në favor të saj sipas VKM Nr. 433 datë 08.06.2016. 3. Llog.(212) <i>Ën Ndërtime e Konstruksione</i> nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie për 30 objekte me sipërfaqe truall nën objekt të objekteve prej 23,303 m² të trashëguara nga ish Komunitat. 4. Llog.(486) <i>Ën Shpenzime të periudhave të ardhshme</i> nuk paraqet pamjen reale pasi kemi një mospërputhje në vlerë me një diferencë 4,039,290 lekë më pak midis raportimit që bën Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike e Bashkisë Roskovec tek Ministria e Financave, me vlerën e pasqyruar në Pasqyrat Financiare. Për vitin 2020 në bilanc vlera e detyrimeve është 289,946,932 lekë, ndërsa në	E lartë	1. Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Roskovec. Po kështu për pyjet dhe kullotat në pronësi të Bashkisë Roskovec, të transferuara me VKM, të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier dhe procesit të vlerësimit të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive të PF. llog. 210 <i>Ën Toka, troje, terrene</i> dhe llog. 211 <i>Ën Pyje, Kullota, Plantacione</i>. 2. Kryetari i Bashkisë Roskovec, të marrë masat e duhura që: 1. Të ngrejë grup pune i cili të verifikoj, vlerësoj, dhe saktësoj të gjitha aktivet e llog. 210 dhe llog. 211, dhe të dokumentoj këto aktive sipas kuadrit ligjor për regjistrimin e pasurisë. 2. Të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 <i>"Ndërtesa Konstruksione"</i> për NjA dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të trashëguar nga ish-Komunitat për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar,

	dokumentet analitike të bashkisë rezultojn vlera 285,907,642 lekë. <i>(faqe 56-72 të RPA)</i>		saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në bilancin e vitit 2015 e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik. 3. Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike duhet të marrë masa për rakordimin e llogarisë 486 me Ministrinë e Financave dhe reflektimin e saj në Pasqyrat Financiare të vitit vijues.
4	Nga auditimi i pasqyrave financiare në lidhje me llogaritë 468 dhe 401-408, rezultojn se; Llogaria 468 në vitin 2019 paraqitet në shumën 57,871,238 lekë, ndërsa për vitin 2020 në shumën prej 142,325,599 lekë. Gjatë vitit 2020 shtesa prej 84,454,361 lekë vjen si rezultat i rritjes së debitorëve për taksa e tarifa vendore të Bashkisë Roskovec dhe Njësive vartëse. Gjithashtu janë likuiduar gjatë vitit 2020 debitorë të viteve të mëparshme për shumën 49,869,267 lekë. Nga të dhënat e bilancit, konstatohet se totali i faturave të pa likuiduara në fund të vitit 2019 në Llog 401-408 <i>“Furnitor e llogari të lidhura me to”,</i> paraqiten në vlerën 5,804,424 lekë ndërsa në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 10,336,038 lekë. Rritja prej 4,531,614 lekë gjatë vitit 2020 ka ardhur si rezultat i marrjes së angazhimeve financiare të cilat nuk janë likuiduar në kohë, duke mbartur dhe detyrimet ndaj furnitorëve të gjeneruara gjatë vitit. Nga auditimi në lidhje me likuidimin e faturave më sipër rezultojn se disa prej detyrimeve të prapambetura janë likuiduar gjatë vitit 2020 në vlerën 5,109,028 lekë, me urdhër shpenzimet përkatëse. Nga ana e drejtimit të Bashkisë Roskovec rezultojn se nuk janë marrë masat e duhura për uljen e detyrimeve debitorë dhe rritjen e performancës në arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore dhe garantimin e pagesave në kohë. <i>(faqe 56-72 të RPA)</i>	E lartë	Bashkia Roskovec, të marrë masat e duhura për kryerjen e një analize të thelluar të rritjes së debitorëve dhe detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësisë të rritjes së tyre. Gjithashtu të marrë masa të menjëhershme dhe plane konkrete të vjeljes në kohë të detyrimeve dhe likuidimeve ndaj furnitorëve me qëllim menaxhimin sa më efektiv të financave të Njesisë.
5	Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë konstatohet se: Për vitin 2020 janë legalizuar 93 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 2,682,685 lekë. Kanë paguar detyrimin 5 qytetarë në shumën 145,175 lekë. Janë debitorë 88 qytetarë në shumën 2,537,510 lekë. Për vitin 2021 janë legalizuar 76 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 2,558,005 lekë. Kanë paguar detyrimin 30 qytetarë në shumën 1,090,564 lekë. Janë debitorë 46 qytetarë në shumën 1,467,441 lekë. Pra, për periudhën 2020-2021 janë debitor 134 qytetarë me vlerë totale 4,004,951 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 19,540,471 lekë, që përbën në total 23,545,422 lekë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec. <i>(faqe 22-56 të RPA)</i>	E lartë	Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për <i>“Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet”</i> dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar për 134 objekte të legalizuara me vlerë 23,545,422 lekë . Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Roskovec të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.
6	Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Roskovec u konstatua se për periudhën 01.04-31.12.2020 vlera totale e gjobave të vendosura është 900,000 lekë. Janë paguar vetëm 3 gjoba të këtij viti me vlerë 200,000 lekë dhe 5,000 lekë kamatë vonesë, dhe mbeten 700,000 lekë nga ky vit të papaguara. Për gjobat e vendosura në vitet 2020-2021 nuk janë paguar	E lartë	Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria e IMTV e Bashkisë Roskovec të marrë të gjitha masat ligjore me qëllim arkëtimin e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në zbatimin e legjislacionit për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e pa ligjshme për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave në

	brenda afateve ligjore, IMTV ka njoftuar subjektet kundërvajtës dhe ka njoftuar, Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzore. Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore nuk ka dërguar në gjykatë vendimet për të nxjerrë Urdhërin e Ekzekutimit për secilën gjobë. Për vitin 2021 vlera totale e gjobave të vendosura është 515,000 lekë. Është paguar vetëm 1 gjobë me vlerë 100,000 lekë dhe 2,000 lekë kamatë vonësë, dhe mbeten 415,000 lekë nga ky vit të papaguara. Pra për periudhën 01.04.2020-31.12.2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMTV janë në vlerën totale 1,115,000 lekë. (faqe 22-56 të RPA)		vlerën 1,115,000 lekë .
7	Në fund të vitit 2021 gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është 13,281,752 lekë, për taksën e tokës dhe 78,741,256 lekë dhe për taksat dhe tarifat familjare 47,162,928 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec në total 139,185,936 lekë. (faqe 22-56 të RPA)	E lartë	Drejtoria e Tatim Taksave Vendore marrë masat e duhura administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 139,185,936 lekë nga taksapaguesit privat dhe familjarë. Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në fund të çdo viti të dërgojë listën e subjekteve debitorë të plotë dhe të saktë pranë Drejtorisë Ekonomike.
8	Në kuadër të auditimit të të ardhurave të Bashkisë Roskovec rezultojnë 14 qiramarrës të cilët kanë paguar detyrimin rregullisht, ndërsa nga 5 kontratat e lidhura për shitje të pasurisë së paluajtshme subjekti nëM.B.ò (për 20,796 lekë) dhe nëT.L.ò (për 48,524 lekë) nuk kanë paguar detyrimet e kontratës. Detyrimi që subjektet kanë ndaj Bashkisë Roskovec duke filluar nga 18.03.2021 dhe 23.03.2021 janë në vlerën totale 69,320 lekë, që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec. (faqe 22-56 të RPA)	E lartë	Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masat që subjekti nëM.B.ò (për 20,796 lekë) dhe nëT.L.ò (për 48,524 lekë) të paguajnë detyrimin dhe të ndiqet më përpikmërizbatimin e kushteve të kontratave shitjes së pasurive të paluajtshme.
9	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <u>“Rehabilitimi i qendrës së fshatit Strum”, Bashkia Roskovec</u>, me vlerë të kontratës (me tvsh)12,707,249 lekë, realizuar nga BOE nëA.ò SHPK & nëL.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 245,771 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1335 prot datë 20.03.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Roskovec dhe BOE nëA.ò SHPK & nëL.ò SHPK. (faqe 135-143 të RPA)	E lartë	Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 245,771 lekë pa tvsh nga BOE nëA.ò SHPK & nëL.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1335 prot datë 20.03.2019, me objekt nëRehabilitimi i qendrës së fshatit Strumò, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
10	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <u>“Rikonstruksioni i rrugës “Kuman – Luar – Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 m”, Bashkia Roskovec</u>, me vlerë të kontratës (me tvsh)37,668,893 lekë, realizuar nga BOE nëP.V.ò SHPK & nëB. Bò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,226,085 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4482 prot datë 02.11.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Roskovec dhe BOE nëP.V.ò SHPK & nëB. Bò SHPK. (faqe 135-143 të RPA)	E lartë	Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,226,085lekë pa TVSH nga BOE nëP.V.ò SHPK & nëB. Bò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4482 prot datë 02.11.2018, me objekt nëRikonstruksioni i rrugës nëKuman i Luar i Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 mò, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
11	Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <u>“Rehabilitimi i pesë kanaleve ujitëse në zonën e Sukut”, Bashkia Roskovec</u>, me vlerë të kontratës (me tvsh)37,668,893 lekë, realizuar nga BOE nëA.E.ò SHPK &	E lartë	Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 236,023lekë pa TVSH nga BOE nëA.E.ò SHPK & në2.K.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4444

	ñ2.K.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 236,023 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4444 prot datë 25.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Roskovec dhe BOE ñA.E.ò SHPK & ñ2.K.ò SHPK. (faqe 135-143 të RPA)		prot datë 25.07.2019, me objekt ñRehabilitimi i pesë kanaleve ujitëse në zonën e Sukutò, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.
12	Nga auditimin e 10 procedurave me vlerë të fondit limit 245,095 mijë lekë, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP 10 procedura me vlerë kontrate 236,834mijë lekë ose 97 % e vlerës së Fondit Limit, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, vendosje jo e drejtë e kriterëve për kualifikim ka pasur mungesë konkurrence me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike në katër procedura për vlerën 19,761,032lekë pa Tvsh. (faqe 72-135 të RPA)	E lartë	Kryetari i Bashkisë Roskovec, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, me pasojë përdorimi me paligjshmëri i fondeve publike për vlerën 19,761,032lekë pa TVSH. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

1. Opinioni i pasqyrave financiare viti2020:

Grupi i auditimit të KLSH-së¹, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Roskovec të periudhës ushtrimore 01.01.2020 i 31.12.2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

ñOpinion të Kundërt”¹

Në opinionin tonë, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Bashkisë Roskovec, referuar kuadrit të raportimit financiar në Sektorin Publik, Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK) dhe akteve të tjera nënligjore mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Baza për opinionin e kundërt:

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 ñPërgjegjësitë e Audituesve të KLSH-sëò, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e pasqyrave financiare në Republikën e

¹Sipas **Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së**, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, kapitulli 4.2.2, “**Opinion i kundërt**” jepet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërfutshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale të përhapura.

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

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se disa llogari, megjithëse nuk janë krijuar në periudhën ushtrimore të viteve objekt auditimi, nuk kanë pasur lëvizje në debi ose në kredi, përgjegjësi kjo e raportuesit për saktësinë dhe vërtetësinë e këtyre llogarive.

Gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale (të përhapura), të cilat sipas mendimit tonë kanë efekt në pozicionin financiar të llogarive. Për këto arsye kemi dalë me “*Opinion të Kundërt*”.

Përshkrimi i çështjeve:

1. Llog.(210) *“Toka, troje, terreneò* nuk paraqet gjendjen reale sepse nga ana e Drejtorisë Ekonomike nuk janë hedh në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të; a) trojeve nën objekt të objekteve si godina e re e Bashkisë dhe trualli përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj, sipas regjistrit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 *“Ndërttime e konstruksioneò*.

b) truallit të godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë,

c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Roskovec, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse. Nga Bashkia Roskovec nuk janë reflektuar gjithashtu ndryshimet në këtë llogari sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 19 të datës 16.01.2019, në të cilin detyrohet si Njësi të cilës i kalon prona me vlerë 30,755,412 lekë e përbërë nga ndërtesë dhe truall.

2. Llog. (211) *“Pyje, Kullota, Plantacione”* nuk paraqet gjendjen reale sepse në pasqyrat financiare në llogarinë përkatëse, nuk janë reflektuar 208,21 Hektarë të sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave të kaluara në favor të saj sipas VKM Nr. 433 dt. 08.06.2016 *“Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkiveò*, e ndryshuar pika 24, shtojca me nr.22, sipas listës përkatëse.

3. Llog.(212) *“Ndërttime e Konstruksioneò* nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie për 30 objekte me sipërfaqe trualli nën objekt të objekteve prej 23,303 m² të trashëguara nga ish Komunitet të cilat në periudhat raportuese para vitit 2015 të janë të pa shoqëruara me kartela objekti. Gjithashtu nuk është reflektuar investimi nga Buxheti i Shtetit me objekt *“Projekt i Zhvillimit të Bllokut nr.2, Roskovecò*, me vlerë 232,483,780 lekë me TVSh. Për sa më sipër Llog. 212 *“Ndërttime e konstruksione”* nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2020.

4. Llog.(486) *“Shpenzime të periudhave të ardhshmeò* nuk paraqet pamjen reale pasi kemi një mospërputhje në vlerë me një diferencë 4,039,290 lekë më pak midis raportimit të Drejtorisë Ekonomike tek Ministria e Financave, me vlerën e pasqyruar në Pasqyrat Financiare. Për vitin 2020 në bilanc vlera e detyrimeve është 289,946,932 lekë, ndërsa në dokumentet analitike të bashkisë rezultojnë vlera 285,907,642 lekë.

2. Opinion mbi përputhshmërinë

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

Opinion i kundërt²

Në opinionin tonë, janë konstatuar mospërputhje materiale dhe të përhapura, për fushën e zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, kundrejt përcaktimeve të kuadrit rregullator (kriterëve), efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kundërt. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Theksimi i çështjeve:

- Nga auditimi i 10 procedurave, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, 10 procedura, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **29,108,122 lekë pa Tvsh**:

- Në **10** raste, kriteret e vendosura nga NJP nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumet e punës.

- Në **2** raste, kualifikimi i ofertës fituese nuk është në përputhje të plotë me kriteret e përcaktuara.

- Në **3** raste, u konstatuan punime/blerje mallrash të pakryera dhe të paguara në shumën. **1,707,879 lekë pa Tvsh**.

- Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve konstatohet se detyrimet që subjekteve fizikë/juridikë dhe familjet kanë deri më 31.12.2021 (debitorët progresiv), është në total **139,185,936 lekë** i përbërë nga, 13,281,752lekë subjektet fizikë/juridikë, 78,741,256lekë për taksën e tokës bujqësore dhe 47,162,928lekë për taksat dhe tarifatat familjare.

- Detyrime të pa arkëtuara nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet për **134** objekte të legalizuara me vlerë **23,545,422 lekë**.

- Detyrime të pa arkëtuara nga gjokat e vendosura nga IMTV në vlerën **1,115,000 lekë**.

- Detyrime të pa arkëtuara nga shitja e aseteve të bashkisë nga 2 subjekte me vlerë **69,320 lekë**.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Roskovec.

Stafi drejtues Bashkia Roskovec, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator lidhur me raportimin financiar, si dhe kontrollin e brendshëm që nuk ka rezultuar efektiv për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Gjithashtu është përgjegjës për zbatimin dhe përdorimin e burimeve financiare të investimeve dhe kalimet në pronësi, në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit).

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme³. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin të cilat i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për

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

³**ISSAI 300**, Parimet bazë të auditimit në lidhje me përputhshmërinë pohojnë se auditim duhet të japë siguri të arsyeshme për zbulimin e gabimeve, parregullsive dhe veprimtarive të paligjshme që mund të cenojnë ndjeshëm objektin e auditimit.

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. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 49/1 Prot., datë 18.01.2022, ndryshuar me shkresën nr. 49/2 Prot., datë 08.03.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 19.01.2022 deri në datë 25.03.2022, në subjektin Bashkia Roskovec u krye auditimi *Financiar dhe i Përputhshmërisë për periudhën 01.04.2020 – 31.12.2021*.

Grupi i auditimit përbëhej nga audituesit:

1. G.K. i *Përgjegjës Grupi*
2. A.Z. i *Anëtar*
3. E.K. i *Anëtare*
4. E.M. i *Anëtar*
5. L.M. i *Anëtar*

Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërie.

Marrësi: Raporti Përfundimtar i Auditimi i drejtohet subjektit të audituar Bashkia Roskovec.

1. Objektivat e auditimit

Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë në Bashkinë Roskovec kishte si objektiva kryesore:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilisubjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;
- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)⁴;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;
- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

2. Qëllimi i auditimit

Objektivi i auditimit financiar në Bashkinë Roskovec është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim 2020 - 2021, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi. Ndërsa në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

⁴Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

3. Identifikimi i çështjes

Raporti Përfundimtar i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Roskovec dhe përgjegjësi, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e bashkisë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

Pika 1. Mbi vlerësimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Auditit të Brendshëm.

Pika 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.

Pika 3. Vlerësimi i raportimit financiar për vitet 2020-2021.

Pika 4. Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike për periudhën 01.04.2020-31.12.2021.

Pika 5. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

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

5. Përgjegjësitë e audituesve

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

6. Kriteret e vlerësimit

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

- Ligji organik i KLSH-^{së} nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;
- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore i ndryshuar;
- Ligji nr. 99/2018, datë 03.12.2018 nëPër buxhetin e vitit 2019, i ndryshuar;
- Ligji nr. 88/2019, datë 18.12.2019 nëPër buxhetin e vitit 2020, i ndryshuar;

- Ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 nëPër buxhetin e vitit 2021ò, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò;
- Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 nëPër kundërvajtjet administrativeò;
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2016nëPër Prokurimin Publikò i ndryshuar;
- Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 nëPër Prokurimin Publikò;
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 nëPër unifikimin e procedurave tëkontrollit të territorit ngaInspektorati Kombëtar iMbrojtjes së Territorit dhe ai iNjësisë Vendoreò;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabëlò;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar;
- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò;
- Udhëzimi plotësues nr. 2 datë 19.1.2019 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019ò;
- Udhëzimi MFE nr. 1, datë 17.1.2019 nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2019ò;
- Udhëzimi MFE nr. 2, datë 20.01.2020 nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2020ò;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 nëPër nëpunësit zbatues të të gjitha niveleveò;
- Udhëzimin i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendoreò;
- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshmeò;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshmeò, etj.

7. Standardet e auditimit

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

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

8. Metodologjia e auditimit

1. Kontrolli aritmetik

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u

krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*).

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*), konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik⁵.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese

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

4. Kontrolli i vlerësimit

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

5. Konfirmim nga të tretët

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

6. Kontrolli sipas një treguesi

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

7. Intervistimi

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

8. Raporte dhe Informacione

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

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në standardet ISSAI, audituesit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare si dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale⁵.

Sa më sipër grupi i auditimit realizoi vlerësimin e materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke përcaktuar nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'ju audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga, shpenzime operative dhe investime.

⁵ISSAI 1315

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH^{ja} aplikon⁶.

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

9. Dokumentimi i auditimit

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin - Bashkia Roskovec

Bashkia Roskovec kufizohet në veri dhe perëndim me Bashkinë Lushnjë, në jug me Bashkinë Mallakastër, në lindje me Bashkinë Dimal, ndërsa në perëndim me Bashkinë Patos. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Roskovecit. Sipas Censurit të vitit 2011, Bashkia Roskovec ka 21.742 banorë ndërsa në Regjistrin Civil popullsia e regjistruar është 31.548 banorë. Bashkia ka një sipërfaqe prej 118.01 km². Në bazë të popullsisë së numëruar nga censusi, densiteti i popullsisë së bashkisë është 184 banorë për kilometër katror ndërsa në bazë të regjistrit civil densiteti rezulton 263.33 banorë/ km². Bashkia e Roskovecit shtrihet pjesërisht mbi zonën naftëmbajtëse Patos-Marinzë, e cila njihet si burimi më i madh i naftës në Europën kontinentale.



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

Pjesë e bashkisë janë Njësitë Administrative Roskovec, Strum, Kuman dhe Kurjan, e cila përfshin edhe fshatin Marinzë, që njihet veçanërisht si zonë naftëmbajtëse. Të ardhurat kryesore të banorëve vijnë nga ky sektori i naftës, në të cilin janë punësuar shumë prej banorëve të zonës. Gjithashtu, njësitë e tregtimit dhe shërbimeve janë një tjetër sektor ku janë punësuar shumë prej banorëve të qytetit të Roskovecit. Sa i takon zonave rurale, të ardhurat fitohen kryesisht nga prodhimet bujqësore dhe agrumet.

2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm

U auditua funksionimi i pesë elementëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm: mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, informimi dhe komunikimi, monitorimi. Në përfundim të auditimit arrihet në konkluzionin se nuk është hartuar një paketë e plotë rregullash të shkruara për të siguruar një funksionim të mirë të kontrollit të brendshëm. Mjedisi i kontrollit, si elementi bazë dhe kryesor i kontrollit të brendshëm, nuk është në nivelin e duhur, punonjësit kanë mangësi në njohjen e kërkesave të ligjit 10296, datë 08.07.2010 për menaxhimin financiar dhe kontrollin, nuk janë hartuar programe për të siguruar ruajtjen dhe zhvillimin profesional të stafit. Nuk janë hartuar dokumente si regjistri i riskut, rregulla për ruajtjen e aktiveve, nuk ka sistem rezervë për ruajtjen e të dhënave të elektronike (back-up) për njësinë etj.

Titulli i Gjetjes 1: *KLSH ka konstatuar se në Bashkinë Roskovec ngritja dhe funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm ka mangësi.*

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

“Mjedisi i kontrollit”

Njësia vendore ka hartuar rregulloren e brendshme, ku janë përcaktuar në mënyrë të detajuar detyrat e secilit punonjës. Janë përcaktuar rregulla për rekrutimin e punonjësve, por nuk u konstatuan rregulla të shkruara për veprimet që kryhen nga punonjësi dhe strukturat përgjegjëse. Mungon plani strategjik për monitorimin dhe arritjen e objektivave, në të cilën duhet të përfshiheshin, aktivitetet, planveprimet për arritjen e qëllimeve strategjike, duke përcaktuar dhe afatet përkatëse dhe sektorët me personat përgjegjës.

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

- Nuk është evidentuar puna e anëtarëve GMS, duke u dokumentuar takimet dhe mbledhjet të për hartimin e planit strategjik dhe PBA. Në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme në pikën 6 të nenit 45, GSM nuk ka kryer detyrat si:

- Nuk ka vendosur rregulla të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar.

Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit.

Politika dhe praktika e burimeve njerëzore nuk garanton ruajtjen dhe zhvillimin profesional të stafit, pasi nuk ka programe trajnimi për punonjësit, për të ngritur në vazhdimësi nivelin e tyre profesional.

“Menaxhimi i Riskut”

Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar. Në Bashkinë Roskovec nuk ka praktikë apo strategji të menaxhimit të riskut dhe mekanizma të vlerësimit të riskut. Mungon urdhri për përcaktimin e koordinatorit të riskut, urdhri për përcaktimin e grupit të punës së riskut. Në raportet e Auditit të Brendshëm nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Nuk ka procedura të brendshme ose evidenca mbi sistemet dhe proceset e menaxhimit të riskut.

Nuk ka identifikim dhe vlerësim të risqeve në bashki në të gjitha nivelet e saj, pra mungon regjistri i riskut. Duke mos u ngritur grupi i menaxhimit të riskut dhe i mungesës së veprimtarisë së tij, nuk janë hartuar as planet e veprimit për menaxhimin e riskut. Nuk ka dokument që vërteton se ka ndjekur realizimin e objektivave të veprimtarisë së bashkisë, dhe merr vendime për zbutjen e ndikimit në një nivel të pranueshëm dhe mënjanimin e riskut.

-Nuk është bërë vlerësimi i riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, rryshfetit dhe korrupsionit.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Mungon sistemi i IT dhe nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up).

- Bashkia Roskovec 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 rregulla të shkruara për ruajtjen e aktiveve.

Në Rregulloren e Brendshmenë Kreun IV në Administrimi, Komunikimi dhe ruajtja e dokumentacionit në nenin 25 në të dhëna të përgjithshme, në pika 5 në Ruajtja e dokumentacionit të përcaktohen rregullat për ruajtjen e dokumentacionit, ndërsa për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por vepohet në bazë të legjislacionit për arkivat.

“Informimi dhe komunikimi”

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

Përdorimin e e-mail-it zyrtar e kanë vetëm drejtorët dhe përgjegjësit e sektorëve, ndërsa komunikimi zyrtar mes punonjësve të bashkisë realizohet përveç komunikimit verbal e shkresor kryhet nëpërmjet sistemit elektronik përmes postës elektronike personale, kjo edhe sipas rregullores së brendshme neni 25 pika 6.

“Monitorimi”

Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, por mungojnë raportimet e menaxherëve për pëmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti.

- Në Bashkinë Roskovec mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

- Aktivitetet e vlerësimit të njësisë janë pjesërisht në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Planet e Menaxhimit dhe Raportet e Zbatimit, mungojnë Indikatorët e Performancës si dhe Komiteti i Auditimit.

Titullari i këtij institucioni si për rekomandimet e lëna nga KLSH edhe për ato të lëna nga Auditimi i Brendshëm, ka ndërmarrë masa korrigjuese, nëpërmjet plan-veprimet për zbatimin e rekomandimeve si dhe ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të veçantë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, nenet 8, 16, 22, 23, 24.

Ndikimi: Mosnjohje e plotë ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, mos identifikimi dhe menaxhimi i risqeve, mungesa e rregullave për ruajtjen e aktiveve, mos trajnimi për rritjen profesionale të stafit si, sjellin risk për institucionin dhe ndikojnë negativisht në arritjen e objektivave të institucionit.

Shkaku: Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Roskovec, të merren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, hartimin e regjistrat të riskut, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit. Të hartohen programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit.

Për sa më sipër për mangësitë e konstatuara në fushën e MFK, ngarkohen me përgjegjësi znj. M.B. me detyrë Kryetare e Bashkisë Roskovec, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, z. S.Ç., me detyrë drejtor ekonomik, në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Vlerësimi i Auditit të Brendshëm

Mbulimi me auditim i aktivitetit, referuar kërkesave ligjore. Rezultatet dhe efica e strukturave të ngritura për realizimin e auditit të brendshëm. Organizimi dhe funksionimi i njësisë së Auditit të Brendshëm Publik.

Organizimi dhe Funksionimi : Për periudhën 01.04.2020 - 31.12.2021, në Bashkinë Roskovec është organizuar dhe ka funksionuar Njësia e Auditimit të Brendshëm e përbërë nga dy specialistë si dhe Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit. Nga këta, Përgjegjësi i Sektorit është i pajisur me Çertifikatën e Audituesit të Brendshëm në Sektorin Publik, ndërsa 2 (dy) specialistët e tjerë nuk janë të pajisur me çertifikatën e auditit të brendshëm, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr.114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në Sektorin Publikò, neni 11 dhe të VKM nr. 83 datë 03/02/2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publikò, pika 3, -*Njësia e auditimit të brendshëm përbëhet nga jo më pakse 3 (tre) punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njësive. Në strukturën e njësive të auditimit të brendshëm mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pacertifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik.*

Përbërja e Njësive të Auditit të Brendshëm aktualisht, certifikimi, përvoja dhe trajnimet e audituesve paraqiten ne tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emër Mbiemër	Funksioni	Arsimi	Vjetërsi në punë	Vjetërsi Audit	Trajnime viti 2020	Trajnime viti 2021	Çertifikatë si auditues
1	G.H.	Përgjegjës	Universiteti	32	15	4 orë	40 orë	Certifikatë

		sektori	Tiranës, Ekonomik					30.06.2009 M.Financës
2	G.Z.	Audituese	Universiteti Vlorës, Ekonomiks	2	2		24 orë	Jo
3	E.C.	Audituese	Universiteti Vlorës, Financë	2	2		24 orë	Jo

Komiteti i Auditit të Brendshëm: Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik nën 13 Komitetit të Auditimit të Brendshëm *i cili përcaktonse: “Komiteti i Auditimit të Brendshëm është organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë publike, si dhe mbështetës për njësinë e auditimit të brendshëm:*

a) duke siguruar pavarësinë e audituesit të brendshëm;

b) duke vlerësuar dhe dhënë mendime për planin strategjik dhe vjetor;

c) duke vlerësuar përshtatshmërinë e burimeve të auditimit;

ç) duke siguruar një monitorim të zbatimit të planit dhe rezultateve të auditimit;

d) duke monitoruar zbatimin e rekomandimeve të dhëna;

dh) duke këshilluar për çështjet lidhur me risqet, sistemet e kontrollit të brendshëm e të auditimit.

2. Komiteti i Auditimit të Brendshëm, në ato njësi publike ku krijohet, e shtrin autoritetin për të gjitha njësitë e varësisë.

3. Mënyra e funksionimit, kompetencat dhe përbërja e Komitetit të Auditimit të Brendshëm rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozimin e Ministrit të Financave.

Hartimi i Manualit specifik dhe Kartës së Auditit të Brendshëm: Është hartuar Manuali specifik, por edhe Kodi etik për auditet e brendshëm, si dhe Karta e Auditimit të brendshëm publikë në Bashkinë Roskovec, miratuar me shkresën nr. 530/1, datë 13.07.2017, në zbatim kjo të kërkesave të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, të Urdhërit nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik.

Planet Strategjike dhe Vjetore:Për vitin 2020 është miratuar plani vjetor dhe ai strategjik për vitet 2020-2022 të veprimtarisë së Auditit të Brendshëm dhe me shkresën nr. 6109/1 datë 24.10.2019 i është dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Financave. Planin vjetor për vitin 2020 nuk ka pësuar ndryshim.

Planin i Auditimit të Brendshëm vjetor për vitin 2021 dhe Planin Strategjik për vitet 2021-2023, është miratuar nga Titullari i Bashkisë me shkresën nr. 5513, datë 19.10.2020. Për periudhën objekt auditimi rezultoi se plani vjetor është realizuar në masën 100%.

Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka kryer auditime në F.t kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si F. me risk të lart, të tilla si: prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, taksat dhe tarifat vendore, etj.

Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Kryetarit të Bashkisë për arritjen e objektivave, pasi nuk janë kryer auditime bazuar në vlerësimin objektiv të riskut. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e pikës 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016, nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësisë të auditimit të brendshëm në sektorin publik, i ndryshuar, nenin nr. 5 dhe nr. 6 të ligjit nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik.

Në të gjitha dosjet e auditimit mungon memo e planifikimit, pra projektdrafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit të angazhimit. Në procesin e planifikimit nuk është vlerësuar si duhet risku, përlllogaritja e tij si dhe përcaktimi i materialitetit. Në fund të procesit të auditimit mungojnë letrat e punës për secilin auditues, të cilat duhet të përfshijnë rregjistrimin e punës së audituesit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemit, dokumentet e punës audituese.

Mungon vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë NjAB, i cili kryhet nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik. Në raportet e auditimit, nuk janë përshkruar në mënyrë të plotë e të qartë gjetjet e konstatuara. Gjithashtu për gjetjet e konstatuara nuk janë shprehur dhe përcaktuar përgjegjësitë.

Për rekomandimet e lëna nuk është bërë analiza e tyre, pasi nuk është hartuar program i veçantë për shkallën e zbatimit të tyre, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuara në raportet e auditimit.

Nga ana e Njesisë së Auditimit nuk është kryer verifikimi i zbatimit të rekomandimeve me program tematik të veçantë, por është bërë verifikimi i rekomandimeve në auditimin e radhës, gjë që vjen në kundërshtim me Manualin e auditimit të miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016 nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik, pikën 4.1.13.2, Raportimi i ndjekjes së rekomandimeve, ku përcaktohet se: *“Kur nuk është planifikuar angazhim auditimi në vitin në vazhdim, audituesit duhet t'i mundësojnë një raport të shkurtër titullarit të njesisë, për progresin e bërë në zbatimin e rekomandimeve të rëna dakord më parë. Në këto raste rishikimi i zbatimit të rekomandimeve mund të realizohet në auditimin e radhës në subjektin publik si pikë e veçantë e programit të auditimit”*.

Titulli i Gjetjes 2: *KLSH ka konstatuar se në lidhje me organizimin dhe funksionin e Sektorit të Auditit të Brendshëm ekzistonin mangësi si: moscertifikimi dhe mostrajnimi i audituesve.*

Në dosjet e auditimeve të kryera mungojnë: memot e planifikimit, letrat e punës së audituesve, si dhe vlerësimet e cilësisë. Në raportet e auditimit nuk janë përshkruar në mënyrë të plotë e të qartë gjetjet e konstatuara dhe nuk janë përcaktuar përgjegjësitë si dhe rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm. Auditimet e kryera për sektorët me risk të lartë nuk janë të thelluara. Nuk ka program anagazhimi për ndjekjen e rekomandimeve të lëna nga audit i brendshëm.

Situata: Për periudhën 01.04.2020 - 31.12.2021, në Bashkinë Roskovec është organizuar dhe ka funksionuar Njësia e Auditimit të Brendshëm e përbërë nga dy specialistë si dhe Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit. Nga këta, Përgjegjësi i Sektorit është i pajisur me Çertifikatën e Audituesit të Brendshëm në Sektorin Publik, ndërsa 2 (dy) specialistët e tjerë nuk janë të pajisur me çertifikatën e auditit të brendshëm, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr.114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në Sektorin Publik, neni 11 dhe të VKM nr. 83 datë 03/02/2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik, pika 3. Në të gjitha dosjet e auditimit mungon memo e planifikimit, pra projektdrafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit të angazhimit. Në procesin e planifikimit nuk është vlerësuar si duhet risku, përlllogaritja e tij si dhe përcaktimi i materialitetit. Në fund të procesit të auditimit mungojnë letrat e punës për secilin auditues, të cilat duhet të përfshijnë rregjistrimin e punës së audituesit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemit, dokumentet e punës audituese. Mungon vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë NjAB, i cili kryhet nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik. Në raportet e auditimit, nuk janë përshkruar në mënyrë të plotë e të qartë gjetjet e konstatuara. Gjithashtu për gjetjet e konstatuara nuk janë shprehur dhe përcaktuar përgjegjësitë.

Nuk është kontrolluar dhe dokumentuar si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm në F. të ndryshme të veprimtarisë së bashkisë dhe në njësitë e vartësisë, për këtë arsye nuk janë dhënë rekomandime se si të përmirësohen procedurat e kontrollit e të jenë më funksionale për parandalimin e mashtrimeve. Për rekomandimet e lëna nuk është bërë analiza e tyre, pasi nuk është hartuar program i veçantë për shkallën e zbatimit të tyre, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuara në raportet e auditimit.

Kriteri: Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publik nën 11 për Punësimi i Auditit të Brendshëm, nën 19 për Certifikimi i audituesve të brendshëm dhe nën 20 për Trajnimi i vijueshëm profesional i audituesve të brendshëm me MAB të miratuar me Urdhërin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik në pikën 2.6 për Rolin dhe përgjegjësitë e Njësive të Auditimit të Brendshëm në pikën (c) dhe pikën 3.5 për Rishikimi i planeve strategjike dhe planit vjetor të AB në kapitulli III drejtimit e auditimit faqe 34, kapitulli IV pikat 4.1.7 - 4.1.12 kapitulli IV pikën 4.1.1 për Planifikimi i një angazhimi auditimi; kapitulli VI për Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese në pikën 6.1 për Nivelin e dokumentimit; Kapitulli VII për Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm në pikën 7.1.1 për Vlerësimin e brendshëm të cilësisë që kryhet nga vetë Njësia e Auditimit të Brendshëm.

Ndikimi: Mosrealizim dhe moskryerje e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në njësi në një nivel jo të dëshirueshëm si dhe mosdhënie i një sigurie objektive e këshilluese për stafin menaxherial të kësaj njësie vendore.

Shkaku: Mosekzistenca e një stafi profesional të NJAB dhe realizimi i auditimeve jo në shkallën dhe nivelin e duhur në mospërputhje me kriteret e pranuar.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec, të merren masa për certifikim dhe trajnimin e 2 audituesve të rinj, për rritjen e aftësisë profesionale të tyre. Nga NJAB të realizohen të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. Në raportet e auditimit të kryhen teste substanciale dhe analitike, në mënyrë që në F. të me risk të lartë auditimet të jenë të thelluara, duke evidentuar mangësitë e sistemeve të kontrollit nëpërmjet formulimit të qartë të gjetjeve, përcaktimit të përgjegjësi si dhe formulimit konkret të rekomandimeve. NJAB të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik. Të planifikohet dhe realizohet program angazhimi për ndjekjen e shkallës së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e brendshme. Veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari, që mbështet menaxhimin e kësaj njësie vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjëshmërisë.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. G.H. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Auditit të Brendshëm, znj. E.C. audituese dhe znj. G.Z. audituese.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit të Auditimit, nga Sektori i Auditimit të Brendshëm është paraqitur observacioni me nr. 5652 prot., datë 06.06.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Sektori i Auditimit të Brendshëm nuk ka kryer angazhim auditimi në F.t kryesore të veprimtarisë së Institucionit, të cilat vlerësohen me risk të lartë, siç janë prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, taksat dhe tarifat vendore, detyrimet e prapambetura, etj., theksojmë duke saktësuar se të tilla angazhime auditimi për periudhën referuese janë kryer.

Sipas konstatimit tuaj, për veprime në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kritereve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publikò, i ndryshuar saktësojmë se të tilla janë kushtet (rrethanat) aktuale për gjetjen e specialistëve të certifikuar si auditues të brendshëm.

Për të gjitha mungesat e dokumentacionit (pjesë përbërëse e dosjes së auditimit), reagojmë në pranimin e tyre, për të cilat do të reflektohet në vijimësi.

Edhe për sa i përket auditimit të Verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga ana jonë, për ta realizuar me program tematik të veçantë, reagojmë në pranimin e tyre për të cilat do të reflektohet në vijimësi.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga Sektori i Auditimit të Brendshëm, duke qenë se i keni pranuar mangësitë e konstatuara në projekt raportin e auditimit dhe nuk keni paraqitur elementë të rinj, ato nuk merren në konsideratë.

2.2 Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor për periudhën 2020 – 2021.

Programimi i PBA-së për periudhën 2020-2021

Programimi i PBA-së për vitin 2020

VKB nr. 86, datë 20.09.2019 nëPër miratimin e dokumentit të Projekt Buxhetit Afatmesëm 2020-2022 për Bashkinë Roskovec të rishikuarò.

Programimi i PBA-së për vitin 2021

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

- Me urdhër nr. 31, datë 04.03.2020 për ngritjen e grupit të punës për hartimin e PBA-së për periudhën 2021-2023;
- Udhëzim nr. 3944, datë 07.08.2020, nëPër përgatitjen e PBA-së përfundimtare 2021-2023ò.

Nga auditimi u konstatua se,për hartimin e PBA-së për periudhën 2020-2022 dhe 2021-2023, rezulton se nga strukturat e Bashkisë Roskovec nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore të përcaktuara në Ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreò, nenet 33, 34, 35, 36, 37, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar me ligjin nr. 110/015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe udhëzimet e MFE nr. 23, datë 22.11.2016, nr. 22, datë 30.07.2018, nr. 7, datë 27.02.2019 dhe nr. 27 datë 10.07.2020; për të hartuar PBA-të, përkatësisht:

- VKB për tavanet përgatitore dhe ato përfundimtare të shpenzimeve për çdo program buxhetor për PBA-në e viteve 2020-2022;
- Nuk është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë PBA 2020-2022;
- Raporti i vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave dhe shpenzimeve që përmban të dhëna për dy vitet para vitit buxhetor, vinin buxhetor dhe tre vitet e ardhshme buxhetore (ku përfshihen metodologjia e përdorur për parashikimin, analiza e efekteve të politikave të reja fiskale ose ndryshimit të atyre ekzistuese, dhe analiza e risqeve dhe masave për përballimin e tyre), sipas Udhëzimit nr. 27, datë 10.07.2020 nëPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023, pika I/ 2 dhe 3ò;
- Kryetari i Bashkisë nuk ka përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, në kundërshtim me

përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33;

- Këshilli Bashkiak nuk ka miratuar, kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor të vitit përkatës;
- Për hartimin e PBA-së nuk janë përgatitur kërkesat buxhetore referuar nevojave dhe objektivave të Bashkisë Roskovec. Drejtoria Ekonomike nuk disponon asnjë dokumentacion lidhur me dëgjesa publike për konsultimin e buxheteve afatmesme me komunitetin dhe grupet e interesit;
- Nuk janë respektuar afatet kohore në miratimin nga ana e Këshillit të dokumenteve të projekt buxhetit afatmesëm, paraqitja e kërkesave buxhetore dhe kërkesave buxhetore shtesë, dokumenti përfundimtar i PBA 2021-2023;
- Këshilli Bashkiak ka miratuar draftin e parë të programit buxhetor afatmesëm, dhe nuk ka dhënë opinionin e tij në lidhje me rekomandimet e Ministrisë së Financave;
- Nga Kryetari i Bashkisë Roskovec nuk janë marrë masat e nevojshme për publikimin e dokumentit të parë të programit buxhetor afatmesëm të miratuar, brenda datës 5 korrik;
- Relacioni që shoqëron PBA-në 2020-2022, nuk është hartuar në përputhje të plotë me kërkesat e udhëzimit nr. 6/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e buxhetit vendor", p.sh në relacion nuk trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë dhe objektivat e synuara për periudhën afatmesme, si dhe ky relacion nuk është dërguar në MFE;
- Kryetari i Bashkisë Roskovec nuk ka miratuar udhëzimin plotësues për përgatitjen e buxhetit të bashkisë.

Në të gjithë konstatim më lart vihet re që nga Bashkia Roskovec nuk është zbatuar pothuajse asnjë kërkesë e Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, nenet 33, 34, 35, 36, 37, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar me ligjin nr. 110/015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe udhëzimet e MFE nr. 23, datë 22.11.2016, nr. 22, datë 30.07.2018, nr. 7, datë 27.02.2019 dhe nr. 27 datë 10.07.2020, në hartimin, zbatimin dhe dërgimin e PBA-së 2021-2023 në institucionet përkatëse.

Për sa trajtuar më sipër, Bashkia Roskovec, ka paraqitur observacion me shkresën nr.5773, datë 09.06.2022, ku citohet:

Pretendimet e subjektit:

1. Këshilli Bashkiak me Vendimin nr. 18, datë 27.07.2020, ka miratuar tavanet përgatitore për PBA 2021-2023;
2. PBA 2020-2022 është dërguar në MFE dhe me e-mail;
3. Këshillit Bashkiak me Vendimin nr. 13, datë 19.02.2019, ka miratuar raportin e të ardhurave për PBA2020-2022;
4. Kryetari i Bashkisë ka përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e PBA-së 2020-2022 dhe është miratuar me Vendim nr. 117, datë 20.12.2019, ndërsa për PBA 2021-2023 KB e ka miratuar me Vendim nr. 101, datë 30.12.2020;
5. PBA 2021-2023 me shkresë të MFE përjashtimisht nuk zbatohen afatet dhe procedurat për përgatitjen e PBA-së në fjalë.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së:

1. Pasi grupi i auditimit shqyrtoi dokumentacionin, bën ndryshimet e nevojshme në Raportin Përfundimtarë të Auditimit për miratimin e tavaneve të PBA-së 2021-2023;
2. Për pikat e tjera që Bashkia pretendon, nuk ka fakte të reja dhe këto pretendime janë të njejtat që janë dërguar në akt-konstatime, dhe për të cilat grupi i auditimit i ka sqaruar në Projekt Raportin e Auditimit.

Titulli i Gjetjes 3:Probleme në lidhje me procedurat e diskutimit, planifikimit, miratimit dhe afatet që duhen ndjekur për Projekt Buxhetin Afatmesëm të vitit 2021-2023.

Situata: Për hartimin e PBA-së për periudhën 2020-2022 dhe 2021-2023, rezulton se nga strukturat e Bashkisë Roskovec nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore të përcaktuara, përkatësisht:

- VKB për tavanet përgatitore dhe ato përfundimtare të shpenzimeve për çdo program buxhetor për PBA-në e viteve 2020-2022;
- Nuk është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë PBA 2020-2022;
- Raporti i vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave dhe shpenzimeve që përmban të dhëna për dy vitet para vitit buxhetor, vitin buxhetor dhe tre vitet e ardhshme buxhetore (ku përfshihen metodologjia e përdorur për parashikimin, analiza e efekteve të politikave të reja fiskale ose ndryshimit të atyre ekzistuese, dhe analiza e risqeve dhe masave për përballimin e tyre), sipas Udhëzimit nr. 27, datë 10.07.2020 në Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023, pika I/ 2 dhe 3d;
- Kryetari i Bashkisë nuk ka përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 në Për financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33;
- Këshilli Bashkiak nuk ka miratuar, kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor të vitit përkatës;
- Për hartimin e PBA-së nuk janë përgatitur kërkesat buxhetore referuar nevojave dhe objektivave të Bashkisë Roskovec. Drejtoria Ekonomike nuk disponon asnjë dokumentacion lidhur me dëgjesa publike për konsultimin e buxheteve afatmesme me komunitetin dhe grupet e interesit;
- Nuk janë respektuar afatet kohore në miratimin nga ana e Këshillit të dokumenteve të projekt buxhetit afatmesëm, paraqitja e kërkesave buxhetore dhe kërkesave buxhetore shitesë, dokumenti përfundimtar i PBA 2021-2023;
- Këshilli Bashkiak ka miratuar draftin e parë të programit buxhetor afatmesëm, dhe nuk ka dhënë opinionin e tij në lidhje me rekomandimet e Ministrisë së Financave;
- Nga Kryetari i Bashkisë Roskovec nuk janë marrë masat e nevojshme për publikimin e dokumentit të parë të programit buxhetor afatmesëm të miratuar, brenda datës 5 korrik;
- Relacioni që shoqëron PBA-në 2020-2022, nuk është hartuar në përputhje të plotë me kërkesat e udhëzimit nr. 6/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e buxhetit vendor", p.sh në relacion nuk trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë dhe objektivat e synuara për periudhën afatmesme, si dhe ky relacion nuk është dërguar në MFE;
- Kryetari i Bashkisë Roskovec nuk ka miratuar udhëzimin plotësues për përgatitjen e buxhetit të bashkisë.

Kriteri: Ligji nr. 68/2017 datë 27.04.2017 në Për financat e vetëqeverisjes vendore, nenet 33, 34, 35, 36, 37, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar me ligjin nr. 110/015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe udhëzimet e MFE nr. 23, datë 22.11.2016, nr. 22, datë 30.07.2018, nr. 7, datë 27.02.2019 dhe nr. 27 datë 10.07.2020, në hartimin, zbatimin dhe dërgimin e PBA-së 2021-2023.

Ndikimi: Mangësi e menaxhimit për të projektuar, miratuar, realizuar dhe analizuar buxhetet e institucionit që drejton, shkakton mosfunksionim e duhur të njësisë vendore.

Shkaku: Analizat e punës për planifikimin e buxhetit, komunikimin me institucionet përkatëse për realizimin e PBA për 2020-2021 nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituara.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Këshilli Bashkiak Roskovec të marrë Vendimin për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm brenda afatit të kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33, e specifikuar brenda datës 31 Dhjetor si dhe të miratoj tavanet e buxhetit afatmesëm, vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave referuar Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore.

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

Për vitet 2020-2021 në Bashkinë Roskovec buxheti është hartuar kryesisht mbi bazën e 18 programeve, përkatësisht: Administrata Vendore, Shërbime Policore Vendore, Shërbimi i Mbrojtjes nga Zjarri, Bujqësi/Inspektim/Ushqim dhe Mbrojtja e Konsumatorit, Ujitja dhe Kullimi, Infrastruktura Vendore, Menaxhimi i Mbetjeve Urbane, Planifikimi Urban Vendor, Gjellërim dhe M. Varreza, Kultura/Sporti/Turizmi, Arsimi Bazë, etj.

Buxheti i vitit 2020, është miratuar me VKB nr. 116, datë 20.12.2019, me shkresën nr. 1968/1, datë 30.12.2019, miratuar nga Prefekti i Qarkut.

Buxheti i vitit 2021, është miratuar me VKB nr. 89, datë 02.12.2020, me shkresën nr. 1246/1, datë 17.12.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut.

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

Tabela nr. 1: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2020

Planifikimi i të ardhurave 2020, në 000/lekë		Planifikimi i shpenzimeve 2020, në 000/lekë	
Burimi i të ardhurave	Vlera	Emërtimi i zërave	Vlera
Të ardhura të planifikuara për vitin 2020	456,381	Art. 600 Paga	175,350
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm e të planifikuara për shpenzim për vitin 2020	10,121	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	28,547
Total të ardhurat e veta	466,502	Art. 602 Shpenzime operative	76,349
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar.	1,421	Art. 604 Transferime korrente të brendshme	5,100
Të ardhura të trashëguara nga granti i kushtëzuar (transferua specifike 600, 601, 602 etj.).	4,040	606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë	11,200
Grant i ri i çelur për llogari të vitit 2020	109,778	Art. 230-231 Investime	338,415
Transferte specifike e çelur për llogari të vitit 2020	57,220	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	2,000
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit të shtetit	172,459	Subvencione (603)	2,000
TOTALI TË ARDHURAVE	638,961	TOTALI SHPENZIMEVE	638,961

Burimi: Bashkia Roskovec

Tabela nr. 2: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2021

Planifikimi i të ardhurave 2021, në 000/lekë		Planifikimi i shpenzimeve 2021, në 000/lekë	
Burimi i të ardhurave	Vlera	Emërtimi i zërave	Vlera
Të ardhura të planifikuara për vitin 2021	365,844	Art. 600 Paga	177,947
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm e të planifikuara për shpenzim për vitin 2021	34,527	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	28,955
Total të ardhurat e veta	400,371	Art. 602 Shpenzime operative	72,681
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar.	3,291	Art. 604 Transferime korrente të brendshme	3,600
Të ardhura të trashëguara nga granti i kushtëzuar	4,054	606 Transferime të buxhetit familjar	22,614

(transferua specifike 600, 601, 602 etj.).		dhe individë	
Grant i ri i çelur për llogari të vitit 2021	111,973	Art. 230-231 Investime	272,401
Transferte specifike e çelur për llogari të vitit 2021	62,009	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	1,500
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit të shtetit	191,327	Subvencione (603)	2,000
TOTALI TË ARDHURAVE	581,698	TOTALI SHPENZIMEVE	581,698

Burimi: Bashkia Roskovec

Tabela nr. 3: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve me ndryshimet e buxhetit për vitin 2020

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2020, në 000/lekë				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020, në 000/lekë			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë, miratuar me VKB	Vlera	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë miratuar me VKB	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2020	456,381	9,623	466,004	Art. 600 Paga	175,350	-4,550	170,800
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të plan. për shpenzim për vitin 2020	10,121		10,121	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	28,547	-970	27,577
Total të ardhurat e veta	466,502	9,623	476,125	Art. 602 Shpenzime operative	76,349	9,180	85,529
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	1,421		1,421	Art. 604 Transferime korrente të brendshme	5,100	-2,064	3,036
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike	4,040		4,040	Art. 606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	11,200	-1,000	10,200
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2020	109,778		109,778	Art. 230-231 Investime	338,415	9,027	347,442
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2020	57,220		57,220	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	2,000		2,000
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	172,459		172,459	Subvencione	2,000		2,000
TOTALI TË ARDHURAVE	638,961	9,623	48,584	TOTALI SHPENZIMEVE	638,961	9,623	648,584

Burimi: Bashkia Roskovec

Tabela nr. 4: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve me ndryshimet e buxhetit për vitin 2021
000/lekë

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2020				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2020			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë, miratuar me VKB	Vlera	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë miratuar me VKB	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të	365,844	33,760	399,604	Art. 600 Paga	177,947	-2,117	175,830

planifikuara për vitin 2021							
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe të plan. për shpenzim për vitin 2021	33,742		33,742	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	28,955	-219	28,736
Total të ardhurat e veta	399,586	33,760	433,346	Art. 602 Shpenzime operative	71,896	10,598	82,494
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	3,291		3,291	Art. 604 Transferime korrente të brendshme	3,600	-3,061	539
Të ardhura të trashëguara nga transfertat specifike	4,054		4,054	Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë	22,614	12,177	34,791
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2021	111,973		111,973	Art. 230-231 Investime	272,401	29,171	301,572
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2021	62,009	12,789	74,798	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	1,500		1,500
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit të shtetit	181,327	12,789	194,116	Subvencione	2,000		2,000
TOTALI TË ARDHURAVE	580,913	46,549	627,462	TOTALI SHPENZIMEVE	580,913	46,549	627,462

Burimi: Bashkia Roskovec

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2020

Për vitin 2020 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **992,568** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **735,625** mijë lekë, ose në masën 74%. Realizimi i buxhetit sipas zërave paraqitet në mënyrë më të detajuar në tabelën në vijim.

Tabela nr. 5: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2020

000/lekë

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Roskovec, për vitin 2020						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2020	Fakti 2020	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
	Bashkia pa njësitë vartëse					
1	Art. 600 Paga	105,056	97,407	93%	37,343	60,064
2	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	17,481	16,049	92%	6,323	9,726
3	Art. 602 Shpenzime operative	49,631	40,294	81%	28,746	11,548
4	Art. 604 Transferta korrente të brendshme	31,473	24,220	77%		24,220
5	Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë (PAK)	185,732	175,942	95%	1,640	174,302
6	Art. 230 Projekte					
7	Art. 231 Investime	599,968	380,486	63%	70,945	309,541
8	Art. 603 Subvencione	3,227	1,227	38%		1,227
	TOTAL viti 2020	992,568	735,625	74%	144,997	590,628

Burimi: Bashkia Roskovec

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2021

Për vitin 2021 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **828,586** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **631,303** mijë lekë, ose në masën 78%. Realizimi i buxhetit sipas zërave paraqitet në mënyrë më të detajuar në tabelën në vijim.

Tabela nr. 6: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2021

000/lekë

Buxheti përfundimtar Plan-Fakti Bashkia Roskovec, për vitin 2021						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2021	Fakti 2021	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
	Bashkia pa njësitë vartëse					
1	Art. 600 Paga	109,422	105,598	97%	41,083	64,515
2	Art. 601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	17,703	17,001	96%	6,701	10,291
3	Art. 602 Shpenzime operative	59,743	45,848	77%	34,189	11,659
4	Art. 604 Transferta korrente të brendshme	2,039		0%		
5	Art. 606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë (PAK)	205,402	194,788	95%	26,357	168,431
6	Art. 230 Projekte					
7	Art. 231 Investime	432,277	278,068	64%	124,582	153,486
8	Art. 603 Subvencione	2,000	2,000	100%	1,000	1,000
	TOTAL viti 2021	828,586	643,303	78%	233,921	409,382

Burimi: Bashkia Roskovec

Me shkresën nr. 7516, datë 26.12.2019, nëPër miratimin e buxhetit, numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë dhe Ndërmarrjeve në vartësi dhe nivel maksimal i pagave për vitin 2020, miratuar me VKB nr. 116, datë 20.12.2019.

Me shkresën nr. 6677, datë 04.12.2020 nëPër miratimin e buxhetit numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë dhe Ndërmarrjeve të vartësisë si dhe niveli maksimal i pagave për vitin 2021, miratuar me VKB nr. 89, datë 02.12.2020.

Nga bashkia ndarja e plan buxhetit dhe detajimi në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së pakushtëzuar sektoriale, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuara nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve. Gjatë këtyre dy viteve, si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar dhe rialokimeve të kryera nga vetë bashkia, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për zëra të ndryshëm- të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestar të vitit.

Nga auditimi u konstatua se, ndryshimet e bëra në buxhet për vitet 2020 dhe 2021, rezultojnë:

- Ndryshimet nuk janë shoqëruar me relacion shpjegues lidhur me arsyet e ndryshimit;
- Nuk ka një analizë se si ndikon ky ndryshim në realizimin e objektivave të synuar të bashkisë;
- Nuk janë respektuar afatet ligjore për rishikimin e buxhetit vendor;

- Kryetari i Bashkisë Roskovec për vitet 2020-2021 nuk ka paraqitur brenda datës 31 mars të vitit pasardhës raport me shkrim pranë Këshillit Bashkiak për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47⁷, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, neni 44⁸, Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore shtojca 4, pika c, *"Si rregull ndryshimet duhet të jenë minimale. Ndryshimet duhet të jenë të papranueshme në tremujorin e parë të vitit pasi kjo periudhë është shumë afër kohës së parashikimit fillestarë."*

Titulli i Gjetjes 4:*Probleme në lidhje me procedurat e diskutimit, planifikimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve.*

Situata:ndryshimet e bëra në buxhet për vitet 2020 dhe 2021, rezultojnë:

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

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47⁹, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, neni 44¹⁰, Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore" shtojca 4, pika c, *"Si rregull ndryshimet duhet të jenë minimale. Ndryshimet duhet të jenë të papranueshme në tremujorin e parë të vitit pasi kjo periudhë është shumë afër kohës së parashikimit fillestarë."*

Ndikimi:Mangësi e menaxhimit për të projektuar, miratuar, realizuar dhe analizuar buxhetet e institucionit që drejton, shkakton mosfunksionim e duhur tënjësisë vendore. Planifikimi i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, më së shumti për shkak të mosrealizimit të të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

⁷ Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore bën një analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brendamuajit qershor të çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, edhe propozimet përkatëse përndryshimin e vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore, që ka miratuar buxhetin e vitit. Procedura e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve të vendimit të këshillit tënjësisësëqeverisjesvendoreështëënjëjtëmeatëtëvendimitpërmiratiminebuxhetitvjeter.

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

⁹ Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore bën një analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brendamuajit qershor të çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, edhe propozimet përkatëse përndryshimin e vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore, që ka miratuar buxhetin e vitit. Procedura e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve të vendimit të këshillit tënjësisësëqeverisjesvendoreështëënjëjtëmeatëtëvendimitpërmiratiminebuxhetitvjeter.

¹⁰ Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim të këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport i paraqitet këshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës.

Shkaku: Analizat e punës për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve në buxhetet paraardhëse nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituara.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Roskovec të ndjek hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda afateve, të dokumentoj se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

Saktësia e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit

Treguesit e buxhetit për vitin 2020, është planifikuar në shumën 992,568 mijë lekë prej të cilit janë realizuar 735,625 mijë lekë ose i shprehur në përqindje plani është realizuar në masën 74%, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 144,997 mijë lekë ose në masën 20% të buxhetit faktik. Shpenzimet për investime janë realizuar në shumën 380,486 mijë lekë ose në masën 52% të buxhetit faktik.

Treguesit e buxhetit për vitin 2021, është planifikuar në shumën 828,568 mijë lekë prej të cilit janë realizuar 643,303 mijë lekë ose i shprehur në përqindje plani është realizuar në masën 78%, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 233,921 mijë lekë ose në masën 36% të buxhetit faktik. Shpenzimet për investime janë realizuar në shumën 278,068 mijë lekë ose në masën 43% të buxhetit faktik.

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

Në zbatim të detyrimeve ligjore për monitorimin e zbatimit të buxhetit, ligji nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, nenit 44¹¹ dhe ligji nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 48¹², Bashkia Roskovec ka përgatitur raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit si vijon:

- Raporti i monitorimit për 4-mujorin e III-të për vitin 2020 dërguar në MFE me shkresën nr. 1532 Prot, datë 26.02.2021;
- Raporti i monitorimit për 4-mujorin e I-të për vitin 2021 dërguar në MFE me shkresën nr. 3944 Prot, datë 31.05.2021;
- Raporti i monitorimit për 4-mujorin e II-të për vitin 2021 dërguar në MFE me shkresën nr.

¹¹ Raporti vjetor nëKryetari njësisë së vetëqeverisjes vendore është përgjegjës të paraqesë çdo vit një raport me shkrim të këshilli për veprimtarinë financiare dhe zbatimin e buxhetit të njësisë së vetëqeverisjes vendore, përfshirë dhe institucionet e saj të varësisë. Ky raport i paraqitet këshillit jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës.

¹² Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor nëNëpunësit autorizues të njësive të vetëqeverisjes vendore i paraqesin këshillit përkatës, sa herë që kërkohet, por jo më pak se tre raporte katër mujore të monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit publikohen nga nëpunësi autorizues në faqen zyrtare të njësisë përkatëse, brenda 30 ditëve pas përfundimit të periudhës së raportimit, dhe një kopje e tyre i dërgohet Ministrisë së Financave.

6503 Prot, datë 30.09.2021.

Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Roskovec për vitet 2020-2021 ka hartuar dhe dërguar në MFE, 3 raporte monitorimi ku përveç monitorimit të 4-mujorit të II-të të vitit 2021, 2 raportet e tjera të monitorimit nuk janë dërguar brenda afateve ligjore, si dhe nuk janë dërguar raporte monitorimi vjetore për periudhën objekt auditimi. Kryetari i Bashkisë Roskovec në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, sipas përcaktimeve ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 48. Kryetari i Bashkisë Roskovec nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Shtojcës 2 nëPërmbajtja e raportit të monitorimit dhe Shtojcës 5 nëTreguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë, të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore. Raportet e monitorimit nuk janë të plota pasi nuk janë plotësuar të gjitha anekset sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore, neni 48 dhe Udhëzimit nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore", pika 10, 12, 28, 29, 48.

Titulli i gjetjes 5: *Mos zbatim i plotë i kuadrit ligjor për raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit.*

Situata: Bashkia Roskovec për vitet 2020-2021 ka hartuar dhe dërguar në MFE, 3 raporte monitorimi ku përveç monitorimit të 4-mujorit të II-të të vitit 2021, 2 raportet e tjera të monitorimit nuk janë dërguar brenda afateve ligjore, si dhe nuk janë dërguar raporte monitorimi vjetore për periudhën objekt auditimi. Kryetari i Bashkisë Roskovec në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Kryetari i Bashkisë Roskovec nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore". Raportet e monitorimit nuk janë të plota pasi nuk janë plotësuar të gjitha anekset sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore, dhe Udhëzimit nr. 22, datë 30.07.2018, nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore.

Kriteri: Ligji nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 48, Shtojca 2 nëPërmbajtja e raportit të monitorimit dhe Shtojca 5 nëTreguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë, të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, Ligji nr. 68/2017 nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore, neni 48 dhe Udhëzimi nr. 22, datë 30.07.2018, nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore, pika 10, 12, 28, 29, 48.

Ndikimi: Zbatimi jo i plotë i kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi për monitorimin dhe raportimin e zbatimit të buxhetit të viteve 2020-2021.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe nënligjor për monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Roskovec të merren masa për hartimin në përputhje me kërkesat ligjore dhe dërgimin në ishtuacionet përkatëse të raporteve të monitorimit të zbatimit të buxhetit sipas afateve të përcaktuara, Bashkia të miratojë rregulla specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit.

Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduaravendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve

-Në PBA 2020-2022 Formati (C3) stoku i borxhit në datë 31.12.2019 paraqitet në shumën 76,267,558 lekë dhe nuk janë bërë parashikimet për vitet e pritshme, ndërkohë që sipas listës së detyrimeve konfirmuar nga Dega e Thesarit Fier, bilancit dhe raportimit në MFE shuma e stokut në datë 31.12.2019 është 289,946,932 lekë, por në dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec totali i detyrimeve të prapambetura rezulton në vlerën 285,904,642 lekë.

-Në PBA 2021-2023 Formatit (C3) amortizimi i detyrimeve të prapambetura deri në fund të vitit 2020 është paraqitur në vlerën 144,404,184 lekë, kjo shumë nuk përputhet me të dhënat e rakorduara të Degës së Thesarit që paraqitet në vlerën 169,731,367 lekë dhe dokumenteve analitike të Bashkisë Roskovec që paraqitet në vlerën 169,778,730 lekë. Gjithashtu, edhe për këtë vit nuk janë parashikuar në vijimësi vitet pasardhëse sipas formatit (C3) të PBA-së.

Bashkia Roskovec ka raportuar në MFE mbi ecurinë e detyrimeve të prapambetura.

Për vitin 2020, është raportuar me shkresë nr. 1531 Prot, datë 26.02.2021.

Për vitin 2021, raportimet janë bërë me shkresat nr. 3945, datë 31.05.2021 dhe shkresën nr. 6511, datë 30.09.2021

Tabela nr. 7: Detyrimet e prapambetura në Bashkinë Roskovec, rakordim me Degën e Thesarit Fier
lekë

Nr.	Emërtimi i detyrimit sipas natyrës	Vlera e detyrimit më datë 31.12.2020	Vlera e detyrimit më datë 31.08.2021
1	Mallra	2,016,480	6,730,710
2	Shërbime	7,448,861	2,065,390
3	Paga dhe Sigurime	-	-
4	Vendime Gjyqësore	462,480	-
5	Investime	279,821,961	160,935,267
6	Të tjera	197,150	-
TOTALI		289,946,932	169,731,367

Burimi: Bashkia Roskovec

Për vitin 2020, vlera e detyrimeve të prapambetura e paraqitur nga Bashkia Roskovec është 289,946,932 lekë, ndërsa për vitin 2021 është 169,731,367 lekë.

Referuar të dhënave të paraqitura në MFE është dërguar vetëm shkresë për detyrimet e prapambetura të vitit 2020 dhe është rakorduar vetëm shuma e detyrimeve të prapambetura me Degën e Thesarit Fier për të dy vitet si në tabelën më sipër.

Në mënyrë të përmblodhur të dhënat që grupi i auditimit analizoi lidhur me detyrimet e prapambetura po i grupojmë në tabelën në vijim, referuar dokumentacionit si bilanceve, akt rakordimeve me degën e thesarit, raportimeve në MFE dhe listave analitike që disponon Bashkia Roskovec.

Tabela nr. 8: Përmbledhje e detyrimeve të prapambetura në Bashkinë Roskovec 2020-2021

Viti	Vlera e Detyrimit sipas PBA	Vlera e Detyrimeve sipas bilancit	Vlera e Detyrimeve sipas thesarit	Vlera e detyrimeve sipas raportimit në MFE	Vlera e detyrimeve nga dokumentet analitike
2020	76,267,558	289,946,932	289,946,932	289,946,932	285,907,642
2021	144,404,184	-	169,731,367	-	169,778,730

Burimi: Bashkia Roskovec, përpunoi grupi i auditimit

Për periudhën 2020-2021 nga ana e Bashkinë Roskovec janë bërë përpjekje për të bërë saktësimin dhe evidentimin e kontratave dhe faturave të cilat nuk ishin pasqyruar më parë në tabelat e raportimeve të detyrimeve. Nga analizimi i të dhënave të paraqitura në tabelën e

mësipërme rezulton se vlera totale e detyrimeve të prapambetura që deklarohet në MFE, rakordohet me thesarin dhe bilancin për vitet 2020 nuk përputhet me vlerën në tabelat analitike që administron Bashkia.

Gjithashtu, për vitin 2021 Bashkia Roskovec nuk ka raportuar në MFE për detyrimet e prapambetura, dhe kjo vlerë e detyrimeve të prapambetura të raportuara nuk përputhet me vlerën në tabelat analitike që administron Bashkia.

Vlera e detyrimeve të prapambetura për të cilat Bashkia disponon tabela analitike është më e vogël se vlera e detyrimeve e raportuar në MFE apo vlera e paraqitur në bilancet përkatëse sipas viteve (tabela nr. 08).

Për më shumë informacion rreth detyrimeve të prapambetura sipas zërave të Bashkisë Roskovec sipas listave analitike që disponon Drejtoria e Ekonomike, shiko Aneksin nr. 1.

Nga auditimi rezulton se vlera e detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc në llogarinë 486 përputhet me shumën e detyrimeve të prapambetura të rakorduar me Degën e Thesarit për vitin 2020.

Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura Bashkia Roskovec ka hartuar një plan referuar shkresës nr. 1531 Prot, datë 26.02.2021, ku parashikon që për vitin 2021 të likuidohen 203,983,885 lekë dhe në vitin 2022 të likuidohen 85,963,047 lekë. Referuar dokumentacionit të audituar, që disponon Bashkia, lidhur me likuidimin e detyrimeve për vitin 2020 rezulton se, shuma e detyrime të prapambetura më datë 31.12.2020 është 289,946,932lekë. Gjatë vitit 2021 janë krijuar detyrime në shumën 68,871,790 lekë dhe janë likuiduar në shumën 185,000,702 lekë, kështu **detyrimet më 31.12.2021 janë në vlerën totale 169,778,730 lekë.**

Nga auditimi u konstatua se,ka pasaktësi në të dhënat e paraqitura në PBA mbi detyrimet e prapambetura. Nga kryqëzimi i të dhënave të PBA-së që mbulon periudhën 2020-2021 me listën e detyrimeve të prapambetura konfirmuar nga Dega e Thesarit Fier rezultojnë mospërputhje në shumën e stokut referuar Formatit C3, për vitin 2020 vlera rezulton 76,267,558 lekë me një diferencë 213,679,374 lekë nga shuma në bilanc, rakordimi në Degën e Thesarit dhe raportimi në MFE, si dhe një diferencë prej 209,640,084 lekë më shumë nga dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec. Për vitin 2021, vlera në PBA rezulton 144,404,184 lekë me një diferencë 25,374,546 lekë më shumë nga dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec.

Gjithashtu, u konstatuan mospërputhje e vlerës totale të detyrimeve të prapambetura që janë raportuar nga Bashkia Roskovec në MFE krahasuar me vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc. Për vitin 2020, në bilanc vlera e detyrimeve është 289,946,932 lekë, ndërsa në dokumentet analitike të bashkisë rezulton vlera 285,907,642 lekë me një diferencë 4,039,290 lekë më pak.

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

Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", pika 101 *“Në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim”*.

Nga auditimi konstatohet se, për vitin 2020 Bashkia Roskovec nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE duke raportuar vetëm një herë në vitin 2021 (shkresa nr. 1531 Prot., datë 26.02.2021), në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 1, datë 17.01.2019 nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019, pika 109.

Për vitin 2021 janë dërguar në MFE 2 raportime për detyrimet e prapambetura nga Bashkia Roskovec (shkresa nr. 3945, datë 31.05.2021 dhe shkresa nr. 6511, datë 30.09.2021) duke raportuar vetë dy herë për vitin 2021 dhe jashtë afateve të përcaktuara në Udhëzimin e MF nr. 1, datë 17.01.2019 nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019, pika 109 *“Njësitë e qeverisjes vendore janë të detyruara që jo më vonë se data 10 Prill për 3-mujorin e parë, 10 Korrik për 3-mujorin e dytë, 10 Tetor për 3-mujorin e tretë dhe 30 Janar për 3-mujorin e katërt, të dërgojnë në MFE informacion me shkrim dhe në rrugë elektronike detyrimet e prapambetura sipas Shtojcës5 “Raportimi periodik për detyrime të prapambetura”.*

Titulli i gjetjes 6: Risqet buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, pasaktësi në të dhënat e paraqitura në PBA, raportimet në MFE dhe dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec dhe mos raportim në MFE periodikisht mbi detyrimet e prapambetura.

Situata: Rezulton që detyrimet e prapambetura të Bashkisë Roskovec të jenë në vlerën 285,907,642 lekë për vitin 2020 dhe në vlerën 169,778,730 lekë për vitin 2021. U konstatuan pasaktësi në të dhënat e paraqitura në PBA mbi detyrimet e prapambetura. Nga kryqëzimi i të dhënave të PBA-së që mbulon periudhën 2020-2021 me listën e detyrimeve të prapambetura konfirmuar nga Dega e Thesarit Fier rezultojnë mospërputhje në shumën e stokut referuar Formatit C3, për vitin 2020 vlera rezulton 76,267,558 lekë me një diferencë 213,679,374 lekë nga shuma në bilanc, rakordimi në Degën e Thesarit dhe raportimi në MFE, si dhe një diferencë prej 209,640,084 lekë më shumë nga dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec. Për vitin 2021, vlera në PBA rezulton 144,404,184 lekë me një diferencë 25,374,546 lekë më shumë nga dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec.

Gjithashtu, u konstatuan mospërputhje e vlerës totale të detyrimeve të prapambetura që janë raportuar nga Bashkia Roskovec në MFE krahasuar me vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc. Për vitin 2020, në bilanc vlera e detyrimeve është 289,946,932 lekë, ndërsa në dokumentet analitike të bashkisë rezulton vlera 285,907,642 lekë me një diferencë 4,039,290 lekë më pak.

Për vitin 2020 Bashkia Roskovec nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE duke raportuar vetëm një herë në vitin 2021 (shkresa nr. 1531 Prot, datë 26.02.2021).

Për vitin 2021 janë dërguar në MFE 2 raportime për detyrimet e prapambetura nga Bashkia Roskovec (shkresa nr. 3945, datë 31.05.2021 dhe shkresa nr. 6511, datë 30.09.2021) duke raportuar vetë dy herë për vitin 2021 dhe jashtë afateve të përcaktuara, këto në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 1, datë 17.01.2019 nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019, pika 109.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 5, datë 27.02.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014, pika 4. Ligjinr.68/2017“Përfinancatë qeverisjesvendere”, neni 34, pika 1, neni 40, pika 3, Udhëzimi i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, pika 101, Udhëzimi i MFE nr. 1, datë 17.01.2019 nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019, pika 109.

Ndikimi: Mos shlyerja në kohë të detyrimeve ndaj të tretëve krijon risk për pagesa penalitetesh të panevojshme dhe pasaktësi në vlera dhe mangësi në raportime të detyrimeve të prapambetura.

Shkaku: Moszbatim i kërkesave ligjore për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, vlera jo të besueshme dhe mungesë raportimesh në MFE për detyrimet e prapambetura.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Roskovec të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE si dhe të saktësojë vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

Për sa më lart, për gjetjen nr. 4, 5 dhe 6, Bashkia Roskovec, ka paraqitur observacion me shkresën nr. 5773, datë 09.06.2022, dhe përgjigjet për konstatimet nr. 2, 3 dhe 4, janë të njejta të dërguar me shkresë nr. 2436/2, datë 01.04.2022 protokolluar në KLSH me nr. 49/5, datë 04.04.2022, edhe më parë për akt-konstatimet, për të cilat qëndrimi i grupit të auditimit është i njejtë dhe nuk i ka marrë në konsideratë observacionet, për arsyet që është shprehur dhe në Projekt Raportin e Auditimit.

Mbi likuidimin e vendimeve gjyqësore në Bashkinë Roskovec

Tabela nr. 9: Likuidimet e vendimeve gjyqësore për vitet 2020-2021

lekë

Nr.	Emër mbiemër i paditësit	Pozicioni i punës së paditësit	Objekti padisë	Nr. dhe data vendimit të Gj. Apelit	Vlera në lekë e dëmshpërblimit sipas vendimit të Gjykatës së Apelit	Pagesa e kryer gjatë vitit 2020	Pagesa e kryer gjatë vitit 2021	Detyrimi i ngjatur në 31.12.2021
1	D.P.		Kthim shume	Urdhri ekzekutiv vendimi nr. 2110 datë 04.07.2019 i gjykatës së apelit administrativ Tiranë	670,549	670,549	0	0
2	Përmbaruesi gjyqësor privat S.H.-shoqëriaB. 2010	Urdhrit Ekzekutiv	Tarifa përmbarimore	Nr. vendimit (11-2016-3258) 488 datë 06.07.2016 Gjykata e rrethit Durrës	905,588	443,108	Diferenca është shlyer përpara vitit 2020	0
3	F.M.		Shfuqizim akti administrativ	Nr. Vendimi 800 datë 04.07.2019 të gjykatës administrative të apelit Vlorë	241,970	241,970	0	0
4	A.S.		Anulim i pjesshëm i VKM nr. 19, datë 16.01.2019	Vendim i Gjykatës Administrative Shkalla e Parë Vlorë	203,720	195,564	0	0
TOTAL					2,021,827	1,551,191	0	0

Burimi: Bashkia Roskovec

Duke analizuar të dhënat e paraqitura në tabelën më sipër rezulton se vlera e detyrimeve të prapambetura për vendimet gjyqësore në vitin 2020 është në vlerën 2,021,827 lekë, dhe gjatë vitit 2021 janë paguar detyrimet për vlerën 1,551,191 lekë dhe diferenca që mbetet është shlyer para vitit 2020, kështu në fund të vitit 2021 nuk ka detyrime për vendimet gjyqësore.

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

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve

-Për vitin 2020 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në 105, datë 22.11.2019 nëPër miratimin e paketës fiskale për vitin 2020.

-Për vitin 2021 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në nr. 88, datë 02.12.2020 nëPër miratimin e paketës fiskale për vitin 2021.

Tabela nr.10: Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave në Bashkinë Roskovec, 2020– 2021

000/lekë

Nr .	Lloji i Taksës	Viti 2020			Viti 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
I.	Të Ardhura Tatimore	257,738	174,793	68%	242,298	177,613	73%
A.	Taksë mbi Pasurinë e Paluajtshme	152,696	106,477	70%	131,897	113,896	86%
1	Taksë mbi Ndërtesat	123,298	96,196	78%	103,299	97,507	94%
2	Taksë mbi Tokën Bujqësore	26,874	9,562	36%	26,074	12,683	49%
3	Taksë mbi Truallin	2,524	719	28%	2,524	3,706	147%
B.	Tatim i Thjeshtuar mbi Fitimin	1,000	483	48%		134	
C.	Takse e ndikimit në infrastrukturë	12,000	6,538	54%	15,000	5,344	36%
D.	Taksë mbi të drejtën e kalimit të Pronës	2,500	0	0%	2,500	1	0%
E.	Tatim mbi të ardhurat personale	7,700	0	0%	7,000	5,997	86%
F.	Taksa të Tjera	81,842	61,295	75%	85,901	52,241	61%
1	Taksa vjetore e automjeteve të përdorura	9,000	9,284	103%	12,000	9,060	76%
2	Takse Zënie Vendi (Tregu)	2,208	2,479	112%	3,268	3,057	94%
3	Taksa e Rentës Minerare	70,000	49,110	70%	70,000	39,645	57%
4	Takse Tabele	634	422	67%	633	479	76%
II.	Të Ardhura Jo Tatimore	198,642	54,517	27%	123,547	94,422	76%
A.	Tarifa Vendore 2021	20,575	11,778	57%	24,416	11,405	47%
1	Tarifë Pastrimi	13,995	5,875	42%	14,295	7,771	54%
2	Tarifë Gjelbërimi	1,840	734	40%	1,840	840	46%
3	Tarifë Kontrolli Veterinar	140		0%			
4	Tarifë për certifikate transporti	100	68	68%	62	41	66%
5	Tarifë Ndrçimi	1,600	768	48%	1,600	979	61%
6	Tarifë Parkimi	300	306	102%	300	325	108%
7	Tarifë Regjistrimi Biznesi	600	291	49%	569	255	45%
8	Licenca karburanti, taksi dhe autorizime	400	3,224	806%	4,150	39	1%
9	Tarifë nga kopshti	1,600	512	32%	1,600	1,155	72%
B.	Të ardhura nga dhënia me qira e pronës	80,796	461	1%	10,542	3,181	30%
1	Tarifë për Qira Toke	244	269	110%	191	1,978	1036%
2	Tarifë për Qira Ndërtese	28,500	192	1%		861	
3	Tarife për Qira Truall	52,052		0%	10,351	342	3%
C.	Të ardhura nga shitje e pasurisë së paluajtshme				450	314	70%
1	Të ardhura nga shitje e pasurisë së paluajtshme				450	314	70%
D.	Tarifa të tjera	97,271	42,278	43%	88,139	79,522	90%
1	Tarifë Vadtje	6,000	4,770	80%	6,000	2,188	36%
2	Të ardhura nga urbanistika	4,080	2,055	50%	3,000	1,890	63%
4	Të tjera të ardhura	17,500	14,723	84%	34,049	39,533	116%
5	Tarife e përkohshme	15,000		0%	90	7,800	8667%
6	Debitorë	54,691	20,730	38%	45,000	28,111	62%
	TOTAL I + II	456,380	229,310	50%	365,845	272,035	74%

Burimi: Bashkia Roskovec

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Roskovec paraqitet si vijon:

- Për vitin 2020 të ardhurat janë realizuar në masën 50%, nga 456,380 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 229,310 mijë lekë (diferencë 227,070 mijë lekë).
- Për vitin 2021 të ardhurat janë realizuar në masën 74%, nga 365,845 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 272,035 mijë lekë (diferencë 93,810 mijë lekë).

Nga auditimi konstatohet se, ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i

realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, përkatësisht:

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

Nga analizimi i mëtejshëm i tabelës, rezulton se:

Për vitin 2020, 5 zëra janë realizuar në masënmbi ose 100%, 3 zëra janë realizuar në masën mbi ose 75%, 5 zëra janë realizuar në masën mbi ose 50%, 9 zë është realizuar në masën mbi ose 25% dhe 6 zëra janë realizuar nën masën 25%

Për vitin 2021, 5 zëra janë realizuar në masënmbi ose 100%, 5 zëra janë realizuar në masën mbi ose 75%, 8 zëra janë realizuar në masën mbi ose 50%, 5 zë është realizuar në masën mbi ose 25% dhe 3 zëra janë realizuar nën masën 25%.

Ndikim negativ në mos realizimin të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore,ka ardhur nga mos realizimi i të ardhurave nga Taksa mbi të Drejtën e Kalimit të Pronës, Tarifë Kontrolli Veterinar, Tarifë për Qira Ndërtese, Tarifë për Qira Trualli, etj.

Titulli i gjetjes 7:*Metodologjia që DTTV përdor për të realizuar planifikimin vjetor të taksave dhe tarifave vendore nuk bën të mundur një parashikim real të të ardhurave të veta të Bashkisë Roskovec.*

Situata:Me qëllim analizimin e treguesve të planifikimit dhe realizimit të taksave dhe tarifave vendore nga DTTV në Bashkinë Roskovec u kërkuar informacion lidhur me metodologjinë që zbatohet në hartimin e planifikimit vjetor të të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore.Rezulton se, ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesën së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale.

Për vitin 2020, 5 zëra janë realizuar në masënmbi ose 100%, 3 zëra janë realizuar në masën mbi ose 75%, 5 zëra janë realizuar në masën mbi ose 50%, 9 zë është realizuar në masën mbi ose 25% dhe 6 zëra janë realizuar nën masën 25%

Për vitin 2021, 5 zëra janë realizuar në masënmbi ose 100%, 5 zëra janë realizuar në masën mbi ose 75%, 8 zëra janë realizuar në masën mbi ose 50%, 5 zë është realizuar në masën mbi ose 25% dhe 3 zëra janë realizuar nën masën 25%.

Ndikim negativ në mos realizimin të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore,ka ardhur nga mos realizimi i të ardhurave nga Taksa mbi të Drejtën e Kalimit të Pronës, Tarifë Kontrolli Veterinar, Tarifë për Qira Ndërtese, Tarifë për Qira Trualli, etj.

Kriteri:Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, i ndryshuar;Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendoreò i ndryshuar;Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreò; Ligji nr. 139/2015, datë

17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore; Udhëzimi të MFE nr. 23, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësisë të vetëqeverisjes vendore; Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 27.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022"; Për vitin 2020 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në 105, datë 22.11.2019 nëPër miratimin e paketës fiskale për vitin 2020; Për vitin 2021 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në nr. 88, datë 02.12.2020 nëPër miratimin e paketës fiskale për vitin 2021.

Ndikimi: Niveli i planifikimit të të ardhurave të bashkisë nga taksat dhe tarifave vendore ndikon direkt në hartimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Roskovec.

Shkaku: Strukturat brenda Bashkisë Roskovec nuk dërgojnë informacionin përkatës pranë DTTV sipas përcaktimeve të VKB-ve për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Roskovec. DTTV nga ana e saj në mungesë të këtij informacioni si dhe nga mos kryerja e analizave të mirëfillta nuk arrin një planifikim efektiv.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim:Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Roskovec të bashkëpunojë me strukturat e tjera të bashkisë si dhe me institucione të tjera vendore përkatëse me qëllim grumbullimin në mënyrë periodike të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta të bashkisë. Gjithashtu, në vijim të analizojë të gjithë zërat e taksave dhe tarifave vendore me qëllim identifikimin e saktë të nivelit të realizimit duke argumentuar dhe dokumentuar nivelet e planifikimit dhe të realizimit.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet nëbazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar , neni 9, pika 3/c¹³ dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës sëmbledhjes dhe administrimit të të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, pika 5¹⁴.

Në Bashkinë Roskovec struktura që administron dokumentacionin dhe përlllogarit vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë referuar kërkesave ligjore të sipërcituara për subjektet dhe qytetarët që pajisen me certifikatën e pronësisë është Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

Bazuar në shkresat që ASHK dërgon në Bashkinë Roskovec, për vitin 2020 janë legalizuar 93 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 2,682,685 lekë. Kanë paguar detyrimin 5 qytetarë në shumën 145,175 lekë. Janë **debitorë 88 qytetarë nëshumën 2,537,510 lekë** (për më shumë informacion shiko Aneksin nr. 3). Për vitin 2021 janë legalizuar 76 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 2,558,005 lekë. Kanë paguar detyrimin 30 qytetarë në shumën 1,090,564 lekë. Janë **debitorë 46 qytetarë nëshumën 1,467,441 lekë** (për më shumë informacion shiko Aneksin nr. 4).

Tabela nr. 11:Pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet për vitin 2020-2021

¹³Ligji nr. 95/2018 në për disa ndryshime dhe shtesane ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006,nëPër sistemin e taksavevendore, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c nëpër ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit. Leja e legalizimit lëshohet vetëm pasi të jetë vërtetuar pagesa e taksës nga taksapaguesi.

¹⁴VKM nr. 860, datë 10.12.2014, pika 5: nëTaksavendore e ndikimitnë infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e ALUIZNI-t, të vënë në dispozicion të njësisë të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi.

lekë

Viti	Numri total i legalizimeve	Detyrimi financiar në lekë	Numri i faturave të paguara	Vlera	Numri i faturave të pa paguara	Vlera
2020	93	2,682,685	5	145,175	88	2,537,510
2021	76	2,558,005	30	1,090,564	46	1,467,441
SHUMA	169	5,240,690	35	1,235,739	134	4,004,951

Burimi: Bashkia Roskovec, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi konstatohet se, lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë rezultojnë se:

Për periudhën 2020-2021 janë debitor 134 qytetarë me vlerë totale 4,004,951 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 19,540,471 lekë, **që përbën në total 23,545,422 lekë, tëardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec.**

Titulli i gjetjes 8: Mos arkëtim i taksës së ndërtimeve të reja që pajisen me certifikatën e pronësisë (taksa e legalizimeve).

Situata: Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëpër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar.

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

Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë konstatohet se:

Për vitin 2020 janë legalizuar 93 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 2,682,685 lekë. Kanë paguar detyrimin 5 qytetarë në shumën 145,175 lekë. Janë debitorë 88 qytetarë në shumën 2,537,510 lekë (për më shumë informacion shiko Aneksin nr. 3). Për vitin 2021 janë legalizuar 76 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 2,558,005 lekë. Kanë paguar detyrimin 30 qytetarë në shumën 1,090,564 lekë. Janë debitorë 46 qytetarë në shumën 1,467,441 lekë.

Pra, për periudhën 2020-2021 janë debitor 134 qytetarë me vlerë totale 4,004,951 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 19,540,471 lekë, **që përbën në total 23,545,422 lekë, tëardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec.**

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, nëpër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27; Ligji nr. 95/2018 në për disa ndryshime dhe shtesën ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, nëpër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c; Ligji nr. 98/2020 në për disa ndryshime dhe shtesën ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, nëpër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 1, në nenin 27, pika 3, shkronja në; VKM nr. 860, datë 10.12.2014 në Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vlerat e zbatueshme për legalizim pika 5; Për vitin 2020 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në 105, datë 22.11.2019 nëpër miratimin e paketës fiskale për vitin 2020; Për vitin 2021 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në nr. 88, datë 02.12.2020 nëpër miratimin e paketës fiskale për vitin 2021.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Roskovec, nga mos arkëtimi i vlerës prej **23,545,422 lekë** për ndërtimet e reja që legalizohen.

Shkaku: Mos marrje e masave nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit për të bërë të mundur pagesën e taksës së legalizimeve nga subjektet/familjet që kanë përfituar certifikatën e pronësisë, si dhe mos bashkëpunim me DTTV dhe ASHK-në.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar për **134 objekte** të legalizuara me vlerë **23,545,422 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Roskovec të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore

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

Tabela nr.12: Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Roskovec 2020-2021

Nr.	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime të reja	Mbyllur aktiviteti	Gjendja në fund të Vitit
1	Biznesi Vogël	2020	417	28	30	415
		2021	415	19	28	406
2	Biznesi Madh	2020	64	9	2	71
		2021	71	5	3	73
	Gjithsej	2020	481	37	32	486
		2021	486	24	31	479

Burimi: Bashkia Roskovec

Sa më sipër konstatohet se numri total i bizneseve në Bashkinë Roskovec ka ardhur në zbritje nga viti 2020 që rezultojnë 486 në vitin 2021 rezultojnë 479 biznese gjithsej. Për këtë periudhë janë regjistruar 61 biznese të reja ndërkohë që janë mbyllur 63 biznese të tjera.

Mbi realizimin e të ardhurave nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit

Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Roskovec u konstatua se për periudhën 01.04-31.12.2020 janë mbajtur në total 18 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Është dhënë 1 masa për *Prishje të objekteve të kundërligjshëm* si dhe 8 masa *Dënim me gjobë*. **Vlera totale e gjobave të vendosura për periudhën 01.04-31.12.2020 është 900,000 lekë.** Janë paguar vetëm 3 gjoba të këtij viti me vlerë 200,000 lekë dhe 5,000 lekë kamatë vonesë, dhe mbeten 700,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Për vitin 2021 janë mbajtur në total 15 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 4 masa për *Pezullim të punimeve*, 1 masa për *Prishje të objekteve të kundërligjshëm* si dhe 3 masa *Dënim me gjobë*. **Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2021 është 515,000 lekë.** Është paguar vetëm 1 gjoba e këtij viti me vlerë 100,000 lekë dhe 2,000 lekë kamatë vonesë, dhe mbeten 415,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Drejtoria e IMTV në Bashkinë Roskovec ka njoftuar me shkresë nr. 4596 prot., datë 11.09.2020, shkresën nr. 6030 prot., datë 09.11.2020 dhe shkresës nr. 6219 prot., datë 17.09.2021 në Mbi masat administrative të vëna nga IMTò, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzore, lidhur me gjobat e vendosura dhe ndjekjen e tyre sipas kërkesave ligjore dhe realizimin e ekzekutimit të këtyre kundërvajtjeve.

Nga auditimi konstatohet se, gjobat e vendosura nga IMTV për periudhë 2020-2021 edhe pse drejtoria e IMT ka njoftuar për këto gjoba të vendosura sipas shkresave si më lart, nuk janë ndërmarrë masa nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore dhe Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Roskovec për tu kontabilizuar gjobat. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 783, datë 22.11.2006 në Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabëlò, kapitulli 1¹⁵, pika 2.3 në Rregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetitò.

Për sa më lart mban përgjegjësi; S.Ç. me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ekonomike, D.G., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Tatim Taksave, për periudhën 01.04.2020 – 14.01.2021 dhe D.Dh. me detyrë Drejtore e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore në Bashkinë Roskovec për periudhën 15.01.2021.

Titulli i gjetjes 9: Mbi mos kontabilizimin e gjobave të vendosura nga IMTV Bashkia Roskovec.

Situata: Gjobat e vendosura nga IMTV për periudhë 2020-2021 rezultojnë të mos jenë kontabilizuar nga Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Roskovec, edhe pse drejtoria e IMTV ka njoftuar për këto gjoba të vendosura me shkresë nr. 4596 prot., datë 11.09.2020, shkresën nr. 6030 prot., datë 09.11.2020 dhe shkresës nr. 6219 prot., datë 17.09.2021 në Mbi masat administrative të vëna nga IMTò, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzore, lidhur me gjobat e vendosura dhe ndjekjen e tyre sipas kërkesave ligjore dhe realizimin e ekzekutimit të këtyre kundërvajtjeve. Nuk është ndërmarrë asnjë masë nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore dhe Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Roskovec për tu kontabilizuar këto gjobat.

Kriteri: VKM nr. 783, datë 22.11.2006 në Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabëlò, kapitulli 1, pika 2.3 në Rregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetitò.

Ndikimi: Mungesë

Shkaku: Mos ndjekje e hapave ligjor për kontabilizimin e gjobave të vendosura nga IMTV.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Roskovec të marrë masa të kontabilizojë gjobat e vendosura nga Drejtoria e IMTV, sipas rregullave të përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit.

Për sa më lart mban përgjegjësi; D.H., me detyrë Drejtore në Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzore.

Titulli i gjetjes 10: Mbi mos arkëtimin e gjobave të vendosura nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Roskovec.

¹⁵. regjistrimet kontabël kryhen në kohën e lindjes së një të drejte për të arkëtuar ose të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, të drejta dhe detyrime këto që sjellin në të ardhmen arkëtime ose pagesa, por që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë të ardhura ose shpenzime.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit që administrojnë IMTV-ja në Bashkinë Roskovec u konstatua se për periudhën 01.04-31.12.2020 janë mbajtur në total 18 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Është dhënë 1 masa për *Prishje të objekteve të kundërligjshëm* si dhe 8 masa *Dënim me gjobë*. Vlera totale e gjobave të vendosura për periudhën 01.04-31.12.2020 është 900,000 lekë. Janë paguar vetëm 3 gjoba të këtij viti me vlerë 200,000 lekë dhe 5,000 lekë kamatë vonesë, dhe mbeten 700,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Për periudhën nën auditim nuk janë paguar në mënyrë vullnetare disa nga gjobat e vendosura nga IMTV. Për gjobat e vendosura në vitet 2020-2021 nuk janë paguar brenda afateve ligjore, IMTV ka njoftuar subjektet kundërvajtës dhe ka njoftuar me shkresat si më lart, Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzore. Përkatësisht, Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore nuk ka ndërguar në gjykatë vendimet për të nxjerrë Urdhrin e Ekzekutimit për secilën gjobë, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 nëPër kundërvajtjet administrative, neni 30, pika 4¹⁶, rrjedhimisht nuk ka ndjekur as hapat e tjera të parashikuar në ligj si procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit apo vendosje sekuestro mbi pasurinë.¹⁷

Për vitin 2021 janë mbajtur në total 15 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 4 masa për *Pezullim të punimeve*, 1 masa për *Prishje të objekteve të kundërligjshëm* si dhe 3 masa *Dënim me gjobë*. Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2021 është 515,000 lekë. Është paguar vetëm 1 gjoba e këtij viti me vlerë 100,000 lekë dhe 2,000 lekë kamatë vonesë, dhe mbeten 415,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Pra për periudhën 01.04.2020-31.12.2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMTV janë në vlerën totale 1,115,000 lekë.

Kriteri:Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtjet administrative neni 30 pika 1 pika 3 dhe pika 4, neni 9, neni 22, pika 1, neni 3, pika 5.

Ndikimi:Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Roskovec në vlerën **1,115,000lekë**.

Shkaku:Mos ndjekja e hapave ligjore për arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV, nga Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore.

Rëndësia:E lartë

Rekomandim: Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria e IMTV e Bashkisë Roskovec të marrë të gjitha masat ligjore me qëllim arkëtimin e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në zbatimin e legjislacionit për mbrojtjen e territorit nga ndërtime të pa ligjshme për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave në vlerën 1,115,000 lekë.

Menaxhimi i borxhit

¹⁶ Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtjet administrative neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve pika 4, nëKërkesa për të nxjerrë urdhrin e ekzekutimit bëhet në gjykatë përkatësisht nga: b) titullari i organit, që ka nxjerrë vendimin për kundërvajtjen administrative.

¹⁷ Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtjet administrative, neni 9 -Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative nëVendimi për kundërvajtjen administrative, sipas këtij ligji, bëhet i ekzekutueshëm nga organi administrativ që e ka nxjerrë atë. Kur organi administrativ që ka nxjerrë vendimin e kundërvajtjes administrative, i cili është bërë i ekzekutueshëm, nuk ka në përbërjen e tij struktura të ekzekutimit me forcë të detyrimeve, për ekzekutimin e vendimit të kundërvajtjes administrative ngarkohet shërbimi përmbarimor, sipas këtij ligji, neni 22, pika 1, nëVendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, i vendosur nga organet administrative të përmendura në nenin 20 të këtij ligji, si dhe vendimet e parashikuara në nenin 21 të këtij ligji, përbëjnë titull ekzekutiv dhe për ekzekutimin e tyre ngarkohet shërbimi përmbarimor ose/dhe organet e përcaktuara në kreun V të këtij ligji, neni 3, pika 5 nëKur gjoba dhe detyrimet e tjera të parashikuara në vendimin për kundërvajtjen administrative nuk paguhet ose nuk nxirren dot nga paga, ato nxirren duke vënë sekuestro mbi pasurinë e të dënuarit për kundërvajtje administrative, qoftë edhe sikur ajo të ndodhet në dorën e personave të tjerë.

Nga auditimi i dokumentacionit të Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua se subjektet janë njoftuar periodikisht për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për çdo vit, si dhe janë rinjoftuar në rastet e vonesave në pagesat e detyrimeve vendore. **Gjendja e debitorëve progres për subjektet fizik/juridik paraqitet deri në 31.12.2020 në vlerën 13,076,514 lekë dhe në 31.12.2021 në vlerën 13,281,752 lekë** (për më shumë informacion shiko aneksin nr. 2).

Taksat dhe Tarifat Familjare

Në Bashkinë Roskovec familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, tarifat e pastrimit, ndriçimit dhe të gjelbërimit, Truall dhe Mirëmbajtje kanal Kullimi, paraqiten në tabelat si mëposhtë:

Tabela nr.13: Familjet debitoare në Bashkinë Roskovec për vitin 2020

Nr	Bashkia/ Fshatra	Detyrimi për taksat e tarifat deri me 31.12.2020													
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim		Ndriçim		Gjelbërim		Truall		Mirëmbajtje kanal kullimi	
		Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera
1	Roskovec + Jagodinë	721	11,351,677	1,014	3,793,131	1,014	2,880,310	1,014	1,308,810	1,014	1,164,620	1,014	67,360	828	581,429
2	Strum	393	10,292,037	501	2,741,580	501	855,726	501	304,835	501	236,170	501	49,115	361	388,253
3	Suk 1	228	8,342,504	347	1,745,392	347	643,520					347	39,830	210	372,799
4	Suk 2	359	6,948,790	431	1,945,731	431	715,872	431	201,794	431	198,750	431	44,870	203	355,458
5	Velmish	192	7,121,118	248	1,211,260	248	542,250	248	242,671	248	150,280	248	33,890	486	208,490
6	Arapaj	183	6,339,299	203	912,340	203	439,340	203	115,200	203	106,400	203	31,190	176	292,233
7	Kuman	241	4,256,896	314	1,670,084	314	498,100	314	157,000	314	125,600	314	37,610	399	385,798
8	Vidhisht	229	3,788,827	369	1,910,200	369	396,200	369	184,500	369	147,600	369	29,040	367	356,888
9	Marinëz	266	4,806,683	246	898,796	245	389,650	245	123,000	245	98,400	245	26,110	536	555,078
10	Luar	183	5,581,650	281	1,391,152	282	1,134,700					282	40,430		
11	Kurjan	293	5,652,281	295	1,388,257	295	366,800	295	147,000	295	117,600	295	22,008		
12	Ngjeqar	185	4,540,113	132	433,603	132	169,400	132	66,000	132	52,800	132	10,122		
13	Vlosh	100	1,184,727	125	362,701	125	142,100	125	62,500	125	50,000	125	8,526		
14	Mbërs	76	1,851,436	68	230,469	68	77,700					68	4,662		
	TOTAL	3,649	82,058,038	4,574	20,634,696	4,574	9,251,668	3,877	2,913,310	3,877	2,448,220	4,574	444,763	3,566	3,496,426

Burimi: Bashkia Roskovec

Tabela nr.14: Familjet debitoare në Bashkinë Roskovec për vitin 2021

Nr	Bashkia/ Fshatra	Detyrimi për taksat e tarifat deri me 31.12.2021													
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim		Ndriçim		Gjelbërim		Truall		Mirëmbajtje kanal kullimi	
		Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera
1	Roskovec + Jagodinë	687	11,308,992	907	4,098,498	1,108	3,592,170	1,108	1,616,609	1,108	1,377,062	907	82,000	770	956,700
2	Strum	310	8,666,782	563	3,878,046	597	1,826,141	597	755,421	597	630,321	563	92,340	379	722,392
3	Suk 1	233	6,972,105	321	1,513,690	443	719,645					321	34,410	215	730,535
4	Suk 2	346	5,815,625	280	1,016,943	433	623,841	433	334,421	433	293,521	280	28,770	194	670,644
5	Velmish	188	5,734,719	157	985,130	344	667,109	344	343,421	344	300,720	157	31,040	569	330,182
6	Arapaj	155	5,178,794	324	1,241,775	299	614,513	299	340,421	299	298,321	324	29,850	158	513,011
7	Kuman	273	4,415,566	318	1,811,869	328	703,786	328	114,686	328	273,186	318	38,118	233	179,020
8	Vidhisht	250	4,071,754	352	2,213,267	368	757,409	368	339,209	368	239,709	352	29,458	201	150,118
9	Marinëz	320	4,739,868	277	1,145,972	277	488,886	277	128,386	277	107,492	277	26,706	370	348,315
10	Luar	270	6,465,726	276	1,751,260	286	392,386					276	40,938		
11	Kurjan	281	6,453,702	304	1,621,485	318	509,600	318	257,500	318	206,000	304	29,946		
12	Ngjeqar	192	5,255,175	125	456,174	125	204,400	125	106,500	125	85,200	125	12,348		
13	Vlosh	116	1,519,987	110	391,038	110	170,100	110	93,500	110	74,800	110	10,206		
14	Mbërs	83	2,142,461	61	250,746	61	107,800					61	5,796		
	TOTAL	3,704	78,741,256	4,375	22,375,893	5,097	11,377,786	4,307	4,430,074	4,307	3,886,332	4,375	491,926	3,089	4,600,917

Burimi: Bashkia Roskovec

Tabela nr.15: Përmbledhje, familjet debitoare në Bashkinë Roskovec

Nr.	Taksa e Tok. Bujq.	Debitor	Totali	Taksa e Tok. Bujq.	Debitor	Totali
-----	--------------------	---------	--------	--------------------	---------	--------

				Ndërtësë, Ndriçim, Pastrim, Gjellbërim, etj.,		31.12.2020			Ndërtësë, Ndriçim, Pastrim, Gjellbërim, etj.,		31.12.2021
		Nr.	Shuma	Nr.	Shuma		Nr.	Shuma	Nr.	Shuma	
1	Roskovec + Jagodinë	721	11,351,677	5,898	9,795,660	21,147,337	687	11,308,992	5,908	11,723,039	23,032,031
2	Strum	393	10,292,037	2,866	4,575,679	14,867,716	310	8,666,782	3,296	7,904,661	16,571,443
3	Suk 1	228	8,342,504	1,251	2,801,541	11,144,045	233	6,972,105	1,300	2,998,280	9,970,385
4	Suk 2	359	6,948,790	2,358	3,462,475	10,411,265	346	5,815,625	2,053	2,968,140	8,783,765
5	Velmish	192	7,121,118	1,726	2,388,841	9,509,959	188	5,734,719	1,915	2,657,602	8,392,321
6	Arapaj	183	6,339,299	1,191	1,896,703	8,236,002	155	5,178,794	1,703	3,037,891	8,216,685
7	Kuman	241	4,256,896	1,969	2,874,192	7,131,088	273	4,415,566	1,853	3,120,665	7,536,231
8	Vidhisht	229	3,788,827	2,212	3,024,428	6,813,255	250	4,071,754	2,009	3,729,170	7,800,924
9	Marinëz	266	4,806,683	1,762	2,091,034	6,897,717	320	4,739,868	1,755	2,245,757	6,985,625
10	Luar	183	5,581,650	845	2,566,282	8,147,932	270	6,465,726	838	2,184,584	8,650,310
11	Kurjan	293	5,652,281	1,475	2,041,665	7,693,946	281	6,453,702	1,562	2,624,531	9,078,233
12	Ngjeqar	185	4,540,113	660	731,925	5,272,038	192	5,255,175	625	864,622	6,119,797
13	Vlosh	100	1,184,727	625	625,827	1,810,554	116	1,519,987	550	739,644	2,259,631
14	Mbërs	76	1,851,436	204	312,831	2,164,267	83	2,142,461	183	364,342	2,506,803
Shuma		3,649	82,058,038	25,042	39,189,083	121,247,121	3,704	78,741,256	25,550	47,162,928	125,904,184

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

Nga auditimi i dokumentacionit të Sektorit të Tatim Taksave, vlera totale borxhit tatimor në mënyrë progresive në Bashkinë Roskovec paraqitet:

Për vitin 2020

Detyrimet për taksën e tokës bujqësore janë në shumën **82,058,038 lekë**;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën **39,189,083lekë**;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën **13,076,514 lekë**;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën **134,323,635 lekë**.

Për vitin 2021

Detyrimet për taksën e tokës bujqësore janë në shumën **78,741,256 lekë**;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën **47,162,928lekë**;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën **13,281,752 lekë**;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2021 paraqitet në shumën **139,185,936 lekë**.

Nga auditimi konstatohet se, në fund të vitit 2021 gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është 13,281,752 lekë, për taksën e tokës dhe 78,741,256 lekë dhe për taksat dhe tarifat familjare 47,162,928 lekë, vlerë kjo që sjell **të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec në total 139,185,936 lekë**.

Tabela nr. 16: Bizneset dhe Familjet Debitore progresiv

lekë

Viti	Bizneset debitoare	Familjet debitoare	TOTAL BORXHI TATIMOR
31.12.2020	13,076,514	121,247,121	134,323,635
31.12.2021	13,281,752	125,904,184	139,185,936

Burimi: Bashkia Roskovec, përpunoi grupi i auditimit

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

Në zbatim të VKM-së 25 datë 27.04.2020 nëpër disa ndryshime në Vendimin nr. 105, datë 22.11.2019 nëpër miratimin e paketës fiskal për vitin 2020 si rezultat i pandemisë Covid-19, Bashkia Roskovec ka shtyrë afatet e pagesave të taksave dhe tarifave vendore për një periudhë 1-4 muajore, për taksën e tokës bujqësore, tarifat e bizneseve, etj., dhe VKB-së nr. 59, datë 28.07.2020 nëpër një ulje të tarifës së pastrimit për subjektet private të cilat u prekën nga infeksioni i shkaktuar nga Covid-19. Përkatesisht janë falur detyrimet për taksat dhe tarifat

vendore për 180 subjekte me efekt financiar në të ardhurat e Bashkisë Roskovec në vlerën **431,500 lekë**.

Masat e marra për uljen e borxhit

Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Roskovec është përgjegjëse për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet ligjore në fuqi. Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008, hapat që duhet të ndërmerren me qëllim mbledhjen e detyrimeve të papaguara vijnë duke u përshkallëzuar si:¹⁸

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

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

Pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet e vitit 2020, janë nxjerrë urdhrat përkatës për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar, shkresa drejtuar bankave të nivelit të dytë për bllokim e llogarive bankare të debitorëve ndaj bashkisë, si dhe:

- Shkresa nr. 445 Prot, datë 20.01.2021, Vendim nr. 01, datë 18.01.2021 të Kryetarit të Bashkisë Roskovec nëPër vendosjen e barrës siguroese mbi pasurinë e luajtshme të subjekteve në Bashkinë Roskovec, për 133 subjekte debitorë ndaj bashkisë, dërguar Drejtorisë Rajonale Shtetërore të Transportit Rugor Fier;
- Shkresë nr. 1151 prot., datë 16.20.2021 nëKërkesë për informacion, nëse 132 subjekte disponojnë automjete, dërguar Drejtorisë Rajonale Shtetërore të Transportit Rugor Fier.

Titulli i gjetjes 11: *Mbi nivelin e borxhit tatimor në Bashkinë Roskovec dhe masat e marra për uljen e tij.*

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur lidhur me menaxhimin e borxhit tatimor, u konstatua se subjektet janë njoftuar periodikisht për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për çdo vit, si dhe janë rinjoftuar në rastet e vonesave në pagesat e detyrimeve vendore. Gjendja e debitorëve progres për subjektet fizik/juridik paraqitet deri në 31.12.2020 në vlerën 13,076,514 lekë dhe në 31.12.2021 në vlerën 13,281,752 lekë.

Ndërsafamiljarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, tarifave pastrimit, ndriçimit dhe të gjelbërimit, Truall dhe Mirëmbajtje kanal Kullimi, të cilat paraqiten në vlerat si mëposhtë:

Për vitin 2020

Detyrimet për taksën e tokës bujqësore janë në shumën 82,058,038 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifave familjare janë në shumën 39,189,083 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifave e bizneseve në shumën 13,076,514 lekë;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën 134,323,635 lekë.

Për vitin 2021

Detyrimet për taksën e tokës bujqësore janë në shumën 78,741,256 lekë;

¹⁸Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 89, 90, 91, 93.

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën 47,162,928 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën 13,281,752 lekë;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2021 paraqitet në shumën 139,185,936 lekë.

Pra, në fund të vitit 2021 gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është 13,281,752 lekë, për taksën e tokës dhe 78,741,256 lekë dhe për taksat dhe tarifat familjare 47,162,928 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec në total **139,185,936 lekë**.

Kriteri: Ligji Nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën eShqipërisëò i ndryshuar, nenet 89,90,91,93.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Roskovec.

Shkaku: Mos zbatimi efektiv i kërkesave ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore nga debitorët.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore marrë masat e duhura administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **139,185,936 lekë** nga taksapaguesit privat dhe familjarë. Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në fund të çdo viti të dërgojë listën e subjekteve debitorë të plotë dhe të saktë pranë Drejtorisë Ekonomike.

Subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve

Në territorin e Bashkisë Roskovec për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 11 subjekte. Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi¹⁹ dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore për vitet 2020-2021.

Nga auditimi i dosjeve fizike të subjekteve u konstatuan disa mungesa, përkatësisht:

1.Subjekti “Ç.”Shpk, me NUIS J63423465B, ka ushtruar aktivitet si pikë shpërndarje karburantesh, vajrash dhe pjesë këmbimi automjeteve, tregtim gazi me pakicë, etj., si dhe është pajisur me licencë 1 vjeçare nga data 23.04.2018-23.04.2019, pajisja me licencën e radhës është 24.04.2019-23.04.2020 dhe është pajisur sërish me licencë 3-vjeçare për periudhën 05.05.2020-04.05.2023. Është bërë pagesa e licencës në vlerën 200,000 me datë 23.04.2019. Me shkresë nr. 185 prot., datë 1.02.2018 Bashkia Roskovec ka lëshuar vërtetim për këtë subjekt, i cili nuk ka taksa dhe detyrime për të shlyer pranë zyrës së Tatim-Taksave. Me shkresë nr. T00172084, datë 14.03.2018 MFE, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier ka lëshuar vërtetim për këtë subjekt, i cili nuk ka detyrim tatimor të papaguar.

2.Subjekti “D.O.”Shpk, me NUIS L52230020G, ka ushtruar aktivitet tregti me pakicë të benzinës, naftës, gazit, lubrifikantëve dhe të gjitha produkteve dhe nënprodukteve të tyre. Bashkia Roskovec me Urdhër nr. 14, datë 25.02.2019, me komision nëPër shqyrtimin e kërkesës së subjekteve të nëPikave të Karburanteveò. Me shkresë datë 06.08.2021 Bashkia Roskovec ka lëshuar vërtetim për pagesë të taksave dhe tarifave se subjekti nuk ka detyrime të prapambetura. Me shkresë datë 02.06.2021 Bashkia Roskovec ka lëshuar vërtetim për pagesë të taksave dhe tarifave se subjekti nuk ka detyrime të prapambetura. Me shkresë 4057/1 prot., datë 05.07.2021 Bashkia Roskovec ka kthyer përgjigje negative për kërkesën nr. 4057, datë 02.06.2021 për

¹⁹Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyreò, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyreò, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2.

pajisje me licencë, për mosplotësim dokumentacioni. Me shkresë 5575 prot., datë 12.08.2021 Bashkia Roskovec ka kthyer përgjigje negative për kërkesën nr. 5177, datë 22.07.2021 për pajisje me licencë, për mosplotësim dokumentacioni.

3.Subjekti “D.O.”Shpk, me NUIS L12314401V, ka ushtruar aktivitet tregtim me pakicë të hidrokarbureve si nafta, benzina, gazi i lëngshëm etj. Me autorizim nga Bashkia Roskovec datë 7.11.2016 me një afat 5-vjeçar nga data 04.11.2016-04.11.2021, dhe nuk ka një licencë të rinovuar për periudhën në vazhdim, duke ushtruar aktivitet i pa pajisur me autorizim me efekt financiar, 2 muaj x 16,666 = 33,332 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Roskovec

4.Subjekti “B.O.”Shpk, me NUIS L63521402A, ushtron aktivitet tregtim me shumicë e pakicë i hidrokarbureve e nënprodukteve të saj, lëngut të gazit, etj. Bashkia Roskovec ka kthyer përgjigje negative me shkresën nr. 3291/1 prot., datë 23.10.2017, për pajisje me licencë, për mosplotësim dokumentacioni.

5.Subjekti “E.”Shpk, me NUIS K62805405S, ushtron aktivitet tregtim karburant, lubrifikant me pakicë dhe ka marrë autorizim për një periudhë 5-vjeçare për tregtim me pakicë të karburanteve, është pajisur me licencë 1-vjeçare nga data 23.09.2019-22.09.2020 dhe licencë 4-vjeçare nga data 07.12.2020-07.12.2024 dhe për periudhën 23 Shtator i 06 Dhjetor të vitit 2020 ka ushtruar aktivitet pa licencë. Periudha 2 mujore nga 23.09.2020-06.12.2020 është periudhë që ka ushtruar aktivitet e pa pajisur me autorizim me efekt financiar, 2 muaj x 16,666 = 33,332 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Roskovec.

6.Subjekti “L.”Shpk, me NUIS L93611406K, ka ushtruar aktivitet tregtim me pakicë i karburanteve të ndryshme, vajrave lubrifikant për mjete të tonazheve dhe llojeve të ndryshme, etj. Bashkia Roskovec ka kthyer përgjigje negative me shkresën nr. 3152, datë 24.05.2021, nr. 6450/1, datë 26.10.2021 dhe 6450/2 datë 25.10.2021 për pajisje me licencë, për mosplotësim dokumentacioni. Me shkresë datë 27.09.2021 Bashkia Roskovec ka lëshuar vërtetim për pagesë të taksave dhe tarifave se subjekti nuk ka detyrime të prapambetura.

7.Subjekti “A.O.”Shpk, me NUIS L42804405M, ka ushtruar aktivitet tregtim me pakicë i karburanteve të ndryshme, vajrave lubrifikant për mjete të tonazheve dhe llojeve të ndryshme, etj. Bashkia Roskovec me shkresë datë 2.06.2016 ka lëshuar vërtetim për pagesë të taksave dhe tarifave se subjekti ka shlyer detyrimet për taksën e ndërtesës dhe taksën e tokës bujqësore për vitin 2015 dhe detyrimet e biznesit për vitin 2016. Me shkresën nr. 4735 prot., datë 05.07.2021 kthim përgjigje për kërkesën për pajisje me licencë për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, etj.ò, bashkia shprehet se duhet të merret në shqyrtim pagesa për detyrimet që subjekti ka.

8.Subjekti “E.”Shpk, me NUIS K32926408J, ushtron aktivitet tregtim me pakicë të karburanteve, etj. Bashkia Roskovec ka kthyer përgjigje negative me shkresën nr. 582/1 prot., datë 07.03.2019, për pajisje me licencë, për mosplotësim dokumentacioni.

9.Subjekti “Xh.”Shpk, me NUIS K43411401E, ushtron aktivitet tregtim me pakicë i karburanteve dhe gazit të lëngshëm, etj. Është pajisur me licencë 1 vjeçare nga data 28.06.2019-27.06.2020, pajisja me licencën e radhës është për një periudhë 4-vjeçare nga 18.12.2020-18.12.2024, dhe për periudhën 28 Qershor i 17 Dhjetor të vitit 2020 ka ushtruar aktivitet pa licencë. Periudha 5 muaj e 19 ditë nga 28.06.2020-17.12.2020 është periudhë që ka ushtruar aktivitet e pa pajisur me autorizim me efekt financiar, 5 muaj x 16,666 = 83,330 dhe 19 ditë x 555 = 10,545 lekë, në total 93,875 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Roskovec.

10.Subjekti “A.O.”Shpk, me NUIS K93513401A ushtron aktivitet tregtim karburanti dhe është pajisur me licencë 5-vjeçare nga data 06.05.2015-06.05.2020, pas kësaj date deri në fund të vitit

2021 ushtron aktivitet pa licencë. Periudha 8 muaj me efekt financiar, 8 muaj x 16,666 = 133,328 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Roskovec.

11.Subjekti “B.P.”Shpk, me NUIS L33305401R, ushtron aktivitet tregtim me pakicë i naftës bruto, gazit natyror, gazit të lëngshëm, i nënprodukteve të përparuara të naftës si benzina, etj., dhe është pajisur me licencë 5-vjeçare nga data 18.12.2020-18.12.2025.

Nga informacioni dhe dokumentacioni që bashkia disponon, rezulton që subjektet që ushtrojnë aktivitet pa autorizim të ketë një efekt financiar me vlerë totale **293,867 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Roskovec.**

Nga auditimi konstatohet se, referuar dokumentacionit bashkia ka hartuar shkresa për njoftim dhe ri-njoftim për pajisje me licencë subjekteve, dhe nga të dhënat në shqyrtimin e dosjeve përkatëse të subjekteve, rezulton se ka hapësirë në kohë nga përfundimi i afatit të pajisjes me autorizim deri në pajisjen me autorizim të ri për ushtrimin e aktivitetit. Nga auditimi i dosjeve fizike të subjekteve u konstatuan disa mungesa të dokumenteve në dosje si:

- Mungonin pjesërisht autorizimet nga Bashkia Roskovec për ushtrimin e aktivitetit;
- Mungonin pjesërisht konfirmimet e pagesës së detyrimit ligjor për pajisjen me autorizim për ushtrimin e aktivitetit;
- Mungonin pjesërisht konfirmimet e pagesave të detyrimeve tatimore vjetore.

Ushtrimi i aktivitetit nga këto subjekte sipas dokumentacionit që bashkia disponon dhe janë të pa pajisur me autorizim, bie në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 *ñPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre*²⁰, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 *ñPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, ñPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre*, të ndryshuar, neni 4 *ñUshtrimi i veprimtarive në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregimit të naftës, gazit e nënprodukteve të tyre bëhet vetëm nga persona juridikë, pasi të jenë pajisur paraprakisht me lejet dhe autorizimet përkatëse, sipas përcaktimeve të këtij ligji. Në mungesë të këtyre lejeve dhe autorizimeve, veprimtaria e kryer quhet e paligjshme*. Neni 20-Autorizimet pika 2. *ñAutorizimet për personat juridikë, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat “ç” dhe “d” të nenit 11²⁰, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje*.

Për sa më lart mban përgjegjësi: znj. M.B., me detyrë Kryetare e Bashkisë Roskovec, znj. D.G., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Tatim Taksave, për periudhën 01.04.2020 – 14.01.2021 dhe znj. D.Dh. me detyrë Drejtore e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore në Bashkinë Roskovec për periudhën 15.01.2021.

Titulli i gjetjes 12: *Ushtrimi i aktivitetit në shkelje të dispozitave ligjore nga subjektet që tregtojnë lëndëve djegëse.*

Situata: Në territorin e Bashkisë Roskovec për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 11 subjekte. Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për vitet 2020-2021.

²⁰Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 *ñPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre*, i ndryshuar, neni 11 Personat juridikë, që i nënshtrohen këtij ligji, në përputhje me natyrën e veprimtarisë së ushtruar, klasifikohen si vijon: ç) stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete; d) njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Nga auditimi i dosjeve fizike të subjekteve u konstatuan disa mungesa, përkatësisht:

- Mungonin pjesërisht autorizimet nga Bashkia Roskovec për ushtrimin e aktivitetit;
- Mungonin pjesërisht konfirmimet e pagesës së detyrimit ligjor për pajisjen me autorizim për ushtrimin e aktivitetit;
- Mungonin pjesërisht konfirmimet e pagesave të detyrimeve tatimore vjetore.

Ushtrimi i aktivitetit nga këto subjekte sipas dokumentacionit që bashkia disponon dhe janë të pa pajisur me autorizim.

Kriteri: Ligji nr.8450, datë 24.2.1999 nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2, pika 11.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Roskovec.

Shkaku: Puna jo efektive e drejtuesit dhe specialistëve të Drejtorisë së Tatim Taksave Vendore në identifikimin në kohë të përfundimit të afateve të autorizimeve për ushtrimin e aktivitetit si dhe mos ndjekja e hapave ligjorë për subjektet që vazhdojnë të ushtrojnë aktivitet pa autorizim edhe pse janë njoftuar nga DTTV.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masa për subjektet që ushtrojnë aktivitet të pa pajisur me autorizimin përkatës të pajisen menjëherë me autorizim për ushtrimin e aktivitetit duke paguar vlerën **293,867 lekë** secili ndaj Bashkisë Roskovec.

Asetet e dhëna me qira

Dhënia e aseteve të bashkisë me qira bëhet bazuar në kuadrin ligjor si më poshtë:

- Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840;
- Ligjin nr. 139/2015, nëPër Vetëqeverisjen Vendore;
- VKM nr. 54, datë 5.2.2014 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, e ndryshuar;
- VKM nr. 391 datë 21.06.2006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave.

Bashkia Roskovec në zbatim të përcaktimeve ligjore në fuqi²¹ për administrimin e aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre ka lidhur 14 kontrata për dhënien me qira të aseteve që ka në pronësi si dhe 5 kontrata për shitje pasuri të paluajtshme. Këto kontrata janë lidhur bazuar në legjislacionin përkatës në vijimësi me subjekte të ndryshëm fizik/ juridik që kanë shprehur interes, për afate kohore nga 1 vjet deri në 99 vjet. Në mënyrë të përmblendhur kontratat paraqiten në tabelat në vijim:

Tabela nr.17: Kontratat e lidhura nga Bashkia Roskovec për dhënien me qira të aseteve

Nr.	Subjekti	Kontrata	Data	Afati në vite	Sipërfaqja në ha/m ²	Detyrimi Vjetor/Mujor në lekë
1	Zyra Arsimore Roskovec	Qira ndërtese	10.09.2020	1 vjeçar	122m	30,500 lekë/muaj
2	h.G.A. Shpk	Qira trualli	18.11.2020	1 vjeçar	640 m	64,000 lekë/muaj
3	A.B. pf	Qira ndërtese	30.04.2021	1 vjeçar	60 m	7,400 lekë/muaj
4	E.B.	Qira toke bujqësore	18.08.2021	99 vjet	4 ha	24,000 lekë/vit
5	B.C.	Qira toke bujqësore	09.09.2021	99 vjet	1 ha	6,000 lekë/vit
6	S.I.	Qira toke bujqësore	05.10.2010	33 vjet	1.14 ha	28,600 lekë/vit
7	L.G.	Qira toke bujqësore	23.05.2012	33 vjet	0.438 ha	10,950 lekë/vit
8	B.S.	Qira toke bujqësore	02.01.2012	33 vjet	0.5615 ha	8,422 lekë/vit
9	Dh.K.	Qira toke bujqësore	19.11.2013	10 vjet	0.85 ha	7,040 lekë/vit

²¹ Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840, ligjin nr. 139/2015, nëPër Vetëqeverisjen Vendore, neni 36, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, e ndryshuar, VKM nr. 391 datë 21.06.2006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave.

10	A.S.	Qira toke bujqësore	05.11.2010	99 vjet	0.1725 ha	1,640 lekë/vit
12	L.S.	Qira toke bujqësore	23.03.2012	30 vjet	20 ha	15,000 lekë/vit
13	B.P. LTD	Qira toke	08.01.2021	3 vjet	13153 m ²	120,000 lekë/vit
14	B.P. LTD	Qira toke	08.01.2021	3 vjet	9142 m ²	1,315,300 lekë/vit

Burimi: Bashkia Roskovec, përpunoi grupi i auditimit

Tabela nr.18: Kontratat e lidhura nga Bashkia Roskovec për shitje pasuri të paluajtshme

Lekë

Nr.	Subjekti	Kontrata	Data	Afati në vite	Sipërfaqja në m ²	Detyrimi Mujor në lekë	DEBITOR	
							2020	2021
1	F.K.	Kontratë shitje pasuri e paluajtshme	09.11.2020	30 vjet	84 m ²	7,465 lekë		
2	G.H.	Kontratë shitje pasuri e paluajtshme	29.03.2021	30 vjet	78 m ²	6,932 lekë		
3	M.B.	Kontratë shitje pasuri e paluajtshme	18.03.2021	30 vjet	65 m ²	6,932 lekë		20,796
4	T.L.	Kontratë shitje pasuri e paluajtshme	23.03.2021	30 vjet	70 m ²	6,932 lekë		48,524
5	S.L.	Kontratë shitje pasuri e paluajtshme	23.03.2021	30 vjet	84 m ²	7,465 lekë		
Totali detyrimeve nga mos pagesa e kontratave të shitjes së pasurive të paluajtshme							-	69,320

Burimi: Bashkia Roskovec

Nga auditimi i pagesave të kontratave të qirave rezulton se 14 qiramarrës i kanë paguar rregullisht detyrimet e qirave.

Për kontratat e lidhura për shitje pasurie të paluajtshme rezulton që janë lidhur gjithsej 5 kontrata dhe 3 subjekte kanë paguar detyrimin ndaj bashkisë Roskovec, por për vitin 2021, janë 2 (dy) subjekte që nuk kanë paguar detyrimin për vlerën totale prej 69,320 lekësh.

Nga auditimi konstatohet se, nga pagesa e kontratave të qirave rezulton se 14 qiramarrës të cilët kanë paguar detyrimin rregullisht, ndërsa nga 5 kontratat e lidhura për shitje të pasurisë së paluajtshme subjekti në M.B.ò (për 20,796 lekë) dhe në T.L.ò (për 48,524 lekë) nuk kanë paguar detyrimet e kontratës. Detyrimi që subjektet kanë ndaj Bashkisë Roskovec duke filluar nga 18.03.2021 dhe 23.03.2021 janë në vlerën totale **69,320 lekë, që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec.**

Titulli i gjetjes 13: Të ardhura të munguara nga mos pagesa e shitjeve të aseteve.

Situata: Në kuadër të auditimit të të ardhurave të Bashkisë Roskovec rezultojnë 14 qiramarrës të cilët kanë paguar detyrimin rregullisht, ndërsa nga 5 kontratat e lidhura për shitje të pasurisë së paluajtshme subjekti në M.B.ò (për 20,796 lekë) dhe në T.L.ò (për 48,524 lekë) nuk kanë paguar detyrimet e kontratës. Detyrimi që subjektet kanë ndaj Bashkisë Roskovec duke filluar nga 18.03.2021 dhe 23.03.2021 janë në vlerën totale 69,320 lekë, që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec.

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

Ligji nr. 139/2015 në Për Vetëqeverisjen Vendore, neni 36.

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

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

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Roskovec nga mos arkëtimi i detyrimeve nga shitja e pasurive të paluajtshme.

Shkak: Strukturat e Bashkisë Roskovec nuk kanë qenë efektive në mbledhjen e detyrimeve të shitjes nga subjektet qiramarrëse.

Rëndësia: E mesme

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masat që subjekti nëM.B.ò (për 20,796 lekë) dhe nëT.L.ò (për 48,524 lekë) të paguajnë detyrimin dhe të ndiqet më përpikmërizbatimin e kushteve të kontratave shitjes së pasurive të paluajtshme.

Zbatimi i akt marrëveshjeve

Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën eShqipërisëò i ndryshuar, neni 77, DTTV Bashkia Roskovec ka lidhur marrëveshje për pagesën me këste të detyrimeve të prapambetura me disa subjekte debitoare dhe familje që sqarohen më të detajuara në vijim.

Tabela nr.19: Akt marrëveshjet e lidhura për vitin 2021 me persona juridik

Nr.	Akt-marrëveshja	Subjekti	Detyrimi në marrëveshje	Shuma e paguar	Shuma e mbetur në lekë
1	Nr. 2265 prot, datë 24.03.2021	S.&K. ShPK	517,000	129,250	387,750
2	Nr. 3663, datë 18.05.2021	A.B. pf	160,884	40,221	120,663
3	Nr. 3664, datë 18.05.2021	S.H. pf	186,000	46,500	139,500
4	Nr. 3665, datë 18.05.2021	M.Sh. pf	118,174	59,087	59,087
5	Nr. 3531, datë 11.05.2021	A.D. pf	190,230	47,558	142,673
6	Nr. 3562, datë 12.05.2021	B.P. pf	114,200	57,100	57,100
7	Nr. 3895, datë 27.05.2021	E. ShPK	284,460	142,230	142,230
8	Nr. 4584, datë 28.06.2021	F.K. pf	40,640	10,160	30,480
9	Nr. 5282, datë 28.07.2021	R.G. ShPK	170,200	42,550	127,650
Totali			1,781,788	574,656	1,207,133

Burimi: Bashkia Roskovec, përpunoi grupi i auditimit

- Akt marrëveshja nr. 2265 prot, datë 24.03.2021, lidhur me subjektin nëS.&K. ShPKò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021 dhe 2022. Rezulton **se ka paguar 1 këst për vitin 2021 nga 3 këste që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 3663 prot, datë 18.05.2021, lidhur me subjektin nëA.B. PFò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021 dhe 2022. Rezulton **se ka paguar 1 këst për vitin 2021 nga 3 këste që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 3665 prot, datë 18.05.2021, lidhur me subjektin nëM.Sh. PFò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021 dhe 2021. Rezulton **se ka paguar 2 këste për vitin 2021 nga 3 këste që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 3895 prot, datë 27.05.2021, lidhur me subjektin nëE.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021 dhe 2021. Rezulton **se ka paguar 2 këste për vitin 2021 nga 3 këste që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 5282, datë 28.07.2021, lidhur me subjektin nëR.G.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021 dhe 2022. Rezulton **se ka paguar 1 këst për vitin 2021 që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes.

Tabela nr.20: Akt marrëveshjet e lidhura për vitin 2020 me familje

Nr.	Akt-marrëveshja 2020	Subjekti	Detyrimi në marrëveshje	Shuma e paguar	Shuma e mbetur në lekë
1	Nr. 5635 Prot/ Datë 22.10.2020	S.M.	50,640	37,980	12,660
2	Nr. 5671 Prot/ Datë 23.10.2020	I.Ç.	70,060	70,060	-
3	Nr. 5779 Prot/ Datë 27.10.2020	N.H.	59,090	59,090	-
4	Nr. 5917 Prot/ Datë 02.11.2020	B.C.	45,450	22,720	22,730
5	Nr. 5915 Prot/ Datë 04.11.2020	A.C.	120,550	30,137	90,413
6	Nr. 5968 Prot/ Datë 05.11.2020	K.M.	46,400	11,600	34,800
7	Nr. 5975 Prot/ Datë 05.11.2020	N.K.	58,040	58,040	-

8	Nr. 6234 Prot/ Datë 18.11.2020	S.A.	53,760	13,440	40,320
9	Nr. 7037 Prot/ Datë 10.12.2020	G.M.	36,810	36,810	-
10	Nr. 6470 Prot/ Datë 27.11.2020	Sh.G.	28,600	28,600	-
11	Nr. 6471 Prot/ Datë 27.11.2020	E.R.	77,490	77,490	-
12	Nr. 6376 Prot/ Datë 24.11.2020	E.H.	31,480	7,870	23,610
13	Nr. 7299 Prot/ Datë 22.12.2020	Xh.R.	45,600	11,400	34,200
14	Nr. 6195 Prot/ Datë 16.11.2020	E.G.	57,730	57,730	-
15	Nr. 6068 Prot/ Datë 06.11.2020	M.Ç.	75,800	18,950	56,850
16	Nr. 4583 Prot/ Datë 28.06.2020	F.K.	68,960	17,240	51,720
Totali			926,460	559,157	367,303

Burimi: Bashkia Roskovec, përpunoi grupi i auditimit

- Akt marrëveshja nr. 5671 prot, datë 23.10.2020, lidhur me subjektin ñI.H.Ç.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2020 dhe 2021. Rezulton **se i ka paguar këstet që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 5779 prot, datë 27.10.2020, lidhur me subjektin ñN.H.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2020 dhe 2021. Rezulton **se i ka paguar këstet që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 5915 prot, datë 04.04.2020, lidhur me subjektin ñA.C.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2020 dhe 2021. Rezulton **se ka paguar 1 këst për vitin 2020 nga 4 këste që duhet të kishte paguar** për vitin 2020 dhe 2021 sipas kushteve të akt marrëveshjes. Nga bashkia është bërë shkresë nr. 4763, datë 05.07.2021 ñNjoftim për shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, për zgjidhje të akt marrëveshjes dhe Bashkia Roskovec do i drejtohet Gjykatës Administrative të Shkalles së Parë Vlorë;
- Akt marrëveshja nr. 6234, datë 18.11.2020, lidhur me subjektin ñS.A.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2020 dhe 2021. Rezulton **se ka paguar 1 këst nga 4 këste që duhet të kishte paguar** për vitin 2020 dhe 2021 sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 6471, datë 27.11.2020, lidhur me subjektin ñE.R.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2020 dhe 2021. Rezulton **se ka paguar këstet për vitin 2020 që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 6195, datë 17.11.2020, lidhur me subjektin ñE.G.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2020 dhe 2021. Rezulton **se ka paguar këstet për vitin 2020 që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 4583, datë 28.06.2020, lidhur me subjektin ñF.K.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2020 dhe 2021. Rezulton **se ka paguar 1 këst për vitin 2020 nga 4 këste që duhet të kishte paguar** për vitin 2020 dhe 2021 sipas kushteve të akt marrëveshjes.

Tabela nr.21: Akt marrëveshjet e lidhura për vitin 2021 me familje

Nr.	Akt-marrëveshja 2021	Subjekti	Detyrimi në marrëveshje	Shuma e paguar	Shuma e mbetur në lekë
1	Nr. 43 Prot/ Datë 05.01.2021	K.K.	51,636	12,909	38,727
2	Nr. 42 Prot/ Datë 06.01.2021	B.P.	39,040	39,040	-
3	Nr. 49 Prot/ Datë 06.01.2021	ZH.H.	41,670	41,670	-
4	Nr. 116 Prot/ Datë 07.01.2021	XH.R.	24,160	12,080	12,080
5	Nr. 117 Prot/ Datë 06.01.2021	R.K.	14,780	7,390	7,390
6	Nr. 217 Prot/ Datë 11.01.2021	V.B.	16,880	12,660	4,220
7	Nr. 529 Prot/ Datë 21.01.2021	A.L.	59,600	14,900	44,700
8	Nr. 528 Prot/ Datë 18.01.2021	E.B.	18,000	4,500	13,500
9	Nr. 459 Prot/ Datë 20.01.2021	H.Sh.	21,640	21,640	-
10	Nr. 457 Prot/ Datë 18.01.2021	T.M.	52,560	13,140	39,420
11	Nr. 458 Prot/ Datë 20.01.2021	B.G.	24,440	24,440	-
12	Nr. 759 Prot/ Datë 27.01.2021	F.D.	32,480	24,360	8,120
13	Nr. 757 Prot/ Datë 28.01.2021	Z.K.	21,900	21,900	-
14	Nr. 225 Prot/ Datë 12.01.2021	J.K.	10,700	10,700	-
15	Nr. 954 Prot/ Datë 09.02.2021	E.M.	11,100	11,100	-

16	Nr. 784 Prot/ Datë 29.01.2021	A.H.	24,540	6,135	18,405
17	Nr. 1671 Prot/ Datë 02.03.2021	N.K.	19,020	19,020	-
18	Nr. 667 Prot/ Datë 26.01.2021	F.SH.	9,680	2,420	7,260
19	Nr. 1712 Prot/ Datë 02.03.2021	T.P.	49,160	12,290	36,870
20	Nr. 1364 Prot/ Datë 22.02.2021	M.D.	55,440	13,860	41,580
21	Nr. 1975 Prot/ Datë 11.03.2021	E.XH.	10,000	10,000	-
22	Nr. 3247 Prot/ Datë 27.04.2021	B.S.	35,885	8,971	26,914
23	Nr. 3561 Prot/ Datë 05.04.2021	F.SH.H.	44,850	22,424	22,426
24	Nr. 3092 Prot/ Datë 20.04.2021	Naile Ç.	29,160	29,160	-
25	Nr. 3530 Prot/ Datë 11.05.2021	N.F.L.	111,424	27,856	83,568
26	Nr. 3828 Prot/ Datë 20.05.2021	Y.A.	43,830	43,830	-
27	Nr. 3720 Prot/ Datë 10.05.2021	D.H.	27,334	6,833	20,501
28	Nr. 3642 Prot/ Datë 17.05.2021	K.A.	53,650	13,410	40,240
29	Nr. 3641 Prot/ Datë 14.05.2021	DH.J.T.	75,035	75,035	-
30	Nr. 3640 Prot/ Datë 17.05.2021	B.S.T.	52,670	13,168	39,502
31	Nr. 3679 Prot/ Datë 10.05.2021	H.D.H.	27,330	6,833	20,497
32	Nr. 3335 Prot/ Datë 05.05.2021	F.P.	51,470	51,470	-
33	Nr. 3754 Prot/ Datë 21.05.2021	A.M.	30,000	7,500	22,500
34	Nr. 5476/1 Prot/ Datë 16.08.2021	B.Sh.	68,122	16,780	51,342
35	Nr. 5832 Prot/ Datë 01.09.2021	A.D.	36,990	9,250	27,740
36	Nr. 6050 Prot/ Datë 13.09.2021	T.D.	41,680	20,840	20,840
37	Nr. 7417 Prot/ Datë 05.11.2021	S.D.	37,280	18,640	18,640
38	Nr. 2291 Prot/ Datë 34.03.2021	P.SH.	97,084	24,271	72,813
39	Nr. 7949 Prot/ Datë 25.11.2021	M.K.	15,070	3,767	11,303
Totali			1,487,290	736,192	751,098

Burimi: Bashkia Roskovec, përpunoi grupi i auditimit

-. Akt marrëveshja nr. 42 prot., datë 06.01.2021, lidhur me subjektin ñB.P.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se i ka paguar të 4 këstet** sipas kushteve të akt marrëveshjes. Nga bashkia është bërë shkresë nr. 4767, datë 05.07.2021 ñNjoftim për shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, për zgjidhje të akt marrëveshjes dhe Bashkia Roskovec do i drejtohet Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë;

-. Akt marrëveshja nr. 217 prot., datë 11.01.2021, lidhur me subjektin ñV.B.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se ka paguar 3 këst nga 4 këste që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes. Nga bashkia është bërë shkresë nr. 4721, datë 02.07.2021 ñNjoftim për shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, për zgjidhje të akt marrëveshjes dhe Bashkia Roskovec do i drejtohet Gjykatës Administrative të Shkalles së Parë Vlorë;

-. Akt marrëveshja nr. 529 prot., datë 21.01.2021, lidhur me subjektin ñA.L.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se ka paguar 1 këst nga 4 këste që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes. Nga bashkia është bërë shkresë nr. 4746, datë 05.07.2021 ñNjoftim për shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, për zgjidhje të akt marrëveshjes dhe Bashkia Roskovec do i drejtohet Gjykatës Administrative të Shkalles së Parë Vlorë;

-. Akt marrëveshja nr. 528 prot., datë 21.01.2021, lidhur me subjektin ñE.B.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se ka paguar 1 këst nga 4 këste që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes. Nga bashkia është bërë shkresë nr. 4720, datë 02.07.2021 ñNjoftim për shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, për zgjidhje të akt marrëveshjes dhe Bashkia Roskovec do i drejtohet Gjykatës Administrative të Shkalles së Parë Vlorë;

-. Akt marrëveshja nr. 459 prot., datë 20.01.2021, lidhur me subjektin ñH.Sh.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se i ka paguar këstet që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes. Nga bashkia është bërë shkresë nr. 4740, datë 05.07.2021 ñNjoftim për shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, për zgjidhje të akt marrëveshjes dhe Bashkia Roskovec do i drejtohet Gjykatës Administrative të Shkalles së Parë Vlorë;

-. Akt marrëveshja nr. 458 prot., datë 20.01.2021, lidhur me subjektin ñB.G.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se i ka paguar të 4 këste** sipas kushteve të akt marrëveshjes;

- Akt marrëveshja nr. 954 prot., datë 09.02.2021, lidhur me subjektin ñE.M.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se i ka paguar të 4 këste** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 1671 prot., datë 03.03.2021, lidhur me subjektin ñN.K.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se i ka paguar të 4 këste** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 1364 prot., datë 23.02.2021, lidhur me subjektin ñM.D.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se ka paguar 1 këst nga 4 këste që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 3247 prot., datë 29.04.2021, lidhur me subjektin ñB.S.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se ka paguar 1 këst nga 4 këste që duhet të kishte paguar** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 3642 prot., datë 18.05.2021, lidhur me subjektin ñK.A.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021. Rezulton **se ka paguar 1 këst nga 3 këste që duhet të kishte paguar për vitin 2021** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 3335 prot., datë 05.05.2021, lidhur me subjektin ñF.P.ò **se i ka paguar të 4 këste** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 5476/1 prot., datë 16.08.2021, lidhur me subjektin ñB.Sh.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021 dhe 2022. Rezulton **se ka paguar 1 këst nga 2 këste që duhet të kishte paguar për vitin 2021** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 5832 prot., datë 01.09.2021, lidhur me subjektin ñA.D.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021 dhe 2022. Rezulton **se ka paguar 1 këst nga 2 këste që duhet të kishte paguar për vitin 2021** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 6050 prot., datë 30.09.2021, lidhur me subjektin ñT.D.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021 dhe 2022. Rezulton **se i ka paguar të 2 këstet që duhet për vitin 2021** sipas kushteve të akt marrëveshjes;
- Akt marrëveshja nr. 7949 prot., datë 25.11.2021, lidhur me subjektin ñM.K.ò do të likuidohet në 4 këste për vitin 2021 dhe 2022. Rezulton **se ka paguar 1 këst që duhet të kishte paguar për vitin 2021** sipas kushteve të akt marrëveshjes.

Nga auditimi konstatohet se, rezulton Bashkia Roskovec ka lidhur:

- 16 akt marrëveshje për të ndihmuar familje debitore në likuidimin e detyrimeve me këste për vitin 2020;
- 39 akt marrëveshje për të ndihmuar familje debitore në e detyrimeve me këste për vitin 2021; dhe
- 9 akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve me këste për vitin 2021;

Për vitin 2020 rezulton se 7 prej tyre i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes, ndërsa 9 subjektet e tjera nuk kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes, ndërsa për vitin 2021, 35 subjekte dhe familje debitore nuk i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes ndërsa 13 prej tyre i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes.

Nga analizimi i dokumentacionit dhe i akt marrëveshjeve për likuidimin e detyrimeve vendore me këste, rezulton se kemi mangësi nga ana e DTTV në lidhjen e marrëveshjeve për pagesat me këste, përkatësisht;

- Në asnjë rast nuk kemi kërkesë me shkrim nga ana e tatimpaguesit për të hyrë më marrëveshje për pagesë me këste²²;

²²Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 ñPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar, neni 77, pika 2 ñTatimpaguesi paraqet një kërkesë me shkrim, për të hyrë në një marrëveshje pagese me këste. Kërkesa duhet t'i

- Në asnjë rast nuk rezulton që nga DTTV të jetë kërkuar garanci bankare përpara se të nënshkruhet marrëveshja për pagesat me këste²³;

- Në pjesën më të madhe të akt marrëveshjeve të nënshkruara nuk është shënuar periudha e detyrimit të subjektit dhe në një rast detyrimet e periudhës/vitit janë bërë pjesë e aktmarrëveshjes.

Për sa më lart mban përgjegjësi: M.B., me detyrë Kryetare e Bashkisë Roskovec, D.G., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Tatim Taksave, për periudhën 01.04.2020 – 14.01.2021 dhe D.Dh. me detyrë Drejtore e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore në Bashkinë Roskovec për periudhën 15.01.2021.

Titulli i gjetjes 14: *Mos hartim i akt marrëveshjeve për pagesën e detyrimeve tatimore ndaj bashkisë në përputhje me kuadrin ligjor përkatës.*

Situata: Rezulton Bashkia Roskovec ka lidhur:

-16 akt marrëveshje për të ndihmuar familje debitore në likuidimin e detyrimeve me këste për vitin 2020;

-39 akt marrëveshje për të ndihmuar familje debitore në e detyrimeve me këste për vitin 2021; dhe

-9 akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve me këste për vitin 2021;

Për vitin 2020 rezulton se 7 prej tyre i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes, ndërsa 9 subjektet e tjera nuk kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes, ndërsa për vitin 2021, 35 subjekte dhe familje debitore nuk i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes ndërsa 13 prej tyre i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes.

Nga analizimi i dokumentacionit dhe i akt marrëveshjeve për likuidimin e detyrimeve vendore me këste, rezulton se kemi mangësi nga ana e DTTV në lidhjen e marrëveshjeve për pagesat me këste, përkatësisht;

-Në asnjë rast nuk kemi kërkesë me shkrim nga ana e tatimpaguesit për të hyrë më marrëveshje për pagesë me këste;

-Në asnjë rast nuk rezulton që nga DTTV të jetë kërkuar garanci bankare përpara se të nënshkruhet marrëveshja për pagesat me këste;

- Në pjesën më të madhe të akt marrëveshjeve të nënshkruara nuk është shënuar periudha e detyrimit të subjektit dhe në një rast detyrimet e periudhës/vitit janë bërë pjesë e aktmarrëveshjes.

Kriteri: Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 2,3,4,5.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Roskovec.

Shkaku: Akt marrëveshjet janë hartuar në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Roskovec gjatë hartimit të akt marrëveshjeve me subjektet debitorë të marrë masat që këto akt marrëveshje të kenë përmbajtjen

drejtohet drejtorit të drejtorisë rajonale apo drejtuesit të njësive të ngjashme me të dhe duhet të parashtrijë arsyet, që e pengojnë tatimpaguesin për të paguar detyrimet tatimore.

²³Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 5
në Administrata tatimore mund ta refuzojë kërkesën për një marrëveshje pagese me këste ose të kërkojë garanci bankare, para se të hyjë në një marrëveshje të tillë, ligji nr. 112/2016, neni 30 në të njëjtën kohë tatimpaguesi duhet të vërtetojë që është në kushtet e pamundësisë financiare për të paguar të plotë detyrimin tatimor, si dhe të tregojë që pavarësisht nga rrethanat financiare, ai është në gjendje të përmbushë marrëveshjen.

dhe formën e dokumenteve zyrtare si dhe të plotësojë dokumentacionin e duhur që justifikon dhe mbështet hyrjen në marrëveshje me subjektet për likuidimin e detyrimit me këste.

2.3 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitet 2020-2021.

Njësia ekonomike raportuese (*Bashkia Roskovec*) ka përgatitur e raportuar Pasqyrat Financiare të periudhës ushtrimore 2020 mbështetur Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (UMFE) nr. 8, datë 09.03.2018 në *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*. Në përgatitjen, hartimin dhe ndërtimin e pasqyrave financiare të konsoliduar të periudhës raportuese ushtrimore 2020, janë përfshirë edhe entitetet si; Ndërmarrja e Pastrimit dhe Gjellbërimit dhe Mirëmbajtje e Varrezave, Ndërmarrja Shërbimeve të Mirëmbajtjes në varësi e pronësi të njësisë ekonomike raportuese (*Bashkia Roskovec*), që kanë përgatitur pasqyra financiare si njësi ekonomike raportuese të pa varura. Pasqyrat financiare nga ana formale janë përgatitur e plotësuar sipas kërkesave të UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 në të cilat është dhënë informacion mbi:

- Emri Njësies ekonomike raportuese vendore, Bashkia Roskovec me NIPT K52905407N;
- Periudha kontabël e mbuluar nga pasqyrat financiare (01.01.2020-31.12.2020);
- Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare në lekë;
- Data e hartimit të Pasqyrave Financiare 25.02.2019;
- Përgatitur nga z. S.Ç., Drejtor i Drejtorisë Ekonomike në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe nënshkruar nga zj. M.B. në cilësinë e nëpunësit autorizues;
- Pasqyrat Financiare janë dërguar në Degën e Thesarit me shkresën nr.2501/1, datë 31.03.2021, nënshkruar nga nëpunësi zbatues.
- Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimi financiar janë rakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit datë 20.01.2021 të konfirmuara dhe nënshkruar nga NZ, nga NA Bashkia Roskovec dhe Përgjegjësi Degës së Thesarit Fier.
- Nëpunësi Zbatues është emëruar nga Titullari i Bashkia Roskovec me shkresën nr.623prot, datë 27.08.2015, z. S.Ç., dhe me shkresën nr. 12357/1prot, datë 03.08.2015, është përcjellë për njohje Degës së Thesarit Fier, për njohjen e firmës mbi transaksionet e pagesave në vijim.

Pjesë përbërëse e PF/2020 janë:

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

Pasqyrat statistikore:

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

Dokumentacioni kontabël i veprimtarisë financiare, klasifikimi, përpunimi, ruajtja dhe mbajtja e kontabilitetit kryhet nëpërmjet programit excel. Nëpërmjet këtij formati Bashkia Roskovec, Ndërmarrja e Pastrimit dhe Gjellbërimit dhe Mirëmbajtje e Varrezave, Ndërmarrja Shërbimeve të Mirëmbajtjes si njësi shpenzuese në varësi të Bashkisë, mbajnë, përpunojnë dhe ruajnë të dhënat kontabël po në të njëjtin format pra në mënyrë manuale.

Titulli i gjetjes15:*Mos mbajtja e regjistrimeve kontabël me bartës informatik.*

Situata: Nga auditimi rezultoi që mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike, në Bashkinë Roskovec, mbahet në mënyrë manuale, që e bën më risk të lart për sa i përket sigurisë në saktësinë e informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti pasi përdoret programi Excel për ruajtjen dhe përpunimin e të dhënave kontabël të Njësive dhe njësive të vartësisë. Drejtoria Ekonomike në Bashkia Roskovec dhe sektorët e financës në njësitë vartëse, regjistrimet e veprimeve kontabël, kryhen me program Excel dhe jo me në bartës informatik, të cilët janë programe informatike të pamanipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mosbesueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekt. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrektimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare për të cilat mban përgjegjësi z. S. Ç. në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Kriteri: Ligji nr. 25/2018, nëpër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, nenin 3, pikat 14 e 15 ku citohen se;

*“Dokument kontabël” është dokumenti bazë, dokumenti plotësues dhe regjistrat (librat) kontabël, që përgatiten në letër të shkruar ose në bartës informatikë.
“Bartës informatik” është çdo dokument kontabël i autorizuar nga organet përkatëse, i shkruar në mjete kompjuterike, sipas programeve informatike të pamanipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë.”*

me nenin 11 ku citohet se;

Qëllimi i pasqyrave financiare. 1. Pasqyrat financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin financiar, performancën financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësive ekonomike. 2. Pasqyrat financiare në këtë ligj u referohen pasqyrave financiare individuale dhe pasqyrave financiare të konsoliduara.

Ndikimi: Paraqitje e riskut për mos marrje në kohë të informacionit, duke u reflektuar në vendimmarrjen e drejtimit të Bashkisë Roskovec.

Shkak: Mosnjohja e legjislacionit.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për pajisjen e Drejtorisë së Financës dhe Njësive Vartëse, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit me qëllim shmangien e risqeve të mundshme të informacionit kontabël.

-Aktivet Afatgjata Materiale

Llog 210 “Toka, troje terrene” e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Roskovec dhe për 3 njësitë administrative, në fund të 2019 rezultoi në vlerën 119,887,260 lekë, në 2020 rezultoi në vlerën 112,776,000 lekë ose me pakësime në vlerën neto 7,111,260 lekë. Ky pakësim ka ardhur si pasojë e heqjes nga kjo llogari nga Njësia e Ndërmarrjes së Pastrim Gjelbërim dhe Mirembajtje Varrezash pasi kjo vlerë ka kaluar në llogarinë 211. Në këtë llogari të Njësive është shtuar gjithashtu dhe vlera prej 889,974 lekë e cila është hequr nga llogaria 213 (rrugë, rrjete, vepra ujore), duke mbivlerësuar llogarinë 211, e cila në fillim të vitit paraqitet në shumën 2,434,800 lekë dhe në fund të vitit në shumën 10,436,034 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 31.12.2019 (D)	119,887,260
Gjendja në 01.01.2020	119,887,260

Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	0
Hapësira rekreative për fëmijët	0
Pakësim gjatë vitit 2020 (K)	7,111,260
Gjendja në 31.12.2020 (D)	112,776,000

Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion nga Sektori i Regjistrimit të Pronave (SRP) të krahasuara me kartelat në kontabilitet të Drejtorisë Ekonomike për truallin nën objekt të objekteve të administruara në llog.(210) në Toka, troje terrene u konstatua se; Bashkia Roskovec, sipas DRP ka në administrim gjithsej 38 objekte ndërtesa dhe konstruksione të ndryshme me sipërfaqe truall në këto objekte prej 74,995 m², nga të cilat dokument të pronësisë (çertifikatë, apo vërtetim hipotekor) disponohen vetëm për 8 objekte me sipërfaqe truall në këto objekt të objekteve prej 28,703 m², kurse për 30 objekte me sipërfaqe truall nën objekt të objekteve prej 23,303 m² nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie. Nga këto, Drejtoria Ekonomike ka të administruara në kontabilitet zero m² të truallit nën objekt të objekteve. Në këto kushte për mospërputhjet në administrimin për çdo truall të “Toka, troje, terrene” nga Bashkia Roskovec duhet që patjetër të kryejë sistemimin e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet, vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 në *Ndërttime e konstruksione*, vlera e trojeve të cilat me VKM të posaçme kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Roskovec, vlera e truallit dhe ndërtesave të regjistruara në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK) Fier si dhe inventarizimi i trojeve me komision përkatës. Më poshtë po paraqesim tabelën e detajuar:

Nr	Emërtimi	Gjithsej		Të pa Regjistruara		Të Regjistruara	
		Nr.objekt	Sipërfaqe Truall	Nr.objekt	Sipërfaqe Truall	Nr. objekt	Sipërfaqe Truall
I	Bashkia Roskovec	10	18,337	8	9,565	2	8,768
II	Njësitë administrative	28	56,658	22	13,738	6	19,935
1	Njësia Administrative Strum	8	26,224	8	3,239	-	-
2	Njësia Administrative Kuman	8	24,024	6	5,749	2	18,275
3	Njësia Administrative Kurjan	12	6,410	8	4,750	4	1,660
	Shuma gjithsej	38	74,995	30	23,303	8	28,703

Burimi i të dhënave: Drejtoria Ekonomike, Sektori i Pronave, Bashkia Roskovec.

Nga auditimi mbi saktësinë e Llog 210 në Toka, troje terrene rezulton se kjo llogari nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2020.

Titulli i gjetjes 16: *Mos pasqyrim i saktë i gjendjes reale të llogarive 210-211-212 në Pasqyrat Financiare.*

Situata: Nga verifikimi dhe analiza e Llog. 210 në Toka, troje, terrene, konstatohet se kjo llogari nuk paraqet gjendjen reale nga ana e Drejtorisë Ekonomike pasi, nuk janë hedh në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të; a) trojeve nën objekt të objekteve si godina e re e Bashkisë dhe truallit përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj, sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 në *Ndërttime e konstruksione*.

b) truallit të godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë,

c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Roskovec, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse. Nga Bashkia Roskovec nuk janë reflektuar gjithashtu ndryshimet në këtë llogari sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave të datës 16 Janar, në të cilin detyrohet si Njësi të cilës i kalon prona me vlerë 24,435,412 lekë e përbërë nga ndërtesë dhe truall, e ndryshuar me VKM nr. 705, datë 30.10.2019, është ndryshuar duke shkuar në shumën 30,775,074 lekë.

Llog 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Roskovec dhe për 3 njësitë administrative në fund të 2020 paraqitet në vlerën 10,628,034 lekë, me ndryshime në shtesa për vlerën 8,001,234 lekë si rezultat i ndryshimeve të bëranga Njësia e Ndërmarrjes së Pastrim Gjellbërim dhe Mirembajtje Varrezash. Përsa i përket kalimit të sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave me VKM Nr. 433 dt. 08.06.2016 në *Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive*, pika 24, shtojca me nr.22, e ndryshuar me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, pika 1, gërma gj) e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Roskovec, me numrin rendor 1 (një) deri 24 (njëzetë e katër), rezulton se ky proces nuk është evidentuar në pasqyrat financiare në llogarinë përkatëse. Lista përkatëse rezulton të jetë në 208,21 Hektarë të cilat nuk janë të reflektuara në Pasqyrat Financiare të Bashkisë Roskovec. Për sa më sipër përmendur Llog 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2020.

Llog. 212 “Ndërtim e konstruksione”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Roskovec dhe për 3 njësitë administrative, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 454,934,123 lekë dhe fund të vitit 2020 për vlerën 460,577,572 lekë ose me rritjen në vlerën neto 28,243,729 lekë dhe është pakësuar amortizimi vjetor në shumën 22,600,280 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 31.12.2019 (D)	454,934,123
Gjendja në 01.01.2019	454,934,123
Shtesa gjatë vitit 2019 (D)	28,243,729
Pakësim gjatë vitit 2019 (K)	22,600,280
Pakësim amortizim i akumuluar	- 22,600,280
Gjendja në 31.12.2020 (D)	460,577,572

Burimi i të dhënave: Pasqyrat financiare

Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion nga Sektori i Regjistrimit të Pronave të krahasuara me kartelat në kontabilitet të Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit për ndërtesat e objekte të administruara në llog.(211) “Pyje, Kullota, Plantacione” dhe në llog.(212) në *Ndërtesa e Konstruksione* u konstatua se;

Bashkia Roskovec nuk ka reflektuar në pasqyrat financiare në llogarinë përkatëse 208,21 Hektarë të sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave të kaluara në favor të saj sipas VKM Nr. 433 dt. 08.06.2016 në *Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive*, pika 24, shtojca me nr.22, e ndryshuar.

Gjithashtu, ka të evidentuara në kontabilitet në llog.(212) nga ish Komunat një numër të konsiderueshëm objektesh të cilat janë në verifikim për regjistrimin e tyre. Kjo vjen për arsye se një pjesë e objekteve janë të trashëguara dhe të mbartura nga njësitë që u shkrinë (*ish/komunat*) në periudhat raportuese para vitit 2015 të pa shoqëruar me kartela objekti. Në këto kushte duke qenë se ka mospërputhje në administrimin për çdo objekt të *Ndërtesave e Konstruksioneve* nga Bashkia Roskovec nga Sektori i Regjistrimit të Pronave, duhet që të bëhet hedhja në kontabilitet e objekteve dhe sipërfaqeve të regjistruara saktësimi objekteve, dokumentimi me kartelë objekti, inventarizim fizik i objektit, si dhe rivlerësim me normat për secilin objekt. Për sa më sipër Llog. 212 “Ndërtim e konstruksione” nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2020. Nga titulli i Bashkisë Roskovec, Sektori i Pronave dhe Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e duhura për përmbushjen e kuadrit rregullator ligjor të regjistrimit të pronave dhe evidentimit të saktë në llogaritë përkatëse me vlerën e drejtë të tyre.

Nga auditimi i kësaj llogarie rezulton gjithashtu se; Godina në të cilën ushtron aktivitetin e saj Administrata e Bashkisë Roskovec, është financuar nga Buxheti i Shtetit. Procedura e prokurimit dhe zbatimi i kontratës është ndjekur nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit ku është shpallur fitues dhe është lidhur kontrata e sipërmarrjes së punimeve, subjekti n.H.ò ShPK. Vlera e investimit me objekt n.Projekti Zhvillimor i Bllokut nr.2, Roskovecò, sipas kontratës së lidhur është në shumën 232,483,780 lekë me TVSh. Bashkia Roskovec përfaqësuar nga Zj. M.B. ka lidhur marrëveshjen e Investimit me Fondin Shqiptar të Zhvillimit me datë 14.09.2018. Me shkresën nr.363, datë 26.05.2020 administruar nga FSHZH me nr. 1062, datë 26.05.2020, është njoftuar nga kontraktori mbi përfundimin e punimeve. Gjithashtu kontraktori me shkresën nr. 115, datë 26.05.2020 ka njoftuar Bashkinë Roskovec mbi përfundimin e të gjitha punimeve dhe përgatitjen e dosjes së dokumentacionit të nevojshëm për kontrollin përfundimtar dhe dorëzimin e objektit. Me datë 23.07.2020, është hartuar dhe mbajtur procesverbali mbi marrjen në dorëzim të objektit, nënshkruar nga sipërmarrësi i punimeve, mbikëqyrësi dhe kolaudatori. Punonjësit kanë hyrë në këtë godinë në muajin shtator 2020, ndërkohë që objekti është marrë në dorëzim, sipas certifikatës së marrjes në dorëzim të punimeve me datë 23.07.2020, nënshkruar nga përfaqësues të Fondit Shqiptar të Zhvillimit, Bashkisë Roskovec dhe Kontraktorit. Vlera e investimit nuk është reflektuar në pasqyrat financiare pasi Bashkia Roskovec në llogarinë përkatëse. Nga Bashkia Roskovec nuk u paraqit asnjë dokumentacion si iniciativë për marrjen e dokumentacionit të plotë të investimit, kalimit të këtij investimi në Aktivet e Bashkisë. *Veprime për të cilat mban përgjegjësi Titullari i Bashkisë zj. M.B., Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit z. R.H. dhe Drejtori Ekonomik z. S.Ç.*

Kriteri: VKM nr. 510, datë 10.06.2015 n*Për inventarizimi dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeò, Kreu (VI) nTransferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò, pika (1); (2), VKM Nr. 433 dt. 08.06.2016 nPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkiveò, pika 24, shtojca me nr.22, e ndryshuar, VKM nr. 19, datë 16.01.2019, nPër shpronësimin, për interes publik, të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga realizimi i projektit “Për rikualifikimin urban dhe zhvillimin e bllokut nr. 2, qendra e qytetit Roskovec”, i ndryshuar pika 8, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.*

Ndikimi: Pasqyrat financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2020 në llog. (210-211-212); nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2020.

Shkaku: Nga Kryetari i Bashkisë, Drejtorja Ekonomike, Sektori i Pronave nuk janë marrë masat e duhura për reflektimin e VKM-ve për këto llogari, regjistrimin e investimeve, analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar të dala dhe të trashëguara nga ish-Komunat.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Roskovec. Po kështu për pyjet dhe kullotat në pronësi të Bashkisë Roskovec, të transferuara me VKM, të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier dhe procesit të vlerësimit të kryhen veprimet kontabël për

përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive të PF. llog. 210 *ñToka, troje, terreneò* dhe llog. 211 *ñPyje, Kullota, Plantacioneò*.

Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Roskovec, të marrë masat e duhura që:

1.Të ngrejë grup pune i cili të verifikoj, vlerësoj, dhe saktësoj të gjitha aktivet e llog. 210 dhe llog. 211, dhe të dokumentoj këto aktive sipas kuadrit ligjor për regjistrimin e pasurisë.

2.Të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 *“Ndërtesa Konstruksiione”* për NJA dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të kryejë zbrëthimin e dokumentacionit të trashëguar nga ish-Komunat për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në bilancin e vitit 2015 e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Rekomandimi:Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike duhet të marrë masa për rakordimin e llogarisë 486 me Ministrinë e Financave dhe reflektimin e saj në Pasqyrat Financiare të vitit vijues.

-Llog. 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”*, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Roskovec dhe për 3 njësitë administrative, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 1,361,106,624 lekë, ndërsa në vitin 2020 gjendja paraqitet në vlerën 1,563,931,990 lekë. Kjo rritje vjen si rezultat i disa investimeve të bëra gjatë vitit ushtrimor dhe viteve përpara periudhës raportuese në rrugët e qytetit, fshatrave, etj, të cilat janë marrë në dorëzim dhe janë përfunduar gjatë vitit ushtrimor. Në llog. 213 është hequr dhe vlera prej 889,974 lekë në Pasqyrat Financiare të Ndërmarrjes së Pastrim Gjelbërim dhe Mirembajtje Varrezash e cila është kaluar në llogarinë 211 pasi ishte klasifikuar gabimisht nga vitet e mëparshme në këtë llogari.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 31.12.2019 (D)	1,361,106,624
Gjendja në 01.01.2020 kosto historike	1,631,106,624
Amortizim i akumuluar	454,981,076
Vlera Neto	906,125,548
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	204,635,314
Marrja në dorëzim e objekteve të përfunduara gjatë vitit 2020	204,634,314
Amortizim gjatë vitit	178,853,398
Pakësim gjatë vitit 2020 (K) kaluar në llog. 211 (D)	889,974
Amortizim i akumuluar në fund të vitit	633,834,474
Gjendja në 31.12.2020 (D)	1,563,931,990
Vlera neto	930,127,516

Referuar pasqyrës 7/a në këtë llogari gjatë vitit 2020 me ndryshime.

-Llog. 214 *“ Instalime teknike, makineri e pajisje”*, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Roskovec dhe për 3 njësitë administrative, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 18,326,140 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 18,422,140 lekë ose me ulje në vlerën me kosto historike 96,000lekë, shtesë gjatë vitit 2020 për blerjen e 2 sobave gatimi.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 31.12.2019 (D)	18,326,140
Gjendja në 01.01.2019	18,326,140
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	96,000
Amortizim i akumuluar	2,627,735
Vlera Neto	15,698,405
Amortizim gjatë vitit	2,303,634
Pakësim gjatë vitit 2020 (K)	0
-Amortizim i akumuluar në fund	4,931,369
Gjendja në 31.12.2020 (D)	18,422,140

Vlera neto	13,490,771
------------	------------

Referuar pasqyrës 7b në këtë llogari gjatë vitit 2020 me ndryshime

Titulli i gjetjes 17: Mungesë e regjistrit kontabël të aktiveve dhe përditësimit të tij.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kryerjen e procedurave të inventarizimit për vitin 2020 rezulton se; nga Bashkia Roskovec nëpunësi zbatues i njësisë publike, i caktuar nga titullari i njësisë publike në cilësinë e nëpunësi zbatues, nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo ka në administrim Bashkia Roskovec dhe njësitë në varësi, i cili në varësi të llojit të përmbajtje kërkesat minimale si 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 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 etj. Veprim për të cilin mban përgjegjësi z. S.Ç. në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Kriteri: Ligji nr. 25/2018, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 26-33 në të cilin ndër të tjera citohet se;

Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: 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 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.

Ndikimi: Risk i mundshëm për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion.

Shkaku: Mungesa e kontrollit dhe mosnjohja e legjislacionit.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Bashkia Roskovec duhet të marrë masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

-Materiale dhe Inventar i Imët

Për Bashkinë dhe 3 njësitë administrative gjendja paraqitet si më poshtë:

-Llog. 31 "Materiale" për vlerën kontabël 5,801,882 lekë, shtuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën (11,031,414-5,229,532)= 5,801,882 lekë.

-Llog. 32 "Inventar i imët" për vlerën kontabël 961,805 lekë, pakësuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën (18,028,308-17,066,503)= 961,805 lekë.

2. Aktivet Afatgjata Jo Materiale

Llog. 202 "Studime dhe kërkime" e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Roskovec dhe për 3 njësitë administrative, në fund të 2019 rezulton në vlerën 15,043,045 lekë dhe 2020 rezulton në vlerën 17,697,700 lekë. Në mënyrë analitike llogaria paraqitet si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 31.12.2019	17.697.700
Gjendja në 01.01.2020	17.697.700
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	0
Amortizim i akumuluar	2,654,655
Pakësim gjatë vitit 2020 (K)	2,654,655

Gjendja në 31.12.2020 (D)	15.043.045
---------------------------	------------

Nga verifikimi i analitikëve, konstatohet se disa studime e projekte me kosto historike 28,601,463 lekë, i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitet e kaluara dhe të trashëguara nga ish Komunitat të cilat tashmë janë pjesë e Bashkisë Roskovec.

-Llogari të Arkëtueshme Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”

-Nga auditimi i pasqyrave financiare në lidhje me llogaritë 468 dhe 401-408, rezulton se; Llogaria 468 në vitin 2019 paraqitet në shumën 57,871,238 lekë, ndërsa për vitin 2020 në shumën prej 142,325,599 lekë. Gjatë vitit 2020 shtesa prej 84,454,361 lekë vjen si rezultat i rritjes së debitorëve për taksa e tarifa vendore të Bashkisë Roskovec dhe Njësiave vartëse. Gjithashtu janë likuiduar gjatë vitit 2020 debitorë të viteve të mëparshme për shumën 49,869,267 lekë. Nga ana e drejtimit të Bashkisë Roskovec rezulton se nuk janë marrë masat e duhura për uljen e detyrimeve debitoare dhe rritjen e performancës në arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore.

-Llogari të Pagueshme Llogaria 401-408.

Titulli i gjetjes 18:*Rritje e detyrimeve dhe mos marrje masash për likuidimin në kohë të tyre.*

Situata: Nga verifikimi i të dhënave të bilancit, konstatohet se totali i faturave të pa likuiduara në fund të vitit 2019 në Llog 401-408 *~Furnitor e llogari të lidhura me to*, paraqiten në vlerën 5,804,424 lekë ndërsa në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 10,336,038 lekë. Rritja prej 4,531,614 lekë gjatë vitit 2020 ka ardhur si rezultat i marrjes së angazhimeve financiare të cilat nuk janë likuiduar në kohë, duke mbartur dhe detyrimet ndaj furnitorëve të gjeneruara gjatë vitit. Nga auditimi në lidhje me likuidimin e faturave më sipër rezulton se disa prej detyrimeve të prapambetura janë likuiduar gjatë vitit 2020 në vlerën 5,109,028 lekë, me urdhër shpenzimet përkatëse. Në lidhje me detyrimet ndaj furnitorëve rezulton se nuk janë marrë masat e duhura për garantimin e pagesave në kohë dhe në rastet e mos likuidimit në kohë nuk rezulton asnjë analizë apo shpjegim ndaj nëpunësit autorizues. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi N/A z. S.Ç.*

Kriteri:Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *~Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*, i ndryshuar, kreu II, neni 12, pika 3/g/gj, Rregullore e brendshme e Bashkia Roskovec, miratuar me vendimin pa nr., pa nr. prot, datë 25.02.2019, Kreu VI, neni 36, pika 2.3.

Ndikimi:Mundësi për mos arkëtimin e debitorëve duke kaluar afatet administrative, si dhe rritje të detyrimeve si rezultat i mos likuidimit në kohë të furnitorëve.

Shkak:Mosrespektim dhe mos zbatim i kuadrit ligjor për debitorët dhe kreditorët.

Rëndësia:E mesme.

Rekomandimi:Bashkia Roskovec, të marrë masat e duhura për kryerjen e një analize të thelluar të rritjes së debitorëve dhe detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi të rritjes së tyre. Gjithashtu të marrë masa të menjëhershme dhe plane konkrete të vjeljes në kohë të detyrimeve dhe likuidimeve ndaj furnitorëve me qëllim menaxhimin sa më efektiv të financave të Njesisë.

- Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”

Gjithashtu Bashkia Roskovec ka detyrime të prapambetura të mbartura në vite, të evidentuara në Llogarinë 486 në shumën 289,946,932 lekë në fund të vitit 2020 llogari e cila çelet me shumën 145,601,334 lekë në fillim të këtij viti. Këto detyrime janë të ardhura si detyrime nga ish Komunitat, tashmë pjesë e Bashkisë Roskovec.

Përmbledhje e detyrimeve të prapambetura në Bashkinë Roskovec 2020

Viti	Vlera e Detyrimit	Vlera e Detyrimeve	Vlera e Detyrimeve	Vlera e detyrimeve sipas	Vlera e detyrimeve nga
------	-------------------	--------------------	--------------------	--------------------------	------------------------

	sipas PBA	sipas bilancit	sipas thesarit	raportimit në MFE	dokumentet analitike
2020	76,267,558	289,946,932	289,946,932	289,946,932	285,907,642

Burimi: Bashkia Roskovec

Për periudhën 2020 nga ana e Bashkinë Roskovec janë bërë përpjekje për të bërë saktësimin dhe evidentimin e kontratave dhe faturave të cilat nuk ishin pasqyruar më parë në tabelat e raportimeve të detyrimeve. Nga analizimi i të dhënave të paraqitura në tabelën e mësipërme rezulton se vlera totale e detyrimeve të prapambetura që deklarohet në MFE, rakordohet me thesarin dhe bilancin për vitet 2020 nuk përputhet me vlerën në tabelat analitike që administron Bashkia. Vlera e detyrimeve të prapambetura për të cilat Bashkia disponon tabela analitike është më e vogël se vlera e detyrimeve e raportuar në MFE apo vlera e paraqitur në bilancet përkatëse sipas viteve. Për më shumë informacion rreth detyrimeve të prapambetura sipas zërave të Bashkisë Roskovec sipas listave analitike që disponon Drejtoria e Ekonomike.

Nga auditimi rezulton se vlera e detyrimeve të prapambetura të paraqitura në bilanc në llogarinë 486 përputhet me shumën e detyrimeve të prapambetura të rakorduar me Degën e Thesarit për vitin 2020. Referuar dokumentacionit të audituar, që disponon Bashkia, lidhur me likuidimin e detyrimeve për vitin 2020 rezulton se, **shuma e detyrime të prapambetura më datë 31.12.2020 është 289,946,932 lekë për Bashkinë Roskovec.**

Titulli i gjetjes 19:*Raportim jo i drejtë i llog. 486, midis Pasqyrave Financiare dhe Raportimit në MFE.*

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit dhe llogarisë nr. 486 rezulton seka pasaktësi në të dhënat e paraqitura në PBA mbi detyrimet e prapambetura. Nga kryqëzimi i të dhënave të PBA-së për periudhën e vitit 2020 me listën e detyrimeve të prapambetura konfirmuar nga Dega e Thesarit Fier rezultojnë mospërputhje në shumën e stokut referuar Formatit C3, për vitin 2020 vlera rezulton 76,267,558 lekë me një diferencë 213,679,374 lekë nga shuma në bilanc, rakordimi në Degën e Thesarit dhe raportimi në MFE, si dhe një diferencë prej 209,640,084 lekë më shumë nga dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec. Gjithashtu, u konstatuan mospërputhje e vlerës totale të detyrimeve të prapambetura që janë raportuar nga Bashkia Roskovec në MFE krahasuar me vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc. Për vitin 2020, në bilanc vlera e detyrimeve është 289,946,932 lekë, ndërsa në dokumentet analitike të bashkisë rezulton vlera 285,907,642 lekë me një diferencë 4,039,290 lekë më pak. Pra nga sa më sipër rezulton se kjo llogari nuk paraqet pamjen reale të të dhënave në pasqyrat financiare të vitit 2020, *për të cilën mban përgjegjësi Drejtorit Ekonomik z. S.Ç.*

Kriteri: Ligji nr.68/2017"Përfinancate qeverisjesvendore", neni 34, pika 1, në të cilën citohet se;

“Jo më vonë se data 31 janar, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore paraqet përshqyrtim e miratim në këshill raportin për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të tëardhurave për: a) dy vitet para vitit buxhetor; b) vitin buxhetor; c) tre vitet e ardhshmebuxhetore.”, neni 40, pika 3, “Projektbuxheti vjetor përfshin informacion mbi gjendjen/stokun e borxhit të njësisë së vetëqeverisjes vendore detyrimet kontingjente dhe mundësinë e shfaqjes së tyre si detyrime në vitin buxhetor pasardhës”.

Udhëzimin e MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò, pika 101 në të cilën citohet se;

“Në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdimò.

Ndikimi: Mosrakordim i llogarisë 486 dhe raportim jo i saktë.

Shkaku: Mungesa e kontrollit dhe mosnjohja e legjislacionit.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Bashkia Roskovec duhet të marrë masa për rakordimin e llogarisë 486 me Ministrinë e Financave dhe reflektimin e saj në Pasqyrat Financiare të vitit vijues.

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

-Nga auditimi i listë-pagesave u konstatua se listë-pagesat hartoheshin sipas standardeve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyroheshin llojet e ndalesave, raportet e përkohshëm, lejet e zakonshme e deri tek paga neto. Përmbledhëset janë të kuadruara me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga specialisti i pagave, nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues.

-Nga verifikimi me zgjedhje i ushtruar në disa nga listë pagesat e muajve, janar, maj, dhjetor të vitit 2020 rezultoi se pagat, shtesat dhe ndalesat janë përlllogaritur drejt sipas tabelës së pagave. Gjithashtu liste pagesat janë të shoqëruara dhe me liste prezencat përkatëse. Përmbledhëset janë të kuadruara me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe nëpunësi i autorizuar i Bashkisë.

-Për të gjithë periudhën e audituar, janë përlllogaritur, ndaluar dhe xhiruar detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe tatimin mbi të ardhur, si dhe janë bërë sipas kohëzgjatjes orare të punës.

Pavarësisht sa përmendet më sipër nga verifikimi rezultoi se;

Llogaria	E M E R T I M I	Viti 2020	Viti 2019
600	LPAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	159.016.960	157.478.414
6001	Paga, personel i përhershëm	158.471.681	155.918.038
6002	Paga personel i Përkohshëm	0	0
6003	Shpërblime	440.459	1.560.376
6009	Shpenzime te tjera për personelin	104.820	0
601	ILKONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	25.865.641	26.100.751
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	23.165.679	23.444.663
6011	Kontributi i Sigurimeve Shëndetësore	2.699.962	2.656.088

Burimi i të dhënave: Sipas pasqyrave të Bashkisë dhe Njësive vartëse.

	FONDII PAGAVEDHE KONTRIBUTET		
	Fondi i pagave gjithsej	Kontribute sig. shoqërore e shëndet.	Shpërblimetë tjera
Bashkia Roskovec	97.074.662	16.073.590	440.459
Ndërmarrja e Shërbimeve Administrative	26.023.944	7.020.968	0
Ndërmarrja Pastrim Gjellbërim dhe Mirembajtje Varrezash	32.011.209	5.311.070	0
Shuma totale e konsoliduar	155.109.815	28.405.628	440.459

Burimi i të dhënave: Sipas të dhënave analitike të Bashkisë dhe Njësive vartëse.

Titulli i gjetjes 20: Mos raportim i saktë i llogarisë 600 në PF.

Situata: Nga analiza dhe verifikimi i llogarisë 600 paga e shpërblime, të raportuara për PF të vitit 2020, rezulton se në bilancin e konsoliduar paraqitet në shumën 158,471,681 lekë, ndërsa në pasqyrën statistikore formati nr.8 paraqitet në shumën 136,233,791 lekë, kjo pasi; në pasqyrën përkatëse të Bashkia Roskovec paraqitet në shumën 97,074,622 lekë, në Njësinë e Ndërmarrjes së Shërbimeve Administrative paraqitet në shumën 7,147,920 lekë dhe në Ndërmarrjen Pastrim Gjellbërim dhe Mirembajtje Varrezash paraqitet në shumën 32,011,209 lekë. Pas shpjegimeve të dhëna nga Drejtoria Ekonomike, u arrit në konkluzion se gabimi qëndronte në Njësinë e Ndërmarrjes së Shërbimeve Administrative e cila nuk kishte kalkuluar në shumatoren e fondit të pagave vlerat e punëtorisë por, pavarësisht kësaj, u ri kalkuluan të dhënat sipas pasqyrave të

secilës njësi shpenzuese dhe përsëri shumatorja e formatit nr.8, nuk korrespondonte me shumën e fondit të pagave të raportuar në Pasqyrat financiare. Shuma e raportuar paraqitet në 158,471,681 lekë ndërkohë që shuma sipas formatit të konsoliduar rezulton të jetë në 155,109,815 lekë pra, me një diferencë 3,361,866 lekë. Kjo shumë tregon një mosraportim të drejtë të rezultatit të llogarisë 601 pasi, kjo llogari nuk paraqet një pamje reale në pasqyrat financiare të raportuara në Këshillin e Bashkisë dhe Degës së Thesarit Fier. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi Drejtori Ekonomik z. S.Ç. në cilësinë e hartuesit të PF dhe nëpunësit zbatues.*

Kriteri:Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Ndikimi:Diferenca prej 3,361,866 lekë pasqyron një vlerë jo të drejtë në pasqyrat financiare të raportuara për shpenzimet paga në llogarinë përkatëse.

Shkaku:Mos kryerja e kontrollit për kuadrin e kësaj llogarie nga Drejtoria Ekonomike.

Rëndësia:E mesme.

Rekomandimi:Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të marrë masat e duhura për ri kalkulimin e të dhënave për pagat, si dhe kryerjen e veprimeve sistemuese në PF vijuese. Gjithashtu të mbajë parasysh verifikimin e kësaj llogarie me dokumentacion përkatës, për raportimin financiar sipas kuadrit ligjor.

Titulli i gjetjes 21:*Nuk është kryer auditim i pasqyrave financiare.*

Situata:Nga auditimi i dokumentacionit të pasqyrave financiare në lidhje me auditimin e tyre rezulton se; Për vitin 2020, nuk është kryer auditim ligjor mbi pasqyrat financiare raportimin dhe rezultatin financiar. Nga titullari i Bashkia Roskovec nuk janë marrë masat e duhura për dhënien e opinionit nga auditues të jashtëm mbi të cilin do të konkludohej për problematikat e hasura ndër vite të gjendjes së llogarive, shqyrtimin më pas në Këshillin Vendor në cilësinë e përdoruesve të Pasqyrave Financiare, dhe hartimin e një plani të detajuar veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit ku më pas të raportohet rregullisht në këshillin e njësisë për progresin në zbatimin e tij. *Veprim për të cilin mban përgjegjësi N/A zj. M.B. dhe z. S.Ç.*

Kriteri: Ligji nr. 68, datë 227.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, kreu IX, neni 50, pika 1, nëAuditimi i Jashtëm, në të cilin citohet se;

Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njërive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm.

Ndikimi:Mund të sjellë vendimmarrje jo të drejtë nga përdoruesit e pasqyrave financiare si rezultat i mos pasjes së një opinionit të jashtëm të aktivitetit të Njesisë.

Shkaku:Mos kryerja e auditimit të pasqyrave financiare dhe njohjen me rezultatin korrent të situatës nga përdoruesit e tyre.

Rëndësia:E lartë.

Rekomandimi:Bashkia Roskovec të marrë masat e duhura që të kryejë auditim të pasqyrave financiare për çdo vit, me qëllim njohjen e situatës dhe raportimit financiar nga përdoruesit për të bërë të mundur vendimmarrjen më të mirë në kohën e duhur të drejtimit financiar të Njesisë Vendore Roskovec.

-Inventari Fizik

Në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015; ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin e pasqyrat financiare, pika (1), neni (7) nëInventari aktiveve e detyrimeve; UMF nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, Kreu (IV)

Është sistemi i kontrollit periodik të aktiveve, inventarizimi i aktiveve pika (81) dhe UMF nr. 28, datë 15.12.2011. Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike, në njësinë publike vendore Bashkia Roskovec u verifikuan procedurat e ndjekura për kryerjen e inventarizimit fizik të pasurisë të administruara në llogaritë; aktive afat shkurtër; ngjendje inventar qarkullues; materiale; inventar i imët; aktive afatgjata jo materiale dhe aktive afatgjata materiale për vitin 2020. Komisionet e inventarizimit në fillim të procesit kanë në dispozicion listën e aktiveve për tu inventarizuar e hartuar nga nëpunësi zbatues mbi bazën e të dhënave të pasqyruara nga regjistrat kontabël për secilin llogari kontabile të njësisë publike vendore.

Titulli i gjetjes 22: Nuk është kryer verifikim fizik për zërat e bilancit Tokë, truall, pyje, kullota ndërtim, rrugë, rrjete, vepra ujore, automjete dhe mos paraqitje e dokumentuar e vlerave të tyre në Pasqyrat Financiare të Bashkia Roskovec.

Situata: Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe procedurave të inventarizimit të aktiveve për vitin 2020 në lidhje me zërin e llog.210(Toka, troje, terrene) e cila paraqitet në shumën 112,776,000 lekë, në llog.211(pyje, kullota, plantacione) e cila paraqitet në shumën 10,628,034 lekë, në llog.212(ndërtim e konstruksione) e cila paraqitet në shumën 460,577,572 lekë, në llog.213(rrugë, rrjete, vepra ujore) e cila paraqitet në shumën 930,127,516 lekë, në llog.215(mjete transporti) e cila paraqitet në shumën 16,476,786 lekë si dhe llog.202(studime e kërkime) e cila paraqitet në shumën 15,043,045 lekë, të cilat paraqiten në kontabilitetin e Bashkia Roskovec, rezulton se; Nga Nëpunësi i Autorizuar në cilësinë e titullarit të njësisë publike dhe nga Drejtori Ekonomik në cilësinë e Nëpunësit Zbatues nuk janë marrë masat e duhura për ngritjen e komisioneve përkatës për verifikimin dhe vlerësimin e zërit troje, ndërtesa, pyje e kullota për Bashkia Roskovec dhe njësitë në varësi. Për këto aktive nuk është kryer asnjëherë inventar fizik në lidhje me to, për të cilat nuk mund të gjykohej nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre. E njëjta situatë konstatohet edhe në Njësitë Administrative në varësi të Bashkia Roskovec pasi nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është kryer inventarizim për zërat e mësipërm të bilancit. Veprim për të cilin mban përgjegjësi N/A zj. M.B. dhe N/Z z. S.Ç.

Kriteri: Ligji nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11 dhe neni 15, me ligjin nr.10296, datë 08/07/2010, në Përmendimin Financiar dhe Kontrollin, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimin e Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 në Përmendimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik i ndryshuar, kreu IV, pika 74, e cila citon se;

Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.

Ndikimi: Paraqitje jo e saktë dhe e dokumentuar e zërit troje, pyje, kullota, ndërtim, rrugë, rrjete, etj., sipas vlerave në pasqyrat financiare, premisa për humbje të aktiveve në këto zëra.

Shkaku: Mungesa ose neglizhenca e kontrollit dhe verifikimit të aktiveve të shoqërisë.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të kryhet analiza e situatës së aktiveve të Njësisë, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, si dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

Titulli i gjetjes 23: *Komision i procesit të inventarizimit në kushtet e konfliktit të interesit si dhe mos kryerje e saktë e procesit nga anëtarët. Komision i inventarizimit ka kryer dhe nxjerrjen jashtë përdorimit.*

Situata: Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion për periudhën raportuese 2020 u konstatua se, për realizimin e procesit të inventarizimit fizik të *ñaktiveve afatgjata dhe afatshkurtraò* (materiale e jomateriale) dhe *ñinventar qarkulluesò* të pasurisë, aseteve dhe vlerave materiale në përdorim të njësive publike vendore Bashkia Roskovec, Titullari ka nxjerr urdhrin e brendshëm nr.167, administruar me shkresën nr. 6307, datë 23.11.2020, *ñPër inventarizimin e aktiveve të njësive për vitin 2020ò*, me komisionet përkatëse. Komisionet do të bëjnë verifikimin e ekzistencës dhe vlerësimit të aktiveve, detyrimeve dhe të kapitaleve të veta të institucionit, Njësitë Administrative Kuman, Krujan dhe Strum, kopshtet, shkollat si dhe pallati i kulturës. Komisionet kanë përbërje si më poshtë;

Për Bashkinë Roskovec; D.Dh., A.Xh., O.B., K.G. e I.V. Për shkollën 9-vjeçare *ñAlush Grepcka + Bibliotekaò* komisioni përbëhet nga; E.T., A.R. e I.V. Për shkollën e mesme *ñAdem Vrapì + Bibliotekaò*, komisioni përbëhet nga; E.G., D.G. e I.V. Për qendrën Rinore komisioni përbëhet nga E.T., N.P. e I.V. Për kopshtin Roskovex + kopshtin me ushqim komisioni përbëhet nga E.T., V.Z. dhe I.V. Për Pallatin e Kulturës komisioni përbëhet nga D.G., M.H., M.P., K.G. e I.V. Për bibliotekën e qytetit komisioni përbëhet nga E.T., E.K. e I.V. Për Njësinë Administrative Strum komisioni përbëhet nga D.G., I.S. e I.V. Për Njësinë Administrative Krujan komisioni përbëhet nga E.G., S.N. e I.V. Për Njësinë Administrative Kuman komisioni përbëhet nga E.G., E.A. e I.V. Për magazinat komisioni përbëhet nga D.Dh., E.K., E.M., M.P. e I.V. Inventarizimi fizik dhe dokumentimi i tij, do të përfundojë në fund të vitit pra 12.2020 pa datë të përcaktuar nga titullari i Bashkisë Roskovec, ndjekës i zbatimit të këtij Urdhëri është caktuar Sekretari i Përgjithshëm E.G.

Nga verifikimi i dokumentacionit të procesit të inventarizimit konstatohet se: Në disa raste, fletë inventarët fizik rezulton se, ato nuk janë të nënshkruara nga punonjësi me përgjegjësi materiale si dhe nga anëtarët e komisionit. Gjithashtu në disa raste kur është mbajtur procesverbal për nxjerrje nga përdorimi, nuk ka asnjë person përgjegjës material dhe procesverbali është nënshkruar vetëm nga anëtarët e komisionit, duke vijuar më pas me nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. Në urdhrin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit të vitit 2020 rezulton se në komision janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, *në kushtet e konfliktit të interesit*, konkretisht disa nga anëtarët e komisionit janë S.N., N.P., K.G., A.Xh., O.B., D.G., I.V., E.A., I.S. Pra këta punonjës kanë nënshkruar edhe si anëtarë të komisionit të kryerjes së inventarizimit edhe në cilësinë e punonjësit me përgjegjësi materiale.

Gjithashtu rezulton se në procesverbalin e mbajtur dhe nënshkruar nga komisioni është kryer inventarizimi, vlerësimi dhe nxjerrja jashtë përdorimit sipas kartelave përkatëse të hartuara nga përgjegjësi i financës dhe nënshkruara nga personat që i kishin në ngarkim. Nga dokumentacioni i sipërcituar rezulton se; komisioni i vlerësimit është i njëjti i cili ka kryer dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. *Veprime për të cilin mban përgjegjësi zj. M.B.në cilësinë e nëpunësit autorizues, dhe anëtarët e komisionit sa më sipër.*

Kriteri: Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018, *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò*, pika 1, neni 15 *ñInventari i aktiveve e detyrimeveò*; ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 *ñPër menaxhimin financiar e kontrollinò* i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015; UMF nr.30, datë 27.12.2011 *ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò*, Kreu (IV) *ñSistemi i kontrollit periodik të aktiveve, inventarizimi i aktiveveò*, pika 81-82, ndër të cilat citohet se;

*Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të Titullarit të njësisë publike ose Nëpunësit Autorizues të çdo niveli të njësisë publike. Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë. **Në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka në ngarkim/përdorim aktivin**, por ai duhet të jetë i pranishëm kur bëhet inventarizimi dhe, në mungesë të tij, zbatohen kriteret e përcaktuara në paragrafin 13 dhe 14 të këtij udhëzimi.*

pika 85 në **Përgjegjësitë e komisionit të inventarizimit fizikë**; pika 86, ku citohet se;

Personat e ngarkuar për kryerjen e inventarizimeve mbajnë sipas rastit përgjegjësi disiplinore, materiale a penale për moskryerjen me saktësi të inventaritë.

pikat 96-100, ku ndër të tjera citohet se;

-Procesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni i vlerësimit, ndërsa procesi i dhënies në përdorim/tjetërsimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njësi.

-Në të gjitha rastet komisioni i vlerësimit të aktiveve ka përbërje tjetër nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi në njësi të aktiveve. Titullari mund të ngrejë një komision të vetëm për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve.

Ndikimi: Cënim i paanshmërisë së procesit të inventarizimit. Risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së Njësisë.

Shkaku: Mosnjohje e legjislacionit nga titullari autorizues dhe punonjësit që kanë marrë pjesë në procesin e inventarizimit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që në të ardhmen, në procesin e inventarizimit, me qëllim shmangien e konfliktit të interesit, përbërja e komisioneve të jetë në përputhje me kuadrin regullativ ligjor.

Rekomandimi: Anëtarët të cilët marrin pjesë në procesin e inventarizimit, të kryejnë me përpikmëri detyrën e ngarkuar deri në nënshkrimin e plotë të fletëve të inventarit.

Rekomandimi: Bashkia Roskovec të marrë masat e duhura në vijimësi për procesin e inventarizimit ku, përbërja e komisionit të vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të jetë i ndryshëm me qëllim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi.

Titulli i Gjetjes 24: *Problematika në procesin e nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve.*

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të asgjësimit rezultoi; Me datë 06.01.2021, është hartuar relacion përmbledhës nga Drejtori Ekonomik z. S.Ç., për aktivet të cilat janë propozuar për dalje jashtë përdorimit. Relacioni është bazuar në relacionet e grupeve të inventarizimit të cilat kanë propozuar aktive për dalje jashtë përdorimit. Për aparatën e Bashkisë shuma totale e inventarit ekonomik është 1,191,442 lekë dhe inventar i imët në shumën 373,387 lekë. Për njësinë Administrative Kurjan inventar ekonomik për dalje jashtë përdorimit është në shumën 816,702 lekë dhe inventar i imët në shumën 111,119 lekë. Për Njësinë Administrative Strum inventari ekonomik për dalje jashtë përdorimit është në shumën 181,470 lekë dhe inventar i imët në shumën 6,100 lekë. Për Njësinë Administrative Kuman inventari ekonomik për dalje jashtë përdorimit është në shumën 1,019,760 lekë dhe inventar i imët në shumën 83,507 lekë, pra në total janë propozuar për dalje jashtë përdorimit shuma 3,783,487 lekë sipas procesverbaleve të mbajtura nga komisionet përkatës. Relacioni është miratuar nga Kryetari i Bashkisë zj. M.B.

Me urdhrin nr.01, administruar me shkresën nr. 114, datë 07.01.2021, është krijuar komisioni për asgjësimin e materialeve të nxjerra nga përdorimi, sipas procesverbaleve dhe relacioneve përkatëse, me përbërje; U.B., me pozicion në Përgjegjëse e projekteve sociale, koordinimi me BE-në dhe shërbimeve komunitare, D.F. me pozicion në Përgjegjëse e sektorit juridik, R.Ç. me pozicion në Specialiste e Tatim-Taksave në Nj.A.Kuman, M.Z. me pozicion në Specialiste në

Nj.A.Strumò dhe E.D. me pozicion në Kryeinspektore e arsimit dhe shëndetësisë. Referuar urdhrin të dalë nga titullari i Bashkisë, komisioni do të kryejë verifikimin dhe përshtatjen e vendit ku do të kryhet asgjësimi sipas natyrës së materialeve, i cili më pas do të hartojë procesverbalin përkatës.

Me shkresën nr. 114/1prot, datë 19.02.2021, është mbajtur procesverbali i asgjësimit të materialeve nga komisioni përkatës. Në procesverbal citohet se komisioni bazuar në procesverbalet dhe relacionit e komisionit të inventarizimit, pasi bëri verifikimin faktik të materialeve, bëri asgjësimin e tyre pranë pikës së grumbullimit të mbetjeve duke i djegur dhe duke i gruposur në varësi të natyrës së materialit, duke bërë dhe fotot për procesin.

Nuk janë hartuar rregulla dhe procedura për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike. Nuk ka procedurë për vlerësimin dhe ndikimin që kanë në mjedis, të materialeve elektronike që janë nxjerrë jashtë përdorimit. Referuar të dhënave të tabelës së aktiveve të vëna në dispozicion vlera totale e materialeve të inventarit të cilat janë asgjësuar është në shumën 3,783,487 lekë nga të cilat 3,209,374 lekë inventar ekonomik dhe 574,113 lekë material i imët. Në përbërje të listës së aktive ka pajisje IT dhe telekomunikacioni, elektronike etj, si: UPS, invertitor, bateri të ndryshme, kompjuter personal, monitorë, laptopë, printerë të ndryshëm multifunksional, etj. Në listën e aktiveve ka materiale metalike të cilat duhet të klasifikoheshin si materiale për shitje skrap, të tilla siç janë; kondicionerë, radiatorë, bombul gazi, ventilator, karrige, ngrohës, konstruksione metalike të tavolinave, etj.

Në përbërje të listës së aktiveve të vlerësuara jashtë përdorimit dhe, që duhet të dalin nga regjistri i aktiveve të Institucionit, *ka materiale elektronike të cilat konsiderohen të dëmshme dhe nuk duhet të hidheshin apo të asgjësoheshin, pa një procedurë të mirëfilltë për diferencimin e pajisjeve për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre, me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim, si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore. Nga Titullari i Bashkia Roskovec nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre, nuk ka asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe gruposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet.* Materialet e asgjësuar sipas komisionit janë transportuar, djegur dhe gruposur në vendin e quajtur pika e grumbullimit të mbeturinave. Nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion mënyra e dërgimit, çmontimit dhe asgjësimit të këtyre aktiveve pasi; bashkëlidhur praktikës së asgjësimit ndodhej një set fotokopje fotografish, të cilat nuk japin një pamje të arsyeshme për justifikimin dhe vërtetësinë e asgjësimit të tyre pasi; në foton e paraqitur te vendi në të cilën janë hedhur materialet, nuk mbulojnë të gjitha ato materiale, fotot e të cilave janë bërë në ambientet në ku ishin grumbulluar për tu dërguar më pas për asgjësim. Urdhërat për këto procedura janë ngritur nga zj. M.B. në cilësinë e Kryetarit të Bashkia Roskovec dhe Nëpunësi Autorizues z. S.Ç. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me procesin e inventarizimit fizik, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve për periudhën objekt auditimi konstatohet gjithashtu se nga Titullari i Njësisë nuk është hartuar Gjurma Standarte e Auditit. *Për veprimet e mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi zj. M.B., z. S.Ç., zj. U.B., zj. D.F., zj. R.Ç., zj. M.Z. e zj. E.D.*

Kriteri: Ligji nr. 10431, nëPër mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, Ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011, nëPër menaxhimin e integruar të mbetjeve, i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 957, datë 19.12.2012, nëPër mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike, kreu I, pika 1 dhe pika 2, ku citohet se;

- | |
|--|
| <ol style="list-style-type: none">1. Qëllimi i këtij vendimi është mbrojtja, ruajtja dhe përmirësimi i cilësisë së mjedisit, përmes minimizimit të ndikimeve negative nga mbetjet e pajisjeve elektrike dhe elektronike.2. Vendimi synon: |
|--|

a) të parandalojë mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike;
b) të nxitë ripërdorimin, riciklimin dhe forma të tjera rikuperimi të mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike, me qëllim që të pakësojë asgjësimin e tyre;
c) të përmirësojë performancën mjedisore të të gjithë operatorëve, si: të prodhuesve, të shpërndarësve dhe konsumatorëve të përfshirë në ciklin e jetës së pajisjeve elektrike dhe elektronike dhe, në veçanti, të operatorëve që janë të përfshirë drejtpërdrejt në trajtimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike.

kreu VII, pika 1 ku citohet se;

Njësitë e qeverisjes vendore, prodhuesit dhe shpërndarësit apo palë të treta që veprojnë në emër të tyre marrin masat e nevojshme për të minimizuar asgjësimin e MPEE-ve si mbetje e pandarë nga mbetjet e tjera bashkiake dhe për të siguruar një nivel të lartë grumbullimi të diferencuar të MPEE-ve.

Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 8, pika 8 gërma ç), neni 9, neni 12, ku ndër të tjera citohet se;

Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca, "miratimin e sistemit të rregullave e të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësive publike, sipas udhëzimeve të nxjerra nga Ministri i Financave"

Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, neni 16, pika 2, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 121 e 122, ku citohen;

Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit.

Ngarkohen të gjitha njësitë publike me zbatimin e këtij udhëzimi dhe hartimin e gjurmëve specifike të auditit të nevojshme për menaxhimin e aktiveve që disponojnë.

Gjurma për vlerësimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve.

Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 35, 36, 106, 109 ku citohet;

35. Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumenta origjinale që përdoren për këtë qëllim

36. Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative¹². Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve.

106. Relacioni përmban procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Relacioni hartohet në tre kopje dhe nënshkruhet nga kryetari i komisionit të vlerësimit.

109. Aktivitetqëpasvlerësimitnxirrenjashtëpërdorimit, kur mund të përdorensi vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur.

Ndikimi: Ndikim negativ në përmirësimin e cilësisë së performancës mjedisore.

Shkaku: Mos njohje e legjislacionit nga Nëpunësi Autorizues, Nëpunësi Zbatues dhe strukturat mbështetëse.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Ekonomike, të marrin masa në të ardhmen që, në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve, të mbahet parasysh kuadri regullativ ligjor për mbrojtjen e mjedisit, gjithashtu të kërkohet plotësimi i saktë i dokumentacionit, të rregullt dhe justifikues, sipas përcaktimeve ligjore.

Rekomandimi: Titullari i Njësive Vendore Roskovec të marrë masat për hartimin e gjurmës së auditit me qëllim identifikimin e vijueshmërisë dhe monitorimit të veprimtarisë së aktivitetit.

2. 4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, bazuar në kërkesat e kuadrit ligjor për Prokurimin Publik etj.

- Nga AK Bashkia Roskovec është hartuar regjistri i parashikimit të prokurimeve publike për vitin 2020 me shkresën nr. 647prot., date 03.02.2020 dhe 2021 me shkresën nr. 7440 prot., datë 28.12.2020, i cili është raportuar në APP në SPE si dhe në degën e thesarit.

- Ndryshimet e regjistrit të parashikimit të prokurimeve publike, njoftimet e ndryshimit në APP:

Për vitin 2020:

- 1- Shtesë regjistri nr. 989 prot., datë 19.02.2020;
- 2- Shtesë regjistri nr. 3000/1 prot., datë 26.06.2020;
- 3- Rregjistër i ndryshuar nr. 3589 prot., datë 22.07.2020;
- 4- Rregjistër i ndryshuar nr. 3796 prot., datë 29.07.2020,
- 5- Rregjistër i ndryshuar nr. 3589 prot., datë 22.07.2020,
- 6- Rregjistër i ndryshuar nr. 3854 prot., datë 03.08.2020,
- 7- Rregjistër i ndryshuar nr. 4259 prot., datë 28.08.2020,
- 8- Rregjistër i ndryshuar nr. 4803 prot., datë 21.09.2020,
- 9- Rregjistër i ndryshuar nr. 4931 prot., datë 24.09.2020,
- 10- Rregjistër i ndryshuar nr. 5610 prot., datë 21.10.2020,

Për vitin 2021:

- 1- Rregjistër i ndryshuar nr. 1610/1 prot., datë 03.03.2021,
- 2- Rregjistër i ndryshuar nr. 2912 prot., datë 14.04.2021,
- 3- Rregjistër i ndryshuar nr. 2912/1 prot., datë 06.05.2021,
- 4- Rregjistër i ndryshuar nr. 4598 prot., datë 29.06.2020,

- Trajnimet e Njesisë së Prokurimit, Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Komisionit të Shqyrtimit të Ofertave gjatë viteve 2020 e 2021.

1-A.Xh. Juriste, Master Profesioal: në Shkencë Administrative, Master Shkencor: në Drejtë Penale dhe Kriminologji, Përgjegjëse e Sektorit Prokurimit, ka kryer trajnime online nga ASPA mbi risit e ligjit të ri nr. 162/2020 në Prokurimin publik, më datë 12 dhe 13 Korrik 2021.

2-M.L., Jurist, Master Shkencor: E Drejtë Civile, Specialist i Sektorit Prokurimit, ka kryer trajnimin, më datë 21 Shkurt 2020 nga APP për takim konsultim për projektligjin e ri për prokurimin publik.

Për vitin 2020: Bashkia Roskovec ka zhvilluar gjithsej **20** procedura prokurimi me vlera të larta, me vlerë të fondit limit **71,010,140** lekë pa Tvsh, vlerë të kontratës **57,888,972** lekë pa Tvsh, diferencë midis tyre prej **13,121,168** lekë pa Tvsh.

Kanë marrë pjesë në procedurat e prokurimit 50 OE dhe 3 BOE, nga të cilët janë skualifikuar 22.

- në Negocim me/ pa shpallje, **3** procedura, me fondin limit në total prej **3,659,416** lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura pa Tvsh në total prej **3,084,047** lekë pa Tvsh, duke kursyer shumë prej **575,369** lekë.

- ñKërkesë për propozimò, **15** procedura, me fondin limit në total prej **43,188,225** lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej **37,977,260**lekë Tvsh, duke kursyer shumë prej **5,210,995** lekë pa Tvsh.
- ñTender i Hapurò, **2** procedura, me fondin limit në total prej **24,162,499** lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura pa Tvsh në total prej **16,827,665** lekë pa Tvsh, duke kursyer shumë prej lekë pa Tvsh ose në masën **7,334,834** të fondit limit.
- ñBlerje me vlerë të vogëlò (Prill-Dhjetor 2020),**39** procedura, me fondin limit në total prej **15,168,464** lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej **12,953,084**lekë pa Tvsh, duke kursyer shumë prej **2,215,380** lekë pa Tvsh.

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

Për periudhën objekt auditimi 01.01.2020 – 31.12.2020 nga subjekti Bashkia Roskovec, janë zhvilluar gjithsej 18 procedura prokurime me vlera të larta, si vijon:

EMËRTIMI	VLERA 000/Lekë	Në %ndajfondit
Fondetë prokuruar gjithsej	221,616,609	
<i>Ngatëcilat</i>		
- <i>Nëfushën e ndërtimit</i>	188,858,448	85.2
- <i>Nëfushën e shërbimeve/blerjeve</i>	32,758,161	14.8
FinancimengaBashkia/Grande	47,392,839	21.4
Financimnga FZHR	174,223,770	78.6
Financim me grandëspecifike		

Për vitin 2021: Bashkia Roskovec ka zhvilluar gjithsej **37** procedura prokurimi me vlera të larta, me vlerë të fondit limit **366,295,042** lekë Tvsh, vlerë të kontratës **341,714,112** lekë Tvsh, diferencë midis tyre prej **24,580,930** lekë Tvsh.

Kanë marrë pjesë në procedurat e prokurimit 87 OE dhe 18 BOE, nga të cilët janë skualifikuar 18.

- ñE Hapur e thjeshtuarò, **7** procedura, me fondin limit në total prej **18,908,772** lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura pa Tvsh në total prej **15,667,634** lekë Tvsh, duke kursyer shumë prej **3,241,138** lekë.
- ñKërkesë për propozimò, **24** procedura, me fondin limit në total prej **83,409,968** lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej **78,140,329** lekë Tvsh, duke kursyer shumë prej **5,269,639** lekë pa Tvsh.
- ñTender i Hapurò, **6** procedura, me fondin limit në total prej **263,976,302** lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura pa Tvsh në total prej **247,906,149** lekë pa Tvsh, duke kursyer shumë prej **16,070,153** lekë pa Tvsh ose në masën të fondit limit.
- ñBlerje me vlerë të vogëlò, **47** procedura, me fondin limit në total prej **11,794,967** lekë pa Tvsh, kontrata të lidhura në total prej **9,788,508** lekë pa Tvsh, duke kursyer shumë prej **2,006,459** lekë pa Tvsh.

Për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 i 31.12.2021 nga subjekti Bashkia Roskovec, janë zhvilluar gjithsej 39 procedura prokurime me vlera të larta, si vijon:

EMËRTIMI	VLERA 000/Lekë	Në %ndajfondit limit
Fondetëprokuruar gjithsej	410,370,855	
<i>Nga të cilat</i>		
- <i>Nëfushën e ndërtimit</i>	364,689,871	88.9
- <i>Nëfushën e shërbimeve/blerjeve</i>	45,680,984	11.1

Financime nga Bashkia/Grande	170,576,907	41.6
Financim nga FZHR	239,793,948	58.4
Financim me grandespecifike		

Prokurime të audituara për vitin 2020

1. Procedura e prokurimi me objekt: “Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrimit, Gjellbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave”. Bashkia Roskovec, Viti 2020 me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Karburant vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrimit Gjellbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave”, Viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi nr. 02, datë 10.02.2020	3. Njësia e Prokurimit. Urdhërn.785 prot., datë 10.02.2020	4. KVO Urdhërn. 974 prot., datë 19.02.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”	1. S.Ç. 2. A.Xh. 3. E.H.	M.G. M.L. A.C.
5. Fondi Limit 2,666,150(pa tvsh)	6. Oferta fituese 2,614,660 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 51,490
8. Data e hapjes së tenderit: 02.03.2020	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë,	10. OE pjesëmarrës: 1.A.ñ Sha &O. Shpk 2. ñQ.O.ò Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata nr 2437 prot., datë 03.06.2020		
14. Lidhja e kontratës datë 03.06.2020	15. Vlera e kontratës: 3,137,592 (me tvsh)	

Llogaritja e fondit limit:

- Me urdhërin nr. 529 prot., datë 28.01.2020 nëpër ngritjen e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike (KLLFSLT). Në mbështetje të ligjit nr. 139/2015 nëpër vetëqeverisjen vendore, të ligjit nr.10 296 datë 08.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, të VKM nr. 1 datë 10.01.2007 nëpër rregullat e prokurimit publik, të ndryshuar, Kreu II, pika 2/c, të UMF nr .92 datë 29.12.2011 nëpër gjurmët standarte të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë.

KLLFSLT për objektin: “Blerje karburanti, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrimit, Gjellbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave”, përbëhet nga:

1. A.D. i nëpërgjegjës i Sektorit të Zbatueshmërisë së Investimeve.
2. D.H. - nëdrejtor në Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzore
3. K.G. - nëspecialiste Financë

- Me procesverbalin nr. 527/1 datë 05.02.2020 KLLFSLT, në zbatim të Urdhërit të Titullarit të AK nr. 527, 528 e 529, datë 28.01.2020, në zbatim të VKB Roskovec nr. 116, datë 20.12.2019 miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresë nr 1968/1 prot., datë 30.12.2019. nëpërmiratim të buxhetit të Bashkisë Roskovec, për vitin 2020, në anëtarët e KLLFSLT-se, në bazë të çmimeve të tregut, është kryer për llogaritja për fondin limit, sipas specifikimeve teknike dhe preventivit të bashkëlidhur.

Konkretisht për: a) “Blerje karburanti, vaj dhe graso për Ndërmarrjes së shërbimeve”.

b) “Blerje karburanti, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrimit, Gjellbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave”.

Për sa më sipër KLLFSLT-ja, ka miratuar fondin limit 15,068,752 (pesëmbëdhjetë milion gjashtëdhjetë e tetë mijë shtatë qindë e pesëdhjetë e dy) lekë, pa Tvsh.

“Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e e Pastrimit, Gjellbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave”,					
Gazoil	litër	18240	140	2,553,600	
Vaj	litër	150	417	62,550	
Graso	kg	100	500	50,000	

		Shuma		2,666,150
		Tvsh 20%		533,230
		TOTALI		3,199,380

- Në procesverbalin për përlogaritjen e fondit limit për blerje karburanti nuk është bërë argumentimi i harxhimit të secilit mjet që disponon bashkia në bazë të orëve të punës dhe kilometrave. Komisioni nuk shprehet në lidhje me analizën e sasisë së harxhimit të karburantit të mjeteve për orë pune, në dosjen e tenderit nuk është pasqyruar përlogaritja e sasive të artikujve që prokurohen, gjë e cila e bën hartimin e fondit limit të pasaktë.

Gjithashtu dhe për sasinë e vajit dhe grasos nuk ka asnjë referencë në lidhje kërkesat për sasinë e prokuruar, miratuar nga komisioni pa patur një përlogaritje nga ana e njërive të bashkisë për sasinë e kërkuar.

- Me Urdhrin 2, e nr, 785 Prot., datë 10.03.2020, Titullari i Autoritetit Kontraktor znj. M.B.ka ngarkuar Njësinë e Prokurimit me përbërje: znj. A.Xh. (Juriste), z. S.Ç. (Ekonomist) e znj. E.H. (Inxhinier), të kryejë procedurën e prokurimit me objekt: “Blerje karburanti, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrimit, Gjelbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave”, Bashkia Roskovec.

-. Me procesverbalin e datë 18.02.2020 nëpër argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, nga NJP.

- *Kriteret e përgjithëshme të pranimit/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të kualifikimit janë formuluar/nënshkruar nga znj. A.Xh.*

- *Kapaciteti ekonomik dhe financiar janë formuluar/nënshkruar nga z. S.Ç.*

- *Kapacitet teknike janë formuluar/nënshkruar nga z. E.H.*

- Njoftimi për zhvillimin e prokurimit më datë 18.02.2020 botura në Buletin e APP nr. 7, datë 24 Shkurt 2020, në faqet 83-84/371 dhe 51/371.

- Me Urdhrin nr. 23, nr. 974 prot., datë 19.02.2020, Titullari i AK ka urdhëruar krijimin e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave me përbërje: z. M.G. (Kryetar), z. M.L. (Ekonomiste) dhe z. A.C. (Jurist).

- Në dosjen e prokurimit gjenden formularët e deklaramit në kushtet e mos konfliktit të interesit nga NJP e KVO datë 02.03.2020

Titulli i Gjetjes 25: *Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për përlogaritje e fondit limit, hartimin e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE.*

Situata: **Hartimi i kriterëve: 1. Në DT është kërkuar të prokurojë mallra të ndryshme**, ku përfshihen blerje nëGazoilò, nëBenzineò, nëVajò dhe nëGrasoò, për të cilat OE do të duhet të ofertojë në dy mënyra të ndryshme.

Në rastin e karburantit (naftë dhe benzinë) do të duhet të ofertojë me “*marzh fitimi i shprehur nëpërqindje*” (Mbështetur në nenin 63, pika 2, të VKM nr.914, datë 29.12.2014, AK duhet të përcaktojë që OE të ofertojnë me vetëm një marzh fitimi për të dy llojet e karburantit) dhe në rastin e artikujve nëVajò dhe nëGrasoò, OE do të duhet të ofertojë në *ëmim për njësiò*, ndaj për të realizuar procedurën në fjalë dhe për të nxitur konkurrencen, do të ishte më efikase ndarja e procedurës në lote, duke zbatuar parashikimet e nenit 9, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, kucitohet: *“Kontrata ndahet në lote, kur përbëhet nga punë, mallra apo shërbime, homogjene ose tëngjashme, dhe kur vlera e kombinuar është e tillë që vetëm një numër i kufizuar operatorësh ekonomikëdo të ishin në gendje ti siguronin ato. Kjo mënyrë mund të përdoret veçanërisht për të nxitur pjesëmarrjen e biznesit të vogël e të mesëm dhe për të ulur kostot administrative të autoritetit kontraktor.”*

2. Sasia dhe grafiku i lëvrimit, në DT është pëcaktuar “Lëvrime të mallrave do të bëhet sipas nevojave të autoritetit kontraktor”

Informacioni specifik për kontratat e mallrave, bazuar në pikën 3, të nenit 11, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, duhe të përfshijë edhe grafikun e lëvrimit. Në rast se AK nuk kasiguri për kohën e dorëzimeve/realizimeve e të ekzekutimit të kontratës, mund të përdorë marrëveshjenkuadër, qëllimi i të cilës sipas nenit 43, të VKM së sipërcituar.

3. Në shtojcën 9 të specifikimeve teknike, në DT nuk janë përcaktuar specifikimet teknike për artikujt, ñvajë, ñgrasoë dhe ñbenzinë (janë përcaktuar vetëm për ñGazoilë).

Përcaktimi i specifikimeve teknike në DT me të dhënat e nevojshme të cilat u shërbejnë ofertuesve për të hartuar një ofertë të përgjithshme.

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

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në përlllogaritjen e fondit limit dhe aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KLLFLST dhe Njësinë e Prokurimit për objektin: *“Blerje karburanti, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrimit, Gjelbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave”*, z. A.D., znj. D.H., znj. K.G. (KLLFLST), z. S.Ç., znj. A.Xh. e z. E.H. (NjP).

Ndikimi: Në përlllogaritjen e fondit limit për blerje karburanti nuk është bërë argumentimi i harxhimit të secilit mjet në bazë të orëve të punës dhe harxhimit për orë pune, aplikimi i kriterëve jo në mënyrë të argumentuar dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LP

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: Njësia e Prokurimit z. S.Ç., znj. A.Xh. e z. E.H. dhe KLLFL: z. A.D., znj. D.H. e znj. K.G.

Me shkresën nr. 5798 prot., datë 09.06.2021e administruar në KLSH me nr. 49/9 prot., datë 13.06.2022, znj. D.H.dhe z.A.D.(KLLFSLT), në lidhje me: ñMasa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara nëadministrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike: pika 1, 2, 3, 4 dhe 10, të grupit të auditimit të KLSH-së.

Pretendimet e subjektit: Ju konstatoji se:

1. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Karburant, vaj dhe graso përNdërmarrjen e Pastrim gjelbërimit dhe mirëmbajtje varrezash”. ku ka rezultuar seKLLFLSTe NjP nuk ka zbatuar Kuadrin ligjor në përlllogaritjen e fondit limit

Përgjigje:Në zbatim të Urdhërit të brendshmë të kryetares së Bashkisë “Për ngritjen e komisionit të llogaritjessë fondit limit dhe specifikimeve”, ky komision ka nisur punën për përlllogaritjen e vlerës përobjektin: “Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrim gjelbërimit dhe mirëmbajtjevarrezash”.

Paraprakisht nga Bashkia Roskovec me urdhër të brendshëm të titullarit të institucionit ngrihetkomisioni i llogaritjes së normës së harxhimit të karburantit për mjetet e ndërmarrjes. Ky komisionpërlllogarit sesa harxhon një mjet në një orë pune dhe mban procesverbalet përkatëse.

Në vijim nga Ndërmarrja përkatëse llogariten orët e punës që do të punojë ky mjet në mbështetje tëplanit vjetor të punës që ka kjo ndërmarrje. Dhe në përfundim Ndërmarrja çdo fund viti paraqetkërkesat e saj buxhetore për vitin pasardhës bazuar në përlllogaritjen si më sipër.

Pra përlllogaritja e harxhimit të karburantit për një orë pune për cdo mjet, bëhet nga një komisionme specialistë të fushës, i ndryshëm nga ai i llogaritjes së fondit limit.

Komisioni i llogaritjes së fondit limit në përcaktimin e sasisë merr për bazë kërkesat buxhetore të parashikuara nga Ndërmarrja përkatëse, bën studimin e tregut lidhur me çmimin e karburantit për litër si edhe verifikon buxhetin total të miratuar në Këshillin e Bashkisë Roskovec për shpenzimetpër këtë objekt. Dhe në përfundim komisioni harton preventivin përkatës.

Per sa më sipër, sikudër ju kemi shprehur edhe në kundërshtimin e akt konstatimit, komisioni illogaritjes së fondit limit ka respektuar përcaktimet ligjore në Ligjin “Për prokurimin publik”, duke bërë përlllogaritjen bazuar në analizën e bërë nga komisioni i llogaritjes së normës së harxhimit,kërkesave buxhetore të bërë nga Ndërmarrja përkatëse si edhe buxhetit të miratuar me vendimkëshilli bashkiak. Nuk është kompetencë dhe detyrë e komisionit të llogaritjes së fondit limit të bëjëprocedurën e llogaritjes së normës së harxhimit të mjetit për orë pune dhe as të hartojë planin vjetortë punës së ndërmarrjeve përkatëse në mënyrë që të llogaris së sa harxhon një mjet në një vit

pune.

Këto të dhëna merren nga ndërmarrja përkatëse si dhe llogaritet me pas fondi limit nga komisioni.

Me poshtë ju paraqesim një praktikë duke filluar nga:

1- Urdhëri për ngritjen e Komisionit për verifikimin e normës për harxhimine karburantit.

2- Procesverbalin përkatës të komisionit mbi llogaritjen e normës së harxhimit të karburantit.

3- Kërkesat buxhetore për karburant të ndërmarrjes.

4- Buxheti i planifikuar dhe miratuar në këshill.

2- Të njëjtin arsyetim komisioni ka përdorur edhe në procedurat e tjera për objektet me blerjekarburanti analizuar nga ana juaj në pikat 2, 3, 4 dhe 10.

Për sa më sipër, shpresojmë që komentet dhe sygjërimet tona të pranohen dhe të reflektohen më pas në raportin përfundimtar.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH:Ju keni paraqitur si dokumentacion për të kundërshtuar gjetjet e pikës C përnënpikat 1, 2, 3, 4 dhe 10:

1. Urdhërin nr. 36 e nr. 1423 prot., datë 24.02.2021 “Për ngritjen e Komisionit për verifikimin e normës për harxhimine karburantit”, për mjetet në përdorim të Ndërmarrjes së Patrim , Gjelbërimit dhe mirëmbajtjes së varrezave.

2. Urdhërin nr. 42 e nr. 1715 prot., datë 04.03.2021 “Për ngritjen e Komisionit për verifikimin e normës për harxhimine karburantit”, për mjetet në përdorim të Ndërmarrjes së Shërbimeve dhe Mirëmbajtjes.

3. Procesverbalet e Komisionit mbi llogaritjen e normës së harxhimit të karburantit.

a.Me nr. 1423/1 prot., datë 26.02.2021, për orë pune të fadromit Venier me targa ATMB93, në përdorim të Ndërmarrjes së Patrim, Gjelbërimit dhe mirëmbajtjes së varrezave, formular/nënshkruar nga: M.P. (Specialist transporti), E.G. (shofer) e A.B. (shofer administrate).

b. Me nr. 1715/1 prot., datë 10.03.2021, për orë pune të fadromit kamionit vinç vetëshkarkues me targa AA796OJ, në përdorim të Ndërmarrjes së Shërbim Mirëmbajtjes, formular/nënshkruar nga: M.P. (Specialist transporti), V.D. (shofer) e A.B. (shofer administrate).

c. Me nr. 1715/2 prot., datë 10.03.2021, për 100 km të fadromit kamionit vinç vetëshkarkues me targa AA796OJ, për 100 km, në përdorim të Ndërmarrjes së Shërbim Mirëmbajtjes, formular/nënshkruar nga: M.P. (Specialist transporti), V.D. (shofer) e A.B. (shofer administrate).

d. Me nr. 1715/3 prot., datë 10.03.2021, për 100 km të motokarros Kama me targa AA813OJ, në përdorim të Ndërmarrjes së Shërbim Mirëmbajtjes, formular/nënshkruar nga: M.P. (Specialist transporti), V.D. (shofer) e A.B. (shofer administrate).

e. Me nr. 1715/4 prot., datë 10.03.2021, për orë pune të skrepit JBC me targa AA936AT, në përdorim të Ndërmarrjes së Shërbim Mirëmbajtjes, formular/nënshkruar nga: M.P. (Specialist transporti), V.M. (shofer) e A.B. (shofer administrate).

f. Me nr. 1715/5 prot., datë 10.03.2021, për orë pune të skrepit katerpilar, në përdorim të Ndërmarrjes së Shërbim Mirëmbajtjes, formular/nënshkruar nga: M.P. (Specialist transporti), I.H. (shofer) e A.B. (shofer administrate).

4. Shkresën me nr. 383 prot., datë 10.11.2020, “Për hartimin e kërkesave buxhetore 2021”, drejtuar Drejtorisë Ekonomike, nga z. B.Ç., Drejtor e Ndërmarrjes e Shërbim Mirëmbajtjes së Varrezave. Bashkangjitur, “Planifikimi i karburantit për mjetet e ndërmarrjes për vitin 2021”.

5. Shkresën me nr. 114 prot., datë 10.11.2020, “Kthim përgjigje për kërkesat buxhetore 2021”, drejtuar Drejtorisë Ekonomike, nga B.Ç., Drejtor e Ndërmarrjes e Shërbim Mirëmbajtjes (Rrugë, dekor, ndriçim mirëmbajtje dhe investime publike). Bashkangjitur, “Vendimin nr. 89 e nr. 6677 prot., datë 02.12.2020, “Për miratimin e buxhetit, numrin maksimal të punonjësve të bashkisë dhe ndërmarrjeve vartëse dhe nivelin maksimal i pagave për vitin 2021”.

Nga sa më sipër për gjetjet e pikës nCò, nënpikat 1, 2, 3, dhe 4, kundërshtimi nuk mund të merret në kosideratë, pasi procedurat e gjetjevetë sipërcituar janë zhvilluar para vitit 2021.

Në lidhje me pikën nCò, nënpika 10, kundërshtimi juaj nuk përfshin gjithë mjetet që do të furnizohen me karburant dhe mallrat qëjanëprokuruar, pasi tenderi është me objekt:ò Karburant, vaj dhe grasoò, për Bashkinë Roskovec, për vitin 2021, i ndarë në lote:

Loti 1 nKarburant për mjetet e bashkisëò

Loti 2 nKarburant, vaj dhe graso për mjete e Bordit të Kullimit

Loti 3 nBlerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimitò,

Loti 4 nKarburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrim Gjelbërimit Mirëmbajtjes Varrezaveò,

Loti 5 nBlerje karburanti vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirmbajtjesò,Bashkia Roskovec, Viti

2021.

Pretendimet tuaj nuk qëndrojnë, nuk merren në konsideratë dhe pasqyrohen në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Në procesverbalin datë 02.03.2020, në Mbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e procedurës së prokurimit të KVO ka konstatuar se kanë marrë pjesë 2 (dy) operatorë ekonomik, e në vijim ka vazhduar procesin e vlerësimit.

Kanë marrë pjesë në procedurë ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1. OE “Q.O.” Shpk (me Nipt K58510112K) Vlera ekonomike e ofertës **2,644,008** (dy milion e gjashtëqind e dyzetë e katër mijë e tetë) **lekë pa Tvsh.**

2. BOE “A. Shpk & “O.” Shpk (me Nipte respektive L32320008H-J63423463I). Vlera ekonomike e ofertës **2,674,939** (dy milion e gjashtë qindë shtatëdhjetë e katër mijë e nëntë qind e tridhjetë e nëntë) **lekë pa Tvsh.**

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. OE “Q.O.” Shpk, nuk ka paraqitur marzhin e fitimit në përqindje, por një ofertë të përlogaritur nga vetOE, ndërkohë që sipas LPP oferta për karburantet paraqitet vetëm me marzh fitimi. Kontrata materiale është paraqitur pa dokumente pronësie.

2. BOE “A. Shpk & “O.” Shpk, Vlera e ofertuar nga BOE është më e lartë se fondi limit.

Nga analizi dhe vlerësimi i dokumentave të mësipërme është konstatuar se ato janë të rregullta, origjinale. Nuk u konstatuan gabime aritmetike apo oferte anomalisht e ulët.

Të gjitha dokumentat përkatëse janë lëshuar nga organet kompetente brenda 3-mujorit të fundit përparatenderit.

- OE ñA.ò Sha, ka paraqitur formularin e ankesës me nr. 1591 prot., datë 24.03.2020 në lidhje me skualifikimi nga KVO në procedurën e prokurimit. Ku shprehet:

1. OE “A.” Sha, ka depozituar të gjithë dokumentacionin e kërkuar sipas DT dhe ka shprehur ofertën ekonomike sipas kriterëve të përcaktuara në DT.

2. Oferta që ka dhënë është e shprehur në përqindje, pra 19.98%, lidhur me objektin e prokurimit, blerje karburanti.

3. Nuk e kuptojmë logjikën se si një oferte në përqindje tejkalon një fond të AK-së të përcaktuar në shumën ekonomike si parashikim për vitin 2020.

4. Duke patur parasysh zhvillimet e fundit, ku çmimi ndërkombëtar i karburantit poulet në nivelet më të ulta historike, dhe duke patur parasysh që analizimi dhe përlogaritja e çmimit bëhet, sipas parashikimeve ligjore, duke përlogaritur në çdo rast çmimin e nxjerrë nga Buletini i APP-së për çdo rast furnizimi, kursin ekëmbimit të USD, densitetin e karburantit dhe taksat dhe akcizat që rëndojnë mbikarburantin, nuk e kuptojmë dot se si AK, ose KVO, ka dalë në konkluzionin se oferta jonë tejkalon fondin e AK.

5. Fondi i vendosur në dispozicion të prokurimit është veçse një parashikim parapraki çmimit të karburantit dhe sasisë që kërkohet, ndërkohë që gjatë gjithë vitit do të ketë ndryshime në çmim dhe sasi pas përlogaritjeve që bëhen për çdo rast furnizimi.

6. Arsyeimi i përdorur nga AK, në këtë rast, jo vetëm që nuk gjen asnjë bazë ligjore, por është abuziv dhe në kundërshtim me çdo normë ligjore në fuqi.

Sa më sipër, kërkohet nga AK të marrë në konsideratë ankesën.

- Me shkresën nr. 1591.2 prot., datë 24.03.2020 “Për ngritjen e Komisionit të shqyrtimit të ankesës”, të titullarit të AK me përbërje: znj. D.F., znj. D.G. e znj. E.T.”.

KSHA me procesverbalin e datës 27.03.2020, pasi ka shqyrtuar ankesën e paraqitur OE ñA.ò Sha, në lidhje me meobjekt kundërshtimin e arsyeve të skualifikimit të vendosura nga në procedurën e prokurimi me objekt: ñBlerje karburanti, vaj dhe graso iNdërmarrjes së Pastrimit, Gjellbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave, zhvilluar më datë 02.03.2020.

Komisioni ka kryer rilogaritje, (bashkëlidhur tabela e llogaritjes nga KSHA) dhe bazuar në rezultatin e llogaritjes së vlerës vendos pranimin e ankesës si të drejtë nga ana e operatorit ekonomik ñA.ò Sha

-Për sa më sipër ankesa e OE merret në konsideratë.

-Ky vendim, i është vënë në dispozicion Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec.

- Në procesverbalin datë 07.04.2020, nëMbi rivlerësimin e ofertave KVO ka marrë në konsideratë KSHA dhe ka kualifikuar **BOE “A.” Sha & “O.” Shpk**, e në vijim ka vazhduar procesin e vlerësimit.

- Në procesverbalin datë 17.04.2020, nëMbi hapjen zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave KVO ka shpallur **BOE “A.” Sha & “O.” Shpk**. e në vijim ka vazhduar procesin e vlerësimit.

Formulari i Njoftimit të fituesit datë 17.04.2020 botura në Buletin e APP nr. 22, datë 27 Prill 2020, në faqet 70 -71/276.

- **Raporti Përmbledhës** datë 17.04.2020, për procedurën e prokurimit me objekt: “*Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrimit, Gjellbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave*”, Bashkia Roskovec, formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin e datës 09.06.2020 nga Titullari i AK.

- Formulari i njoftimit të fituesit më datë 19.06.2020, është publikuar në Buletin e APP nr. 39, datë 29 Qeshor 2020 në faqet 362-363/470.

Formulari i sigurimit të kontratës datë 24.04.2020 nga nëA.ò Sha

Lidhja e kontratës:

Kontrata e sipërmarrjes së shitblerjes me nr. 2437 Prot., datë 03.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B. dhe **BOE “A.” Shpk & “O.” Shpk**, me përfaqësues ligjor z. F.G. dhe z. J.Z., me objekt: “*Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrimit, Gjellbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave*”, Bashkia Roskovec, në përputhje me specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **3,137,592 lekë me Tvsh**.

- Nofiti i kontratës së nënshkruar më datë 03.06.2020 botura në Buletin e APP nr. 34, datë 8 Qershor 2020, në faqen 360/430.

2. Procedura e prokurimit me objekt: “Karburant, vaj dhe graso për Bashkinë Roskovec”, i ndarë në lote:

1. Loti 1 nëKarburant për mjetet e Bashkisë

2. Loti 2 nëKarburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimitò

3. Loti 3 nëBlerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit, me këto të dhëna:

Loti 1 nëKarburant për mjetet e Bashkisë” me fond limit prej: **2,666,592 (dy milionë e gjashtëqindë e gjashtëdhjetë e gjashtë mijë e pesëqindë e nëntëdhjetë e dy) lekë pa Tvsh**.

2.1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje karburanti, vaj graso per Bashkinë Roskovec: Loti 1 “Karburant për mjetet e Bashkisë, Viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi nr. 4 datë 10.02.2020	3. Njësia e Prokurimit. Urdhëmr.787prot. datë 10.02.2020	4. KVO Urdhëmr.1466 prot., datë 12.03.2020
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: nëE hapurò	1. S.Ç. 2. A.Xh. 3. E.H.	M.G. M.L. A.C.
5. Fondi Limit: 2,666,592(pa tvsh)	6. Oferta fituese: 2,274,717 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 391,875
8. Data e hapjes së tenderit: 17.04.2020	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë,	10. Operatorë Ekonomikë pjesëmarrës: 1. A. Shpk 2. A.ñ Sha & O. Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata nr. 2208 prot., datë 15.05.2020		
14. Lidhja e kontratës: datë 18.05.2020	15. Vlera e kontratës: 2,729,660 (me tvsh)	

Loti 2 “Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimitò, me fond limit prej:

4,582,400 (katër milionë e pesëqindë e tetëdhjetë e dymijë e katërqindë) lekë, pa Tvsh.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: ËKarburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimitò , Viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi nr.57 datë 17.06.2020	3. Njësia e Prokurimit. Urdhëmr. 2771 prot., datë 17.06.2020 1. S.Ç. 2. A.Xh. 3. E.M.	4. KVO Urdhëmr. 3442/1 prot. datë 30.07.2020 M.G. M.L. A.C.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkes për propozim		
5. Fondi Limit: (pa tvsh)	6. Oferta fituese (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit:
8. Data e hapjes së tenderit: 17.04.2020	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomikë pjesëmarrës: 1. BOE ñA.ñ Sha & ÑO.ñ Shpk 2. OE ñD.O.ò Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës:	15. Vlera e kontratës me tvsh)	Anulluar më datë 18.05.2020

Loti 3 ñBlerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit me fond limit prej: **1,910,860 (një milionë e nëntëqindë e dhjetë mijë e tetëqindë e gjashtëdhjetë) lekë, pa Tvsh.**

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: ñKarburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimitò, Viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi nr.57 datë, 17.06.2020	3. Njësia e Prokurimit. Urdhëmr. 2771 prot., datë 17.06.2020 1. S.Ç. 2. A.Xh. 3. E.H.	4. KVO Urdhëmr. 3442/1 prot., datë 30.07.2020 M.G. M.L. A.C.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkes për propozim		
5. Fondi Limit: 1,910,860 (pa tvsh)	6. Oferta fituese (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit:
8. Data e hapjes së tenderit: 17.04.2020	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomikë pjesëmarrës: 1. BOE ñA.ñ Sha & ñO.ñ Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës: datë	15. Vlera e kontratës (me tvsh)	Anulluar më datë 18.06.2020

Llogaritja e fondit limit:

- Me urdhërin nr. 527 prot., datë 28.01.2020 ñPër ngritjen e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknikeò (KLLFSLT). Në mbështetje të ligjit nr. 139/2015 ñPër vetëqeverisjen vendoreò, të ligjit nr.10 296 datë 08.7.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollitò, të VKM nr. 1 datë 10.01.2007 ñPër rregullat e prokurimit publikò, të ndryshuar, Kreu II, pika 2/c, të UMF nr .92 datë 29.12.2011 ñPër gjurmët standarte të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartëò.

KLLFLST për objektin:

- a) Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bashkisë
- b) Blerje Karburanti, për mjetet e Bordit të Kullimitò
- c) Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit, përbëhet nga:
 1. A.D. ñ Përgjegjës i Sektorit të Zbatueshmërisë së Investimeveò.
 2. D.H. ñ Drejtor në Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzoreò
 3. K.G. ñ Specialiste Financeò

Me procesverbalin nr, 527/1 datë 09.04.2020 KLLFSLT, në zbatim të Urdhërit të Titullarit të AK nr. 527, 528 e 529, datë 28.01.2020, në zbatim të VKB Roskovec nr. 116, datë 20.12.2019 miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresë nr 1968/1 prot., datë 30.12.2019. ñPërmiratimine buxhetit të Bashkisë Roskovec, për vitin 2020ò, ne anëtarët e KLLFLST-se, në bazë të çmimeve të tregut, është kryer për llogaritja për fondin limit, sipas specifikimeve teknike dhe preventivit bashkëlidhurò.

Për sa më sipër KLLFLS-ja,ka miratuar fondi limit **9,159,852**(nëntë milion e një qindë e pesëdhjetë e nëntë mijë tetë qindë e pesëdhjetë e dy)lekë pa Tvsh., vënë në dispozicion nga të ardhurat e Bashkisë, me objekt: **“Karburant, vaj dhe graso për Bashkinë Roskovec”**

Loti 1 Blerje Karburant për mjetet e Bashkisë				
	Gazoil	litër	18,518	144
				2,666,592
		Shuma		2,666,592
		Tvsh 20%		533,318.4
		TOTALI		3,199,910.4

Loti 2 Blerje Gazoil, benzinë, vaj dhe graso për Bordin e Kullimit				
	Gazoil	litër	28,990	140
				4,058,600
	Benzinë	litër	2,000	141
				282,000
	Vaj	litër	400	417
				166,800
	Graso	kg	150	
				75,000
		Shuma		4,582,400
		Tvsh 20%		916,489
		TOTALI		5,498,880

Loti 3 Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit				
	Gazoil	litër	13,310	140
				1,863,400
	Benzinë	litër	100	141
				14,100
	Vaj	litër	170	417
				33,360
		Shuma		1,910,860
		Tvsh 20%		382,172
		TOTALI		2,293,032

Në procesverbalin për përlogaritjen e fondit limit për blerje karburanti nuk është bërë argumentimi i harxhimit të secilit mjet që disponon bashkia në bazë të orëve të punës dhe kilometrave. Komisioni nuk shprehet në lidhje me analizën e sasisë së harxhimit të karburantit të mjeteve për orë pune, në dosjen e tenderit nuk është pasqyruar përlogaritja e sasive të artikujve që prokurohen, gjë e cila e bën hartimin e fondit limit të pasaktë.

Gjithashtu dhe për sasinë e vajit dhe grasos nuk ka asnjë referencë në lidhje kërkesat për sasinë e prokuruar dhe si miratuar nga komisioni pa patur një përlogaritje nga ana e njësive të bashkisë për sasinë e kërkuar.

Konstatohet që për gazoili në përlogaritjen e fondit limit janë marrë dy çmime 144 lekë/litër dhe 140/lekë/litër), kur specifikimi teknike është për një lloj gazoili.

Hartimi i Dokumentave të Tenderit.

- Me Urdhrin nr 4 e nr. 787 Prot., datë 10.02.2020, Titullari i Autoritetit Kontraktor znj. M.B.ka ngarkuar Njësinë e Prokurimit me përbërje: znj. E.H. (Inxhinier), z. S.Ç. (Ekonomist) e znj. A.Xh. (Jurist), të kryejë procedurën e prokurimit me objekt: *“Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”*, Bashkia Roskovec.

-. Me procesverbalin e datë 12.03.2020 nëpër argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, nga NJP.

- *Kritertet e përgjithëshme të pranimit/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të kualifikimit janë formuluar/nënshkruar nga znj. A.Xh.*

- *Kapaciteti ekonomik dhe financiar janë formuluar/nënshkruar nga z. S.Ç.*

- *Kapacitet teknike janë formuluar/nënshkruar nga z. E.H.*

Ankesa për DT

- Më datë 03.03. 2021, nga asistenci që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike të AK Bashkia Roskovec, rezulton se: për procedurën e me REF-54404-03-15-2020 me objekt: **“Karburant, vaj dhe graso për Bashkinë Roskovec, me fond limit 9,159,852 lekë paTvsh.** Koordimi i APP ka sygjëruardisa kriteret e DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

- Titullari i AK dhe personi përgjegjës znj A.Xh., nuk ka reflektuar asnjë nga problematika e konstatuara nga kordinatori i APP-së në lidhje me konstatimet.

Titulli i Gjetjes 26: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP për përllogaritje e fondit limit, hartimin e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE.

Situata: Hartimi i kriterëve: **1. Në pikën 2.2.** (paragrafi i dytë) të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: “Vërtetim nga Administrata Tatimore për xhiron mesatare vjetore për vitet 2016, 2017, 2018 e cila duhet të ketë një vlerë jo më të lartë se 100% e fondit limit që prokurohet.

2. Në pikën 2.3/1.3 të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: “Furnizime të ngjashme të mëparshme me vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së fondit limit, të realizuar gjatë tri viteve të fundit”.

Kërkesa e sipërcituar krijon konfuzion në plotësimin e ofertave nga OE pjesëmarrës, saktësimi e formulimit i kriterit, duke ju përmbajtur përcaktimeve të nenit 46, pika 1/btë LPP, si dhe nenit 27, pika 5 të VKM n.914, datë 29.12.2014, ku parashikohet se “Për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon dëshmi për shërbimet mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës, që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.”

3. Në DT është kërkuar të prokurojë mallra të ndryshme, ku përfshihen blerje në Gazoilò, në Benzineò, në Vajò dhe në Grasoò, (përveç Loti 1) për të cilat OE do të duhet të ofertojë në dy mënyra të ndryshme.

Në rastin e karburantit (naftë dhe benzinë) do të duhet të ofertojë me “marzh fitimi i shprehur në përqindje” (Mbështetur në nenin 63, pika 2, të VKM nr.914, datë 29.12.2014, AK duhet të përcaktojë që OE të ofertojnë me vetëm një marzh fitimi për të dy llojet e karburantit) dhe në rastin e artikujve në Vajò dhe në Grasoò, OE do të duhet të ofertojë në një mënyrë për njësi, ndaj për të realizuar procedurën në fjalë dhe për të nxitur konkurrencën, do të ishte më efikase ndarja e procedurës në lote, duke zbatuar parashikimet e nenit 9, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ku citohet: “Kontrata ndahet në lote, kur përbëhet nga punë, mallra apo shërbime, homogjene ose të ngjashme, dhe kur vlera e kombinuar është e tillë që vetëm një numër i kufizuar operatorësh ekonomikë do të ishin në gjendje të siguronin ato. Kjo mënyrë mund të përdoret veçanërisht për të nxitur pjesëmarrjen e biznesit të vogël e të mesëm dhe për të ulur kostot administrative të autoritetit kontraktor.”

4. Në shtojcën 9 të specifikimeve teknike, në DT nuk janë përcaktuar specifikimet teknike për artikujt, në Vajò, në Grasoò dhe në Benzinò (janë përcaktuar vetëm për në Gazoilò).

Përcaktimi i specifikimeve teknike në DT me të dhënat e nevojshme të cilat u shërbejnë ofertuesve për të hartuar një ofertë të përgjithshme.

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

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në përllogaritjen e fondit limit dhe aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KLLFLST dhe Njësinë e Prokurimit për objektin: “Karburant, vaj dhe graso për Bashkin Roskovec” i ndarë në lote:

“Loti 1 Karburant për mjetet e bashkisë”

Loti 2 “Karburant, vaj dhe graso për mjete e Bordit të Kullimit

Loti 3 “Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”, z. A.D., znj. D.H., znj. K.G. (KLLFLST), z. S.Ç., znj. A.Xh. e z. E.H. (NjP)

Ndikimi: Në përllogaritjen e fondit limit për blerje karburanti nuk është bërë argumentimi i harxhimit të secilit mjet në bazë të orëve të punës dhe harxhimit për orë pune, aplikimi i kriterëve jo në mënyrë të argumentuar dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LP

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A.D., znj. D.H., znj. K.G.(KLLFLST), z. S.Ç., znj. A.Xh. e z. E.H. (NjP)

- Me Urdhrin e veçantë nr. 1466 prot., datë 12.03.2020, Titullari i AK ka urdhëruar krijimin e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave me përbërje: z. M.G. (Kryetar), z. M.L. (Ekonomist) dhe z. A.C. (Jurist).

- Në dosjen e prokurimit gjenden formularët e deklaramit në kushtet e mos konfliktit të interesit nga NjP e KVO datë 17.04.2020

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Në procesverbalin datë 17.04.2020, në Mbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e procedurës së prokurimit KVO ka konstatuar se kanë marrë pjesë 1 (një) operatorë ekonomik, e në vijim ka vazhduar procesin e vlerësimit.

Kanë marrë pjesë në procedurë ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1. OE “A.” Shpk (me Nipt K62713404B) Vlera ekonomike e ofertës **2,274,717**(dy milion e dy qindë e shtatëdhjetë e katër mijë e shtatë qindë e shtatëmbdhjetë) **lekë pa Tvsh.**

2. BOE “A.” Shpk & “O.” Shpk (me Nipte respektive L32320008H & J63423463I) Vlera ekonomike e ofertës **2,019,359**(dy milion e nëntëmbdhjetë mijë e tre qindë e pesëdhjetë e nëntë) **lekë pa Tvsh.**

Është skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. BOE “A.” Shpk & “O.” Shpk, për arsye se OE në O. Shpk, nuk ka paraqitur lejen e tregimit të lëndëve djegëse (QKL).

Është kualifikuar OE “A.” Shpk.

Nga analizimi dhe vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur në SPE është konstatuar se janë të rregullta dhe origjinale.

Nuk janë konstatuar gabime aritmetike apo oferte anomalisht e ulët.

Të gjithë dokumentat përkatëse janë lëshuar nga organet kompetente brenda 3-mujorit të fundit përpara datës së tenderit.

KVO, në vijim ka vazhduar procedurën e vlerësimit dhe klasifikimit të ofertave në SPE.

- **Raporti Përmbledhës** datë 11.05.2020, për procedurën e prokurimit me objekt: Loti 1 në Blerje karburanti për mjetet Bashkësë, formular dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin e datës 11.05.2020 nga Titullari i AK.

- Formulari i Njoftimit të fituesit datë 11.05.2020 botura në Buletin e APP nr. 28, datë 18 Maj 2020, në faqet 111- 112/373.

Formulari i sigurimit të kontratës datë 11.05.2020 nga në Eurosigò Sha

Lidhja e kontratës:

Kontrata e sipërmarrjes së shitblerjes me nr. 2208 Prot., datë 15.05.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B. dhe Operatori Ekonomik në **“A.” Shpk**, me përfaqësues ligjor z. A.J., me objekt: Loti 1 *“Blerje karburanti për mjetet e bashkisë”*, në përputhje me specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **2,729,660 lekë me Tvsh.**

- Nofitimi i kontratës së nënshkruar më datë 18.05.2020 botura në Buletin e APP nr. 30, datë 26 Maj, në faqet 418 -419/506.

LOTI II

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues:

1. OE “Xh.” Shpk (me NIPT K43411401E). Vlera ekonomike e ofertës **3,338,335** (tre milionë e treqindë e tridhjetë e tetë mijë e treqindë e tridhjetë pesë) **lekë pa Tvsh.**

2. BOE ñA.“ Sha & ñO.“Shpk (me Nipt-e respektive L32320008H & J63423463I). Vlera ekonomike e ofertës **3,859 278** (tre milionë e tetëqindë e pesëdhjetë e nëntë mijë e dy qindë e shtatëdhjetë e tetë) **lekë pa Tvsh.**

- Me formularin e njoftimit të fituesit më datë 04.05.2020 është shpallur fitues OE ñXh.ò Shpk, më datë 18.05.2020 është anuluar procedura e prokurimit

LOTI III

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues:

1. BOE ñA.ò Sha & ñO.ò Shpk me marzh fitimi 11.98 % (për gazoil 10 PMM dhe Benzinë) dhe çmimi 900 lekë/litër për Vaj e 780lekë/litër për graso. Operatori Ekonomik ñO.ò Shpk nuk ka paraqitur Licencën e tregtimit të lendeve djegëse (QKL), më datë 18.08.2020 është anuluar procedura e prokurimit

3.Procedura e prokurimi me objekt: “Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit” Bashkia Roskovec, Viti 2020 me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”, Viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi nr. 2442 Prot., datë 03.06.2020	3. Njësia e Prokurimit. 1. S.Ç. 2. A.Xh. 3. E.H.	4. KVO Urdhëmr. 2348/1 prot., datë 01.06.2020 M.G. M.L. A.C.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë për propozim		
5. Fondi Limit: 1,910,860(pa tvsh)	6. Oferta fituese 1,830,537(pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 80,323
8. Data e hapjes së tenderit: 08.06.2020	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomikë pjesëmarrës: 1. OE ñD.O.ñ Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata 2844 Prot., datë 19.06.2020		
14. Lidhja e kontratës: datë	15. Vlera e kontratës (me tvsh)	2,196,644

Procedura e prokurimi rezulton të jetë anuluar dhe rishpallur sërish, me arsyen se nuk është paraqitur asnjë ofertë brenda afateve kohore, për rrjedhim, sjellim në vëmendje të AK, përcaktimet e nenit 73/2 të VKM nr. 914 datë 29.12.2018 ku parashikohet se: “Autoriteti kontraktor, përpara se të fillojë një procedurë të re, analizon shkaqet që shkaktojnë dështimin e procedurës dhe, nëse është rasti, i korrigjono në mënyrë që të bëjë të mundur rritjen e konkurrencës.” Gjithashtu, nuk janë plotësuar në DT seksioni në lidhjet me të dhënat e procedurës së anuluar.

Llogaritja e fondit limit:

- Me urdherin nr. 527 prot., datë 28.01.2020 në për ngritjen e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike (KLLFSLT). Në mbështetje të ligjit nr. 139/2015 në për vetëqeverisjen vendore, të ligjit nr. 10 296 datë 08.7.2010 në për menaxhimin financiar dhe kontrollin, të VKM nr. 1 datë 10.01.2007 në për rregullat e prokurimit publik, të ndryshuar, Kreu II, pika 2/c, të UMF nr .92 datë 29.12.2011 në për gjurmët standarte të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë.

KLLFLST për objektin: a) Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bashkisë

b) Blerje Karburanti, për mjetet e Bordit të Kullimit

c) Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit, përbëhet nga:

1. A.D. i në përgjegjësi i Sektorit të Zbatueshmërisë së Investimeve.

2. D.H. në Drejtor në Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzore

3.K.G. Specialiste Finance

- Me procesverbalin nr. 527/1 datë 09.04.2020 KLLFSLT, në zbatim të Urdhërit të Titullarit të AK nr. 527, 528 e 529, datë 28.01.2020, në zbatim të VKB Roskovec nr. 116, datë 20.12.2019 miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresë nr 1968/1 prot., datë 30.12.2019. në Përmiratimin buxhetit të Bashkisë Roskovec, për vitin 2020, ne anëtarët e KLLFLST-se, në bazë të çmimeve të tregut, është kryer përlllogaritja për fondin limit, sipas specifikimeve teknike dhe preventivit të bashkëlidhur.

Për sa më sipër KLLFLS-ja, ka miratuar fondi limit **1,910,860** (një milion e nëtë qindë e dhjetë mijë tetë qindë e gjashtëdhjetë) **lekë pa Tvsh.**

Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit					
Gazoil	litër	1,640	140		1,863,400
Benzinë	litër	100	141		14,100
Vaj	litër	170	417		33,360
	Shuma				1,910,860
	Tvsh 20%				382,172
	TOTALI				2,293,032

- Me Urdhrin nr. 2442 Prot., datë 03.06.2020, Titullari i Autoritetit Kontraktor znj. M.B. ka ngarkuar Njësinë e Prokurimit me përbërje: z. Erion Shehu (inxhinier), z. S.Ç. (Ekonomist) e znj. A.Xh. (Jurist), të kryejë procedurën e prokurimit me objekt: *“Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”*, Bashkia Roskovec.

-. Me procesverbalin e datë 27.05.2020 në Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, nga NJP.

- *Kriteret e përgjithëshme të pranimit/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të kualifikimit janë formuluar/nënshkruar nga znj. A.Xh.*

- *Kapaciteti ekonomik dhe financiar janë formuluar/nënshkruar nga z. S.Ç.*

- *Kapacitet teknike janë formuluar/nënshkruar nga z. Erion Shehu*

- Me Urdhrin e veçantë nr. 2348/1 prot., datë 01.06.2020, Titullari i AK ka urdhëruar krijimin e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave me përbërje: z. M.G. (Kryetar), z. M.L. (Ekonomist) dhe z. A.C. (Jurist).

- Në dosjen e prokurimit gjenden formularët e deklarimit në kushtet e mos konfliktit të interesit nga NJP e KVO datë 08.06.2020

Titulli i Gjetjes 27: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP nga AK Bashkia Roskovec nuk ka analizuar shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës, përlllogaritja e fondit limit, hartimin e kriterëve të DT nuk është realizuar në zbatim të akteve të sipërcituara.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1. NJP ka prokuruar tre mallra të ndryshme, ku përfshihen blerje në Gazoil, në Benzine, në Vaj dhe në Graso, për të cilat OE do të duhet të ofertojë në dy mënyra të ndryshme.

Në rastin e karburantit (naftë dhe benzinë) do të duhet të ofertojë me një marzh fitimi i shprehur në përqindje (Mbështetur në nenin 63, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, AK duhet të përcaktojë që OE ofertojnë me vetëm një marzh fitimi për të dy llojet e karburantit) dhe në rastin e artikujve në Vaj dhe në Graso, OE do të duhet të ofertojë në një çmim për njësi, ndaj për të realizuar procedurën në fjalë dhe për të nxitur konkurrencen, ndarjen e procedurës në lote, muk është sipas nenit 9, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014

2. Te sasia dhe grafiku i lëvrimit, NJP ka pëcaktuar “Lëvrimi i mallrave do të bëhet sipas nevojave të autoritetit kontraktor” Informacioni specifik për kontratat e mallrave, bazuar në pikën 3, të nenit 11, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, duhet të përfshijë edhe grafikun e lëvrimit. Në

rast se AK nuk kasiguri për kohën e dorëzimeve/realizimeve e të ekzekutimit të kontratës, mund të përdorë marrëveshjenkuadër.

3. Në shtojcën 9 të specifikimeve teknike, NJP nuk ka përcaktuar specifikimet për artikuajt,vaj, graso dhe benzin, ë zbatim të përcaktimeve të nenit 23 të LPP dhe të nenit 27 të VKMnr. 914, datë29.12.2014

Në zbatim të përcaktimeve të nenit 23 të LPP dhe të nenit 27 të VKMnr. 914, datë29.12.2014

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

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në përllogaritjen e fondit limit dhe aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KLLFLST dhe Njësinë e Prokurimit për objektin: *“Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”*, Viti 2020, z. A.D., znj. D.H., znj. K.G. (KLLFLST), z. S.Ç., znj. A.Xh. e z. E.H. (NjP)

Ndikimi: Përllogaritjen e fondit limit për blerje karburanti nuk është bërë argumentimi i harxhimit të secilit mjet në bazë të orëve të punës dhe harxhimit për orë pune, aplikimi i kriterëve jo në mënyrë të argumentuar dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LP

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A.D., znj. D.H., znj. K.G.(KLLFLST), z. S.Ç., znj. A.Xh. e z. E.H. (NjP)

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Në procesverbalin datë 08.06.2020, nëMbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e procedurës së prokurimitò KVO ka konstatuar se kanë marrë pjesë 1 (një) operatorë ekonomik, e në vijim ka vazhduar procesin e vlerësimit.

Kanë marrë pjesë në procedurë ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1. OE “D.O.” Shpk (me Nipt L52230020G) Vlera ekonomike e ofertës **1,830,537(një milion e tetë qindë tridhjetë mijë e pesë qindë e tridhjetë e shtatë)lekë pa Tvsh.**

- **Raporti Përmbledhës** datë 26.06.2020, për procedurën e prokurimit me objekt: nëBlerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimitò Bashkia Roskovec, formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin e datës 26.06.2020 nga Titullari i AK.

- Formulari i njoftimit të fituesit datë 26.06.2020 botura në Buletinin e APP nr. 41, datë 6 Korrik 2020, në faqet 94 -95/373.

Formulari i sigurimit të kontratës datë 30.06.2020 nga nëS.ò Sha

Lidhja e kontratës:

Kontrata e sipërmarrjes së shitblerjes me nr. 2844 Prot., datë 19.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Operatori Ekonomik nëD.O.” Shpk, me përfaqësues ligjor z. D.XH., me objekt: *“Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”*, Bashkia Roskovec, në përputhje me specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **2,196,644 lekë me Tvsh.**

- Nofitimi i kontratës së nënshkruar më datë 10.07.2020 botura në Buletinin e APP nr. 43, datë 20 Korrik, në faqet 309 -310/428.

4.Procedura e prokurimi me objekt: “Karburant, vaj dhe graso për mjetet e bordit të kullimit”, Bashkia Roskovec, Viti 2020 me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Karburant, vaj dhe grasopër mjetet e bordit të kullimit”, Viti 2020		
1. Urdhër Prokurimi nr. 57 datë	3. Njësia e Prokurimit.	4. KVO Urdhëmr. 3442/1 prot. datë

17.06.2020	1. S.Ç. 2. A.Xh. 3. E.H.	30.07.2020 M.G. M.L. A.C.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë për propozim		
5. Fondi Limit: 4,582,400 (pa tvsh)	6. Oferta fituese 4,354,376 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit:
8. Data e hapjes së tenderit: 31.07.2020 03.08.2020	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomikë pjesëmarrës: 1.BOE nëA.ò Sha & nëO.ò Shpk
11. Ankime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës: datë	15. Vlera e kontratës (me tvsh)	Anulluar më datë 18.06.2020

Llogaritja e fondit limit:

- Me urdhërin nr. 528 prot., datë 28.01.2020 nëPër ngritjen e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike (KLLFSLT). Në mbështetje të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, të ligjit nr.10 296 datë08.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollit”, të VKM nr. 1 datë 10.01.2007 nëPër rregullat e prokurimit publik”, të ndryshuar, Kreu II, pika 2/c, të UMF nr .92 datë 29.12.2011 nëPër gjurmët standarte të auditit për prokurimin me vlerë tëvogël dhe të lartë”.

KLLFLST për objektin: “Karburant, vaj dhe grasopër mjetet e bordit të kullimit”, me përbëhet nga:

1. A.D. i nëPërgjegjës i Sektorit të Zbatueshmërisë së Investimeve.
2. D.H. nëDrejtor në Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzore
- 3.K.G.nëSpecialiste Finance

Me procesverbalin nr, 528/2 datë 09.04.2020 KLLFSLT, në zbatim të Urdhërit të Titullarit të AK nr. 527, 528 e 529, datë 28.01.2020, në zbatim të VKB Roskovec nr. 116, datë 20.12.2019miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresë nr 1968/1 prot., datë 30.12.2019. nëPërmiratime buxhetit të Bashkisë Roskovec, për vitin 2020ò, ne anëtarët e KLLFLST-se, nëbazë të çmimeve të tregut, është kryer përlllogaritja për fondin limit, sipas specifikimeve teknike dhe preventivit të bashkëlidhur.

Për sa më sipër KLLFLS-ja,ka miratuar fondin limit **4,582,400(katër milionë e pesëqindë e tetëdhjetë e dymijë e katërqindë) lekë, pa Tvsh.**

Në procesverbalin për përlllogaritjen e fondit limit për blerje karburanti nuk është bërë argumentimi i harxhimit të secilit mjet që disponon bashkia në bazë të orëve të punës dhe kilometrave. Komisioni nuk shprehet në lidhje me analizën e sasisë së harxhimit të karburantit të mjeteve për orë pune, në dosjen e tenderit nuk është pasqyruar përlllogaritja e sasive të artikujve që prokurohen, gjë e cila e bën hartimin e fondit limit të pasaktë.

Gjithashtu dhe për sasinë e vajit dhe grasos nuk ka asnjë referencë në lidhje kërkesat për sasinë e prokuruar dhe si miratuar nga komisioni pa patur një përlllogaritje nga ana e njërive të bashkisë për sasinë e kërkuar.

- Me Urdhërin 46, e nr, 2348 Prot., datë 28.05.2020, Titullari i Autoritetit Kontraktor znj. M.B.ka ngarkuar Njësinë e Prokurimit me përbërje: znj. E.M. (Juriste), z. S.Ç. (Ekonomist) e znj. A.Xh. (Jurist), të kryejë procedurën e prokurimit me objekt: “Karburant, vaj dhe grasopër mjetet e bordit të kullimit”, Bashkia Roskovec.

-. Me procesverbalin e datë 28.05.2020 nëPër argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikimò, nga NJP.

- *Kriteret e përgjithëshme të pranimit/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të kualifikimit janë formuluar/nënshkruar nga znj. A.Xh.*

- *Kapaciteti ekonomik dhe financiar janë formuluar/nënshkruar nga z. S.Ç.*

- *Kapacitet teknike janë formuluar/nënshkruar nga z. E.H.*

- Me Urdhrin e veçantë nr. 2348/1 prot., datë 01.06.2020, Titullari i AK ka urdhëruar krijimin e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave me përbërje: z. M.G. (Kryetar), z. M.L. (Ekonomist) dhe z. A.C. (Jurist).

- Në dosjen e prokurimit gjenden formularët e deklaramit në kushtet e mos konfliktit të interesit nga NJP e KVO datë 02.06.2020

Ndryshim në DT

Njësia e Prokurimit bazuar në ligjin nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, neni 42, pika 2, dhe nenin 62 të VKM-së nr.914 datë 29/12/2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit Publiko i ndryshuar, Njësia e Prokurimit bazuar edhe në ligjin nr. 7561, datë 1992, “Për festat zyrtare e ditët përkujtimore” i dryshuar, për procedurënme objekt : “Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimit”,vendosur për tu zhvilluar më datë **31.07.2020 ora 09:00**, vendosi të bëjë shtyrjen për në datën **03.08.2020 ora 09:00** të tenderit për shkak se data e vlersimit të prokurimit bie festë zyrtare nëKurban Bajramiò.

Titulli i Gjetjes 28: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP nga AK Bashkia Roskovec nuk ka analizuar shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës, përlllogaritja e fondit limit, hartimin e kriterëve të DT nuk është realizuar në zbatim të akteve të sipërcituara.

Situata:Hartimi i kriterëve: 1. NJP ka prokuruar tre mallra të ndryshme, ku përfshihen blerje nëGazoilò, nëBenzinëò, nëVajò dhe nëGrasòò, për të cilat OE do të duhet të ofertojë në dy mënyra të ndryshme.

Në rastin e karburantit (naftë dhe benzinë) do të duhet të ofertojë me nëmarzh fitimi i shprehur nëpërqindjeò (*Mbështetur në nenin 63, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, AK duhet të përcaktojë që OE ofertojnë me vetëm një marzh fitimi për te dy llojet e karburantit*) dhe në rastin e artikujve nëVajò dhe nëGrasòò, OE do të duhet të ofertojë në nëÇmim për njësi, ndaj për të realizuar procedurën në fjalë dhe për të nxitur konkurrencen, ndarjen e procedurës në lote, muk është sipas nenit 9, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014

2.Te sasia dhe grafiku i lëvrimit, NJP ka përcaktuar“Lëvrime i mallrave do të bëhet sipas nevojave tëautoritetitkontraktor” Informacioni specifik për kontratat e mallrave, bazuar në pikën 3, të nenit11, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, duhe të përfshijë edhe grafikun e lëvrimit. Në rast se AK nuk kasiguri për kohën e dorëzimeve/realizimeve e të ekzekutimit të kontratës, mund të përdorë marrëveshjenkuadër.

3. Në shtojcën 9 të specifikimeve teknike, NJP nuk ka përcaktuar specifikimet për artikujt,vaj, graso dhe benzin, ë zbatim të përcaktimeve të nenit 23 të LPP dhe të nenit 27 të VKMnr. 914, datë29.12.2014

Në zbatim të përcaktimeve të nenit 23 të LPP dhe të nenit 27 të VKMnr. 914, datë29.12.2014

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

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në përlllogaritjen e fondit limit dhe aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e KLLFLST dhe Njësinë e Prokurimit për objektin: “Karburant, vaj dhe grasopër mjetet e bordit të kullimit” z. A.D., znj. D.H., znj. K.G. (KLLFLST), z. S.Ç., znj. A.Xh. e z. E.H. (NJP)

Ndikimi: Përlllogaritjen e fondit limit për blerje karburanti nuk është bërë argumentimi i harxhimit të secilit mjet në bazë të orëve të punës dhe harxhimit për orë pune, aplikimi i kriterëve jo në mënyrë të argumentuar dhe në përputhje me procedurën.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: AK duhet të veprojë në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të LP

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. A.D., znj. D.H., znj. K.G.(KLLFLST), z. S.Ç., znj. A.Xh. e z. E.H. (NjP)

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Në procesverbalin datë 03.08.2020, nëmbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e procedurës së prokurimit KVO ka konstatuar se kanë marrë pjesë 1 (një) operatorë ekonomik, e në vijim ka vazhduar procesin e vlerësimit.

Kanë marrë pjesë në procedurë ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1. BOE “A.” Sha & “O.” Shpk (me Nipte respektive **J63423463I & L32320008H**) Vlera ekonomike e ofertës **4,354,376** (katër milion e treqindë e pesëdhjetë e katër mijë e treqindë e shtatëdhjetë e gjashtë) **lekë pa Tvsh.**

2. OE nëA.E.” SHPK (me Nipt L53518404A). **Nuk ka paraqitur ofertë ekonomike.**

- **Raporti Përmbledhës** datë 09.08.2020, për procedurën e prokurimit me objekt: “*Karburant, vaj dhe grasopër mjetet e bordit të kullimit*”, Bashkia Roskovec, formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin e datës 09.06.2020 nga Titullari i AK.

- Formulari i njoftimit të fituesit më datë 19.06.2020, është publikuar në Buletinin e APP nr. 39, datë 29 Qeshor 2020 në faqet 362-363/470.

Lidhja e kontratës:

Kontrata e sipërmarrjes së shitblerjes me nr. 2844 Prot., datë 27.08.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Operatori Ekonomik “**A.” Sha**, me përfaqësues ligjor z. F.G., me objekt: “*Karburant, vaj dhe graso për Bordin e Kullimit.*”, Bashkia Roskovec, në përputhje me specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **5,225,251.2 lekë me Tvsh.**

- Noftimi i kontratës së nënshkruar më datë 31.08.2020 botura në Buletinin e APP nr. 39, datë 29 Qershor 2020, në faqet 260 -361/407.

Prokurime të audituara për vitin 2021

1.Procedura e prokurimi me objekt:“Rikonstrukcion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman”, Bashkia Roskovec, Viti 2021 me këto të dhëna:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt:Rikonstrukcion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman, Viti 2021- Anulluar		
1. Urdhër Prokurimi nr. 04, datë 07.01.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhëmr.76 prot., datë 07.01.2021	4. KVO Urdhëmr.76/1prot, datë 04.02.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “ <i>Kërkes për propozim</i> ”.	1. S.Ç. 2. E.G. 3. E.K.	1. M.G. 2. M.L. 3. P.B.
5. Fondi Limit: 6,174,090(pa tvsh)	6. Oferta fituese: (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit:
8. Data e hapjes së tenderit: 08.02.2021 15.02.2021	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës: 1. nëG.ò Shpk 2. nëS.ò Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK- APP	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata:		
14. Lidhja e kontratës:	15. Vlera e kontratës:	ANULLUAR

- Me urdhërin nr. 62 prot., datë 06.01.2021 nëPër ngritjen e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike (KLLFLST)ò është ngritur komisioni për objektet e mëposhtëme:

1- nëRikualifikim i rrugës së shkollës dhe ndërtim i parkutò;

2- nëZgjerim i rrugës Jagodin-Suk1-Strum, L=9.57kmò

3- nëRikonstrukcion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinez PO-P245ò;

- 4- ñRikonstruksion i rrugës ñKaminesò (Hoxhenjte) fshati Suk1,1040 mlò;
- 5- ñRikonstruksion i rrugës lagja fushe, fshati Kurjan,714 mlò;
- 6- ñRikonstruksion i rrugës ñHysni Toskaò fshati Luar,350 ml;
- 7- ñNdërtim rrethrotullimi Suk1, maternitetiò
- 8- ñRikonstruksion i rrugës së ñKoperativësò, Roskovec,360 mlò;
- 9- ñRikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëzò;
- 10- ñRikonstruksion i rrugës ñMalkajveò fshati Suk 1,200 ml.ò
- 11- ñRiveshje e rrugës qëndër Velmish drejtim Donofrosës, 250 mlò;
- 12- ñRikonstruksion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kumanò;
- 13- ñRikonstruksion i rrugës ñTushallarëtò, fshati Strum,440 ml (b=4m asfalt +0.5m kunete+ 1mtrotuar dhe ndriçim)ò.

Llogaritja e fondit limit:

- Komisionit i Llogaritjes së Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike (KLLFLST), përbëhet nga:
 1. R.H. i ñDrejtor në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territoritò
 2. A.D. i ñPërgjegjës i Sektorit të Zbatueshmërisë së Investimeveò
 3. E.H. i ñSpecialist inxhinier në Sektorin e Projektimit në Drejtorin e Planifikimitdhe Zhvillimit Territoritò

-Me procesverbalin nr. 62/2 prot., datë 08.01.2021, KLLFLST, në mbështetje të VKB nr. 89, datë 02.12.2020 ñPër miratimin e buxhetit të Bashkisë Roskovec, për vitin 2021ò, miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr. 1246/1 prot., datë 17.12.2020, komisioni ka llogaritur fondin limit për procedurat e sipërcituara, mbështetur në specifikimet teknike sipaspreventivave bashkangjitur, hartuar në bazë të studimit të tregut.

- Preventivi është nënshkruar nga Ing. E.H. dhe Ing. A.D.

Specifikimet teknike, relacioni shpjegues për projektin është formuluar/nënshkruar nga arkitekt D.K. dhe ing. E.H.

Projekti i objektit të sipërcituar është realizuar nga grupi i projektimit (Ark. D.K., ing E.H.j, ing. E.K. dhe Drejtori i PZHT z. R.H.), miratuar nga z. M.G.j.

- Me urdhrin e prokurimit nr. 04 e nr. 76 prot., datë 07.01.2021, është ngritur Njësia e Prokurimit me përbërje: znj. E.G., z. S.Ç. e z. E.K.

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur me Urdhrin e veçantë nr. 76/1 prot., datë 04.02.2021, i përbërë nga: z. M.G. (Kryetar) z. M.L. e znj. P.B. (Anëtar).

- Në dosje nuk gjendet procesverbalin ñPër vendosjen e kriterëve të veçanta dhe argumentimi i kriterëveò, formuluar/nënshkruar nga NJP.

Kriteret e veçanta të kualifikimit janë formuluar/nënshkruar nga znj. E.G.

Kapaciteti ekonomik financiar formuluar/nënshkruar nga z. S.Ç.

Kapaciteti teknik financiar formuluar/nënshkruar nga z. E.K.

- Njoftimi për zhvillimin e prokurimit më datë 26.01.2021, botuar në Buletin e APP nr. 14, datë 1 Shkurt 2021, në faqet 47 i 48/374.

Ankesa për DT

- Më datë 03.03. 2021, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje meprocedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike të AK Bashkia Roskovec, rezulton se: për procedurën e me REF-84851-01-26-2021 me objekt: *“Rikonstruksion i rrugëve të lagjesShahallarëve, fshati Kuman”*, me fond limit 6,174,090 lekë pa Tvsh,koordinimi i APP ka sygjëruardisa kriteret të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

- NJP më datë 04.02.2021, ka formuar shtojcën e DT, nisur nga shqyrtimi i dokumentacionit teknik të hartuar për këtë objekt prokurimi ngaKLLFLST-ja ka rezultuar një lapsus në preventivin e këtij objekti, konkretisht në sasinë e zërave përkatës të punime të këtij investimi. dhe

për këtë arsye: Njësia e Prokurimit në zbatim edhe të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publikò neni 42 pika 2, i ndryshuar, ka vendosur:

1 - Pezullimi i procedurës në SPE.

2 - Ngarkimin e preventivin të saktësuar bashkëlidhur kësaj shtojce.

3 - Afati kohor për dorëzimin dhe hapjen e ofertave për pjesëmarrje:

Ishte:Data: 08.02.2021 Ora: 09:00Bëhet:Data: 15.02.2021 Ora: 09:00

4- Çdo dokumentacion tjetër mbetet i pandryshuar.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Në dosjen e procedurës së prokurimit nuk gjenden formularët e deklaramit të mosgjendjes në kushtet e konfliktit të interes, nga anëtrët e NJP dhe KVO.

Me procesverbalin datë 15.02.2021, (nr. 76/2 prot., datë 18.02.2021) nëMbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e prokurimitò, KVO ka konstatuar se kanë marrë pjesë se kanë marrë pjesë 2 (dy) operatorë ekonomik, me vlerën përkatëse të ofruara:

1. OE “G.” Shpk (Nipt-e respektive J17710805A), nuk ka paraqitur e ofertë: Në SPE është paraqitur vetëm ekstrakti i thjeshtë i QKB-së.

2. OE “S.” Shpk (me Nipt- K52531415H), Vlera ekonomike e ofertës: **3,913,680**(tre milion e dy qindë e gjashtëdhjetë e një mijë e shtatëqindë e katër qindë) **lekë pa Tvsh.**

Janë skualifikuar ofruesit e sipërcituar për arsye se:

1. OE nëG.ò Shpk. - Mungon dokumentacioni për procedurën e prokurimit.

2. OE nëS.ò Shpk. - Oferta e paraqitur nuk përputhet me objektin e kësaj procedure prokurimi, si dhe gjithëdokumentacioni bashkëlidhur nuk përputhet me objektin e kësaj procedure prokurimi.

Konkretisht: Objekti i procedurës së prokurimit është “*Rikonstrukcion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshatiKuman*”, Bashkia Roskovec. Në SPE është paraqitur dokumentacioni për procedurën me objekt: nëZgjerim i rrugës Jagodin-Suk1-Strum, L=9.57 kmò.

- Në kontratën me nr. 6425 prot., datë 01.11.2019, me objekt: nëNdërtimi i dy shatërvaneveò nëqytetin e Roskovecit, punimet në objekt kanë filluar më datë 04.02.2020. Afati i realizimit të punimeve është 3 (tre) muaj nga data e fillimit të punimeve.Punimet në objekt nuk kanë përfunduar dhe objekti nuk është funksional.

Formulari i njoftimit të anulimit pa numër protokolli, datë 26.02.2021. Nuk gjendet në dosjen e prokurimit botimi i njoftimit të anulimit të procedurës në Buletinin e APP.

Titulli i gjetjes 29: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve në DT. Nga AK nuk ka reflektuar asnjë nga problematika e konstatuara nga kordinatori i APP-së në lidhje me DT:

Situata: A.- Në lidhje me kriteret e vendosura, janë konstatuar kriterë jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës.

1. Kriteret të vendosura në DT që nuk përmbushin parashikimet e dispozitave të nenit 20, e pikës 1, të nenit 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, dhenenit 26, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër rregullat e prokurimit publikò, i ndryshuar, që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën ekontratës.

a. Në pikën 2.3.2 të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: Liçensa profesionale, lidhur me ekzekutimin epuneve të kontratës:

N.P-12A (Punime të inxhinierisë së mjedisit)

N.S-64 (Sinjalistika rugore jo ndricuese)

N.S-18A (Punime topogjeodezike)"

2. Kriteret të vendosura në DT që duhet të saktësohen/riformulohen, me qëllim shmangien e problematikave që mund tëkrijohen në plotësimin e kriterit nga OE ofrues apo që mbarten edhe

në procesin e vlerësimit tëpërmbushjessëkriteritngaKVO duke ju përmbajtur rigorozisht përcaktimeve të legjislacionit.

a.Pika 2.1.1 e kapacitetit ekonomik dhe financiar, është kërkuar: “Operatori Ekonomik duhet tëparaqesë kopje të bilanceve të tre viteve të fundit për vitet (2017, 2018, 2019) të paraqitur pranëaulortetit përkatëse tatimore, të konfirmuara nga ky autoritet në të cilat duhet të rezultojë se nuk ka dalëme humbje të paktën në dy vite të njëpasnjëshme. si dhe të shoqëruara me Akt Ekspertizën e Ekspertit Kontabël të Autorizuar.

b.Pika 2.3.1.2 të kapacitetit teknik, është kërkuar:“Për kontrata të realizuara me sektorin privatoeratori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

Famular vlerësimi për realizimin e punimeve sipas shtojcës nr. 9, shoqëruar me:

Kantratë sipërmarrje;

Situacionin përfundimtar

Akt kolaudimi objekti;

Certifikatën e marrjes në dorëzim/ Certifikatën e përkohshme të marrjes në dorëzim.

Fatura tatimore për çdo situacion punimesh.

- Për kontratat e realizuara si BOE, OE ofertues duhet të paraqesë: Kontratën e bashkimit të operatorëve dhe prokurën e posaçme të deklaruara në fazën etenderimit;

- Për kontratat e realizuara si nënkontraktor, operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë:

-Kontratën bazë ndërmjet Kontraktorit dhe Autoritetit Kontraktor; si dhe miratimi zyrtar sinënktraktor i deklaruar nga ana e autoritetit kontraktor.”

c. Pika 2.3.6, e kapacitetit teknik, është kërkuar: ñOperatori ekonomik ofertues duhet tëketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Licencë përushtrimin individual të profesionit, diplomë, librezë pune dhe të figurojë në listëpagesat eshoqërisë për të paktën 6 (gjashtë) muajt e fundit, 1 (një) mjek të përgjithshëm. Në rastin e BOE, secili prej OE duhet të ketë pjesë të stafit të tij 1(një) mjek të përgjithshëm”

d. Pika 2.3.8 e kapacitetit teknik, është kërkuar: “Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar staf teknik per kryerjen e punimeve, të vërtetuar me kontratë punë të vlefshme, diplomë/dëshmi përkatëse lëshuar nga insthiucione të akredituara nga autoritetet përgjegjëse shtetërore, dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik, (të vlefshme) lëshuar nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial apo nga subjekte juridike private të akredituara për certifikimin e punonjësve), si dhe të figurojnë në listpagesat e shoqërisë për të paktën 6 (gjashtë) muajt e fundit, si më poshtë:

1(një) punonjës teknik ndërtimi (minimumi Kategoria II)

1(një) punonjës elektrikist (minimumi Kategoria II)

(një) punonjës karpentier (minimumi Kategoria I)

2 (dy) punonjës pllakashtrues (minimumi Kategoria I

3. Krite të veçanta në DT, të cilat konsiderohen se, në mënyrë direkte ose indirekte, mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët mund të disponojnë kapacitetet e mjaftueshme për ekzekutimin e kontratës, e për rrjedhim vendosja e tyre kërkon një argumentim më të thelluar teknik ose edhe ligjor të nevojës për vendosjen e tyre apo saktësim/plotësim.

a. Pika 2.3.3 e kapacitetit teknik, është kërkuar: ñOperatori ekonomik duhet të përcaktojë me anë tënjë deklarate Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt i cili duhet të jetë i përfshirë në liçencën eshoqërisë dhe të deklarojë se nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtme:”

b. Pika 2.3.11 e kapacitetit teknik, është kërkuar: “Operatori ekonomik duhet të paraqesëcertifikatat si më poshtë:

Certifikatën e menaxhimit të cilësisë SO 9001:2015 (e vlefshme) e akredituar nga DPA ose ngaOrganizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Në rastet eBOE, çdo

anëtar i grupit duhet të paraqesë Certifikatën ISO zërave të mallrave apopunimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjes.

Certifikatën e menaxhimit të mjedisit ISO 14001-2015 (e vlefshme) e akredituar nga DPA Ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Në rastet e BOE, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Certifikatën ISO zërave të mallrave apopunimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjes.

Certifikatën e menaxhimit të sigurisë dhe shëndetit OHSAS 18001-2007/ISO 45001-2018, (e vlefshme) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Në rastet e BOE, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë Certifikatën ISO sipas zërave të mallrave apo punimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjes.

Certifikatën e menaxhimit të energjisë ISO 50001-2011 (e vlefshme) e akredituar nga DPA ose nga Organizma Ndërkombëtarë Akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. (në rastet e BOE, Operatori ekonomik që në bazë të marrëveshjes së bashkëpunimit do të marrë përsipër realizimin e zërave elektrikë të Preventivit duhet të paraqesë Certifikatën ISO).

c. Pika 2.3.9 e kapacitetit teknik, është kërkuar: në OE duhet të ketë të punësuar minimalisht 1 (një) punonjës eskavatorist, 1 (një) punonjës buldozerist si dhe 2 (dy) punonjës automakinist për të cilët duhet të paraqitet: kontrata e punës (e vlefshme), Dëshmi e aftësisë profesionale (e vlefshme) lëshuar nga institucionet përkatëse si dhe të figurojnë në listat pagesat eshoqërisë për të paktën 6 (gjashtë) muajt e fundit.”

d. Pikën 2.3.13 e kapacitetit teknik, është kërkuar: “Rastet e detyrimeve të mëparshme kundrejt Bashkisë Roskovec si: gjoha, debi të ndryshme, moszbatim në kohë dhe sipas kushteve përkatëse të kontratave të mëparshme, të dokumentuara me njoftime, procesverbale etj, do të përbëjnë kusht për skualifikim të operatorit/operatorëve ekonomik përkatës,”

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

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP z. S.Ç., z. E.G., z. E.K. dhe Titullari i AK.

Ndikimi: Kriteret të veçanta në DT, në mënyrë direkte ose indirekte, kanë sjell kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët mund të disponojnë kapacitetet e mjaftueshme për ekzekutimin e kontratës.

Rëndësia: E lartë

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

Me shkresën nr. 5804 prot., datë 10.06.2021, administruar në KLSH me nr. 49/9 prtot. datë 13.06.2021 znj.A.Xh., anëtare e Njesisë së Prokurimit, në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstruksion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman, Bashkia Roskovec.

Pretendimet e subjektit: I. Për procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman, Bashkia Roskovec”, se në lidhje me kriteret e vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, keni konstatuar kriteret jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës, dhe përkëtë arsye keni ngarkuar me përgjegjësi përveç Njesisë prokurimit të përbër nga: 1-E.G. (M.), 2-S.Ç., 3-E.K. edhe A.Xh.-Përgjegjëse e Sektorit të Prokurimit Publik.

Për sa më sipër kërkojmë shkarkimin nga përgjegjësia të Znj. A.Xh. për këtë procedurë prokurimi pasi personi përgjegjës për objektin e prokurimit të cituar më sipër ka qenë znj. E.M. si dhe Personi Përgjegjës i Sektorit të Prokurimit nuk ka kompetencë në vendosjen e kriterëve të kualifikimit në DT nëse nuk është anëtar i Njesisë së Prokurimit.

Bashkëlidhur:

1. - Urdhëri i Titullarit të AK për caktimin e personave përgjegjës për prokurimet vitit 2021.

2. - Urdhëri i prokurimit për objektin: “Rikonstruksion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman, Bashkia Roskovec”.

Qëndrimi i Audituesit të KLSH: Personi Përgjegjës i Sektorit të Prokurimit ka detyrimin ligjor që: rekomandimet e kordinatorit të APP për DT, të paraqesë anëtarëve të NJP, në këtë kontekst është përmendur. (pasi

anëtarët e NJP janë shprehur se nuk kanë dijeni për komunikimin APP dhe AK në SPE), emri juaj nuk është trajtuar për vendosjen e kriterëve të kualifikimit në DT. Nga grupi i auditimit është konsideruar që ju keni qënë në Personi Përgjegjës. Argumentimi juaj qëndron, si rezultat merret në konsideratë nga grupi i auditimit dhe pasqyrohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

1/1. Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman”, Bashkia Roskovec, Viti 2021 me këto të dhëna:

1/1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman”, Bashkia Roskovec Viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi nr. 04, datë 07.01.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhër nr. 76 prot., datë 07.01.2021	4. KVO Urdhër nr. 76/1 prot., datë 12.03.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë për propozim.	1. S.Ç. 2. E.G. 3. E.K.	1. M.G. 2. M.L. 3. P.B.
5. Fondi Limit: 6,174,090 (pa Tvsh)	6. Oferta fituese: 6,060,772 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 113,318
8. Data e hapjes së tenderit: 29.03.2021	9. Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	10. OE pjesëmarrës: 1. BOE në V.K. dhe në A.K. dhe Shpk.
11. Ankime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata: nr. 2974 prot., datë 16.04.2021		
14. Lidhja e kontratës: datë 22.04.2021	15. Vlera e kontratës: 7,272,926 (me tvsh)	

Mungon procsverbali për arsyet e anulimit

-Autoriteti Kontraktor Bashkia Roskovec, ka rishvilluar procedurën e prokurimit, pa analizuar shkaqet e dështimit dhe pa korrigjuar DT, sipas sygjërimeve të kordinatorit të APP-së, në kundërshtim me pikën 2 të nenit 73 të VKM VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar ku citohet: “Autoriteti kontraktor, përpara se të fillojë një procedurë të re, analizon shkaqet që shkaktuan dështimin e procedurës dhe, nëse është rasti, i korrigjon ato në mënyrë që të bëjë të mundur rritjen e konkurrencës. Ky proces dokumentohet në një procesverbal të mbajtur për këtë qëllim nga njësia e prokurimit.”

- Me urdhrin e prokurimit nr. 04 e nr. 76 prot., datë 07.01.2021, është ngritur Njësia e Prokurimit me përbërje: znj. E.G., z. S.Ç. e z. E.K.

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur me Urdhrin e veçantë nr. 76/1 prot., datë 12.03.2021, i përbërë nga: z. M.G. (Kryetar) z. M.L. e znj. P.B. (Anëtar).

- Me procesverbalin (pa numër protokolli) datë 15.03.2021 “Për vendosjen e kriterëve të veçanta dhe argumentimi i kriterëve”, formuluar/nënshkruar nga NJP.

Kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit janë formuluar/nënshkruar nga znj. E.G.

Kapaciteti ekonomik financiar formuluar/nënshkruar nga z. S.Ç.

Kapaciteti teknik financiar formuluar/nënshkruar nga z. E.K.

- Njoftimi për zhvillimin e prokurimit pa nr. prot., datë 12.03.2021, botuar në Buletin e APP nr. 14, datë 1 Shkurt 2021, në faqet 47 i 48/374.

- Në dosjen e procedurës së prokurimit gjenden formularët e deklaratimit të mosgjendjes në kushtet e konfliktit të interesit, datë 29.03.2021 nënshkruar nga anëtarët e NJP dhe KVO.

Me shkresat e administruara në KLSH me nr. 49/7 prot., datë 10.06.2022, e nr. 49/8 prt. datë 13.06.2021 znj. E.G. (M.) anëtare e Njesisë së Prokurimit, në lidhje me procedurat e prokurimit me objekt:

- “Rikonstruksion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman”.
- “Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëz”
- “Adaptimi i objektit ish-tualeteve në kopshte dhe cerdhe”.

Pretendimet e subjektit: Në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, kam formuluar kriteret e veçanta ligjore të këtyre procedurave të prokurimeve, në përputhje me formimin tim profesional si Juriste, pasi Njësia e Prokurimit përbëhet nga anëtarë/specialistë të fushës me profesion “jurist”, “ekonomist” dhe “inxhinier

ndërtimi/arkitekt”.

Kriteret e vendosura për këto procedura prokurimi i kemi gjykuar të drejta dhe në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH:Në lidhje me kriteret e veçanta të vendosura në procedurat e prokurimit të sipërcituara, grupi i auditimit ka shpjeguar hollësisht rast pas rasti pse këto kërkesat (në DT e specifikime teknike) nuk janë në proporcion me natyrën dhe volumin e zërave të punimeve në projektpreventiv.

Në asnjë rast nuk është vlerësuar gjykimi juaj, por kriteret e vendosura në procedurat e prokurimit.

Pretendimet e subjektit:Nuk kemi të bëjmë me mungesë konkurrence pasi bazuar në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Përprokurimin publik” i ndryshuar, si dhe në VKM nr.914 datë29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 73, pika 1, në mënyrë që tëvazhdojë procesi i përzgjedhjes së fituesit në një procedurë prokurimi, duhet të pranohet të paktën1 (një) ofertë e vlefshme. E konkretisht në këto procedura prokurimi kanë marrë pjesë dhe janëpranuar të paktën 1 (një) ofertë e vlefshme (bashkim operatorësh).

Theksojë se nuk ka pasur asnjë kërkesë për sqarim apo ankesë nga operatorë ekonomik tëinteresuar, për modifikim apo sqarim të kriterëve të veçanta të vendosura për këto proceduraprokurimi gjatë periudhës kur procedura ka qënë e publikuar në SPE të APP. përpara datës së zhvillimit të tenderit, parashikuar kjo e drejtë e operatorëveekonomik të interesuar, në nenin 42, pika 1, të ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006“Për prokuriminpublik” i ndryshuar sipas të cilit: “Ofertuesi i mundshëm mund të kërkojë sqarime përdokumentet e tenderit nga auloriteti kontraktor, i cili duhet ti përgjigjet çdo kërkesë përsqarim të dokumenteve të tenderit, të bërë nga çdo operator ekonomik, me kusht që kërkesa tëjetë marrë jo më vonë se 5 ditë para afatit përfundimtar të dorëzimit të ofertave.”.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH:Në opinionin e grupit të auditimit rihvillimi i procedurës së prokurimit, pa analizuar shkaqet e dështimit dhe pa korrigjuar DT si dhevendosja e kriterëve të panevojshme për realizimin e kontratës (shpjeguar hollësisht rast pas rasti pse këto kërkesat në DT nuk janë në proporcion me natyrën dhe zërat e punimeve të preventivit).Pjesëmarrja e 1 (një) operatori ekonomik në procedurën e prokurimit nuk kundërshton por vërteton konsatimit të grupit të auditimit.

Mungesa e kërkesës për sqarim apo ankesë për DT nuk provon që kriteret e vendosura në DT janë në propocion me natyrën dhe volumin e zërave e punimeve të preventivit

Në lidhje me kriteret e veçanta të vendosura në këtë procedurë prokurimi, (konkretisht për 8 kriteret) grupi i auditimit ka shpjeguar hollësisht rast pas rasti pse këto kërkesa në DT nuk janë në proporcion me natyrën dhe zërat e punimeve të preventivit.

Pretendimet e subjektit: Në cilësinë e anëtares së Njësisë së Prokurimit kujtojë se kam nënshkruar procesverbalet përargumentimin e kriterëve pjesëmarrëse në këto procedura prokurimi si dhe për çdo procedurë kamnënshkruar gjithashtu formularin e deklaratimit të mosgjëndjes në kushtet e konfliktit të interesit,dokumenta këto të cilat janë administruar në dosjet e këtyre procedurave të prokurimeve.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Grupi i auditimit është shprehur për mungesën e dokumentacioneve specifike në dosjet e prokurimit, nuk mund të shprehet për nënshkrimin apo jo të një dokumenti që nuk është në dosje.

Titulli i gjetjes 30: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve në DT. Nuk janëanalizuar shkaqet e dështimit të procedurës pararendëse.

Situata: -Autoriteti Kontraktor Bashkia Roskovec, ka rihvilluar procedurën e prokurimit, pa analizuar shkaqet e dështimit dhe pa korrigjuar DT, sipas sygjërimeve të kordinatorit të APP-së, në kundërshtim me pikën 2 të nenit 73 të VKM VKM nr. 914, datë 29.12.2014,

A. Në lidhje me kriteret e vendosura, janë konstatuar kriteret jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës.

1. Në pikën 2.3/2, kapacitetit teknik, të DT është kërkuar:“Liqensa profesionale, lidhur me ekzekutimin epuneve të kontratës:

N.P-12A (Punime të inxhinierisë së mjedisit)

N.S-6 (Sinjalistika rrugore jo ndriçuese)

N.S-18A (Punime topogjeodezike)

-Referuar projekt preventivitet të punimeve, rezulton se: zërat e punimeve që nevojiten për realizimin e kontratës, nuk parashikohen në llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të sipërcituara, sipas VKM nr. 42, datë 16.01.2008 *“Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”*.

Vendosja e kërkesës për disponimin e kategorive të mësipërme, nuk i përmbahet përcaktimeve të pikës 1, të nenit 46, të LPP dhe pikës, të nenit 26, të VKM nr.914, datë 29.12.2014, që çdo kriter i vecantë duhet të jetë në përputhje me natyrëndhe përmasën e kontratës.

2. Në pikën 2.3/5, kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: Është kërkuar Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar staf inxhinierik për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt

-1 (një) inxhinier Gjeodet/Topograf/Markshajder/Gjeomatik

-1 (një) inxhinier Mjedisi (pajisur me certifikatë për vlerësimin e mdikimit në mjedis dhe auditimin mjedisor lëshuar nga Ministria e Mjedisit). ”

-Referuar projekt preventivitet të punimeve, rezulton se: inxhinierët e kërkuar në staf nuk nevojiten për realizimin e kontratës, nuk parashikohen në llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të sipërcituara

3. Në pikën 2.1.1, kapacitetit ekonomik dhe financiar, të DT është kërkuar: “Operatori Ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të tre viteve të fundit për vitet (2017, 2018, 2019) të paraqitur pranë autoritetit përkatës tatimore, të konfirmuara nga ky autoritet në të cilat duhet të rezultojë se nuk ka dalë humbje të paktën në dy vite të njëpasnjëshme. si dhe të shoqëruara me Akt Ekspertizën e Ekspertit Kontabël të Autorizuar”

- Akt Ekspertiza e Ekspertit Kontabël të Autorizuar, duhet të paraqitet nga OE vetëm në rastin kur janë kushtet e përcaktimeve të nenit 41, gërma në Ligj nr. 10091, datë 05.03.2009 Është kërkuar auditimin ligjor, organizmin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar, i ndryshuar.

4. Në pikën 2.3/1.2 të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: “Për kontrata të realizuara me sektorin privat operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin e mëposhtëm:

Formular vlerësimi për realizimin e punimeve sipas shtojcës nr. 9, shoqëruar me:

Kontratë sipëmarrje;

Situacionin përfundimtar

Akt kolaudimi objekti;

Certifikatën e marrjes në dorëzim/ Certifikatën e përkohshme të marrjes në dorëzim.

Fatura tatimore për çdo situacion punimesh.

- Për kontratat e realizuara si BOE, OE ofertues duhet të paraqesë: Kontratën e bashkimit të operatorëve dhe prokurën e posaçme të deklaruar në fazën etenderimit;

- Për kontratat e realizuara si Nënkontraktor, operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë:

- Kontratën bazë ndërmjet Kontraktorit dhe Autoritetit Kontraktor; si dhe miratimi zyrtar sinënktraktor i deklaruar nga ana e autoritetit kontraktor.”

- Në kushtet kur është kërkuar vetëm paraqitja e situacionit përfundimtar, nuk është e nevojshme të kërkohe fatura për çdo situacion por vetëm fatura që i korespondon situacionit përfundimtar.

- Dokumentacionit shtesë i kërkuar për të provuar përvojat e mëparshme të realizuara si BOE, ose sinënktraktor, formulari i vlerësimit përfshin të dhënat në lidhje me përqindjen e pjesëmarrjes dhe ky dokumentacion shtesë nuk është i nevojshëm.

5. Në pikën 2.3.6, kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: Është kërkuar Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Licencë për ushtrimin individual të profesionit, diplomë, librezë pune dhe të figurojë në listëpagesat eshoqërisë për të paktën 6 (gjashtë) muajt e fundit, 1 (një) mjek të përgjithshëm. Në rastin e BOE, secili prej OE duhet të ketë pjesë të stafit të tij 1 (një) mjek të përgjithshëm”

- Në vendosjen e këtij kriteri nuk është konsideruar VKM nr. 632, datë 15.7.2015 “Për disandryshime dhe shtesa në VKM nr. 108, datë 9.2.2011, “Për aftësitë qëduhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet esigurisë dhe të shëndetit në punë”, në lidhje me detyrimin e punëdhënësit për të siguruar shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës, apo nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar ngajashtë, sipas grupeve përkatëse në të cilin mund të bëjnë pjesë operatorët ekonomikë pjesëmarrës, sidhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

Vendosja e këtij kriteri, penalizon/kufizon pjesëmarrjen e OE/BOE, që nuk janë të detyruar për marrjen nëpunë të mjekut të ndërmarrjes referuar VKM nr. 692, datë 13.12.2001 “Për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar (pika 12/2. Për subjektet që nuk përfshihen në pikën 12/1 të këtij vendimi, marrja në punë e mjekut të ndërmarrjes është detyrueshme për ato ndërmarrje, ku numrii të punësuarve është jo më pak se 15 punonjës.).

6. Në pikën 2.3.3 e kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: *“Operatori ekonomik duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt i cili duhet të jetë i përfshirë në licencën eshoqërisë dhe të deklarojë se nuk është i angazhuar në kontrata të tjera dhe do të jetë i pranishëm gjatë gjithë kohës që do të kryhen punimet në objekt, shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtme.”*

-Referuar Kreut I. /2.1 të UKM nr. 2, datë 13.05.2005 në për zbatimin e punimeve të ndërtimit, ku parashikohet se, “Për vepra me vlerë të plotë, të preventuar mbi 30,000,000 (tridhjetë milionë) lekë, përgjegjësi teknik i kantierit është rezident, me kohë pune të plotë në objekt dhe i diplomuar në inxhinieri ndërtimi.”

7. Në pikën 2.3.9, kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: *“OE duhet të ketë të punësuar minimalisht 1 (një) punonjës eskavatorist, 1 (një) punonjës buldozerist si dhe 2 (dy) punonjës automakinist për të cilët duhet të paraqitet: kontrata e punës (e vlefshme), Dëshmi e aftësisë profesionale (e vlefshme) lëshuar nga institucionet përkatëse si dhe të figurojnë në listpagesat eshoqërisë për të paktën 6 (gjastë) muajt e fundit.”*

- Fakti që makineritë/pajisjet të cilat duhet të disponojë OE/BOE për ekzekutimin e kontratës lejohen të jenë “në pronësi ose meqera”, rrjedhimisht në rastin kur makineritë disponohen me qera kriteri përdisponimin e tyre në listpagesat e shoqërisë, pasi këta punonjës mund të kontraktohen.

8. Në pikën 2.3.13, kapacitetit teknik, është kërkuar: *“Rastet e detyrimeve të mëparshme kundrejt Bashkisë Roskovec si: gjoba, debi të ndryshme, moszbatim në kohë dhe sipas kushteve përkatëse të kontratave të mëparshme, të dokumentuara me njoftime, procesverbale etj, do të përbëjnë kusht për skualifikim të operatorit/operatorëve ekonomik përkatës,”*

- Kriteri nuk bën pjesë në kushtet e skualifikimit të përcaktuara në nenin 45 të LPP, dhe

- Në rast të mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale, në përcaktimet e nenit 77, pika 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 parashikohet se mospërmbushja e detyrimeve të kontratës nga ana e kontraktorit përbën shkak për përjashtimin e këtij kontraktori nga pjesëmarrja në prokurimet publike sipas përcaktimeve të pikës 3/ç të nenit 13 të LPP-së. Në këtë rast, AK ka detyrimin të dërgojnë APP kërkesën për përjashtimin e këtij kontraktori nga pjesëmarrja në prokurimet publike brenda 3 (tre) muajve nga zgjatja e kontratës apo përfundimi i afatit të zbatimit të saj, përfshirë ketu edhe periudhën e garancisë. Sugjerohet rivlerësimin e këtij kriteri.

Me shkresën nr. 5773 prot., datë 09.06.2021 e administruar në KLSH me nr. 49/9 prot., datë 13.06.2022, z. S.Ç. (NJP), në lidhje me prokurimin me objekt: “Rikonstruktion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman”, të grupit të auditimit të KLSH-së.

Pretendimet e subjektit: *Në procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruktion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman”, të zhvilluar nga AK, Bashkia Roskovec në vitin 2021, Ju paraqes vërejtjet/komentet përkatëse si më*

poshtë:

1) Ju konstatoi se: “Në dosje nuk gjendet procesverali “Për vendosjen e kritereve të veçanta dhe argumentimi i kritereve” formular/nënshkruar nga NJP.”

Përgjigje: Në cilësinë e anëtarit të NJP kam nënshkruar këtë procesverbal. Procesverbali është administruar në dosjen e kësaj procedure prokurimi sipas afatit të caktuar.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk është i mbështetur në fakte. Nga grupi i auditimit është evidentuar mungesa e procesverbalit në dosje.

Pretendimet e subjektit: 2) Ju konstatoi se: “Në dosjen e procedurës së prokurimit nuk gjenden formularët e deklarimit të mosgjëndjes nëkushtet e konflikti të interesit, nga anëtarët e NJP dhe KVO.”

Përgjigje: Në cilësinë e Anëtarit të NJP kam nënshkruar formularin e deklarimit të mosgjëndjes në kushtet e konflikti të interesit për këtë procedurë prokurimi. Bashkëlidhur njëkopje e këtij formulari.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk është i mbështetur në fakte. Nga grupi i auditimit është evidentuar mungesa e deklarimeve në dosje.

Pretendimet e subjektit: 3) Ju konstatoi se: “Nuk gjendet në dosjen e prokurimit botimi i njoftimit të anullimit të procedurës në Buletinine APP.”

Përgjigje: Mungesa e këtij dokumenti në dosjen e prokurimit mund të jetë një gabim njerëzor, por kjo nuk është botuar në Buletinin e njoftimeve publike nr. 34 datë 8 mars 2021. Bashkëlidhur fletat e buletinit 305-306 si më sipër.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk është i mbështetur në fakte. Nga grupi i auditimit është evidentuar mungesa e njoftimit të anullimit të procedurës në Buletinine APP, në dosjen e prokurimit.

Pretendimet e subjektit: 4) Ju konstatoi se: Mungon procesverali për arsyet e anullimit.”

Përgjigje: Arsyet e anullimit të kësaj procedure janë reflektuar në procesverbalin e KVO-së të datës 18.02.2021 sipas të cilit nuk rezulton asnjë OEtë jetë kualifikuar si dhe nëzbatim të ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 24, pika 1, gëma “d” rrjedhimisht kjo procedurë anulohet.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë pasi nuk është i mbështetur në fakte. Nga grupi i auditimit është evidentuar mungesa e procesverbalit

Pretendimet e subjektit: Kriteret e vendosura për këtë procedurë prokurimi i kemi gjykuar të drejta dhe në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Nuk kemi të bëjmë me mungesë konkurrence siç Ju konstatoi, pasi bazuar në ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar si dhe në VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 73, pika 1, në mënyrë që të vazhdojë procesi ipërzgjedhjes së fituesit në një procedurë prokurimi, duhet të pranohet të paktën 1 (një) ofertë e vlefshme. Konkretisht në këtë procedurë prokurimi ka marrë pjesë dhe është pranuar 1 (një) ofertë e vlefshme (bashkimoperatorësh).

Theksojmë se nuk ka pasur asnjë kërkesë për sqarim apo ankese nga operatorë ekonomik të interesuar, përmodifikim apo sqarim të kritereve të vecanta të vendosura për këtë procedurë prokurimi gjatë periudhës kurprocedura ka qënë e publikuar në sistemin elektronik të APP, përpara datës sëzhvillimit të tenderit, parashikuar kjo e drejtë e OE të interesuar, në nenin 42, pika 1 tëligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin public” i ndryshuar sipas të cilit “Ofertuesi i mundshëmmund të kërkojë sqarime për DT nga autoriteti kontraktor, i cili duhet t’i përgjigjet çdo kërkesë për sqarim të dokumenteve të tenderit, të bërë nga çdo operator ekonomik, me kusht qëkërkesa të jetë marrë jo më vonë se 5 ditë para afatit përfundimtar të dorëzimit të ofertave”.

Në lidhje me kriteret e veçanta të vendosura në këtë procedurë prokurimi, Ju konstatojmë se kriteret janëgjykuar në këtë mënyrë me qëllim dhënie të kontrates operatorit/operatorëve ekonomik pjesëmarrës më tëmirë të mundshëm dhe më me eksperiencë, në kryerjen e punëve publike,

Këto kriteret nuk janë vendosur me qëllim diskriminimin e operatorëve ekonomik apo uljen e konkurrencës në prokurim por janë vlerësuar të nevojshme nga Autoriteti Kontraktor me qëllim kryerjen e punës publike në përputhje me standartet e kërkuara të cilësisë.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Pretendimi juaj nuk merret në konsideratë pasi kriteret e vendosura në DT në këtë procedurë prokurimi, (konkretisht për 8 kriteret) grupi i auditimit ka shpjeguar hollësisht rast pas rasti përse këto kërkesa nuk janë në proporcion me natyrën dhe zërat e mallrave të preventivuar.

B. Vlerësimi i kriterëve: - Me nr. 1142 rep., e nr. 493 kol., datë 27.03.2021, është nënshkruar marrëveshja e bashkëpunimit për bashkimin e përkoshëm midis OE ñV.K.ò Shpk dhe OE ñA.K.ò Shpk. OE ñV.K.ò Shpk, do të jetë përfaqësuesi i BOE dhe përfaqësuesi i bashkimit kundrejt AK. Pjesëmarrja në zbatimin e kontratës do të jetë :

- OE ñV.K.ò Shpk, 70% të punimeve;

- OE ñA.K.ò Shpk, 30% të punimeve;

OE ñV.K.ò Shpk, merr përsipër kryerjen e punimeve sipas zërave të preventivit nëpërputhje me përqindjen e shënuar më sipër.

OE ñA.K.ò merr përsipër kryerjen e punimeve sipas zërave të preventivit nëpërputhje me përqindjen e shënuar më sipër dhe konkretisht të gjitha punimet e tjera të parashikuara nga ky operator.

1. OE OE ñV.K.ò Shpk, është i paisur me licencë N Z.7289, datë 01.12.2015, ku nuk përfshihen:

- N.P – 12A (Punime të inxhinierisë së mjedisit)
- N.S – 18A (Punime topogjeodezike)

Kërkua në nënpikën **2** të “Vlerësimi i përvojës së suksesshme të OE.”, të 2.3 kapacitetit teknik në DT.

2. OE OE ñV.K.ò Shpk, nuk ka pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, Liçencë për ushtrimin individual të profesionit, diplomë, librezë pune dhe të figurojë në listëpagesat e shoqërisë:

- 1 (një) inxhinier Gjeodet/Topograf/Markshajder/Gjeomatik.
- 1 (një) inxhinier Mjedisit (pajisur me certifikatë për vlerësimin e ndikimit në mjedis dhe auditimin mjedisor lëshuar nga Ministria e Mjedisit).
- 1 (një) inxhinier Elektrik.

Kërkua në nënpikën **5** të “Vlerësimi i përvojës së suksesshme të OE.”, të 2.3 kapacitetit teknik në DT.

3. OE ñV.K.ò Shpk, nuk ka paraqitur certifikatat:

- a. Certifikatën e menaxhimit të cilësisë ISO 9001:2015
- b. Certifikatën e menaxhimit të mjedisit ISO 14001-2015
- c. Certifikatën e menaxhimit të sigurisë dhe shëndetit OHSAS 18001-2007 / ISO 45001-2018
- d. Certifikatën e menaxhimit të energjisë ISO 50001-2011

Kërkua në nënpikën **11** të “Vlerësimi i përvojës së suksesshme të OE”, të 2.3 kapacitetit teknik në DT.

4. OE ñV.K.ò Shpk nuk ka pjesë të stafit të punësuar staf teknik për kryerjen e punimeve, 1 (një) punonjës Eskavatorist dhe 1 (një) punonjës Buldozerist

Kërkua në nënpikën **9** të “Vlerësimi i përvojës së suksesshme të OE”, të 2.3 kapacitetit teknik në DT.

5. OE ñV.K.ò Shpk nuk zotëron mjetet dhe pajisjet teknike për realizimin e kontratës:

- Në shtojcën 9 ñMbi disponimin makineriveò, OE ñV. K.ò Shpk nuk ka të paraqitur: Grejder, rrul me vibrim mbi 10 ton, autovinç, vinç me kosh, asfaltoshtruese, autobot uji e metër dixhital me lazer.

a- Për kamionin ñMercedes Benzò me Targë AA429 FZ, është paraqitur: Kontratë qiraje me nr. 4532 rep., nr. 1777 kol, datë 22.12.2020 me E.S. Kapaciti mbajtës i të cilit është 8.3 ton (nuk është as 5- 7 ton as 10 -15 ton si kërkohet në DT).

- Çertifika ñPër transport ndërkombëtar mallrash për llogari të vetëò

b- Për kamionin ñDaimler Chryslerò me Targë AA537LH, është paraqitur: Kontratë qiraje me nr. 4353 rep., nr. 1778 kol, datë 22.12.2020 me T.M. Kapaciti mbajtës i të cilit është 25 ton (nuk është as 5- 7 ton as 10 -15 ton si kërkohet në DT).

-Nuk ka paraqitur çertifikatë për transport mallrash brënda vëndit .

c- Për kamionin nëRenault me Targë AA458NI, është paraqitur: Kontratë qiraje me nr. 4535 rep., nr. 1778 kol., datë 22.12.2020 me T.M. Kapaciti mbajtës i të cilit është 25.7 ton (nuk është as 5-7 ton as 10 -15 ton si kërkohet në DT).

-Nuk ka paraqitur çertifikatë për transport mallrash brënda vëndit.

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

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve dhe për vlerësimin e ofertave, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP e përbërë nga:z. S.Ç., znj. E.G.e z. E.K., si dhe anëtarët e KVO z. M.G., z. M.L. e znj. P.B.

Ndikimi:Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **6,060,772 lekë pa Tvsh.**

Rëndësia:E lartë

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: NJP e përbërë nga z.S.Ç., znj. E.G. e z. E.K., si dhe anëtarët e KVO z. M.G., z. M.L. e znj. P.B.

Me shkresën nr. 5780 prot., datë 09.06.2021 e administruar në KLSH me nr. 49/9 prot., datë 13.06.2022, z.M.G., anj. P.B. e z.M.L.(KVO), në lidhje me prokurimin me objekt: *“Rikonstruksion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman”*, të grupit të auditimit të KLSH-së.

Pretendimet e subjektit: Referuar përmbajtjes së projektraportit, në Kreun II, pika 2/2.4 *“Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik me vlera të larta dhe të vogla si dhe zbatimin e kontratave të punimeve bazuar në kërkesat e kuadrit ligjor për prokurimin publik etj për procedurat e prokurimit të kryera gjatë vitit 2021 me objekt:*

Në procedurën e prokurimit me objekt: nëRikonstruksion i rrugëve të lagjesShahallarëve, fshati Kuman'ò të zhvilluar nga AK Bashkia Roskovec në vitin 2021, ju paraqes vërejtjet/komentet perkatëse si më poshtë:

1 Në vlerësim e kësaj Procedur është mbështetur në kontratën e bashkëpunimit tëparaqitur nga BOE dhe në mbështetje të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, Neni 88 Pika ku secili prej anëtarëve të këtj bashkimika përmbushur kërkesat e parashikuara në nenin 76, të LPP-së, dhe ato të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit. Kërkesat për kualifikim: profesionale dhe ato teknike, janëpërmbushur nga i gjithë bashkimi. Kriteret profesionale dhe ato teknike të cilat nuk plotësonte OE nëV.K.ò Shpk, janë janë paraqitur nga operatori tjetër dukeparaqitur dokumenta konkrete si profesionale dhe ato teknike. Në këtë rast OE janë paraqitur si një kandidat vetëm duke bashkuar kapacitetet profesionale dhe ato teknike Për këtë procedurë prokurimi. OE nëV.K.ò Shpk, me qëllim plotësimin e kërkesave të përcaktuara nga AK është mbështetur nëkapacitetet teknike profesionale të OE nëA. K.ò Shpk.

2.- BOE nëV.K.ò Shpk dhe nëA.K.ò Shpkjanë pjesëmarrësit e vetëm në këtë procedurë prokurimi. KVO-ja nuk ka mbajtur qëndrim nëkëtë procedurë prokurimi dhe nuk ka skualifikuar oferta të tjera më të ulta.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH:Pika 3 e nenit 88 të VKM-së nr.285, datë 19.5.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” shprehet: “Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat e parashikuara në nenin 76, të LPP-së, dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat për kualifikim: ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike, duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen dhe/ose natyrën e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në aktmarrëveshje.”*

OE nëV.K.ò Shpk, përfaqësuesi i BOE (me pjesëmarrje në zbatimin e kontratës 70%),nuk plotëson kriteret e vendosura në DT, të konstatuara nga grupi i auditimit e të përshkruara hollësisht në Akt Konstatimin nr. 9, datë 25.03.2022 dhe Projektraportin e auditimit (faqet 94-101).

2. Procedura e prokurimi me objekt:“Rikonstruksion i rrugës rreth-rrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec”, Bashkia Roskovec, Viti 2021 me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nëRikonstruksion i rrugës rreth-rrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëzò Viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi nr. 07, datë 07.01.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhëmr. 79prot, datë 07.01.2021	4. KVO Urdhëmr. 79/1 prot, datë 04.02.2021

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”.	1. S.Ç. 2. E.G. 3. E.K.	1. M.G. 2. M.L. 3. P.B.
5. Fondi Limit: 7,551,765 (pa tvsh)	6. Oferta fituese 7,544,160 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 7,605
8. Data e hapjes së tenderit: 11.02.2021	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës: 1. Æ.A.E.ò & Æ2.K.ò Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata nr. 2018 prot, datë 16.03.2021		
14. Lidhja e kontratës: datë 16.03.2021	15. Vlera e kontratës: 9,052,992 (me tvsh)	

- Me urdhrin nr. 62 prot., datë 06.01.2021 *ËPër ngritjen e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike (KLLFLST)*” është ngritur komisioni për objektet e më poshtme:

Llogaritja e fondit limit:

Komisionit i Llogaritjes së Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike (KLLFLST), përbëhet nga:

1. R.H. i ÆDrejtor në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territoritò
2. A.D. i ÆPërgjegjës i Sektorit të Zbatueshmërisë së Investimeveò
3. E.H. - Specialist inxhinier në Sektorin e Projektimit në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit Territoritò

-. Me procesverbalin nr. 62/2 prot., datë 08.01.2021, KLLFLST, në mbështetje të VKB nr. 89, datë 02.12.2020 ÆPër miratimin e buxhetit të Bashkisë Roskovec, për vitin 2021ò, miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr. 1246/1 prot., datë 17.12.2020, komisioni ka llogaritur fondin limit për procedurat e sipërcituara, mbështetur në specifikimet teknike sipas preventivave bashkangjitur, hartuar në bazë të studimit të tregut.

- Preventivi është nënshkruar nga ing. E.H., Ing. A.D. dhe R.H.

Specifikimet teknike, Relacioni shpjegues për projektin është formuluar./nënshkruar nga ing. E.H., Ing. A.D. dhe R.H.

Projekti i objektit të sipërcituar është realizuar nga grupi i projektimit (Ing E.H.j, Ing. A.D. e ing. E.K. dhe Drejtori i PZHT z. R.H.), miratuar nga z. M.G.j.

- Me procesverbalin (pa numër protokolli) pa datë 2021 ÆPër vendosjen e kriterëve të veçanta dhe argumentimi i kriterëveò, formuluar/nënshkruar nga NjP.

Kriteret e veçanta të kualifikimit janë formuluar/nënshkruar nga znj. E.G.

Kapaciteti ekonomik financiar formuluar/nënshkruar nga z. S.Ç.

Kapaciteti teknik financiar formuluar/nënshkruar nga z. E.K.

- Me urdhrin e prokurimit nr. 7 e nr. 79 prot., datë 07.01.2021, është ngarkuar Njësia e Prokurimit: znj. E.G., z. S.Ç. e z. E.K.

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur me Urdhërin e veçantë nr. 79/1 prot., datë 04.02.2021, i përbërë nga: z. M.G. (Kryetar) z. M.L. e znj. P.B. (Anëtar).

- Njoftimi për zhvillimin e prokurimit më datë 28.01.2021, botuar në Buletin e APP nr 14, datë 1 Shkurt 2021, në faqe 51/374.

Ankesa për DT.

- Më datë 03.03. 2021, nga asistencë që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike të AK Bashkia Roskovec, rezulton se: për procedurën e me REF-85176-01-28-2021, me objekt: *“Rikonstruktion i rrugës rreth-rrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëz”*, Bashkia Roskovec, me fond limit 7,551,765.00 lekë pa Tvsh. Koordinatorin e APP ka sugjeruar disa kriteret të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

- Njësia e prokurimit nuk ka reflektuar asnjë nga problematika e konstatuara nga koordinatori i APP-së në lidhje me:

Kritere të vendosura në DT që nuk përmbushin parashikimet e dispozitave të nenit 20, e pikës 1, të nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhenenit 26, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

Titulli i gjetjes 31: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve në DT. Nga NJP prokurimit nuk ka reflektuar asnjë nga problematika e konstatuara nga koordinatori i APP-së në lidhje me DT:

Situata: A.- Në lidhje me kriteret e vendosura, janë konstatuar kritere jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës.

1. Në pikën 4, të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar:

- N.P. 12 Punime të inxhinierisë mjedisor - Klasifikimi “A”

- N.S.6: Sinjalistika rrugore jo dritëuese - Klasifikimi “A”

- Kërkesa për disponimin e kategorive të mësipërme, nuk i përmbahen përcaktimeve të pikës 1, të nenit 46, të LPP dhe pikës 5, të nenit 26, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës.

Në lidhje me këtë kriter, referuar punimeve të përfshira në projekt preventiv, rezulton se, zërat e kërkuar nuk parashikojnë llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive e kërkuara referuar VKM nr. 42, datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

2. Në pikën 4.4, të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: “Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të ketë në licencën e shoqërisë për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt, për muajin e fundit, të vërtetuar me kontratë pune noteriale të vlefshme, diplomë. - **Inxhinier mjedis - 1(një)**”

- Në lidhje me kërkesën për Inxhinier Mjedis, si drejtues teknik në licencën e shoqërisë, referuar tipologjisë së punimeve konkrete që do të realizohen, konstatohet që; asnjë nga zërat e punimeve apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierit në fjalë. Në hartimin e kriterit për inxhinierët, NJP nuk i është përmbajtur përcaktimeve të pikës 1, të nenit 46, të LPP dhe pikës 5, të nenit 26, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës.

3. Në pikën 4.4/1, të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: “Shoqëria pjesëmarrëse duhet të ketë në stafin e kompanisë për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt, të vërtetuar me kontratë pune noteriale të vlefshme, diplomë: Inxhinier Materiale- 1 (një), i certifikuar/trajnim për markaturën e materialeve.”

3/1. Në pikën 5.2/1, të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: “Shoqëria duhet të ketë në stafin e saj punonjësit si më poshtë: 1 (një) specialist ose inxhinier të jetë i certifikuar për testimin e performancës së produkteve të ndërtimit. Të vërtetuar me kontratë pune noteriale të vlefshme, diplomë. Të figurojë në listëpagesat për 3 muajt e fundit.

3/2. Në pikën 5.3/1, të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: “1 (një) “Përgjegjës për dëmet në mjedis” gjatë kryerjes së veprimtarisë, në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10431 datë 09.6.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit” Të vërtetuar me kontratë pune noteriale të vlefshme. Të figurojë në listë pagesat për 3 muajt e fundit.”

- Në kërkesat e mësipërme NJP nuk ka mbajtur në konsideratë para caktimet e pikës 5, të nenit 26, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”, që kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

4. Në pikën 4.6, të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: “Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, 1 (një) mjek të përgjithshëm referuar VKM nr. 692, datë 13.12.2001, “Për masat veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar me VKM nr. 742, datë 06.11.2003 “Për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë”, të vërtetuar me kontratë pune noteriale të vlefshme, urdhër mjeku, diplomë. Të figurojë në listë pagesat për 3 muajt e fundit.”

- Në vendosjen e këtij kriteri nuk është të mbajtur në konsideratë VKM nr. 632, datë 15.7.2015 “Për disandryshime dhe shtesa në VKM nr. 108, datë 9.2.2011, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet esigurisë dhe të shëndetit në punë”, në lidhje me detyrimin e punëdhënësit për të siguruar shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës, apo nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar ngajashtë, sipas grupeve përkatëse në të cilin mund të bëjnë pjesë operatorët ekonomikë pjesëmarrës, sidhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

Vendosja e këtij kriteri, penalizon/kufizon pjesëmarrjen e OE/BOE, që nuk janë të detyruar për marrjen në punë të mjekut të ndërmarrjes referuar VKM nr. 692, datë 13.12.2001 “Për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar (pika 12/2. Për subjektet që nuk përfshihen në pikën 12/1 të këtij vendimi, marrja në punë e mjekut të ndërmarrjes është e detyrueshme për atë ndërmarrje, ku numri i të punësuarve është jo më pak se 15 punonjës.).

5. Në pikën 2.1.1, të kapacitetit ekonomik dhe financiar, të DT është kërkuar: “Operatori duhet të paraqesë kopje të bilanceve të tre viteve të fundit për vitet (2017, 2018, 2019) të paraqitur pranë autoritetit përkatës tatimor, të konfirmuara nga ky autoritet. Operatori ekonomik duhet të paraqesë Raport Auditimi të Pavarur sipas Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009 në Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar”

- Në lidhje me kërkesën për Raport Auditimi, duhet të paraqitet nga OE vetëm në rastin kur janë në kushtet e përcaktimeve të nenit 41, gërma në të Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar, ku citohet se: “Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga eksperte kontabël ose shoqëri audituese: “c) shoqëritë mepërgjegjësi të kufizuar, të cilat zbatojnë për raportimin financiar standardet kombëtare të kontabilitetit, kur, në mbyllje të periudhës kontabël, për dy vite radhazi, tejkalojnë dy prej tre treguesve të mëposhtëm: i) totali i aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh; i) shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekësh; ii) ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.

6. Në pikën 4.5, të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: “Shoqëria duhet të ketë në stafin e saj punonjës: 1 (një) “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, me standardin; OHSAS 1 001-2007” në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327, datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin e rregullores “Për sigurinë në kantier” Të vërtetuar me kontratë pune noteriale të vlefshme, diplomë. Të figurojë në listë pagesat për 3 muajt e fundit.”

- Kërkesa e certifikatës së mësipërme **“OHSAS 1001-2007”** që duhet të disponojë punonjësi i mësipërm, është e tepërme kur do të mjaftonte kërkesa për 1 (një) *“Përgjegjës për sigurinë dhembrojtjen e shëndetit në punë”*, në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327, datë 18.02.2010 *“Për sigurinë dhe shëndetin në punë”*, ndërkohë që për operatorin ekonomik është kërkuar edhe disponimicertifikatës për standardin ISO 45001-2018 *“Standard për Menaxhimin e Shëndetit dhe Sigurisë në Punë”*.

7. Në pikën 4.12, të kapacitetit teknik,të DT është kërkuar: *Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë,secili prej operatorëve duhet të paraqesë Certifikatë të cilësisë së punimeve:*

Certifikatë ISO 9001-2008 - Standard për Sistemin e Menaxhimit të Cilësisë

Certifikatë ISO 14001:2004-Standard për Sistemin e Menaxhimit të Mjedisit”

- Standardet që kërkohen që certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001 2004, janë shfuqizuar, e për rrjedhim, NJP duhet të kërkonte që OE pjesëmarrës të disponojnë/paraqesincertifikatat për standardet e përditësuara (ISO 9001:2015 dhe ISO 14001-2015).

8. Në pikën 4.13, të kapacitetit teknik,të DT është kërkuar: *“Rastet e detyrimeve të mëparshme kundrejt Bashkisë Roskovec si: gjoha, debi të ndryshme, moszbatim në kohë dhe sipas kushteve përkatësetë kontratave të mëparshme, të dokumentuara me njoftime, procesverbale etj, do të përbëjnë kusht për s'kualifikim të operatorit/operatorëve ekonomik përkatës.”*

- Kriteri nuk bën pjesë në kushtet e s'kualifikimit të përcaktuara në neni 45 të LPP, dhe

-Në rast të mos përmbushjes së detyrimeve kontraktuale, në përcaktimet e nenit 77, pika 2 te VKM nr. 914, datë 29.12.2014 parashikohet se mos përmbushja e detyrimeve të kontratës nga ana e kontraktoritpërbën shkak për përjashtimin e këtij kontraktori nga pjesëmarrja në prokurimet publike sipaspërcaktimeve të pikës 3/ç të nenit 13 të LPP-së. Në këtë rast, autoriteti kontraktor ka detyrimin të dërgojnë APP kërkesën për përjashtimin e këtij kontraktori nga pjesëmarrja në prokurimet publike Brenda 3 (tre)muajve nga zgjidhja e kontratës apo përfundimi i afatit të zbatimit të saj, përfshirë këtu edhe periudhën egarancisë.ò. Sugjerojmë rivlerësimin e këtij kriteri.

9. Në pikën 8, të kapacitetit teknik,të DT është kërkuar: *“Kontratë Furnizimi Impiantin e asfaltit dhe Impiantin eSeleksionimit të inerteve.*

Për impiantin e asfaltit dhe impiantin e Seleksionimit të inerteve duhet të paraqitet dokumenti që vërtetonpronësinë, Leje Mjedisore me kod III. 1.B (lëshuar nga QKB) Nëse nuk është në pronësi duhet të paraqitetkontrata e qira/furnizimit me poseduesin e impiantit përkatës, shoqëruar me dokumentin e pronësisë,Leje Mjedisore me kod III. 1.B (lëshuar nga QKB)

-Në rastin që operatorët ekonomikë disponojnë kontratë furnizimi me Impiantin e asfaltit dhe Impiantin eSeleksionimit të inerteve, rezulton se kërkesat për paraqitjen e dokumentit që vërteton pronësinë, LejeMjedisore me kod III.1.B (lëshuar nga QKB), u drejtohet personave të tretë, që nuk janë pjesëmarrës nëkëtë procedurë prokurimi.

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

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP z. S.Ç., z. E.G., z. E.K. dhe Titullari i AK dhe personi përgjegjës znj.E.G.

Ndikimi:Kritere të veçanta në DT, në mënyrë direkte ose indirekte, kanë sjell kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët mund të disponojnë kapacitetet e mjaftueshme për ekzekutimin e kontratës. Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **7,544,160 lekëpa Tvsh.**

Rëndësia:E lartë

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

Me shkresën nr. 5804 prot., datë 10.06.2021,administruar në KLSH me nr. 49/9 prtot. datë 13.06.2021 znj.A.Xh. ,

anëtare e Njesisë së Prokurimit, në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëzò

Pretendimet e subjektit: në lidhje me kriteret e vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit, keni konstatuar kriteret jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës, dhe për këtë arsye keni ngarkuar me përgjegjësi përveç Njesisë së prokurimit të përbër nga: 1-E.G.(M.), 2-S.Ç., 3-E.K. edhe **A.Xh.-Përgjegjëse e Sektorit të Prokurimit Publik.**

Për sa më sipër kërkojë shkarkimin nga përgjegjësia të Znj. A.Xh. për këtë procedurë prokurimi pasi personi përgjegjës për objektin e prokurimit të cituar më sipër ka qenë znj. E.M. si dhe Personi Përgjegjës i Sektorit të Prokurimit nuk ka kompetencë në vendosjen e kriterëve të kualifikimit në dokumentat standarte tenderit nëse nuk është anëtar i Njesisë së Prokurimit.

Bashkëlidhur:

1. - Urdhëri i titullarit të autoritetit kontraktor për caktimin e personave përgjegjës për prokurimet vitit 2021.
2. - Urdhëri i prokurimit për objektin: Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëzò.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Personi Përgjegjës ka detyrimin ligjor që: rekomandimet e kordinatorit të APP për DT të paraqesë anëtarëve të NJP, në këtë kontekst është përmendur. *(pasi anëtarët e NJP janë shprehur se nuk kanë dijeni për komunikimin APP dhe AK në SPE), emri juaj nuk është trajtuar për vendosjen e kriterëve të kualifikimit në DT që nuk përputhen me profesionin. Nga grupi i auditimit është konsideruar që ju keni qenë Personi Përgjegjës. Argumentimi juaj qëndron, si rezultat merret në konsideratë nga grupi i auditimit dhe pasqyrohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.*

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Në dosjen e procedurës së prokurimit gjenden formularët e deklaratimit të mos gjendjes në kushtet e konfliktit të interesit, datë 11.02.2021 nënshkruar nga anëtarët e NJP dhe KVO.

- Me procesverbalin datë 08.02.2021, (nr. 357/2prot., datë 11.02.2021) në Mbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e prokurimit, KVO ka konstatuar se kanë marrë pjesë se kanë marrë pjesë një bashkim operatorësh ekonomik, me vlerën përkatëse të ofruara:

1. BOE “A.E.” Shpk & “2.K.” Shpk (me Nipte respektive L53518404A J63229466K), Vlera ekonomike e ofertës: **7,544,160** (një milion e pesëqind e dyzetë e katër mijë e një qind e gjashtëdhjetë) lekë pa Tvsh.

- Raporti përmbledhës (pa numër protokolli) datë 24.02.2021, ka analizuar dhe vlerësuar dokumentacionin e BOE “A.E.” Shpk & “2.K.” Shpk, janë në rregull dhe origjinale, nuk janë konstatuar gabime aritmetike apo ofertë anomalisht e ulët, të gjitha dokumentet përkatëse janë lëshuar nga organet kompetente brenda 3 mujorit të fundit para datës së zhvillimit të prokurimit.

- Titullari i Autoritetit Kontraktor znj. M.B. me Vendimin nr. (sëka nr) datë 19.02.2021 ka vendosur: Miratimin e kualifikimit të BOE pjesëmarrës, sipas raportit të KVO, shpalljen fituese të OE të kualifikuar dhe ka ngarkuar znj. A.Xh., të vazhdojë procedurat e mëtejshme të prokurimit.

- Formulari i njoftimit të fituesit datë 24.02.2021 është botuar në Buletin e APP Nr. 29 datë 1 Mars 2021, faqet 248-249/465.

Në dosje gjendej Formulari i sigurimit të kontratës nga U.G.A.ò Sha, datë 01.03.2021.

3. Procedura e prokurimit me objekt: “Adaptimi i objektit të ish-tualetëve në kopështe dhe çerdhe”, Bashkia Roskovec.

Hartimi i projektit dhe preventivat:

1. Projektin zbatimi është realizuar nga Ing. E.H., Ing. E.H. e Ing. E.K.;
2. Specifikimet teknike nga Ing. E.H., Ing. E.H.;
3. Relacionin Teknik nga Ing. E.H., Ing. E.H.;
4. Preventivin; Ing. E.H., Ing. E.H. e Ing. E.

Llogaritja e fondit limit:

- Me urdhërin nr. 4585 prot., datë 28.06.2021 nëPër ngritjen e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike (KLLFSLT), me përbërje si më poshtë:

1. z. A.D. -Përgjegjës i Sektorit të Zbatueshmërisë të Investimeve.

2. znj. E.H. i Specialiste në Sektorin e Projektimit në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.ò

3. z. E.H. - Përgjegjës në Sektorin e Projektimit në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.ò

- KLLFSLT, me procesverbalin nr. 4585/1 prot., datë 28.06.2021 në mbështetje të Ligjit nr.139/2015 nëPër vetëqeverisjen Vendore, të ligjit nr.10296 datë8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollit, të V.K.M. nr.914 datë 29.12.2014 nëPërmiratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar me VKM nr. 823, datë 23.11.2016, KreuII pika 2/c, të Urdhërit të Ministrit të Financave nr. 92 datë 29.12.2011 nëPër gjurmët standarte tëauditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë, për objektin; *"Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopështe dhe çerdhe"*,mbështetur në specifikimet teknike sipas preventivibashkëngjitur:

Është miratuar nga komisioni fondi limit **12,891,607(dymbëdhjetë milion e tetë qindë e nëntëdhjetë e njëmijë e gjashtë qindë e shtatë)lekë pa Tvsh**

- Me Urdhërin 84, e nr. 4597 Prot., datë 29.06.2021, Titullari i Autoritetit Kontraktor znj. M.B.ka ngarkuar Njësinë e Prokurimit me përbërje: znj. E.G. (Juriste), z. S.Ç. (Ekonomist) e z. E.K. (Inxhinier), të kryejë procedurën e prokurimit me objekt: *"Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopështe dhe çerdhe"*, Bashkia Roskovec.

- Me Urdhërin nr. 4597/1 Prot., datë 05.07.2021, Titullari i AK ka urdhëruar krijimin e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave me përbërje: z. M.G. (Kryetar), z. M.L.(Ekonomiste) dhe znj. P.B. (Juriste).

Hartimi i dokumenteve të tenderit:

- Me procesverbalin (pa numër protokolli) datë 09.08.2021 nëPër argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikimò, nga NJP.

-. Kriteret e përgjithshme të pranimit/kualifikimit dhe Kriteret e veçanta të kualifikimit janë formuluar/nënshkruar nga znj. E.G.

- Kapaciteti ekonomik dhe financiar janë formuluar/nënshkruar nga z. S.Ç.

-. Kapaciteti teknik janë formuluar/nënshkruar nga z. E.K.

- Në dosjen e procedurës të prokurimit **mungojnë** (nënshkrimi dhe data) formularët e deklaramit për gjendjen e mospasjes së konfliktit të interesit datë, nga NJ dhe KVO.

- Njoftimi për zhvillimin e prokurimit me nr. 4597/2 prot., datë 05.07.2021, botuar në Buletinin e APP nr. 109, datë 12 Korrik 2021, faqet 16 -17/279.

Ankesa për Dokumentat e Tenderit

- Më datë 13.07. 2021, nga asistenta që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje meprocedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike të AK Bashkia Roskovec, rezulton se: për procedurën e me REF-00114-07-05-2021, me objekt: *"Adaptimi i objektit të ish-tualeteve nëkopësht dhe çerdhe"*, Bashkia Roskovec me fond limit 12,822,595 lekë pa Tvsh,ka sygjëruardisa kriteret të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

- Titullari i Autoritetit Kontraktor dhe Personi Përgjegjës e Prokurimit znj. A.XH.nuk ka reflektuar asnjë nga problematika e konstatuara APP.

- Deklarata e anëtarëve të NJP dhe KVO, janë pa datë e pa nënshkrim.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Me shkresën nr. 5237 prot., datë 26.07.2021 të KVO në Propozim për anulimin e procedurës së prokurorimit, pasi disa kriteret janë hartuar në kundërshtim janë në kundërshtim me ligjin.

Nga KVO sqarohet se:

1. Në pikën 1 gërma “a” e “b”, të kapacitetit teknik, në DT është kërkuar:

a) *Certifikatë Profesionale e Drejtuesit. Teknik Inxhinier Gjeomatik për punime kapitale nëntokësore infrastrukturë Rrugore pika B11 certifikatë profesionale të lëshuara nga organet shtetërore Ministria e Infrastrukturës dhe Energjitikës.*

b) *Inxhinieri i ndërtimit për menaxhimin e trafikut duhet të ketë kualifikimin e mëposhtëm: duhet të jetë i Certifikuar sipas Modulit B3 të ndërtimit.....*

Kërkesat e mësipërme nuk lidhen me objektin e prokurimit, për rriedhojë, duke ju përmbajtur përcaktimeve të pikës 1, të nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, që çdo kriter i vecantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës.

2. Në pikën 5, të kapacitetit teknik, të DT është kërkuar: *“Shoqëria duhet të ketë në stafin e saj specialist ndërtimi të certifikuar sipas profesioneve si më poshtë:*

- Ekspert i dhënies së ndihmës së parë 2 (dy)”

Numrin e ekspertëve, nuk ju përmbajtur përcaktimeve të pikës 1, të nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 që kriteret duhet të jenë në përputhje dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

3. Në pikën 6, të kapacitetit teknik, është kërkuar: *“Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, 1 (një) mjek të përgjithshëm të punësuar referuar VKM nr.692, datë 13.12.2001, “Përmasat e vecanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, urdhër mjeku, diplomë, CV, të figurojë në listëpagesat me kohë të plotë Janar - Qershor 2021.”*

Në lidhje me kërkesën për disponimin në listëpagesa të një mjeku, nuk është marrë në konsideratë VKM nr. 632, datë 15.7.2015 *“Për disandryshime dhe shtesa në VKM nr. 108, datë 9.2.2011, “Për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë”*

4. Në pikën 2.2.1, të kapacitetit ekonomik dhe finaciari, NJP ka kërkuar: *“Për të vërtetuar një aktivitet pozitiv të qëndrueshëm OE duhet të paraqesë kopje të certifikuara të bilanceve të vitit fundit (2020), të paraqitura në autoritetet përkatëse dhe të konfirmuara nga ky autoritet, me nënshkrim dhe vulë plus raportin e auditimit të pavarur”.*

Ky kriter duhet të vendoset në përputhje me përcaktimet e nenit 43, pika 4, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, ku parashikohet që: *“Nëse vlerësohet, autoriteti/enti kontraktor mund të kërkojë që operatorët ekonomikë të japin informacione në bilancet e tyre vjetore, për një periudhë maksimale tre vitet e fundit financiare, që të tregojnë raportet, ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. Kjo kërkesë konsiderohet e përmbushur nëse në dy bilance të njëpasnjëshme, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit”.*

5. Në pikën 2.2.2, të kapacitetit ekonomik dhe finaciari, NJP ka vendosur: *“Për të provuar kapacitetin financiar dhe ekonomik, OE duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për tre vitet e fundit financiarë ku vera e xhiros të jetë jo më e vogël se, 12,000,000 lekë pa Tvsh.”*

Në vendosjen e kriterit të xhiros së OE, nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e nenit 43, pika 3, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, ku parashikohet që: *“Kërkesa për plotësimin e kapaciteteve financiare konsiderohet e përmbushur nëse operatorët ekonomikë arrijnë vlerën e xhiros minimale, në të paktin një vit të periudhës së kërkuar nga autoriteti/enti kontraktor.”*

6. Në pikën 13, të kapacitetit teknik, është kërkuar: *“Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë, secili prej operatorëve duhet të paraqesë Certifikatë të cilësisë së punimeve Certifikatë ISO 9001:2008- Standard për Sistemin e Menaxhimit të Cilësisë. Certifikatë ISO 14001:2004 - Standard për Sistemin e Menaxhimit të Mjedisit;*

Çertifikatë ISO 27001:2013 Menaxhimi i sigurimit të informacionit

Certifikatat e sipërcituara nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit, për rrjedhojë vijnë në kundërshtim me përcaktimin e nenit 44, pika 3, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, ku parashikohet që: "Certifikatat dhe etiketat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, si dhe çdo operator ekonomik duhet të ketë akses në to, duke respektuar dhe parimin e mosdiskriminimit."

Gjithashtu, lidhur me përcaktimin e NJP se: "Në rastet e BOE, secili prej operatorëve duhet të paraqesë certifikatë të cilesisë punimeve, përsëri vjen në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, sipas të cilës secili OE duhet të dorëzojë certifikatë ISO, sipas zërave të punimeve/shërbimeve/mallit që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjes."

- Me Vendimin nr. 63 e nr.5238 prot., datë 26.07.2021 nëpër anulimin e procedurës së prokurimit "Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopësht dhe çerdhë" Titullar i AK në përputhje me Ligjin nr.162/2020 "Për prokurimin publik"; VKM nr. 285, datë 19.5.2021 nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik" neni dhe të rekomandimeve të APP ka vendosur:

1-Miratimin e propozimit të KVO për anulimin e procedurës së prokurimit me objekt: "Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopësht dhe çerdhë".

2-Anulimin e procedurës së prokurimit, me nr.ref: REF-00114-07-05-2021, me datë zhvillimi: 22.07.2021.

3-Ngarkohet zyrtari i autorizuar për prokurimin znj. E.G., të anulohet kështu procesi i prokurimit në SPE.

3. Objekti i kontratës: "Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopësht dhe çerdhë", Bashkia Roskovec.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopësht dhe çerdhë", Viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi nr. 84 datë 29.06.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhërn. 4597 prot. datë 29.06.2021	4. KVO Urdhërn. 4593/3 prot. datë 09.08.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit : "E Hapur"		
5. Fondi Limit: 12,822,595 (pa tvsh)	6. Oferta fituese: 9,347,790 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit : 3 474 805
8. Data e hapjes së tenderit: 22.07.2021	9. Burimi: donacion + të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës: 1-"B.a" Shpk & "Ll." SHPK 2-"2.K." Shpk 3-"B." Shpk 4-"A. CO" Shpk 5- "SH." Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata nr. 6584 prot. datë 05.10.2021		
14. Lidhja e kontratës datë 11.10.2021	15. Vlera e kontratës: 11 217 348 (me tvsh)	

Së pari, kjo procedurë prokurimi rezulton të jetë anuluar dhe rishpallur sërish, pa analizuar shkaqet e anulimit, AK nuk ka vepruar në përputhje me përcaktimet e nenit 73/2 të VKM nr. 914 datë 29.12.2018 ku parashikohet se: "Autoriteti kontraktor, përpara se të fillojë një procedurë të re, analizon shkaqet që shkaktojnë dështimin e procedurës dhe, nëse është rasti, i korrigjeron ato në mënyrë që të bëjë të mundur rritjen e konkurrencës". Gjithashtu, nuk plotësohet në DT seksioni, në lidhje me të dhënat e procedurës së anuluar.

Llogaritja e fondit limit:

- Me urdhërin nr. 4593/4 prot., datë 09.08.2021 nëpër ngritjen e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike (KLLFSLT), me përbërje si më poshtë:

1. z. A.D. -Përgjegjës i Sektorit të Zbatueshmërisë të Investimeve.
2. znj. E.H. i Specialiste në Sektorin e Projektimit në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.ò
3. z. E.H. - Përgjegjës në Sektorin e Projektimit në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.ò

Me procesverbalin nr, 4593/4 datë 09.08.2021 nëPër argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikimò, nga NJP.

- Në dosjen e procedurës të prokurimit **mungojnë** (nënshkrimi dhe data) formularët e deklarimit për gjendjen e mospasjes së konfliktit të interesit, nga NJ dhe KVO.

- Njoftimi për zhvillimin e prokurimit me nr. 4593/5 prot., datë 09.08.2021, botuar në Buletin e APP nr. 122, datë 16 Gusht 2021, faqe 19/245.

- KLLFSLT, me procesverbalin 4593/4 prot., datë 09.08.2021 në bazë të nenit 21, pika 2, të Ligjit nr.162/2020 nëPër prokurimin publikò, nenit 2, pika 2/c dhenenit 78, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimitpublikò, autoriteti/enti kontraktor Bashkia Roskovec ka hartuar procesverbalin për argumentimindhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim për procedurën e sipërcituar,me përmbajtjen si më poshtë: për objektin; “*Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopështe dhe çerdhe*”,mbështetur në specifikimet teknike sipas preventivitbashkëngjitur:

Është miratuar nga komisioni fondi limit **12,891,607**(*dymbëdhjetë milion e tetëqindë e nëntëdhjetë e njëmijë e gjashtëqindë e shtatë*)**lekë pa Tvsh**

- Me Urdhrin 84, e nr, 4597 Prot., datë 29.06.20201, Titullari i Autoritetit Kontraktor znj. M.B.ka ngarkuar Njësinë e Prokurimit me përbërje: znj. E.G. (Juriste), z. S.Ç. (Ekonomist) e z. E.K. (Inxhinier), të kryejë procedurën e prokurimit me objekt: *Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopështe dhe çerdhe*”, Bashkia Roskovec.

- Me Urdhrin nr. 4597/1 Prot., datë 05.07.2021, Titullari i AK ka urdhëruar krijimin e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave me përbërje: z. M.G. (Kryetar), z. M.L.(Ekonomiste) dhe znj. P.B. (Juriste).

Ankimime për DT:

- Me Vendimin nr. 70 e nr. 5585 Prot., datë 12.08.2021 nëPër pezullimin e procedurës së prokurimitò Titullari i AK, në zbatim të Ligjit nr.162/2020 nëPër prokurimin publikò neni 75.pika 2; të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò të rekomandimit të APP dërguar në këtë datë të sotme elektronikisht, përrivlerësimin e kriterëve të kualifikimit, për procedurën e prokurimit me objekt: *Adaptimi iobjektit të ish-tualeteve në kopësht dhe çerdhe*” Bashkia Roskovec.

-NJP ka hartuar proceverbalin me nr. 5585/1 prot., datë 12.08.2021nëPër modifikimet e kriterëve të kualifikimitò.

- Me vendim nr. 5585/2 prot., datë 12.08.2021 nëPër modifikimet e kriterëve të kualifikimit për procedurën e prokurimitò nga NJP janë ndryshuar disa kriterë në DT.

- Me nr. 5585/3 prot., datë 12.08.2021, nga NJP është hartuar Shtojca për DT, në zbatim të nenin 75 pika 2 e ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, me nismën e vetë dhe duke marrë shkasë nga rekomandimi i AP- së për rishikimine kriterëve të kualifikimit, bën modifikim të kërkesave të veçanta për këtë objekt prokurimi si mëposhtë:

Ishte	Bëhet
2.3.3. Një punësim mesatar për periudhën Janar Qershor 2021, i të paktën 20 (njëzetë) punonjeseve, duke përfshirë stafin e përhershëm; <u>Shoqëria duhet të ketë në stafin e tij drejtues (ne</u>	2.3.3. Një punësim mesatar për periudhën Janar Qershor 2021, i të paktën 20 (njëzetë) punonjësëve, duke përfshirë stafin e përhershëm; <u>Shoqëria duhet të ketë në stafin e tij drejtues (ne</u>

licencën e shoqërisë): Inxhinier Ndërtimi1(një) Inxhinier Gjeodet/Gjeomatik 1(një) Inxhinier Mjedisi1(një) Inxhinier Elektrik1(një) - Për Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt të paraqiten: CV përkatëse; Kontratë pune e vlefshme (përkatëse); Diplomë.	licencën e shoqërisë): Inxhinier Ndërtimi1(një) Inxhinier Gjeodet/Gjeomatik 1(një) Inxhinier Mjedisi1(një) Inxhinier Elektrik1(një) - Për Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt të paraqiten: CV përkatëse; Kontratë pune e vlefshme (përkatëse); Diplomë. - Të gjithë punonjësit e kërkuar mësipipër të jenë të shoqëruar me diplomë, kontrata pune, CV e librezë pune, si dhe në listëpagesat Janar Qershor 2021
2.3.7 Pajisjet e domosdoshme për kryerjen e këtij investimi duke u nisur nga lloji dhe sasia e volumeve të punimeve dhe afati i punimeve si dhe kushtet në të cilat do të kryhet ky investim janë si vijon; - Pajisje të tjera ndihmëse, (të cilat duhet të vërtetohen me deklaratë sipas shtojcës përkatëse, të DT: (në pronësi ose me qira) Mjete mbrojtëseNjësiaSasia Kokorecopë30 Tabela Sigurimi Teknikcopë28 Kuti Ndihmë e shpejtcopë15 Prozhektor për ndriçimcopë10 Çizmecopë30 Dorezacopë30 Kominoshecopë30 Lopatcopë12 a). Për mjetet që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit, leje qarkullimi, siguracionin e mjetit (të vlefshme), Foto dhe për mjetet e siguruar me qera, dokumenti që vërteton regjistrimin e tij, leje qarkullimi, siguracionin e mjetit, (të vlefshme), Foto të shoqëruar me kontratën përkatëse të qerasë/furnizimit noteriale, e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi. b). Për mjetet që nuk shënohen në regjistra publike duhet të paraqiten dokumentat që vërtetojnë pronësinë e tyre. c). Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë dhe kontrollojë në çdo kohë deri në përfundimin e kontratës mjetet e pajisjet teknike të deklaruara sipas shtojcës përkatëse. (Deklaratë nga administratori i shoqërisë ofertuese).	2.3.7 Pajisjet e domosdoshme për kryerjen e këtij investimi duke u nisur nga lloji dhe sasia e volumeve të punimeve dhe afati i punimeve si dhe kushtet në të cilat do të kryhet ky investim janë si vijon; - Pajisje të tjera ndihmëse, (të cilat duhet të vërtetohen me deklaratë sipas shtojcës përkatëse, të DT: Mjete mbrojtëseNjësiaSasia Kokorecopë20 Tabela Sigurimi Teknikcopë28 Kuti Ndihmë e shpejtcopë15 Prozhektor për ndriçimcopë10 Çizmecopë20 Dorezacopë20 Kominoshecopë20 Lopatcopë12 a) Për përmbushjen e këtij kriteri, operatori ekonomik duhet të vetëdeklarojë disponimin e mjeteve në formularin përmbledhës të deklaramit. Shtojca 8.
Afati kohor për dorëzimin dhe hapjen e ofertave për pjesëmarrje Ishte Data 26.08.2021	
	Bëhet: Data 27.08.2021

Titulli i gjetjes 32:Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve në DT. Nuk janë analizuar shkaqet e dështimit të procedurës pararendëse.

Situata: -Autoriteti Kontraktor Bashkia Roskovec, ka rihvilluar procedurën e prokurimit, pa analizuar shkaqet e dështimit dhe pa korrigjuar DT, sipas sygjërimeve të kordinatorit të APP-së, në kundërshtim me pikën 2 të nenit 73 të VKM VKM nr. 914, datë 29.12.2014,

A. Në lidhje me kriteret e vendosura, janë konstatuar kritere jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës.

1. Në pikën 2.3.1. të DT, Përvojë të suksesshme në realizimin e të paktën: nënpika a. është kërkuar: “punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më e vogël se 6 000 000 lekë (pa TVSH) dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

2. Në pikën 2.3.2. të DT është kërkuar: Liçencat profesionale që duhet të plotësojnë pjesëmarrësit, në varësi të llojit të punimeve për këtë objekt, do të jetë:

- Punime të inxhinierisë së mjedisit NP-12 Klasifikim A
- Punime Topogjeodezike NS-18 Klasifikim A.

3. Në pikën 2.3.3. të DT është kërkuar: Një punësim mesatar për periudhën Janar Qershor 2021, i të paktën 20 (njëzetë) punonjeseve, duke përfshirë stafin e përhershëm;

4. Në pikën 2.3.3. të DT është kërkuar: Shoqëria duhet të ketë në stafin e saj drejtues (në licensën e shoqërisë):

- Inxhinier ndërtimi 1 (një)
- Inxhinier Gjeodet/Gjeomatik 1 (një)
- Inxhinier Mjedisit 1 (një)
- Inxhinier Elektrik 1 (një)

-Për Drejtuesin Teknik të punimeve në objekt të paraqiten: CV përkatëse; Kontratë pune e vlefshme (përkatëse); Diplomë.

-Të gjithë punonjësit e kërkuar mësipër të jenë të shoqëruar me diplomë, kontrata pune, CV e librezë pune si dhe në listë pagesat Janar Qershor 2021.

5. Në pikën 2.3.5. të DT është kërkuar: Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, 1 (një) mjek të përgjithshëm të punësuar referuar VKM nr.692, dt.13.12.2001, “Për masat e vecanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar me VKM Nr. 742, dt.06.11.2003 “Për masat e vecanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë”, të vërtetuar me urdhër mjeku, diplomë, kontratë pune.

6. Në pikën 2.3.6. të DT është kërkuar: Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me Leje Kodi III.2.B (Grumbullim dhe transportim të mbetjeve jo të rrezikshme) në selinë e ushtrimit të aktivitetit.

7. Në pikën 2.3.9. të DT është kërkuar: 2.3.9 Operatori ekonomik duhet të paraqesin certifikata të vlefshme të cilësisë së punimeve, për objektin që prokurohet, të cilat duhet të jenë të përkthyer në gjuhën shqipe dhe të noterizuara, sipas standardeve:

Certifikate ISO 9001:2015 i Standard për Sistemin e Menaxhimit të Cilësisë

Certifikate ISO 14001:2015 i Standard për Sistemin e Menaxhimit të Mjedisit

Certifikate ISO 50001:2011 i Standard për Sistemin e Menaxhimit të Energjisë

Certifikate ISO 3834-2:2006 i Standard për Kërkesat e Cilësisë për SA.min e Materialeve Metalike

Kërkesat e sipërcituar nuk janë në proporcion me natyrën dhe zërat e punimeve të preventivit.

Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit si dhe kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, në kundërshtim me nenin 46 të LPP si dhe VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2.

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

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP z. S.Ç., z. E.G., z. E.K. dhe Titullari i AK.

Ndikimi: Kriteret e veçanta në DT, në mënyrë direkte ose indirekte, kanë sjell kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët mund të disponojnë kapacitetet e mjaftueshme për ekzekutimin e kontratës. Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën 9,347,790 lekë pa Tvsh.

Rëndësia: E lartë

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

Me shkresën nr. 5773 prot., datë 09.06.2021 e administruar në KLSH me nr. 49/9 prot., datë 13.06.2022, z. S.Ç. (NJP), në lidhje me prokurimin me objekt: *“Adaptimi i objektit ish-tualeteve në kopshte dhe çerdhe” të zhvilluar nga Autoriteti Kontraktor, , të grupit të auditimit të KLSH-së.*

Pretendimet e subjektit:1). Ju konstatoj se: Kjo procedurë prokurimi rezulton të jetë anuluar dhe rishpallur sërisht me arsyen se nuk është paraqitur asnjë ofertë brenda afateve kohore."

Përgjigje: Kjo procedurë prokurimi nuk është anuluar me arsyen se nuk është paraqitur asnjë ofertë brenda afateve kohore, por është anuluar bazuar në ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 në Prokurimin Publik", Neni 98, pika c) konkretisht konstaton se dokumentet e tenderit përmbajnë gabime ose mangësi të rëndësishme. Me vendim nr. 63 datë 26.07.2021, Titullari i Autoritetit Kontraktor ka vendosur anulimin e procedurës së prokurimit me objekt "Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopshte dhe çerdhe", sipas përcaktimit të nenit 75 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 në Prokurimin publik". Bashkëlidhur formulari i anulimit të procedurës i botuar në Buletinin e njoftimeve publike nr. 117 datë 2 Gusht 2021

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Pretendimi juaj nuk qëndron, në lidhje me arsyen e anulimit të procedurës dhe reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Në procesverbalin nr. 1 e nr. 4597/6 Prot., datë 27.08.2021, në Mbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e procedurës së prokurimit KVO ka konstatuar se kanë marrë pjesë 5 (pesë) operatorë ekonomik, e në vijim ka vazhduar procesin e vlerësimit.

- Në procesverbalin nr.2 e nr. 4597/6 prot., datë 27.08.2021, në Mbi klasifikimin përfundimtar të ofertave KVO ka konstatuar se nga 5 (pesë) operatorë ekonomik pjesëmarrës 3 (tre) janë skualifikuar është konstatuar se dokumentacioni i paraqitur në SEP nga: BOE në B.a Shpk & në L.l Shpk OE dhe në K.k Shpk është në përputhje me kërkesat e DT.

Kanë marrë pjesë në procedurë ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1. BOE “B.a” Shpk & “L.l.” Shpk (me Nipt -e respektiv J62903182B & K24218401K) Vlera ekonomike e ofertë: **9,347,790** (nëntë milionë e treqindë e dyzetë e shtatë mijë e shtatëqindë e nëntëdhjetë) lekë pa Tvsh

2. OE “K.k.” Shpk (me Nipt J63229466K). Vlera ekonomike e ofertë **11,680,366** (njëmbëdhjetë milionë e gjashtë qindë e tetëdhjetë mijë e treqindë e gjashtëdhjetë e gjashtë) lekë pa Tvsh.

3. OE “B.” Shpk (me Nipt J98624801V) Vlera ekonomike e ofertë **12,172,462** (dymbëdhjetë milionë e njëqindë e shtatëdhjetë e dymijë e katërqindë e gjashtëdhjetë e dy) lekë pa Tvsh.

4. OE në A. CO” Shpk (me Nipt K53002402C). Vlera ekonomike e ofertë 12,707,700 (dymbëdhjetë milionë e shtatëqindë e shtatë mijë e shtatëqindë) lekë pa Tvsh.

5. "SH." Shpk (me Nipt K07924803N). Vlera ekonomike e ofertë 0 (**zero**) lekë pa Tvsh.

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

1. OE “B.k Shpk, nuk ka paraqitur Sigurimin e Ofertës sipas Shtojcës 3

2. OE në A. CO Shpk, nuk ka paraqitur Sigurimin e Ofertës sipas Shtojcës 3.

3. OE në SH.k Shpk, nuk ka paraqitur Formularin e Ofertës Ekonomike për këtë procedurë prokurimi.

- **Raporti Përmbledhës** me nr. 4597/9 Prot., datë 13.09.2021, për procedurën e prokurimit me objekt: *Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopshte dhe çerdhe”,* Bashkia Roskovec., formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin nr. 4597/10 Prot., datë 13.09.2021 nga Titullari i AK.

- Formulari i njoftimit të fituesit më me nr. 4597/8 prot., datë 01.09.2021, është publikuar në Buletinin e APP nr. 132, datë 07 Shtator 2021 në faqet 144-146/274.

Shkeljet e konstatuara gjatë vlerësimit të ofertave:

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, u konstatua se BOE “B.a” Shpk & “Ll.” Shpk përmbush të gjitha kriteret e vendosura në DT dhe konkretisht:

Lidhja e kontratës:

Kontrata e sipërmarrjes për punë publike me nr. 6584 Prot., datë 05.10.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “B.a” Shpk & “Ll.” Shpk, me përfaqësues ligjor z.D.A. dhe A. Ll., me objekt: *“Adaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopështe dhe çerdhe”*. Bashkia Roskovec, në përputhje me projekt-zbatimin e objektit, specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **11,217,348 lekë me Tvsh.**

4. Procedura e prokurimi me objekt: “Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-MarinëzP0-P245”, Bashkia Roskovec Viti 2021, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëz P0-P245, Viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi nr. 16, datë 15.01.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhëmr. 357prot., datë 15.01.2021	4. KVO Urdhëmr. 357/1 prot, datë 05.02.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkes për propozim”.	1. S.Ç. 2. A.Xh. 3. E.K.	1. M.G. 2. M.L. 3. P.B.
5. Fondi Limit: 6,160,110 (pa tvsh)	6. Oferta fituese: 6,156,100 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 4,010
8. Data e hapjes së tenderit: 08.02.2021	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës: 1. “2.K.” Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata: nr. 2017 prot., datë 16.03.2021		
14. Lidhja e kontratës: nr. 357 prot, datë 16.03.2021	15. Vlera e kontratës: 7,387,320 (me tvsh)	

- Me urdhërin nr. 62 prot., datë 06.01.2021 *“Për ngritjen e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike (KLLFLST)”* është ngritur komisioni për objektet e mëposhtme:

- 1- Rikualifikim i rrugës së shkollës dhe ndërtim i parkutò;
- 2- Rrëzgjerrim i rrugës Jagodin-Suk1-Strum, L=9.57kmò
- 3- Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëz PO-P245ò;
- 4- Rikonstruksion i rrugës Rikaminesò (Hoxhenjte) fshati Suk1,1040 mlò;
- 5- Rikonstruksion i rrugës lagja fushe, fshati Kurjan,714 mlò;
- 6- Rikonstruksion i rrugës Rihysni Toskaò fshati Luar,350 ml;
- 7- RNdërtim rrethrotullimi Suk1, maternitetiò
- 8- Rikonstruksion i rrugës së Rikoperativësò, Roskovec,360 mlò;
- 9- Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëzò;
- 10- Rikonstruksion i rrugës Rikalkajveò fshati Suk 1,200 ml.ò
- 11- Riveshje e rrugës qëndër Velmish drejtim Donofrosës, 250 mlò;
- 12- Rikonstruksion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kumanò;
- 13- Rikonstruksion i rrugës Rikushallarëtò, fshati Strum,440 ml (b=4m asfalt +0.5m kunete+ 1mtrotuar dhe ndriçim)ò.

Llogaritja e fondit limit:

Komisionit i Llogaritjes së Fondit Limit dhe Specifikimeve Teknike (KLLFLST), përbëhet nga:

1. R.H. i RNdrejtore në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territoritò
2. A.D. i Rikpërgjegjës i Sektorit të Zbatueshmërisë së Investimeveò
3. E.H. Specialist inxhinier në Sektorin e Projektimit në Drejtorin e Planifikimitdhe Zhvillimit Territorit"

-Me procesverbalin nr. 62/2 prot., datë 08.01.2021, KLLFLST, në mbështetje të VKB nr. 89, datë 02.12.2020 Rikpër miratimin e buxhetit të Bashkisë Roskovec, për vitin 2021ò, miratuar nga

Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr. 1246/1 prot., datë 17.12.2020, komisioni ka llogaritur fondi limit për procedurat e sipërcituara, mbështetur në specifikimet teknike sipaspreventivave bashkangjitur, hartuar në bazë të studimit të tregut.

- Preventivi është nënshkruar nga ing. E.H., Ing. A.D. dhe R.H.

Specifikimet teknike, Relacioni shpjegues për projektin është formuluar/nënshkruar nga ing. E.H., Ing. A.D. dhe R.H.

Projekti i objektit të sipërcituar është realizuar nga grupi i projektimit (Ing E.H.j, Ing. A.D. e ing. E.K. dhe Drejtori i PZHT z. R.H.), miratuar nga z. M.G.j.

- Me procesverbalin (pa numër protokolli) pa datë 2021nëPër vendosjen e kriterëve të veçanta dhe argumentimi i kriterëve, formuluar/nënshkruar nga NjP.

Kriteret e veçanta të kualifikimit janë formuluar/nënshkruar nga znj. E.G.

Kapaciteti ekonomik financiar formuluar/nënshkruar nga z. S.Ç.

Kapaciteti teknik financiar formuluar/nënshkruar nga z. E.K.

- Me urdhërin e prokurimit nr. 16 e nr. 357 prot., datë 15.01.2021, është ngarkuar Njësia e Prokurimit: znj. E.G., z. S.Ç. e z. E.K.

- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur me Urdhërin e veçantë nr. 357/1 prot., datë 05.02.2021, i përbërë nga: z. M.G. (Kryetar) z. M.L. e znj. P.B. (Anëtar).

- Njoftimi për zhvillimin e prokurimit më datë 27.01.2021, botuar në Buletin e APP nr 14, datë 1 Shkurt 2021, në faqe 49/374.

Ankesa për DT.

- Më datë 29.01. 2021, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje meprocedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike të AK Bashkia Roskovec, rezulton se: për procedurën e me REF-85020-01-27-2021 me objekt: “*Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimiVajza Myzeqare Roskovec-Marinëz PO-P245*”, me fond limit 6,160, 110.00 lekë pa Tvsh. Koordinimi i APP ka sygjëruardisa kriteret të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

- Njësia e prokurimit nuk ka reflektuar asnjë nga problematika e konstatuara nga kordinatori i APP-së në lidhje me:

- Në dosjen e procedurës së prokurimit gjenden formularët e deklarimit të mosgjendjes në kushtet e konfliktit të interes, datë 11.02.2021 nënshkruar nga anëtrët e NJP dhe KVO.

Titulli i gjetjes 33: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve në DT dhe vlerësimin e ofertave.

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

1.Në pikën 3.2, të kapacitetit teknik, në DT është kërkuar: nLicencat profesionale që duhet të plotësojnëpjesëmarrësit, në varësi të llojit të punimeve për këtë objekt, do të jenë:

Licencë për zbatim punimesh pikat NP.12 -Klasifikimi nAò

N.P. 12 Punime të inxhinjerisë mjedisor

Licencë për zbatim punimesh pikat N.S- 6-Klasifikimi nAò

N.S.6: Sinjalistika rrugore jodriçuese

-Referuar projekt preventivit të punimeve, rezulton se: zërat e punimeve që nevojiten për realizimin e kontratës, nuk parashikohen në llojet e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorive të sipërcituara, sipas VKM nr. 42, datë 16.01.2008nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi”.

Vendosja e kërkesës për disponimin e kategorive të mësipërme, nuk i përmbahet përcaktimeve të pikës 1, të nenit 46, të LPP dhe pikës, të nenit 26, të VKM nr.914, datë 29.12.2014, që çdo kriter i vecantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës.

2. Në pikën 3.4, të kapacitetit teknik, në DT është kërkuar: *“Operatorët ekonomik pjesëmarrës duhet të ketënë licencën e kompanisë për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt, për muajin e fundit, të vërtetuar me kontratë pune noteriale të vlefshme, diplomë.*

Inxhinier gjeolog -1 (një)

Inxhinier mjedis – 1 (një)

Drejtuesat Teknik të figurojnë në listë pagesat për 3 muajt e fundit me kohë të plotë dhe të mos jenë tëpunësuar pran institucioneve shtetërore ose të dy punuar pran shoqërive të ndërtimit. Sipas Vendimit nr.42, datë 16.1.2008 Kreu IV Për drejtuesi teknik shoqërisë dhe pajtueshmëria me këtë detyrë Pika 2 ”

- Në lidhje me kërkesën për Inxhinier Gjeolog dhe Inxhinier Mjedis, si drejtues teknik në licencën e shoqërisë, referuar tipologjisë të punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), nuk është parashikuar asnjë punim apo veprimtarie konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierëve në fjalë. Vendosja e kriterit për inxhinieret, nuk përmbahet përcaktimeve të pikës 1, të nenit 46, të LPP dhe pikës 5, të nenit 26, të VKM nr.914, datë 29.12.2014, që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës.

3. Në pikën 3.5, të kapacitetit teknik, në DT është kërkuar: *“Shoqëria pjesëmarrëse duhet të ketë në stafin e kompanisë për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt, të vërtetuar me kontratë pune noteriale të vlefshme, diplomë:*

Inxhinier Materiale- 1 (një) i Certifikuar/trajnim për markaturën e materialeve. Të figurojnë në listë pagesat për 3 muajt e fundit me kohë të plotë.”

-Kërkesa për disponimin Inxhinier Materiale- 1 (një) i certifikuar/trajnim për markaturën e materialeve, është e panevojshme për realizimin e kontratës dhe bie ndesh me pikën 5, të nenit 26, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, që kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

4. Në pikën 7, të kapacitetit teknik, në DT është kërkuar: *“Operatori ekonomik duhet të jetë i pajisur me Leje Mjedisore kodi III.2.B (Grumbullim dhe transportim të mbetjeve jo të rrezikshme) në selinë e ushtrimit të aktivitetit.*

- Në zbatim të pikës 13, neni 3 i ligjit nr. 10 448, datë 14.7.2011 në për lejet e mjedisit. Në Leje mjedisi e tipit B që i jep të drejtën e funksionimit, tërësisht ose pjesërisht, instalimit të tipit B, sipas përcaktimit të këtij ligji dhe që përmban të shkruara kushtet e nevojshme për të garantuar se instalimi përmbush kërkesat e këtij ligji dhe të legjislacionit në fuqi.

Kërkesa për pajisje me Leje Mjedisore kodi III.2.B, është e tepërt pasi jemi në rastin e transportit (jo grumbullimit) i ombeturinave mundet të bëhet me mjete të marra me qira, rrjedhimisht këtë leje duhet ta ketë qiradhënësi. Në rastin konkret transporti realizohet me mjete të pajisura me Licencë/Certifikatë për transport. Në preventivin e punimeve zëri i transport mbeturina me auto. është 193 m³

5. Në pikën 8, të kapacitetit teknik, në DT është kërkuar: *“Operatori ekonomik ofertues duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, 1 (një) mjek të përgjithshëm referuar VKM nr. 692, datë 13.12.2001, “Për masat e vecanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar me VKM nr. 742, datë 06.11.2003 në për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë, të vërtetuar me kontratë pune noteriale të vlefshme, urdhër mjeku, diplomë. Të figurojë në listë pagesat për 3 muajt e fundit”.*

- Në vendosjen e këtij kriteri nuk është konsideruar VKM nr. 632, datë 15.7.2015 “Për disandryshime dhe shtesa në VKM nr. 108, datë 9.2.2011, “Për aftësitë qëduhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet esigurisë dhe të shëndetit në punë”, në lidhje me detyrimin e punëdhënësit për të siguruar shërbimin mjekësor në ndërmarrje nëpërmjet mjekut të punës, apo nëpërmjet mjekut të punës të kontraktuar ngajashtë, sipas grupeve përkatëse në të cilin mund të bëjnë pjesë operatorët ekonomikë pjesëmarrës, sidhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

Vendosja e këtij kriteri, penalizon/kufizon pjesëmarrjen e OE/BOE, që nuk janë të detyruar për marjen në punë të mjekut të ndërmarrjes referuar VKM nr. 692, datë 13.12.2001 “Për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë” i ndryshuar (pika 12/2. Për subjektet që nuk përfshihen në pikën 12/1 të këtij vendimi, marrja në punë mjekut të ndërmarrjes është e detyrueshme për ato ndërmarrje, ku numri i të punësuarve është jo më pak se 15 punonjës.).

6. Në pikën 2.1.1, të kapacitetit ekonomik dhe financiar, në DT është kërkuar: “Operatori Ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të tre viteve të fundit për vitet (2017, 2018, 2019) të paraqitur pranë autoritetit përkatëse tatimore, të konfirmuara nga ky autoritet. Operatori ekonomik duhet të paraqesë Raport Auditimi të Pavarur sipas Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar”

- Kërkesa për Raport Auditimi, duhet të paraqitet nga OE vetëm në rastin kur janë në kushtet e përcaktimeve të nenit 41, gërma në të Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar, ku parashikohet se: “Personat juridikë që detyrohen për auditimin ligjor të pasqyrave financiare detyrohen të kryejnë auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore, përpara publikimit të tyre, nga eksperte kontabël ose shoqëri audituese: “c” shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar, të cilat zbatojnë për raportimin financiar standardet kombëtare të kontabilitetit, kur, në mbyllje të periudhës kontabël, **për dy vite radhazi, tejkalojnë dy prej tre treguesve të mëposhtëm:** “i” totali i aktiveve të bilancit, në mbyllje të periudhës kontabël përkatëse, arrin ose e kalon shumën prej 50 milionë lekësh; “i” shuma e të ardhurave nga veprimtaria ekonomike (qarkullimi) në atë periudhë kontabël arrin ose e kalon shumën prej 100 milionë lekësh; “ii” ka, mesatarisht, 30 të punësuar gjatë periudhës kontabël”.

7. Në pikën 6/1, të kapacitetit teknik, në DT është kërkuar: “1 (një) në Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë”, me standardin; OHSAS 1001-2007”. në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327 datë 18.02.2010 “Për sigurinë dhe shëndetin në punë” dhe VKM nr. 312, datë 05.05.2010 “Për miratimin erregullores “Për sigurinë në kantier” Te vërtetuar me kontratë pune noteriale të vlefshme, diplomë. Të figurojë në listëpagesat për 3 muajt e fundit.”

- Kërkesa për certifikatën në OHSAS 1001-2007 që duhet të disponojë punonjësi i mësipërm, duke u mjaftuar me kërkesën për një në (një) në Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë, në përputhje me klauzolat e ligjit nr. 10327 datë 18.02.2010 në Për sigurinë dhe shëndetin në punë, ndërkohë që për OE është kërkuar edhe disponim i certifikatës për standardin ISO 45001-2018 i në Standart për Menaxhimin e Shëndetit dhe Sigurisë në Punë.

8. Në pikën 14, të kapacitetit teknik, në DT është kërkuar: “Në rastin e bashkimit të operatorëve ekonomikë, secili prej operatorëve duhet të paraqesë Certifikatë të cilësisë së punimeve:

Certifikatë ISO 9001-2008 Standard për Sistemin e Menaxhimit të Cilësisë;

Certifikatë ISO 14001:2004 - Standard për Sistemin e Menaxhimit të Mjedisit

Certifikatë ISO 39001:2012– Standard për Sigurinë në Trafikun Rrugor”

- Standardet për të cilat kërkohen certifikatat ISO 9001:2008 dhe ISO 14001-2004, janë shfuqizuar, e për rrjedhim, AK duhet të kërkojë/pranojë që OE të disponojnë/paraqesin certifikatat për standardet e përditësuara (ISO 9001:2015 dhe ISO 14001-2015).

Certifikatat e kërkuara nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, referuar nenit 30/2 30 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit” i ndryshuar.

9. Në pikën 3.1, të kapacitetit teknik,në DT është kërkuar: “Rastet e detyrimeve të mëparshme kundrejt Bashkisë Roskovec si: gjoba, debi të ndryshme, moszbatim në kohë dhe sipas kushteve përkatësetë kontratave të mëparshme, të dokumentuara me njoftime, procesverbale etj, do të përbëjnë kusht përskualifikim të operatorit/operatorëve ekonomik përkatës.

- Kriteri nuk bën pjesë në kushtet e skualifikimit të përcaktuara në neni 45 të LPP, dhe
- Në rast të mospërbushjes së detyrimeve kontraktuale, në përcaktimet e nenit 77, pika 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 parashikohet se mospërbushja e detyrimeve të kontratës nga ana e kontraktorit përbën shkak për përjashtimin e këtij kontraktori nga pjesëmarrja në prokurimet publike sipas përcaktimeve të pikës 3/ç të nenit 13 të LPP-së. Në këtë rast, AK ka detyrimin të dërgojë në APP kërkesën për përjashtimin e këtij kontraktori nga pjesëmarrja në prokurimet publike brenda 3 (tre) muajve nga zgjidhja e kontratës apo përfundimi i afatit të zbatimit të saj, përfshirë këtu edhe periudhën egarancisë. Sugjerojmë rivlerësimin e këtij kriteri.

10. Në pikën 10, të kapacitetit teknik,në DT është kërkuar: “Kontratë Furnizimi Impjantin e asfaltit dhe Impjantin e Seleksionimit të inerteve.

Për impjantin e asfaltit dhe Impjantin e Seleksionimit të inerteve duhet të paraqitet dokumenti që vërteton pronësinë, Leje Mjedisore me kod III.B (lëshuar nga QKB) Nëse nuk është në pronësi duhet të paraqitet kontrata e qira/furnizimit me poseduesin e impiantit përkatës, shoqëruar me dokumentin e pronësisë,

Leje Mjedisore me kod III.B (lëshuar nga QKB)”

- Në rastin që OE disponojnë kontratë furnizimi me Impjantin e asfaltit dhe impjantin e Seleksionimit të inerteve, kërkesat për paraqitjen e dokumentit që vërteton pronësinë, Leje Mjedisore me kod III.B (lëshuar nga QKB), u drejtohet personave të tretë, që nuk janë pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, Në zbatim të nenit 61 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Për rregullat e prokurimit publik, i ndryshuar, çdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal.

Kërkesat e sipërcituar nuk janë në proporcion me natyrën dhe zërat e punimeve të preventivit. Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit si dhe kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, në kundërshtim me nenin 46 të LPP si dhe VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 dhe neni 61, Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2.

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

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP z. S.Ç., z. E.G., z. E.K.

Ndikimi: Kriteret e veçanta në DT, në mënyrë direkte ose indirekte, kanë sjell kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët mund të disponojnë kapacitetet e mjaftueshme për ekzekutimin e kontratës. Paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike në shumën **6,156,100 lekëpa Tvsh.**

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: AK duhet të veprojë në përpunje me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

Me shkresën nr. 5804 prot., datë 10.06.2021, administruar në KLSH me nr. 49/9 prtot. datë 13.06.2021 znj.A.Xh. , anëtare e Njesisë së Prokurimit, në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Mvzeqare Roskovec-Marinëz P₀-P₂₄₅0

Pretendimet e subjektit: Për procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëz P₀-P₂₄₅” të zhvilluar nga AK, Bashkia Roskovec në vitin 2021. Ju paraqes vërejtjet/komentet përkatëse si me poshte:

1-Ju konstatoi se: “Në lidhje me kriteret e vendosura në DT në këtë procedurë prokurimi (konkretisht për 10kriteret) keni konkluduar këto kërkesa nuk janë në proporcion me natyrën dhe zërat e punimeve të preventivit”.

Përgjigje: Në cilësinë e antares së njësisë së prokurimit dhe personi përgjegjës për prokurimin kam formuluar kriteretë veçanta ligjore të kësaj procedure prokurimi në përputhje me profesionin tim si Juriste, pasi njësia e prokurimit ka në përbërje tre antarë me profesion Jurist, ekonomist dhe inxhinier, dhe kriteret mbi të cilat Ju keni konstatuar mospërputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës janë kriteretë të veçanta kualifikimi për përbushjen e kapacitetit teknik :

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Personi Përgjegjës ka detyrimin ligjor që: rekomandimet e kordinatorit të APP për DT të paraqesë anëtarëve të NJP, në këtë kontekst është përmendur. (pasi anëtarët e NJP janë shprehur se nuk kanë dijeni për komunikimin APP dhe AK në SPE), emri juaj është trajtuar për vendosjen e kriterëve të kualifikimit në DT që përputhen me profesionin. Nga grupi i auditimit është konsideruar që ju keni qënë Personi Përgjegjës. Argumentimi juaj qëndron pjesërisht, si rezultat merret në konsideratë nga grupi i auditimit dhe pasqyrohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Me procesverbalin datë 08.02.2021, (nr. 357/2prot., datë 11.02.2021) në Mbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e prokurimit, KVO ka konstatuar se kanë marrë pjesë se kanë marrë pjesë një bashkim operatorësh ekonomik, me vlerën përkatëse të ofruara:

1.OE “2.K.” Shpk (me Nipt J63229466K), Vlera ekonomike e ofertës: **6,156,100 (gjashtë milion e njëqindë e pesëdhjetë e gjashtë mijë e njëqindë) lekë pa Tvsh.**

- Raporti përmbledhës (pa numër protokolli) datë 24.02.2021, ka analizuar dhe vlerësuar dokumentacionin e OE “2.K.” Shpk, janë në rregull dhe origjinale, nuk janë konstatuar gabime aritmetike apo ofertë anomalisht e ulët, të gjitha dokumentet përkatëse janë lëshuar nga organet kompetente Brenda 3 mujorit të fundit para datës së zhvillimit të prokurimit.

- Titullari i Autoriteti Kontraktor znj. M.B. me Vendimin nr. (saka nr) datë 19.02.2021 ka vendosur: Miratimin e kualifikimit të BOE pjesëmarrës, sipas raportit të KVO, shpalljen fituese të OE të kualifikuar dhe ka ngarkuar znj. A.Xh., të vazhdojë procedurat e mëtejshme të prokurimit.

- Formulari i njoftimit të fituesit datë 19.02.2021 është botuar në Buletin e APP nr. 29 datë 1 Mars 2021, faqet 124-125/465.

Në dosje gjendej Formulari i sigurimit të kontratës nga U.G.A.ò Sha, datë 01.03.2021.

Lidhja e kontratës:

Kontrata e sipërmarrjes për punë publike me nr. 2017 Prot., datë 16.03.2021 është lidhur me Autoritetin Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B. dhe Operatorin Ekonomik & “2.K.” Shpk me përfaqësues z. Z.Z., me objekt: “Rikonstruksion i rrugës rrethrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec – Marinëz P₀-P₂₄₅”, Bashkia Roskovec, në përputhje me projekt-zbatimin e objektit, specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **7,387,320 (shtatë milion e treqind e tetëdhjetë e shtatë mijë e treqind e njëzetë) lekë me Tvsh.**

- Formulari i njoftimit të lidhjes së kontratës datë 19.03.2021 është botuar në Buletin e APP Nr. 45 datë 29 Mars 2021, faqe 294- 295/410.

5. Procedura e prokurimit me objekt: “Përmirësimi i furnizimit me ujë të Njesisë Administrative Strum” (Rikonstruksion i ujsjellësit të fshatit Suk1, Suk 2 Strum dhe Velmish 2), Bashkia Roskovec.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Përmirësimi i furnizimit me ujë të Njesisë Administrative Strum”

(Rikonstruksion i ujsjellësit të fshatit Suk1,Suk 2 Strum dhe Velmish2)ò, Viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi nr.38, datë 04.03.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhërn. 1740 prot., datë 04.03.2021	4. KVO Urdhërn. 1740/1 prot, datë 04.03.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E Hapur		
5. Fondi Limit: 188,512,143 (pa tvsh)	6. Oferta fituese: 184,989,894(pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 3,522,249
8. Data e hapjes së tenderit:08.04.2021	9. Burimi Financimit: buxheti i shtetit	10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës: 1-ñF.ò Shpk &ñSH.I.ò Shpk 2-H.ò Shpk 3-ñE.òShpk 4-ñV.K.ò Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata nr. 3381 prot, datë 07.05.2021		
14. Lidhja e kontratës: datë 11.05.2021	15. Vlera e kontratës: 221,987,873 (me tvsh)	

Hartimi i projektit dhe preventivat:

Projekt zbatimi është realizuar në maj të vitit 2020.

Projekt Preventivi është depozituar me nr. 1606/1 prot., datë 03.03.2021 nga projektuesi BOE ñA.ò Shpk & ñE.-Gò Shpk, miratuar nga Titullari i A.K.

Grupi i projektimit(Ing. B.H.; Ing. G.I., Ing. S.V. e Ing. G.H. nuk kanë nënshkruar) në Projekt zbatim gjendet vetëm vula dhe nënshkrimi i ñA.ò Shpk.

Me nr. 790 prot., datë 23.07.202, Vendimi i Drejtorit të Përgjithshëm të Shërbimt Gjeologjik Shqiptar për ñRaportin hidrologjik për leje për hapjen e një pus-shpimi, për përmirësimin e furnizimit me ujë të fshatit Strum, Bashkia Roskovec.ò

Oponenca e kryer më datë 21.07.2020 nga Ing. R.L., ndër të tjera vlerëson se: Në rast se parametrat e ujit rezultojnë mbi normë, organet kompetente duhet të marrin vendim për përdorimin ose jo të këtij uji.

Në dosje gjenden:

- Raporti hidrogeologjik për lejen për hapjen e një pus shpimi për përmirësimin e furnizimit me ujë të fshatit Strum, Bashkia Roskovec, përgatitur nga Studio ñN.C.ò Shpk.

- Studimi ñMbi konditat gjeologo i inxhinerike të truallit të dhëna për sizmicitetin hidrogeologjinë, klimën e tij për objektin rikonstruksion i ujsjellësit të fshatit Strumò realizuar nga Ing. A. R.

Preventivi, relacioni teknik, specifikimet teknike janë vulosur/nënshkruar vetëm nga ñA.ò Shpk.

Llogaritja e fondit limit:

Fondi limit i kësaj procedure është bazuar në preventivin e hartuar nga BOE A.ò Shpk & ñE.-Gò Shpk me Nr. Licence respektive:

- Preventivi përmbledhës, miratuar nga titullari i AK (pa datë e nr. protokolli) është formuluar/nënshkruar nga ark. D.K. e Ing. E.H., bashkangjitur: Lista emërore me 30 familjar që përfitojnë nga projekti relacionet teknike përkatëse dhe specifikimet teknike.

- Me Urdhërin e Prokurimit nr. 38, e nr. 1740 prot., datë 04.03.2021 përcaktohet Njësia e Prokurimit e përbërë nga: znj. A.Xh., z. S.Ç. dhe z. E.K., të cilët ngarkohen me zbatimin e procedurave të prokurimitelektronik konform Udhëzimeve të APP-së.

- Me Urdhër të veçantë nr. 1740/1 prot., datë 04.03.2021, të Titullarit të AutoritetitKontraktor, është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga: z. M.G., z. M.L. e znj. P.B.

- Me procesverbalin nr. 1 prot., datë 05.03.2021, ñPër vendosjen e argumentimin e kritereveò, formuluar dhe nënshkruar nga Njësia e Prokurimit.

Hartimi i dokumenteve të tenderit:

- Me nr.prot., datë 05.03.2021 është hartuar procesverbali në mbi hartimin dhe argumentimin e kriterëve të DT, nga znj. A.XH., z. S.Ç. e z. E.K.

1. Kriteret e veçanta të kualifikimit; 2.1. Kapaciteti ligjor/profesional i operatorëve ekonomikë; është nënshkruar nga znj. A.Xh.

2. Kapaciteti ekonomik dhe financiar: janë nënshkruar nga z. S.Ç.

3. Kapaciteti Teknik: është nënshkruar nga z. E.K.

- Njoftimi me nr. 1740/2 prot., datë 05.03.2021 është botuar në Buletinin e APP-së nr. 38, datë 16 Mars 2021, faqet 17 të 182/412.

Me shkresën nr. 5804 prot., datë 10.06.2021, administruar në KLSH me nr. 49/9 protot. datë 13.06.2021 znj.A.Xh. , anëtare e Njesisë së Prokurimit, në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: "Përmirësimi i furnizimit me ujë të Njesisë Administrative Strum".

Pretendimet e subjektit: Për procedurën e prokurimit me objekt: "Përmirësimi i furnizimit me ujë të Njesisë Administrative Strum" (Rikonstruktion i ujsjellësit të fshatit Suk1, Suk 2 Strum dhe Velmish2)", të zhvilluar nga Autoriteti Kontraktor /Bashkia Roskovec ne vitin 2021, Ju paraqesverejtjet/komentet përkatëse si më poshtë:

1-Ju konstatoji se: "Në lidhje me kriteret e vendosura në DT në këtë procedurë prokurimi (konkretisht për 10 kriteret) keni konkluduar këto kërkesa nuk janë në proporcion me natyrën dhe zërat e punimeve tepreventiv".

Përgjigje: Në cilësinë e antares së NJP dhe person përgjegjës për prokurimin kam formuluar kriteret e veçanta ligjore të kësaj procedure prokurimi në përputhje me profesionin tim si Juriste, pasi njësia e prokurimit ka në përbërje tre antarë me profesion jurist, ekonomist dhe inxhinier dhe kriteret mbi të cilat ju keni konstatuar mos përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës janë kriteret e veçanta kualifikimi për përbushjen e kapacitetit teknik.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: Emri juaj është përmendur në vendosjen e kriterëve të kualifikimit të DT që përputhen me profesionin. Argumentimi juaj qëndron, si rezultat merret në konsideratë nga grupi i auditimit dhe pasqyrohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

- Me procesverbalin nr. 1740/4 prot., datë 14.04.2021 në mbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e prokurimito shqyrtimin dhe vlerësimin e dosjeve të aplikimit për objektin e prokurimito, KVO ka identifikuar pjesëmarrjen e 4 (katër) ofertuesve dhe vlerat ekonomike të ofertave respective, e ka vijuar me procedurën e vlerësimit dhe klasifikimit.

- **Raporti Përmbledhës** (pa numër protokolli), datë 22.08.2021, për procedurën e prokurimit me objekt: "Përmirësimi i furnizimit me ujë të Njesisë Administrative Strum" (Rikonstruktion i ujsjellësit të fshatit Suk1, Suk 2 Strum dhe Velmish 2)", Bashkia Roskovec formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me datën 22.08.2021 nga Titullari i AK.

Nga analizimi dhe vlerësimi i dokumentave të mësipërme konstatohet se ato janë të rregullta, origjinale.

Nuk u konstatuan gabime aritmetike apo ofertë anomalisht e ulët. Te gjitha dokumentat përkatëse janë leshuar nga organet kompetente brenda 3-mujorit të fundit përpara datës së tenderit.

Në procedurë kanë marrë pjesë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

Kane qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1.-BOE "F." Shpk & "SH.I." Shpk (me NIPT-e respective J61922018S & J61924002T) Vlera ekonomike e ofertës 184,989,894 (njëqindë e tetëdhjetë e katër milionë e nëntëqindë e tetëdhjetë e nëntë mijë e tetëqindë e nëntëdhjetë e katër) lekë pa Tvsh.

2.- "H." Shpk (me NIPT J62028009B). Vlera ekonomike e ofertës 186,293,939 (njëqindë e tetëdhjetë e gjashtë milionë e dyqindë e nëntëdhjetë e tre mijë e nëntëqindë e tridhjetë e nëntë) lekë pa Tvsh.

3.- “ED Konstruksion” Shpk (me NIPT K61625001I) Vlera ekonomike e ofertës 186,583,548 (njëqindë e tetëdhjetë e gjashtë milionë e pesëqindë e tetëdhjetë e tre mijë e pesëqindë e dyzetë e tetë) lekë pa Tvsh.

4- “V.K.” Shpk (me NIPT K47103804L) Vlera ekonomike e ofertës 187 042 134 (një qindë e tetëdhjetë e shtatë milionë e dyzetë e dy mijë e njëqindë e tridhjetë e katër) lekë pa tvsh.

Lidhja e kontratës:

Kontrata e sipërmarrjes për punë publike me nr. 3381 Prot., datë 07.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe BOE nF.ò Shpk & nSH.I.ò Shpk, me përfaqësues ligjor z.F.H., me objekt: “Përmirësimi i furnizimit me ujë të Njesisë Administrative Strum” (Rikonstruksion i ujsjellësit të fshatit Suk1, Suk 2 Strum dhe Velmish 2)”, Bashkia Roskovec në përputhje me projekt-zbatimin e objektit, specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është 221,987,873 lekë me Tvsh.

- Njoftimi i kontratës së nënshkrur më datë 11.05.2021, botuar në Buletinin e APP-së nr. 75, datë 17 Maj 2021, faqet 281 i 282/378.

Titulli i gjetjes 34: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP, në aplikimin e kriterëve në DT dhe vlerësimin e ofertave.

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

Në DT Kapacitetin teknik është kërkuar:

1. Në pikën 2.3.2, kapacitetit teknik, është ka kërkuar: “Operatorët ekonomikë duhet të dëshmojnë se disponojnë liçensë profesionale për zbatim punimesh në ndërtim si dhe në liçensë të disponojnë kategoritë e nevojshme për zbatimin e kontratës.

Liçencat profesionale që duhet të plotësojnë pjesëmarrësit, në varësi të llojit të punimeve për këtë objekt, do të jenë:

Punime të përgjithshme ndërtimi

N.P. 3 – A Rikonstruksion dhe mirëmbajtje godinash civile e industriale, veshje fasada.

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

N.P. 12 – A Punime të inxhinierisë së mjedisit.

Punime speciale ndërtimi

N.S. 6 i A Sinjalistika rrugore jo ndriçuese.

N.S. 19 - A Sistemet kundra zhurmës për infrastrukturë.

2. Në pikën 2.3.3, kapacitetit teknik, është ka kërkuar: “Një punësim mesatar i të paktën 250 (dyqinde e pesëdhjetë) personave, për periudhën Shkurt 2020 - Janar 2021, të vërtetuar me:

Në pikën 2.3.4, kapacitetit teknik, është ka kërkuar: “Operatori ekonomik ofertues duhet të vërtetojë se disponon kualifikimet e duhura të stafit drejtues teknik për kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt. Stafi i drejtuesve teknik të shoqërisë, duhet të jetë i punësuar minimalisht për 12 muajt e fundit dhe duhet të përbëhet nga inxhinierët e mëposhtëm:

3 (tre) Inxhinier Ndërtimi, nga të cilët 1 inxhinier ndërtimi me profil Transporti dhe 2 inxhinier ndërtimi me profili Gjeoteknik.

1 (një) Inxhinier Elektronik, Drejtimi Automatike

2 (dy) Inxhinier Mekanik

2 (dy) Inxhinier Gjeodet

1 (një) Arkitekt”

3. Në pikën 2.3.5, kapacitetit teknik, është ka kërkuar: Operatori ekonomik ofertues duhet të vërtetojë se disponon në stafin e tij inxhinier të punësuar minimalisht për 6 muajt e fundit (Gusht 2020 - Janar 2021) si më mëposhtë:

1 (një) Inxhinier Mjedisi i pajisur me çertifikatë të lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis.

1 (një) Restaurator i pajisur me licencë profesionale personale (te vlefshme) lëshuar nga Këshilli Kombëtar i Restaurimit.

4. Në pikën 2.3.11, kapacitetit teknik, është ka kërkuar: Operatori/ët ekonomik ofertues duhet të paraqesin Certifikatën e cilësisë së punimeve:

- ISO 50001 (Sistemi i menaxhimit të energjisë).
- ISO 39001 (Certifikate për sistemin e menaxhimit të sigurisë në trafikun rrugor).
- ISO EN 3834-2:2006 (Sistemi i cilësisë për sA.min e materialeve metalike).
- ISO IEC 27001 (Sistemi i menaxhimit të sigurisë së informacionit).

Të gjitha certifikatat e mësipërme duhet të jenë të lëshuar nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. *(Në rastet e Bashkimit të Operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të paraqesë përkatësisht Certifikatën ISO sipas zerave të punimeve që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjes).*

Kërkesat e sipërcituar nuk janë në proporcion me natyrën dhe zërat e punimeve të preventivit.

Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit si dhe kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, në kundërshtim me nenin 46 të LPP si dhe VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 26 dhe neni 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2.

B. Shkeljet e konstatuara në vlerësimin e ofertave:

Në Shtojcën 11 në Deklaratë mbi kontratat e lidhura dhe/ose në processò

Deklaratë e operatorit ekonomik në procedurën e prokurimit që do të zhvillohet në datë **08.04.2021** nga AK Bashkia Roskovec me objekt: *“Përmirësimi i furnizimit me ujë të Njësise Administrative Strum”* (Rikonstruksion i ujësjellësit të fshatit Suk1, Suk 2, Strum dhe Velmish 2) me fond limit **188,512.143 lekë pa Tvsh.**

z. Sh. F. me cilësinë e administratorit të OE në F.ò Shpk ka deklaruar se ka në proces dhe/ose është shpallur fitues për kontratat e mëposhtme:

nr	Autoriteti Kontraktor	Objekti i kontratës	Vlera e shpallur fituese
Administratori i OE “F.” Shpk ka deklaruar kontratat			
1	Bashkia Tiranë	Rijetësimi i Piramidës Tiranë	1,254,094,432.9 (F. 35 %)
2	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Rikualifikimi urban i zonës turistike Golem, Bashkia Kavajë	556,103,116.87
3	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Rivitalizimi i zonave me potencial të lartë turistik Rajoni 4 i nëPër rigjenerimin urban të shëtitores bregdetare qëndrore dhe ballinës ujore të Vlorës	645,112,748.87
4	Ujësjellës Kanalizime Tiranë	Shtesa e Impiantit të përpunimit të ujit të pijshëm Bovillë 1800l/s faza e 2 me 1200l/s	1,676,195,666.45 (F. 70 %)
Administratori i OE “F.” Shpk nuk ka deklaruar kontratat në vijueshmëri			
1	- Me nr. 21495/16 prot., datë 27.12.2017 me Bashkinë Tiranë i nëShërbime të pastrim gjelbërimitò		
2	- Me nr. GOA 2020/pr-52., datë 22.06.2020, me FZHSI i nëRindërtim objekte arsimoreò		
3	- Me nr. 1789/3 prot., datë 21.07.2020, me Ndërrmarja e punëtoreve nr. 2 i nëMirëmbajtje e objekteve ndërtimore - mirëmbajtje e menaxhim sheshi Skënderbejò		
4	- Me nr. 3753/5 prot., datë 09.10.2020, me Ministrinë e Kulturës nëmirëmbajtje ndërtesa social i kulturore, muzealizimi i Muzeut Mësonjtorja e Parë;		
5	- Me nr. 663/7 prot., datë 28.05.2020, me Tirana Parking nëShërbime të pastrimit dhe gjelbërimitò		
Nuk ka deklaruar, mjetet dhe personelin që janë të përfshura në zbatimin e kontratave të sipërcituar.			

Sa më sipër OE në F.ò Shpk, **nuk** plotëson kriteret e vendosur në DT dhe në këto kushte KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE “F.ò Shpk pasi jemi në kushtet e deklarimit të remë e pamundësi të plotësimit të specifikimeve teknike të DT. Në këto kushte, KVO ka vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëpër prokurimin publikò.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi,

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

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor në aplikimin e kriterëve, duke ngarkuar me përgjegjësi: anëtarët e NJP z. S.Ç., z. E.G., z. E.K. dhe KVO z. M.G., z. M.L. e znj. P.B.

Ndikimi: Kriteret të veçanta në DT, në mënyrë direkte ose indirekte, kanë sjell kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët mund të disponojnë kapacitetet e mjaftueshme për ekzekutimin e kontratës.

Rëndësia: E lartë

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi, z. S.Ç., znj A.Xh., e z.E.K.

Me shkresën nr. 5780 prot., datë 09.06.2021 e administruar në KLSH me nr. 49/9 prot., datë 13.06.2022, z. M.G., anj. P.B. e z.M.L. (KVO), në lidhje me prokurimin me objekt: “*Rikonstruktion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman*”, të grupit të auditimit të KLSH-së.

Pretendimet e subjektit: Ju konstatoji se: Administratori i OE "F." Shpk nuk ka deklaruar kontratat në vijueshmëri.

Përgjigje: Këto kriteret janë vendosur për të vërtetuar pjesëmarrjen ose jo të OE në tendera. Gjithashtu këto kriteret janë vendosur edhe për të vërtetuar deklaratimet dhe dokumentat e paraqitura nga operatorët ekonomik, duke kaluar tërësisht përgjegjësinë administrative ose penale gjithashtu barrën e provës tek operatorët ekonomik për dokumentat e paraqitura.

KVO-ja ndodhur në kushtet ku kemi pasur edhe procedura të tjera në vlerësim si dhe OE ka bërë deklarin mbi kontratat e lidhura ose në proces, KVO e ka marr të besueshëm këtë deklarin të Operatorit Ekonomik, duke kaluar tërësisht përgjegjësinë administrative ose penale gjithashtu barrën e provës tek operatorët ekonomik.

Qëndrimi i Audituesve të KLSH: OE në F. Shpk, nuk plotëson kriteret e vendosur në DT dhe në këto kushte KVO nuk duhet të kishte kualifikuar OE “F. Shpk pasi jemi në kushtet e deklarinimit të remë.

Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e deklaratës. Në rast deklarinimi të rremë do të veprojë në përputhje me nenin 78, pika 1, gëma 0a0 të ligjit nr. 162/2020, datë 20.11.2006, i ndryshuar, në Për Prokurimin Publik.

Karburanti 2021

Shtesë Kontrate

Me Urdhërin e brendshëm nr. 01 e nr. 470 prot., datë 20.01.2021, në Për shtesë kontratë drejtuar:

- Drejtorisë së Financës
- Sektorit të prokurimeve publike
- Sektorit të zbatueshmërisë së shërbimeve të mirëmbajtjes

Në mbështetje të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik i ndryshuar, neni 33, pika 3/b, të VKM-së nr.914 datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar neni 36 pika 2/dh, si dhe të VKB Roskovec nr. 89 datë 02.12.2020 në Për miratimin e e buxhetit të Bashkisë Roskovec, për vitin 2021, miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën me nr.1246/1 prot. datë 17.12.2020.

1. Të kryhen procedurat ligjore për lidhjen e kontratës me kontraktuesin e fundit për: në Blerje karburanti, përkatësisht për dy objektet e prokurimit si më poshtë:

- në Blerje karburanti, vaj dhe graso i Ndërmarrjes së Shërbimeve.

- Loti 1 në Karburant për mjetet e Bashkisë,

për një periudhë nga data e lidhjes kontratës deri në 31.03.2021. për nevojat të institucionit deri sa të kryhet procedura e prokurimit për vitin 2021.

2. Vlera e kontratave shtesë të jetë deri në 20% të kontratave të mëparshme të vitit 2020 me këta kontraktues.

- Me procesverbalin nr. 359/4 prot., datë 04.02.2020 Komisioni përbërë nga znj. D.H., z. A.D. e A.D. ka përllogaritur fondin limit prej 449,550 lekë pa tvsh.

Preventivi i shtesës së kontratës është formuluar nga komisioni i sipërcituar, e miratuar nga titullari i AK.

Loti 1 "Karburant,					
	Naftë D1	litër	3700	121.5	449,550
		Shuma			449,550
		Tvsh 20%			89,910
		TOTALI			539,460

Me shkresën nr. 990 prot., datë 10.02.2021 nëKërkesë për lidhje kontrate shtesë. Titullari i Ak i është drejtuar OE nëAò Shpk.

OE nëA.ò Shpk, ka shprehur miratimin për shtesë kontrate më datë 11.02.2021.

Në dosje nuk gjendet Formulari i sigurimit të kontratës

Kontrata shtesë me nr. 990/2 prot., datë 11.02.2021 e kontratës së shitblerjes me nr. 2208 Prot., datë 15.05.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskove, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Operatori Ekonomik nëA." **Shpk**, me përfaqësues ligjor z. A.J., me objekt: Loti 1 "*Karburant për mjetet e bashkisë*", në përputhje me specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **539,4600 lekë me Tvsh**.

Shtesë Kontrate

Me Urdhërin e brendshëm nr. 01 e nr. 470 prot., datë 20.01.2021, nëPër shtesë kontrate drejtuar:

- Drejtorisë së Financës
- Sektorit të prokurimeve publike
- Sektorit të zbatueshmërisë së shërbimeve të mirëmbajtjes

Në mbështetje të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò i ndryshuar, neni 33, pika 3/bò, të VKM-së nr.914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar neni 36 pika 2/dh, si dhe të VKB Roskovec nr. 89 datë 02.12.2020 "*Për miratimin e e buxhetit të Bashkisë Roskovec, për vitin 2021*" miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën me nr.1246/1 prot. datë 17.12.2020.

1.Të kryhen procedurat ligjore për lidhjen e kontratës me kontraktuesin e fundit për: nëBlerje karburantiò, përkatësisht për dy objektet e prokurimit si më poshtë:

- nëBlerje karburanti, vaj dhe graso i Ndërmarrjes së Shërbimeveò.
- Loti 1 nëKarburant për mjetet e Bashkisëò,

për një periudhën nga data e lidhjes kontratës deri në 31.03.2021, për nevoja të institucionit deri sa të kryhet procedura e prokurimit për vitin 2021.

2. Vlera e kontratave shtesë të jetë deri në 20% të kontratave të mëparshme të vitit 2020 me këta kontraktues.

Preventivi i shtesës së kontratës është formuluar nga z. A.D. e miratuar nga titullari I AK.

"Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Shërbimeve					
	Gazoil	litër	3,400	134	455,600
	Graso	kg	10	400	4,000
	Vaj motorri	litër	50	800	40,000
		Shuma			499,600
		Tvsh 20%			99,920
		TOTALI			599,520

Me shkresën nr. 474 prot., datë 20.01.2021 nënkërkesë për lidhje kontrate shtesë. Titullari i Ak i është drejtuar OE nëQ. Shpk.

OE nëQ. Shpk, ka shprehur miratimin për shtesë kontrate më datë 20.01.2021.

Formulari i sigurimit të kontratës datë 22.01.2021 nga nëInsigò Sha

Lidhja e kontratës:

Kontrata shtesë me nr. 472/2 prot., datë 20.01.2021 e kontratës së shitblerjes me nr. 2844 Prot., datë 19.06.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Operatori Ekonomik nëQ.” Shpk, me përfaqësues ligjor z. B.Q., me objekt: “Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirëmbajtjes.”, Bashkia Roskovec, në përputhje me specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **599,520 lekë me Tvsh.**

- Noftimi i shtesës së kontratës së nënshkruar me nr. 694 prot., datë 28.01.2021.

6.Procedura e prokurimit me objekt: “Karburant, vaj dhe graso”, për Bashkinë Roskovec, (Ndërmarrjen e Pastrim Gjellbërimit Mirëmbajtjes Varrezave dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirëmbajtjes), i ndarë në lote:

Loti 1 nëKarburant për mjetet e Bashkisë”

Loti 2 “Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimitò

Loti 3 òBlerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit në

Loti 4 nëKarburant, vaj dhe graso për nëNdërmarrjen e Pastrim Gjellbërimit Mirëmbajtjes Varrezaveò

Loti 5 nëBlerje karburanti vaj dhe grasopër Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirëmbajtjesë

Fondi limit: **12,051,270(dymbëdhjetë milionë e pesëdhjetë e njëmijë e dyqindë e shtatëdhjetë)lekë pa Tvsh**, ndarë në lote si më poshtë:

I. Procedura e prokurimi me objekt: Karburant, vaj dhe graso”, për Bashkinë Roskovec, Ndërmarrjen e Pastrim Gjellbërimit Mirëmbajtjes Varrezave dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirëmbajtjes), i ndarë në lote:

Loti 1 “Karburant për mjetet e Bashkisë” me fond limit prej: **1,409,520 (një milionë e katërqindë e nëntëmijë e pesëqindë e njëzetë) lekë pa Tvsh.**

1.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nëKarburant, për mjetet e Bashkisëò, Viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi nr.59, datë 02.04.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhërn. 2559 prot., datë 02.04.2021	4. KVO Urdhërn. 2559/2 prot., datë 21.04.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Kërkesë për propozim	1. A.Xh. 2. S.Ç. 3. E.H.	
5. Fondi Limit: 1,409,520 (pa tvsh):	6. Oferta fituese: 1,401,328 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 8,192 (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit :04/05/2021	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës: 1- “A.-I” Shpk 2- “A.” Sha
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata: nr.4137 prot., datë 07.06.2021		
14. Lidhja e kontratës: datë 08.06.2021	15. Vlera e kontratës: 1,681,594 (me tvsh)	

Loti 2 “Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimit” me fond limit prej:

3,749,650 (tre milionë e shtatëqindë e dyzetë e nëntë mijë gjashtëqindë e pesëdhjetë) lekë, pa Tvsh.

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Loti 2 “Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimit Viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi nr.28, datë 19.02.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhërn. 1275 prot., datë 19.02.2021 1. A.Xh. 2. S.Ç. 3. E.H.	4. KVO Urdhërn. 1275/1 prot., datë 22.02.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E Hapur		
5. Fondi Limit: 3,749,650 (pa tvsh)	6. Oferta fituese: 3,545,856 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 203,794 (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 01.04.2021	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës: 1-ñ"A.ò Sha & ñO.ò Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata: nr.3534 prot., datë 11.05.2021		
14. Lidhja e kontratës: datë 17.05.2021	15. Vlera e kontratës: 4,255,027 (me tvsh)	

Loti 3 “Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit” me fond limit prej: 1,781,750 (një milionë e shtatëqindë e tetëdhjetë e një mijë e shtatëqindë e pesëdhjetë) lekë, pa Tvsh.

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Loti 3 ñBlerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit Viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi nr. 28, datë 19.02.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhërn. 1275 prot., datë 19.02.2021 1. A.Xh. 2. S.Ç. 3. E.H.	4. KVO Urdhërn. 1275/1 prot., datë 22.02.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E Hapur		
5. Fondi Limit 1,781,750 (pa tvsh)	6. Oferta fituese: 1,704,133 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 77,617 (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 01.04.2021	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës: 1. BOE ñA.ò Sha & ñO.ò Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata:		
14. Lidhja e kontratës:	15. Vlera e kontratës: 2,044,960 (me tvsh)	

Loti 4 “Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrim Gjelbërimit Mirëmbajtjes Varrezave”, me fond limit prej: 3,110,450 (tre milionë e njëqindë e dhjetë mijë e katërqindë e pesëdhjetë) lekë, pa tvsh.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Loti 4 ñKarburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrim Gjelbërimit Mirëmbajtjes Varrezave Viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi nr. 28, datë 19.02.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhërn. 1275 prot., datë 19.02.2021 1. A.Xh. 2. S.Ç. 3. E.H.	4. KVO Urdhërn. 1275/1 prot., datë 22.02.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E Hapur		
5. Fondi Limit: 3,110,450 (pa tvsh)	6. Oferta fituese: 3,099,293 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 11,157 (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 01.04.2021	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës: 1. ñA.ò Sha & ñO.ò Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës	15. Vlera e kontratës: 3 719 152 (me	

	(tvsh)	
--	--------	--

Loti 5 “Blerje karburanti vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirmbajtjes” me fond limit prej: **1,999,900** (një milion e nëntëqindë e nëntëdhjetë e nëntë mijë e nëntëqindë) lekë, pa Tvsh.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Loti 5 në Blerje karburanti vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirmbajtjes, Viti 2021		
1. Urdhër Prokurimi nr. 28, datë 19.02.2021	3. Njësia e Prokurimit. Urdhërn. 1275 prot., datë 19.02.2021 1. A.Xh. 2. S.Ç. 3. E.H.	4. KVO Urdhërn. 1275/1 prot., datë 22.02.2021
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: E Hapur		
5. Fondi Limit: 1,999,900 (pa tvsh)	6. Oferta fituese: 1,918,948 (pa tvsh)	7. Diferenca me fondin limit: 80,952 (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: 01.04.2021	9. Burimi Financimit: të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorë Ekonomike pjesëmarrës: 1-"A." Sha & "O." Shpk
11. Ankimime AK: nuk ka patur	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje KPP
b. Kontrata		
14. Lidhja e kontratës:	15. Vlera e kontratës: 2,302,738 (me tvsh)	

Objekti i prokurimit: “Karburant, vaj dhe graso”, për Bashkinë Roskovec, Ndërmarrjen e Pastrim Gjellbërimit Mirëmbajtjes Varrezave dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirmbajtjes), i ndarë në lote.

Llogaritja e fondit limit:

- Me urdhërin nr. 359 prot., datë 15.01.2021 në Për ngritjen e komisionit të llogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike (KLLFSLT), në mbështetje të Ligjit nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen Vendore”, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollit”, Kreu II, pika 2/c, të UMF nr. 92, datë, 29.12.2011 në Për gjurmët standarte të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë, me përbërje si më poshtë:

1. znj. D.H. - në Drejtor në Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzore

2. z. A.D. i në Përgjegjës i Sektorit të Zbatueshmërisë të Investimeve.

3. z. A.D. i në Kryeinspektor i Sektorit të Pyjeve, Ujitjes dhe Kullimit-

-Ndarja në lote nuk është në përputhje me pikën 5 të nenit 9 në Llogaritja e vlerës së kontratës

“Kontrata ndahet në lote, kur përbëhet nga punë, mallra apo shërbime, homogjene ose të ngjashme, dhe kur vlera e kombinuar është e tillë që vetëm një numër i kufizuar operatorësh ekonomikë do të ishin në gjendje t’i siguronin ato. Kjo mënyrë mund të përdoret veçanërisht për të nxitur pjesëmarrjen e biznesit të vogël e të mesëm dhe për të ulur kostot administrative të autoritetit kontraktor.”

- KLLFSLT, në mbështetje të Vendimit të Bashkisë Roskovec nr. 89 datë 02.12.2020 “Përmiratim dhe transferim fondesh në Bashkinë Roskovec, për vitin 2021”, miratuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresë nr. 1246/1 prot., datë 17.12.2020, ky komision kreu llogaritjet për fondin për karburantet, mbështetur në specifikimet teknike sipas preventivit bashkangjitur, ka miratuar:

Fondi limit: 12,051,270 (dymbëdhjetë milionë e pesëdhjetë e një mijë e dyqindë e shtatëdhjetë) lekë pa Tvsh, ndarë në lote si më poshtë:

- me procesverbalin nr. 359/5 prot., datë 20.01.2021, ka miratuar nga fondi limit për: “**Karburant për mjetet e Bashkisë**” me fond limit prej: **1,409,520** (një milionë e katërqindë e nëntë mijë e pesëqindë e njëzetë) lekë pa Tvsh.

- me procesverbalin nr. 359/3 prot., datë 20.01.2021, ka miratuar nga fondi limit për: **“Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimit”** me vlerë **3,749,650** (tre milionë e shtatëqindë e dyzetë e nëntë mijë e gjashtëqindë e pesëdhjetë) **lekë, pa Tvsh.**
- me procesverbalin nr. 359/1 prot., datë 20.01.2021 **“Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”** me vlerë **1,781,750** (një milionë e shtatëqindë e tetëdhjetë e një mijë e shtatëqindë e pesëdhjetë) **lekë, pa Tvsh.**
- me procesverbalin nr. 359/2 prot., datë 20.01.2021, ka miratuar nga fondi limit për: **“Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrim Gjellbërimit Mirëmbajtjes Varrezave”**, me fond limit prej **3,732,540** (tre milionë e njëqindë e dhjetë mijë e katërqindë e pesëdhjetë) **lekë, pa Tvsh.**
- me procesverbalin nr. 359/4 prot., datë 20.01.2021, ka miratuar nga fondi limit për: **“Blerje karburanti vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirmbajtjes”** me fond limit prej **1,999,900** (një milion e nëntëqindë e nëntëdhjetë e nëntë mijë e nëntëqindë) **lekë, pa Tvsh.**
- Në procesverbalin për përllogaritjen e fondit limit për blerje karburanti nuk është bërë argumentimi i harxhimit të secilit mjet që disponon bashkia në bazë të orëve të punës dhe kilometrave. Komisioni nuk shprehet në lidhje me analizën e sasisë së harxhimit të karburantit të mjeteve për orë pune, në dosjen e tenderit nuk është pasqyruar përllogaritja e sasive të artikujve që prokurohen, gjë e cila e bën hartimin e fondit limit të pasaktë. Gjithashtu dhe për sasinë e vajit dhe grasos nuk ka asnjë referencë në lidhje kërkesat për sasinë e prokuruar, miratuar nga komisioni pa patur një përllogaritje nga ana e njërive të bashkisë për sasinë e kërkuar.

Hartimi i dokumenteve të tenderit:

- Me Urdhrin 28, e nr. 1275 Prot., datë 19.02.2021, Titullari i Autoritetit Kontraktor znj. M.B. ka ngarkuar Njësinë e Prokurimit me përbërje: znj. A.Xh. (Juriste), z. S.Ç. (Ekonomist) e z. E.H. (Inxhinier),
- Me procesverbalin (pa numër protokolli), datë 26.02.2021 nëpër vendosjen e kriterëve dhe argumentimin e kriterëve për kualifikim, nga NJP.
- Kriteret e përgjithshme të pranimit/kualifikimit dhe Kriteret e veçanta të kualifikimit janë formuluar/nënshkruar nga znj. A.Xh.
- Kapaciteti ekonomik dhe financiar janë formuluar/nënshkruar nga z. S.Ç.
- Kapaciteti teknik janë formuluar/nënshkruar nga z. E.H.
- Në dosjen e procedurës të prokurimit gjenden formularët e deklaramit për gjendjen e mospasjes së konfliktit të interesit datë 01.04.2021, nga NJ dhe KVO.
- Njoftimi për zhvillimin e prokurimit me nr. 1275/2 prot., datë 26.02.2021, botuar në Buletinin e APP nr. 34, datë 8 Mars 2021, faqet 28 -29/356.

Titulli i Gjetjes 35: Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP nga AK Bashkia Roskovec nuk ka analizuar shkaqet që shkaktojnë dështimin e procedurës, përllogaritja e fondit limit, hartimin e kriterëve të DT nuk është realizuar në zbatim të akteve të sipërcituara.

Situata: Hartimi i kriterëve: 1. Në DT është kërkuar të prokurojë mallra të ndryshme, ku përfshihen blerje: Naftë D10, Naftë D20, Vajra të ndryshëm motori 15-40, Vajra të ndryshëm hidraulik 46, Vaj motorio, Vaj hidrauliku ISO VG-46, Vaj hidrauliku ISO VG-46, Graso, Benzin, Peleta dhe Dru zjarri, për të cilat OE do të duhet të ofertojë në dy mënyra të ndryshme.

Në rastin e karburantit (naftë dhe benzinë) do të duhet të ofertojë me *“marzh fitimi i shprehur nëpërqindje”* (Mbështetur në nenin 63, pika 2, të VKM nr.914, datë 29.12.2014, AK duhet të përcaktojë që OE të ofertojnë me vetëm një marzh fitimi për të dy llojet e karburantit) dhe në rastin e artikujve ñVajò dhe ñGrasoò, OE do të duhet të ofertojë në ñçmim për njësiò, ndaj për të realizuar procedurën në fjalë dhe për të nxitur konkurrencen, do të ishte më efikase ndarja e procedurës në lote, duke zbatuar parashikimet e nenit 9, pika 5, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, kucitohet: ñKontrata ndahet në lote, kur përbëhet nga punë, mallra apo shërbime, homogjene ose tëngjashme, dhe kur vlera e kombinuar është e tillë që vetëm një numër i kufizuar operatorësh ekonomikë do të ishin në gendje ti siguronin ato. Kjo mënyrë mund të përdoret veçanërisht për të nxitur pjesëmarrjen e biznesit të vogël e të mesëm dhe për të ulur kostot administrative të autoritetit kontraktor.”

2. Sasia dhe grafiku i lëvrimit, në DT është përcaktuar *“Lëvrimi i mallrave do të bëhet sipas nevojave të autoritetit kontraktor”*

Informacioni specifik për kontratat e mallrave, bazuar në pikën 3, të nenit 11, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, duhet të përfshijë edhe grafikun e lëvrimit. Në rast se AK nuk kasiguri për kohën e dorëzimeve/realizimeve e të ekzekutimit të kontratës, mund të përdorë marrëveshjen kuadër, qëllimi i të cilës sipas nenit 43, të VKM së sipërcituar është: *“Një marrëveshje kuadër është epërshtatshme për mallra dhe shërbime të përdorura zakonisht me natyrë të përsëritur dhe/ose kur është evështirë ose e pamundur për të përcaktuar paraprakisht volumet që duhet të prokurohen dhe nuk kasiguri për kohën e dorëzimeve/realizimeve e të ekzekutimit të kontratave”*.

3. Në DT Pika 2.3 Kapaciteti teknik: nën pika 3 paragrafi i tretë:

Për Lotin 1 :

Aktiviteti i vëmprimtarisë për pikën e karburantit duhet të jetë në një distancë jo më të largët se 20 km nga vendndodhja e objektit të prokurimit për këtë duhet të paraqesin dokumentacionin e pronësisë apo marrjes me qera.

Për Lotin 2, 3, 4 dhe 5

Aktiviteti i vëmprimtarisë për pikën e karburantit duhet të jetë në një distancë jo më të largët se 10 km nga vendndodhja e objektit të prokurimit për këtë duhet të paraqesin dokumentacionin e pronësisë apo marrjes me qera.

4. Në shtojcën 10 të specifikimeve teknike, në DT nuk janë përcaktuar specifikimet teknike për artikujt, ñNaftë D20 ñVajra të ndryshem motori 15-40ò, ñVajra të ndryshem hidraulik 46ò ñVaj motoriò, ñVaj hidrauliku ISO VG-46ò, ñVaj hidrauliku ISO VG-46ò, ñGrasoò, ñBenzinò, ñPeletaò dhe ñdru zjarriò (janë përcaktuar vetëm për ñGazoilò Disel D1).

Përcaktimi i specifikimeve teknike në DT me të dhënat e nevojshme të cilat u shërbejnë ofertuesve për të hartuar një ofertë të përgjithshme.

Në zbatim të përcaktimeve të nenit 23 të LPP dhe të nenit 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 që:

- *specifikimet duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidateve e ofertuesve, dhe*

- *që specifikimet teknike duhet të përshkruajnë minimumin ose tërësinë e elementeve me tërëndësishme përbërëse, që garantojnë cilësinë e kërkuar, dhe që i vlerëson mallrat si të pranueshme për funksionet kërkuara,*

Mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit si dhe kriteret për kualifikim nuk **janë në përputhje me** përcaktimet e nenit 61 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *“Për rregullat e prokurimit publik”*, indryshuar, **çdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht**, si dhe të dokumentohet në një procesverbal. Gjithashtu përlllogaritja e vlerës së fondit limit duhet të realizohet, argumentohet

dhe dokumentohet sipas përcaktimeve të nenit 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër rregullat e prokurimit publik, i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi NPP: z. S.Ç., znj. A.Xh. e z. E.H. dhe KLLFL: z. A.D., znj. D.H. e znj. K.G.

- Me urdhërin e veçantë nr, 1275/1 Prot., datë 22.02.2021, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave me përbërje: z. M.G. (Kryetar), z. M.L. (Ekonomiste) dhe znj. P.B. (Juriste) për kryerjen e procedurës së prokurimit me objekt: *“Karburant, vaj dhe graso”* për Bashkin Roskovec

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Loti 1

- Procesverbali pa numër protokolli, datë 01.04.2021 nëmbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e procedurës së prokurimit, për **Loti 1** *“Karburant për mjetet e Bashkisë”*, ku është konstatuar që nuk ka paraqitur interes asnjë operatorë ekonomik.

- Formulari i njoftimit të anullimit të procedurës më datë 02.04.2021, publikuar në në Buletinin e APP nr. 54, datë 12 Prill 2021, faqe 291/342.

Loti 2

- Procesverbali me nr. 3664 prot., datë 16.05.2021 nëmbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e procedurës së prokurimit, për **Loti 2** *“Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimit”*, ku është konstatuar që ka paraqitur interes një operatorë ekonomik.

Kanë marrë pjesë në procedurë ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1.BOE “A.” Sha & “O.” Shpk, (me Nipte respektive L32320008H-J63423463I). Vlera ekonomike e ofertës **3,545,856** (tre milion e pesëqindë e dyzetë e pesë mijë e tetëqindë e pesëdhjetë e gjashtë) lekë pa Tvsh.

- **Raporti Përmbledhës** datë 22.04.2021, për procedurën e prokurimit me objekt: **Loti 2** *“Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimit”*, Bashkia Roskovec, formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin e datës 22.04.2021 nga Titullari i AK.

- Formulari i njoftimit të anullimit të procedurës më datë 22.04.2021, publikuar në në Buletinin e APP nr. 62, datë 26 Prill 2021, faqet 292 - 293/460.

Loti 3

- Procesverbali me nr. 3683 prot., datë 18.05.2021 nëmbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e procedurës së prokurimit, për **Loti 3** nëblerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”, ku është konstatuar që nuk ka paraqitur interes një operatorë ekonomik.

Kanë marrë pjesë në procedurë ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1.BOE “A.” Sha & “O.” Shpk, (me Nipte respektive L32320008H-J63423463I). Vlera ekonomike e ofertës **1,04,133** (një milion e shtatë qindë e katër mijë e një qindë e tridhjetë e tre) lekë pa Tvsh.

- **Raporti Përmbledhës** datë 22.04.2021, për procedurën e prokurimit me objekt: **Loti 3** nëblerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”, Bashkia Roskovec, formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin e datës 22.04.2021 nga Titullari i AK.

- Formulari i njoftimit të fituesit të procedurës më datë 22.04.2021, publikuar në në Buletinin e APP nr. 62, datë 26 Prill 2021, faqet 293 - 294/460.

Loti 4

- Procesverbali me nr. 1275/4 protokolli, datë 09.04.2021 nëmbi hapjen e ofertave dhe zhvillimin e procedurës së prokurimit, për **Loti 4**: *“Karburant, vaj dhe graso për “Ndërmarrjen e Pastrim*

Gjelbërimit Mirëmbajtjes Varrezave”, ku është konstatuar që nuk ka paraqitur interes një operatorë ekonomik.

Kanë marrë pjesë në procedurë ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1.BOE “A.”Sha & “O.” Shpk, (me Nipte respektive L32320008H-J63423463I). Vlera ekonomike e ofertës **3,099,293**(tre milion e nëntëdhjetë e nëntë mijë e dyqindë e nëntëdhjetë e tre)lekë **pa Tvsh**.

- **Raporti Përmbledhës** datë 22.04.2021, për procedurën e prokurimit me objekt: **Loti 4**Karburant, vaj dhe graso për *“Ndërmarrjen e Pastrim Gjelbërimit Mirëmbajtjes Varrezave”*,Bashkia Roskovec, formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin e datës 22.04.2021 nga Titullari i AK.

- Formulari i njoftimit të fituesit të procedurës më datë 22.04.2021, publikuar në në Buletinin e APP nr. 62, datë 26 Prill 2021, faqet 294 - 295/460.

Loti 5

- Procesverbali me nr. 1275 prot., datë 09.04.2021 nëMbi hapjen e ofertavedhe zhvillimin e procedurës së prokurimitò, për **Loti 5**: nëBlerje karburanti vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirëmbajtjesë, ku është konstatuar që nuk ka paraqitur interes një operatorë ekonomik.

Kanë marrë pjesë në procedurë ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1.BOE “A.” Sha & “O.” Shpk, (me Nipte respektive L32320008H-J63423463I). Vlera ekonomike e ofertës **1,918,948** (një milion e nëntë qindë e tetëmbëdhjetë mijë e nëntë qindë e dyzetë e tetë)lekë **pa Tvsh**.

- **Raporti Përmbledhës** datë 22.04.2021, për procedurën e prokurimit me objekt: **Loti 5**nëBlerje karburanti vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirëmbajtjesëò, Bashkia Roskovec, formuluar dhe nënshkruar nga KVO është miratuar me Vendimin e datës 22.04.2021 nga Titullari i AK.

- Formulari i njoftimit të anulimit të procedurës më datë 22.04.2021, publikuar në në Buletinin e APP nr. 62, datë 26 Prill 2021, faqet 295 - 296/460.

Lidhja e kontratës:

Loti 2

Formulari i sigurimit të kontratë nga nëA.ò Sha më datë 28.04.2021

Kontrata e sipërmarrjes për punë publike me nr. 3335 Prot., datë 11.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B. dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik në“A.” Sha & “O.” Shpk, me përfaqësues ligjor adminstratorët respektiv z. F.G. e z. A.B., me objekt: **Loti 2** Karburant, vaj dhe graso për mjetet e Bordit të Kullimitò,Bashkia Roskovec, në përputhje me specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **4,255,022 lekë me Tvsh**.

Loti 3

Formulari i sigurimit të kontratë nga nëA.ò Sha më datë 28.04.2021

Lidhja e kontratës:

Kontrata e sipërmarrjes për punë publike me nr. 3534 Prot., datë 11.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik në“A.” Sha & “O.” Shpk, me përfaqësues ligjor adminstratorët respektiv z. F.G. e z. A.B., me objekt: **Loti 3**“Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”,Bashkia Roskovec, në përputhje me specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **2,044,960 lekë me Tvsh**.

Loti 4

Formulari i sigurimit të kontratës nga ñA.ò Sha më datë 28.04.2021

Lidhja e kontratës:

Kontrata e sipërmarrjes për punë publike me nr. 3107 Prot., datë 07.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik ñ“A.” Sha & “O.” Shpk, me përfaqësues ligjor administratorët respektiv z. F.G. e z. A.B., me objekt: **Loti 4** ñKarburant, vaj dhe graso për “Ndërmarrjen e Pastrim Gjellbërimit Mirëmbajtjes Varrezave”, Bashkia Roskovec, në përputhje me specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **3,719,152 lekë me Tvsh.**

Loti 5

Formulari i sigurimit të kontratës nga ñA.ò Sha më datë 28.04.2021

Lidhja e kontratës:

Kontrata e sipërmarrjes për punë publike me nr. 3536 Prot., datë 11.05.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor, Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik ñ“A.” Sha & “O.” Shpk, me përfaqësues ligjor administratorët respektiv z. F.G. e z. A.B., me objekt: **Loti 4** ñKarburant, vaj dhe graso për “Ndërmarrjen e Pastrim Gjellbërimit Mirëmbajtjes Varrezave”, Bashkia Roskovec, në përputhje me specifikimet teknike dhe çdo dokument të tenderit, si pjesë integrale e kontratës. Vlera e kontratës është **2,302,738lekë me Tvsh.**

BLERJET E VOGLA

Për vitin 2020 është krijuar Komisioni i blerjeve me vlerë të vogël nr.709 prot. datë 05.02.2020, me Urdhër nr.14 datë 05.02.2020 të Titullarit të AK znj. M.B., i përbërë nga:

- 1.E.G.
- 2.A.Xh.
- 3.M.L.

Për vitin 2021 është krijuar Komisioni i blerjeve me vlerë të vogël nr.2042 prot., datë 17.03.2021, me Urdhër nr.47 datë17.03.2021 të Titullarit të AK znj. M.B., i përbërë nga:

- 1.E.G.
- 2.P.B.
- 3.M.L.

Nga auditimi i **zonës së llogarisë 602**, për blerjet me vlera të vogla, rezultoi se janë zhvilluar për periudhën objekt auditimi blerje me vlerë të vogël sa vijon:

Vitet	Blerje të vogla		Seleksionuar për tu audituar bazuar në riskun e auditimit		
	Numër	vlerë	numër	vlerë	në % ndaj totalit
2020	39	12,953,084	6	4,196,000	32%
2021	47	9,788,508	6	2,995,242	30%
Totali	86	22,741,592	12	7,191,242	31%

Burimi i të dhënave: Drejtoria Ekonomike Bashkia Roskovec

Tabela analitike e procedurave të blerjeve me vlerë të vogël të zhvilluar për periudhën 2020 i 2021 si dhe ato të audituara janë në aneksin bashkëlidhur këtij akt verifikimi.

Bazuar tek vlerësimi i riskut janë kampionuar për t'u audituar në total 12 procedura prokurimi me vlerë të vogël, në shumën 7,191,242 lekë ose 31% e vlerës.

Procedurat e prokurimit me blerje me vlera të vogla, të audituara me të dhënat specifike sipas UMF nr.57, datë 12.06.2014, ñPër gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë, paraqiten sipas tabelës sa më poshtë vijon:

- Në asnjë rast të përdorimit të formës së prokurimit në blerje me vlerë të vogël, fondi limit nuk ka qenë mbi 800,000 lekë pa TVSH, pra mbi kufirin monetar të përcaktuar me vendimin e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër rregullat e prokurimit publik, kreu II, pika 2 si dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 27.01.2015 nëpër procedurën e prokurimit me vlera të vogla të ndryshuar.
- Nga Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla është zbatuar limiti i përcaktuar për prokurimet me vlera të vogla i cili nuk është tejkaluar në asnjë rast.
- Miratimi i kërkesës për prokurim në të gjitha rastet janë miratuar nga Nëpunësi i Autorizuar i AK.
- Shpallja elektronike në sistem e procedurës, është realizuar në kohën e përcaktuar sipas dispozitave ligjore në fuqi. Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël në të gjitha rastet, pasi kanë krijuar në sistem dosjen e tenderit, u janë drejtuar nëpërmjet ftesës për ofertë (sipas formularit nr. 3, 5 (pesë) operatorëve ekonomikë për një periudhë 1-2 ditë nga nxjerrja e urdhrit të prokurimit.
- Në të gjitha rastet është zbatuar kriteri i çmimit më të ulët për klasifikimin përfundimtar.
- Në të gjitha rastet nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, është mbajtur procesverbal për shpalljen e OE fitues, mbi bazën e ofertës më të ulët të shpallur nga sistemi. (Në të gjitha rastet ishin printuar ofertat e gjeneruara nga sistemi).
- Në të gjitha rastet OE fitues është njoftuar nëpërmjet sistemit elektronik. Në rastet e tërheqjes së ofertave të vendeve të para është dokumentuar me shkresat zyrtare nga operatorëtose printimit nga sistemi i emali-ve të kryera nga AK (njoftimi) dhe OE (përgjigja).
- Në dosjen e prokurimeve me vlera të vogla ndodheshin Faturat Tatimore Shitje, të njëjta me vlerën e ofertuar si dhe me urdhër shpenzimet përkatëse.
- Në të gjitha rastet AK ka bërë përlogaritjen e fondit limit, duke u bazuar në ofertat e marra në treg dhe të pasqyruara dokumentin e hartuar për llogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike.
- Për gjithë periudhën objekt auditimi për procedurat me blerje të vogla, është bërë inventarizimi i dosjeve dhe arkivimi, sipas Udhëzimit nr. 3 datë 03.04.2014, nëpër zhvillimin e Prokurimeve me vlerë të vogël në sistem të prokurimit elektronik për autoritetin kontraktor dhe operatorët ekonomik nëku thuhet shprehimisht që *“Autoriteti kontraktor duhet të bëjë arkivimi e procedurës së prokurimit brenda 1 ditë punë nga mbyllja e fazës së njoftimit fitues”*, pasi faza arkivimit të kontratës është e përfunduar.
- Për të gjitha rastet blerjeve si për shërbimet dhe mallrat është kryer procesi i marrjes në dorëzim të mallit dhe shërbimit nga komisioni i ngritur për çdo rast nga Nëpunësi i Autorizues.

Konkluzion: Nga auditimi i pagesave për blerje me procedurën e prokurimit me vlerë të vogël rezultoi se procedurat në përgjithësi ishin të plotësuara dhe dokumentacioni bashkëlidhur përbën gjurmën e auditimit të këtyre procedurave në të gjitha fazat dhe hapat e kryera për realizimin e këtyre procedurave deri në momentin e kontabilizimit të tyre në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëpër rregullat e prokurimit publik dhe i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, kreu II, Udhëzimi i APP nr. 2, datë 24.04.2017 nëpër procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, pika 2 dhe me UMF nr. 57 datë 12.06.2014 nëpër Gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë.

2.4.1 Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

1. “Rehabilitimi i qendrës së fshatit Strum”, Bashkia Roskovec.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1335 prot., datë 20.03.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë në Shpk, me administrator z. A.B.& në Shpk, me administrator z. A.Ll., me licencë profesionale respektivisht NZ 3785/9 dhe NZ 4838/11. Vlera e kontratës është 12,707,249 lekë me Tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 6 muaj (180 ditë) nga data e fillimit të punimeve. Në dosjen teknike administrohet Amendament kontrate nr. 19/4/1 prot., datë 30.09.2019 për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, sipas të cilit është miratuar shtyrja për një periudhë kohore prej 180 ditë, ose deri në datën 02.04.2020. Miratimi i shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve me 6 muaj, aq sa është edhe afati kontraktual i punimeve, është bërë për shkak të *ñvonesës së sponstimit të linjës elektrike dhe të lirimit të sheshit të ndërtimit*. Nga auditimi i dosjes teknike, konstatohet se nuk ka asnjë shprehje ku kontraktori të jetë ankuar për moslirimin e sheshit të punimeve dhe në dosjen teknike administrohet akti i dorëzimit të sheshit sipas të cilit sheshi i ndërtimit ka qenë i lirë për të filluar punimet. Gjithashtu, nga auditimi i ditarit të punimeve, konstatohet se deri në përfundim të afatit kontraktual të përfundimit të punimeve dt 02.10.2019, është punuar 154 ditë pune. Nga sa sipër, shtyrja e afatit është miratuar pa u argumentuar teknikisht. Investitori duhet të kishte aprovuar ditët e shtesës pasi ato të ishin argumentuar teknikisht dhe për vonesat në dorëzimin e objektit, duhet të kishte aplikuar penalitetet, sipas nenit 36 të Kontratës. *Ky veprim, ngarkon me përgjegjësi Titullarin e Bashkisë znj. M.B.*

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1334 prot, datë 20.03.2019, është lidhur kontrata për blerje me vlera të vogla me OE në SHPK me përfaqësues V.A., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0944/7 dhe pa vlerë të kontratës së shërbimit.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot., datë 25.03.2020, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi shoqëria në SHPK me përfaqësues B.H., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1997/3 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 22,600 lekë me tvsh.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, me Urdhërin nr. 212 datë 09.04.2021 të kryetarit të Bashkisë Roskovec, nga grupi i punës me përbërje ing. A.D., ing. R.H. dhe juriste D.H., të cilët kanë hartuar certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 15.04.2020, e cila është pasuar me certifikatën e marrjes përfundimtare në dorëzim të objektit në datën 16.04.2021.

Projekt preventivi

- Për këtë objekt, nuk administrohet në dosje leje ndërtimi/infrastrukturore e objektit. *Përsa sipër ngarkohet me përgjegjësi titullari i Bashkisë Roskovec znj. M.B.*

- Projekti i zbatimit është hartuar nga Drejtoria e Zhvillimit dhe Planifikimit të Territorrit të Bashkisë Roskovec në Prill 2018 dhe është miratuar nga titullari i Bashkisë Roskovec, Znj. M.B.

Titulli i Gjetjes 36: *Mungon Leja e ndërtimit/Leja infrastrukturore e objektit.*

Situata: Nga auditimi i dosjes teknike të objektit, rezulton se objekti është ndërtuar pa patur leje ndërtimi/infrastrukturore.

Kriteri: Ligji nr. Nr. 107/2014 në Përfundimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, neni 39.

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

Shkaku: Neglizhencë nga ana e drejtuesve të Bashkisë Roskovec.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për pajisjen me leje ndërtimi për të gjitha objektet që janë të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësore dhe që paraqesin gjendjen reale të objektit.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 02.04.2019 dhe kanë përfunduar me datë 06.03.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës.

- Me shkresën me nr. extra prot, datë 02.05.2019, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Roskovec kërkesën për ndryshime të nevojshme në objekt. Pas kësaj kërke, është hartuar dhe miratuar në Procesverbal mbi ndryshimet në objekt, i nënshkruar edhe nga Kryetari i Bashkisë Roskovec, znj. M.B. Gjithashtu, është hartuar edhe procesverbal i miratimit të çmimeve të reja nga grupi i punës i ngritur me vendimin pa nr., datë 21.02.2020 të titullarit të Bashkisë Roskovec.

Nga auditimi i këtij procesverbal, konstatohet se është ndryshuar tipi i shtyllave të ndriçimit nga shtylla me $H=7$ m dhe $D=16$ cm, në shtylla me $H=4.5$ m (nga verifikimi në terren, konstatohet se diametri i shtyllës është 10 cm). Çmimi i shtyllës së re të aprovuar është 15,500 lekë/copë, nga 16,500 lekë/copë që ishte çmimi i shtyllës së ofertuar. Argumenti i ndryshimit të shtyllës është *“për të bërë të mundur qëndrueshmërinë dhe cilësinë e punimeve”*. Nga sa më sipër, nuk ka asnjë argument teknik bindës, si për ndryshimin e tipit të shtyllave të ndriçimit, ashtu edhe për çmimin e ri të miratuar (për shtyllë me gjatësi 35 % më të ulët, me diametër 38% më të vogël, çmimi i miratuar është 6% më i ulët). Nga verifikimi i analizës së çmimit të këtij zëri pune sipas manualit (3.An/53), rezulton se elementi i kostos në material të këtij zëri pune është 92% i të gjithë zërit të punës. Nga rillogaritja, çmimi i zërit të punës në FV shtylla metalike për ndriçim, $H=4.5$ m, e cila është vendosur në fakt, duhet të jetë 11,079 lekë/copë ($92\% \times 16500 \times 4.5/7$ (materiali) + $8\% \times 16500$ (elementët e tjerë të kostos)). Për pasojë, diferenca e çmimit prej 5421 lekë/copë (për numrin e shtyllave të vendosur në vepër, 20 copë), **me vlerë totale 108,429 lekë, është përdorim i fondeve pa ekonomikitet**. Ky veprim është në kundërshtim me UKM Nr .2, datë 13.5.2005 në Për zbatimin e punimeve të ndërtimit, kreu II në Zbatimin e punimeve të ndërtimit, indryshuar, pika 8.3, sipas të cilës çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë dhe ngarkon me përgjegjësi grupin e punës së ngritur për këtë qëllim, me përbërje ing. A.D., ing. R.H. dhe ing. E.M.

Për këtë pikë të Projektraportit, është paraqitur observacioni me nr. 5799 prot., datë 09.06.2022, protokolluar në KLSH me nr. 49/9 datë 13.06.2022 nga grupi i punës i ngritur për negociimin e çmimeve, si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:1. Në lidhje me konstatimin për ndryshimin e tipit të shtyllave të ndriçimit dhe për negociimin për çmimin e ri të miratuarsqarojmë:

Shtylla e ndriçimit e dhënë në projekt preventiv me përmasa $h = 7$ m dhe $D=160$ mm përdoret për ndriçimet e rrugëve dhe trotuareve.

Meqënëse objekti ynë është i konceptuar shesh dhe nuk është i përshtatshëm ky model shtylle dhe është e zëvendësuar me shtyllën dekorative me $H = 4.5$ m.

Shtylla e miratuar për tu përdorur nuk është me të njëjtin material dhe formë si ai i përcaktuar në Manual. Kështu që mendojmë nuk mund të përdorim formulat e reduktimit të çmimit të dhëna në Akt Konstatimi sepse shtyllat e vendosura në objekt janë metalike të galvanizuara, dhe për to nuk ka zë pune të veçantë në Manual. Në analizën e çmimit të pranuar nga grupi i negociimit dhe të konfirmuar edhe nga mbikëqyrësi i punimeve, është paraqitur çmimi 15,907.50 lekë dhe është pranuar 15,500 lekë. Këto shtylla të galvanizuara nuk mund të merren

në të njëjtin raport për reduktimin e çmimit me shtylla të tjera. Formula e përdorur për reduktimin e çmimit nuk mund të jetë korrekte.

Për sa me lart konstatimin si përdorim të fondeve pa ekonomicitet për këtë zë pune nuk duhet të merret në konsideratë.

Qëndrimi i audituesve të KLSH-së: Përsa pretendohet më sipër, grupi i auditimit sqaron se ka dalë në këtë konkluzion pasi ka verifikuar analizën e çmimit dhe arsyen për ndryshimin e shtyllës, të cilat nuk qëndrojnë teknikisht. Në relacionin për ndryshimet në projektpreventiv, argumenti i ndryshimit të shtyllës është *“për të bërë të mundur qëndrueshmërinë dhe cilësinë e punimeve”* dhe jo ai që citohet në observacion. Gjithashtu, projekti është bërë nga vetë Drejtoria e Zhvillimit dhe Planifikimit të Territorit të Bashkisë Roskovec dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi i qendrës së fshatit Strum”, Bashkia Roskovec				
14. Lidhja e kontratës Nr. 1335 prot datë 20.03.2019	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 12,707,249 lekë BOE fitues “A.” SHPK & “LL.” SHPK		16. Likuiduar deri dt.	
17. Situacioni Përfundimtar -Vlerame tvsh 12,664,974 lekë -Vlera pa tvsh 10,554,145 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 183 ditë ,Zbatuar 339 ditë. Fillimi punimeve: 02.04.2019 Përfundimi punimeve : 06.03.2020		19. Zgjatja e kontratës Amendament nr. 19/4/1 prot, datë 30.09.2019, shtyrje 180 ditë, ose deri në datën 02.04.2020.	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE ñS.ò SHPK	Licenca Nr: MK 0944/7	Kontrata me nr. 1334 prot, datë 20.03.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE ñA.ò SHPK	Licenca Nr: MK 2437/1	Kontrata pa nr. prot., datë 25.03.2020	Likuiduar(.lekë)	Pa likuiduar (.lekë)
22. Akt Kolaudimi Datë 03.04.2020	23. Akt i marrjes në dorëzim dt 11.07.2020		24. Fletë Hyrja Nr. datë .lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **245,771 lekë pa tvsh**.

Titulli i Gjetjes 37: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin ñRehabilitimi i qendrës së fshatit Strumò, Bashkia Roskovec, nga zbatuesi i punimeve BOE ñA.ò SHPK & ñLL.ò SHPK, për zërat e punimeve 1.6, 3.1 dhe 3.2.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës ñStruktura monolite betoni C7/10 (nën bordurë)ò, ñThemel e xokol butobetoni C12/15ò dhe ñStruktura monolite betoni b/betoni C12/15, me 20 % gurëò, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1335 prot datë 20.03.2019.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1334 prot, datë 20.03.2019.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit pa nr. prot., datë 25.03.2020

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 245,771 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Roskovec.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I ulët.

Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 245,771 lekë pa tvsh nga BOE ñA.ò SHPK & ñLl.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1335 prot datë 20.03.2019 me objekt ñRehabilitimi i qendrës së fshatit Strumò, *Bashkia Roskovec*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. V.A., me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. B.H. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara.

2. “Rikonstruksioni i rrugës “Kuman – Luar – Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 m”, Bashkia Roskovec.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 4482 prot datë 02.11.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë ñP.V.ò SHPK, me administrator z. SH.D.& ñB. Bò SHPK, me administrator z. B.D., me licencë profesionale respektivisht NZ 6804 dhe NZ 5433/11. Vlera e kontratës është 37,668,893 lekë me tvsh, me financim nga Bashkia Roskovec për vitin 2018 në vlerën 5,920,462 lekë me TVSH dhe për vitin 2019 në vlerën 31,748,431 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 15 muaj (425 ditë) nga data e nënshkrimit të kontratës së mbikëqyrjes. Në dosje administrohet Amendament kontrate nr. 465 prot, datë 27.01.2020 për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, sipas të cilit është miratuar shtyrjapër një periudhë kohore prej 120 ditë kalendarike, ose deri në datën 11.06.2020, për shkak të *“nuk është punuar sipas grafikut për arsye të vonësës të prishjeve për sheshin e ndërtimitò*. Nga auditimi i dosjes teknike, konstatohet se nuk ka asnjë shkresë ku kontraktori të jetë ankuar për moslirimin e sheshit të punimeve dhe në dosjen teknike administrohet akti i dorëzimit të sheshit sipas të cilit sheshi i ndërtimit ka qenë i lirë për të filluar punimet. Përsa sipër, shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve është i paargumentuar teknikisht. Investitori duhet të kishte aprovuar ditët e shtesës pasi ato të ishin argumentuar teknikisht dhe për vonesat në dorëzimin e objektit, duhet të kishte aplikuar penalitetet, sipas nenit 36 të Kontratës. *Ky veprim, ngarkon me përgjegjësi Titullarin e Bashkisë znj. M.B.*

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit pa nr. prot, datë 24.10.2018, është lidhur kontrata për blerje me vlera të vogla me OE ñA.ò SHPK me përfaqësues B.H., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1997/2 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 364,525 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2372 prot., datë 29.05.2020, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi shoqëria nën-ingo SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0985/6, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 43,200 lekë me TVSH. Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, me Urdhërin nr. 212 datë 09.04.2021 të kryetarit të Bashkisë Roskovec, nga grupi i punës me përbërje ing. A.D., ing. R.H. dhe juriste D.H., të cilët kanë hartuar certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 22.11.2021.

Projekt preventivi

- Për këtë objekt, nuk administrohet në dosje leje ndërtimi/Vendim për miratimin e Deklaratës për Kryerje Punimesh/Leje infrastrukture.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria nën Studio SHPK në vitin 2016 dhe është miratuar nga titullari i Bashkisë Roskovec, Znj. M.B. Projekti i zbatimit ka mangësi, pasi mungojnë profili tërthor, prerjet, projektet e mureve mbajtës, etj.

Përsa sipër, ngarkohet me përgjegjësi titullari i Bashkisë Roskovec znj. M.B., mbikëqyrësi i punimeve, kolaudatori dhe sipërmarrësi i punimeve.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 12.11.2018 dhe kanë përfunduar me datë 11.06.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentin e kontratës.

- Me shkresën pa nr. prot, datë 08.10.2019, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Roskovec kërkesën për miratimin e preventivit të ndryshuar (tabelës së balancimit të punimeve). Pas kësaj kërke, është hartuar dhe miratuar në Procesverbalin mbi ndryshimet në objekt, i nënshkruar për investitorin nga ing. A.D. dhe nga Kryetari i Bashkisë Roskovec, znj. M.B.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksioni i rrugës “Kuman – Luar – Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 m, Bashkia Roskovec				
14. Lidhja e kontratës Nr. 4482 prot datë 02.11.2018	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 37,668,893 lekë BOE fitues “P.V.” SHPK, & “B. B” SHPK		16. Likuiduar deri dt	
17. Situacioni Përfundimtar -Vlera me tvsh 37,666,056 lekë -Vlera pa tvsh 31,388,380 lekë	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 425 ditë, Zbatuar 545 ditë. Fillimi punimeve: 12.11.2018 Përfundimi punimeve : 11.06.2020		19. Zgjatja e kontratës Amendament nr. 465 prot, datë 27.01.2020, shtyrje 120 ditë, ose deri në datën 11.06.2020.	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE nën SHPK	Licenca Nr: MK 1997/2	Kontrata pa nr. prot, datë 24.10.2018	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE nën SHPK	Licenca Nr: MK 0985/6	Kontrata nr. 2372 prot., datë 29.05.2020	Likuiduar (.lekë)	Pa likuiduar (.lekë)
22. Akt Kolaudimi Datë 09.07.2020	23. Akt i marrjes në dorëzim dt 11.07.2020		24. Fletë Hyrja Nr. datë .ekë (për mallrat)	

- Në dosjen teknike administrohet analiza e çmimit të ri në FV tuba të brinjëzuar HDPE SN8 d=600 mm, i cili nga verifikimi i manualit të çmimeve në fuqi, rezulton të jetë më i ulët se ai i manualit me numër analize 3.An/4t.

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **1,226,085 lekë pa tvsh**.

Titulli i Gjetjes 38: Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin Rikonstruksioni i rrugës Kuman i Luar i Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 m, Bashkia Roskovec, nga zbatuesi i punimeve BOE P.V. SHPK & B. SHPK, për zërat e punimeve 1.2 dhe 1.5.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës Gërmim dheu ekskavator +transport 2 km dhe Shtresë çakulli deri në 15 cm për rrugën, hapje+ngjeshje me makineri, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 1,226,085 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit e konkretisht Kreu II, Pika 3.

- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4482 prot datë 02.11.2018.

- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit pa nr. prot, datë 24.10.2018.

- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 2372 prot., datë 29.05.2020

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Roskovec.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,226,085 lekë pa tvsh nga BOE P.V. SHPK & B. SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4482 prot datë 02.11.2018 me objekt Rikonstruksioni i rrugës Kuman i Luar i Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 m, Bashkia Roskovec, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. B.H. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. N.P.me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

3. “Rikonstruksioni i rrugës “Rehabilitimi i pesë kanaleve ujitëse në zonën e Sukut”, Bashkia Roskovec.

Kontratata

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 4444 prot datë 25.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Roskovec, të përfaqësuar nga Titullari znj. M.B.dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë nëA.E.ò SHPK, me administrator z. E.B.& nëK.ò SHPK, me administrator z. Z. Z., me licencë profesionale respektivisht NZ 7364/1 dhe NZ 2407/12. Vlera e kontratës është 54,113,214 lekë me tvsh, me financim nga Programi nëMenaxhimi i infrastrukturës së ujitjes dhe kullimitò për vitin 2019 në vlerën 15,543,482 lekë pa TVSH dhe për vitin 2020 në vlerën 29,673,314 lekë pa TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 9 muaj (270 ditë) nga data e nënshkrimit të kontratës së mbikëqyrjes. Në dosje administrohet Amendament kontrate nr. 465 prot, datë 27.01.2020 për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, sipas të cilit është miratuar shtyrjapër një periudhë kohore prej 120 ditë, ose deri në datën 11.06.2020.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 4566 prot, datë 01.08.2019, është lidhur kontrata për blerje me vlera të vogla me OE nëS.ò SHPK me përfaqësues V.A., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0944.7 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 1,062,956 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1854/1 prot., datë 27.04.2020, është emëruar për kryerjen e këtij shërbimi shoqëria nëA.ò SHPK, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 2437/1, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 48,000 lekë me TVSH.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, nga grupi i punës me përbërje ing. A.D., ing. R.H. dhe juriste D.H., është hartuar certifikata e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektitnë datën 11.06.2020, e cila është pasuar me certifikatën e marrjes përfundimtare në dorëzim të objektitnë datën 14.12.2021.

Projekt preventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje Vendimi për miratimin e Deklaratës për Kryerje Punimesh, me nr. 8, datë 06.02.2020, ose rreth 5 muaj pas fillimit të punimeve. *Përsa sipër ngarkohet me përgjegjësi titullari i Bashkisë Roskovec znj. M.B., mbikëqyrësi i punimeve dhe sipërmarrësi i punimeve.*

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria nëS.ò SHPK në Shtator 2019 dhe është miratuar nga titullari i Bashkisë Roskovec, znj. M.B.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 03.09.2019dhe kanë përfunduar me datë 11.06.2020, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve.

- Me shkresën me nr. extra prot, datë 03.09.2019, sipërmarrësi i punimeve ka relatuar për domosdoshmërinë e ndryshimeve në projektpreventivin fillestar. Pas shqyrtimit të këtij relacioni, Mbikëqyrësi i punimeve i ka dërguar investitorit Bashkia Roskovec kërkesën me nr. 0309 prot, datë 30.09.2019, për miratimin e preventivit të ndryshuar dhe përdorimin e fondit rezervë. Pas kësaj kërke, është hartuar dhe miratuar nëProcesverbali për sistemim volume pune për objektinò me datë 04.05.2020, i nënshkruar edhe nga Kryetari i Bashkisë Roskovec, znj. M.B.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitimi i pesë kanaleve ujëtare në zonën e Sukut”, Bashkia Roskovec
--

14.Lidhja e kontratës Nr. 4444 prot datë 25.07.2019	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 37,668,893 lekë BOE fitues “A.E.” SHPK & “2.K.” SHPK		16.Likuiduar deri dt	
17- Situacioni Përfundimtar -Vlerame tvsh 37,666,056 lekë -Vlera pa tvsh 31,388,380 lekë	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 270 ditë ,Zbatuar243 ditë. Fillimi punimeve: 03.09.2019 Përfundimi punimeve : 05.05.2020		19. Zgjatja e kontratës Nuk ka	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE ñS.ò SHPK	Licenca Nr: MK 0944/7	Kontrata me nr 4566 prot, datë 01.08.2019	Likuiduar lekë	Pa likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE ñA.ò SHPK	Licenca Nr: MK 2437/1	Kontrata nr. 1854/1 prot., datë 27.04.2020	Likuiduar(.lekë)	Pa likuiduar (.lekë)
22.Akt Kolaudimi Datë 01.06.2020	23.Akt i marrjes në dorëzim dt 11.06.2020		24. Fletë Hyrja Nr. datë .lekë (për mallrat)	

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **236,023 lekë pa tvsh**.

Titulli i Gjetjes 39:Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin ñRehabilitimi i pesë kanaleve ujitëse në zonën e Sukutò, Bashkia Roskovec, nga zbatuesi i punimeve BOE ñA.E.ò SHPK & ñ2.K.ò SHPK, për zërat e punimeve 2.6, 2.7 dhe 9.

Situata: Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës ñBeton i varfër M-100, t=5cm, si nënshtresë e veshjes së re me b/aò, ñVeshje e kanalit me b/arme M-200, t=7 cmò dhe ñHekur betoni i viaskuar për përforcim Ø6 mm dhe Ø 8 mm (në formë zgare kuadratike me dimensione 20 x 25 cm)ò, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 236,023 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Kriteri: Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4444 prot datë 25.07.2019.
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 4566 prot, datë 01.08.2019.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 1854/1 prot., datë 27.04.2020.

Ndikimi: Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Roskovec.

Shkaku: Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

Rëndësia: I lartë

Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 236,023 lekë pa tvsh nga BOE ñA.E.ò SHPK & ñ2.K.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2332/1 prot datë 06.07.2020 me objekt ñRehabilitimi i pesë kanaleve ujitëse në zonën e Sukut, Bashkia Roskovec, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. V.A. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. B.H.me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

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

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Roskovec rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 261/7 prot., datë 29.06.2020, protokolluar në Bashkinë Roskovec me shkresën nr. 3144 prot., datë 01.07.2020. Nga Bashkia Roskovec për zbatim e rekomandimeve të KLSH (për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 i 31.03.2021) është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr. 3144/3 prot., datë 14.07.2020, bashkangjitur Vendimi nr. 18, datë 13.07.2020 dhe Plan Veprimin e Bashkisë Roskovec me nr. 3114/2 prot., datë 13.07.2020, për zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në zbatim të programit të auditimit nr. 241 prot., datë 10.02.2021 me objekt: ñMbi auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme të evaduara për periudhën 01.01.2020 deri më 30.06.2020.

Me shkresën nr. 241/48 prot., 13.04.2021 është dërguar ñRaportin Përfundimtar të Auditimit dhe kërkesë për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, në auditimin e fundit në Bashkinë Roskovec, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 43 prot., datë 12.04.2021.

Në zbatim të neneve 15 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, si dhe Manualin ñPër ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit lënë subjekteve të audituara dhe regjistri elektronik institucional i zbatimit të rekomandimeve”, miratuar me Vendim nr. 67, datë 23.06.2020, Kontrolli Lartë i Shtetit ka hartuar Raportin Përfundimtar të Auditimit të zbatimit të rekomandimeve bashkëlidhur kësaj shkrese.

I. Mbi hartimin e Plan veprimit dhe kthimit të përgjigjes brenda afatit 20 ditor dhe raportimi me shkrim në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 muor nga dhënia e rekomandimeve.

KLSH me shkresën nr. 261/7 prot., datë 29.06.2020, ka dërguar në Bashkinë Roskovec rekomandimet e auditimit. Bashkia Roskovec për zbatimin e rekomandimeve të KLSH ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 3144/3 prot., datë 14.07.2020, pra brenda 20 ditësh.

Në lidhje me zbatimin e afatit 6 muor nga momenti i dërgimit të shkresës për zbatimin e rekomandimeve, nga Bashkia Roskovec nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH.

II.Mbi pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- Janë rekomanduar gjithsej 11 masa organizative me vlerë **15,703,367 lekë**, të cilat janë pranuar në masën 100%. Nga të pranuarat janë zbatuar plotësisht 4 masa, janë në proces zbatimi 5 masa me vlerë **15,703,367 lekë**, nga e cila arkëtuar vlera prej **3,188, 998 lekë** dhe mbetet për arkëtim **12,515,369 lekë** dhe nuk ka filluar procesi i zbatimit për 2 masa.

Masa për kërkimin e zbatimit të rekomandimeve të pa zbatuara në auditimin e vitit 2016, ka humbur aktualitetin për tu kërkuar nga KLSH, për arsye të kohës mbi tre vjet, nga momenti fillestar i dhënies së saj, por kjo nuk do të thotë që subjekti nga ana e vet të mos vazhdojë përpjekjet për realizimin e tyre.

- Janë rekomanduar gjithsej 1 (një), masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike (3-E), me vlerë 61,229,372 lekë e pranuar dhe zbatuar nga subjekti.

- Janë rekomanduar gjithsej 1 (një), masë mungesë të ardhurash, në vlerën 111,865 mijë lekë, pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.

- Për masat disiplinore janë lënë në kompetencë të titullarit, të cilat janë në proces zbatimi.

Për sa sipër në mbështetje të shkronjave ñaò dhe ñbò e nenit 15 ñTë drejtat dhe detyrat e KLSH-sëò, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 ñPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetitò, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me Vendimin nr. 43, datë 12.04.2021, ka vendosur ripërsëritjen e tyre, duke rikërkuar marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve.

Masa organizative

Janë rekomanduar gjithsej 11 masa organizative me vlerë 15,703,367 lekë, të cilat janë pranuar në masën 100%. Nga të pranuarat janë zbatuar plotësisht 4 masa, janë në proces zbatimi 5 masa me vlerë 15,703,367 lekë, nga e cila arkëtuar vlera prej 3,188, 998 lekë dhe mbetet për arkëtim 12,515,369 lekë dhe nuk ka filluar procesi i zbatimit për 2 masa, për të cilat rikërkojmë zbatimin e tyre si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në fund të vitit 2019, gjendja e llogarisë 466 ñKreditorë për mjete në ruajtjeò është në vlerën kontabël 57,935,499 lekë. Nga të dhënat analitike të kësaj llogarie për vitet 2017, 2018 dhe 2019, konstatohet se në këtë llogari, gjenden të ngurtësuar fonde para vitit 2017 për të cilat prej disa vitesh është përmbushur afati i garancisë dhe nuk është bërë likuidimi i tyre, për 25 raste në shumën 15,703,367 lekë. Në këto raste, është përmbushur afati i garancisë së punimeve prej 1 viti nga dorëzimi i objekteve të investuara. Nga njësia vendore nuk janë marrë masa për zbatimin e detyrimeve kontraktuale, duke mos u njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme.

Mos likuidimi i fondeve brenda afatit sipas kushteve të kontratës nga Drejtoria Ekonomike është në kundërshtim me kërkesat e pikës 10, Kap. II të UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” i ndryshuar.

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve është konstatua se nga vlera e mësipërme 15,703,367 lekë, është likuiduar vlera 3,188,998 lekë për shtatë subjekte sipas listës në aneksin nr. 3 të Projekt Raportit të Auditimit, nga të cilat dy subjekte janë likuiduar pjesërisht dhe pesë subjekte plotësisht. Ngelet pa likuiduar vlera 12,514,369 lekë.

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të analizojë cilat janë shkaqet e mos likuidimit të vlerës **12,514,369 lekë**, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së punimeve për 25 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim. Nga Titullari dhe Drejtorit ekonomik të merren masa për likuidimin e vlerës së mësipërme, por duke analizuar më parë gjendjen nëse është përmbyllur garancia e defekteve të punimeve dhe nëse janë bërë korrigjimet e punimeve për çdo kontratë së cilës nuk i është likuiduar kjo garanci. Nëse ka defekte dhe mosrealizime të punimeve, atëherë kjo vlerë nuk duhet të likuidohet.

2. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e detyrimeve kreditore për vitet 2017, 2018 dhe 2019, u konstatua se:

-Në fund të periudhave ushtrimore, kanë rezultuar detyrime të pa paguara ndaj të tretëve, ndërkohë që nuk janë përdorur të gjitha burimet financiare të vitit. Për vitet 2018 dhe 2019, shumat e detyrimeve të pa paguara, janë më të mëdha se burimet financiare të pa përdorura që tregojnë se janë kryer shpenzime pa pasur fondet e nevojshme. Më konkretisht sipas viteve, u konstatua:

-Për vitin 2017, shuma e detyrimeve të pa paguara llogaria 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to dhe llogaria 467 në Kreditore të ndryshëm, janë 148,308 mijë lekë kurse fonde të trashëguara për vitin pasardhës, llogaria 520 në Disponibilitete në thesarë janë 194,830 mijë lekë, ndërkohë që nuk janë pasqyruar detyrime kreditore në një rast për shumën 5,332 mijë lekë, vlera e situacionit të punimeve subjekti në B 930 Shpk.

-Për vitin 2018, shuma e detyrimeve të pa paguara llogaria 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to dhe llogaria 467 në Kreditore të ndryshëm, janë 83,686 mijë lekë kurse fonde të trashëguara për vitin pasardhës, llogaria 520 në Disponibilitete në thesarë janë 57,239 mijë lekë.

-Për vitin 2019, shuma e detyrimeve të pa paguara llogaria 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to dhe llogaria 467 në Kreditore të ndryshëm, janë 148,800 mijë lekë, kurse fonde të trashëguara për vitin pasardhës, llogaria 520 në Disponibilitete në thesarë janë 73,517 mijë lekë.

Një praktikë e tillë në menaxhimin e fondeve, është në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 2, datë 6.2.2012 *“Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”* i ndryshuar, pika 101 dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*, Kreut III, pika 28 dhe 30 (Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 38-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për organizimin e mbajtjen e kontabilitetit sipas kërkesave ligjore duke kontabilizuar të drejtat dhe detyrimet ndaj të tretëve në momentin e konstatimit. Të merren masa për shlyerjen në kohë të detyrimeve kreditore, në zbatim të kërkesave ligjore, në mënyrë që këto detyrime të mos mbarten nga njëri vit në tjetrin, duke krijuar vështirësi financiare për njësinë vendore.

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Roskovec, për vitet 2018 dhe 2019, ka transferuar aktive të qëndrueshme për njësitë vartëse të saj për vlerën kontabël gjithsej 125,905,277 lekë, nga të cilat në vitin 2018 në shumën 56,469,346 lekë. Sipas llogarive dhe njësive vartëse si vijon:

Për U.K. në shumën 56,539,346 lekë.

-Llogaria 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”* për 56,469,346 lekë (transferuar në vitin 2018).

-Llogaria 214 *“Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”* 70,000 lekë.

Për Ndërmarrjen e Pastrim, Gjelbërim dhe Mirëmbajtje Varreza në shumën 41,313,675 lekë.

-Llogaria 210 *“Toka, troje, terrene”* për shumën 7,111,260 lekë.

-Llogaria 211 *“Pyje kullota plantacione”* për shumën 1,562,400 lekë.

-Llogaria 212 *“Ndërtime Konstrukione”* për shumën 6,694,746 lekë.

-Llogaria 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”* për shumën 889,974 lekë.

-Llogaria 214 *“Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”* 6,711,720 lekë.

-Llogaria 215 *“Mjete transporti”* për shumën 16,289,592 lekë.

-Llogaria 218 *“Inventar ekonomik”* për shumën 2,053,983 lekë.

Për Ndërmarrjen e Shërbimeve dhe Mirëmbajtjes në shumën 28,052,256 lekë.

-Llogaria 212 *“Ndërtime Konstrukione”* për shumën 478,788 lekë.

-Llogaria 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”* për shumën 9,658,536 lekë.

-Llogaria 214 *“Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”* për shumën 3,484,320 lekë.

-Llogaria 215 *"Mjete transporti"* për shumën 13,831,992 lekë.

-Llogaria 218 *"Inventar ekonomik"* për shumën 598,620 lekë.

U konstatua se procedurat e transferimit të Aktiveve nuk janë të plota, pasi në Vendimet e Këshillit të Bashkisë nuk është përcaktuar vlera në lekë për çdo rast të transferimit të aseteve, në kundërshtim me kërkesat e nenit 54 të ligjit nr. 139/2015 *"Për vetëqeverisjen Vendore"*.

Nga Bashkia Roskovec dhe njësitë vartëse, nuk janë mbajtur akte rakordimi mbi dorëzimin e objekteve që transferohen, të shoqëruara me kopje të projekteve përkatëse të dorëzuara si; planimetritë, gen-planet projektet etj., veprime dhe mosveprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik"* i ndryshuar, pikat 26, 30, 35/b, 36 dhe 57.

3.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve, të marrin masat e nevojshme për përgatitjen e dokumentacionit të nevojshëm teknik dhe financiar për të gjitha asetet që janë transferuar nga Bashkia Roskovec në Njësitë Vartëse. Të përcaktohen vlerat përkatëse kontabël për asetet e transferuara, si dhe të hartohen procesverbalet e dorëzimit dhe marrjes në dorëzim për këto asete. Njësitë vartëse të konfirmojnë në Bashkinë Roskovec, hyrjen në magazinë të këtyre aseteve, nëpërmjet shkresës përkatëse, bashkangjitur së cilës të jetë edhe një kopje e fletëhyrjes së aktivitetit në magazinë.

4. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Roskovec nuk janë marrë masat e nevojshme për mirë administrimin e të gjitha aktiveve afatgjatë materiale dhe jo materiale. Konkretisht përlogaritë e aktiveve me vlerat neto sipas të dhënave të Pasqyrave Financiare të vitit 2019:

Llogaria 202 *"Studime dhe kërkime"* për 17,697,700 lekë.

Llogaria 210 *"Toka, troje, terrene"* për 112,776,000 lekë.

Llogaria 211 *"Pyje kullota plantacione"* për 192,000 lekë.

Llogaria 212 *"Ndërtim Konstruksiione"* për 448,292,237 lekë.

Llogaria 213 *"Rrugë rrjete vepra ujore"* për 891,338,474 lekë.

Llogaria 214 *"Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune"* për 5,573,645 lekë.

-Nuk është kryer inventarizimi fizik në vitet 2017, 2018 dhe 2019 si për aktivet të cilat sipas miratimeve me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Roskovec, ashtu edhe për ato të investuara nga Bashkia.

-Nuk është përgatitur regjistri i pronave.

-Nuk është bërë regjistrimi i të gjithë aktiveve në ZRPP (sot ASHK) në pronësi të Bashkisë.

Nga auditimi u konstatua se nga 78 objekte në total, nga të cilat të kontabilizuara në debi të llogarisë 210 *"Toka troje dhe terrene"* për 16 objekte dhe të llogarisë 212 *"Ndërtim e Konstruksiione"* për 62 objekte, janë regjistruar në pronësi të saj 31 objekte kurse për diferencën 47 objekte, nuk është proceduar për regjistrimin e tyre në pronësi të Bashkisë Roskovec.

Përsa më sipër, mosveprimet janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 139/2015 *"Për vetëqeverisjen vendore"* i ndryshuar, Kap.III, neni 9, pika 12 dhe Kap.VII, neni 23, pika 14 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"*, i ndryshuar pikat 26, 27 dhe 30.

4.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec, të marrë masat që me specialistë të fushës, të inventarizojë dhe saktësojë pronat sipas të dhënave të kontabilitetit, të hartohet regjistri kontabël i këtyre pronave me të gjitha të dhënat e nevojshme (vendndodhje, sipërfaqja etj).

Në vijim të këtyre veprimeve të merren masa për regjistrimin e këtyre aseteve në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK).

5. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e llogarisë 231 *"Shpenzime në proces për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të trupëzuara"*, për vitin 2019, konstatohet:

Gjendja e kësaj llogarie më datë 31.12.2019, është për vlerën kontabël 724,828,646 lekë e analizuar për 77 objekte të investuara. Nga këto, për 30 objekte në shumën 308,085,748 lekë, janë investime në proces të kryera në vitet 2017 dhe 2018 për të cilat në vitin ushtrimor 2019, nuk janë kryer sistemime.

Në këtë rast, vlera 308,085,748 lekë, përfaqëson vlerën e investimeve për objekte të përfunduara, vlerë për të cilën llogaria 231 duhet të sistemohet duke e kredituar në debi të llogarive të aktiveve të investuara, mos veprime në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*, Aneksi 1 i Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në Sektorin Publik.

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve, të rakordojnë midis tyre për të saktësuar objektet për të cilat ka përfunduar investimi sipas kontratës të lidhura me sipërmarrësit dhe mbi bazën e këtij akti rakordimi, të kryejë veprimet e nevojshme kontabël për sistemimin e llogarisë 231 *“Shpenzime në proces për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara”* duke e kredituar në debi të llogarive aktive të investuara.

6. Gjetje nga auditimi: Bashkia Roskovec në datën 31.12.2019, ka detyrime të prapambetura për faturat e pa likuiduara në vlerën 145,601 mijë lekë (rakorduar vlera me degën e thesarit Fier). Vlera 145,601 mijë lekë përbëhet nga detyrime për investime në vlerën 144,941 mijë lekë, detyrime për shërbime në vlerën 197 mijë lekë, detyrime për vendimet gjyqësore të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën 462 mijë lekë.

Shkaku i detyrimeve të prapambetura është mos realizimi i të ardhurave, pasi nga vlera prej 145,601 mijë lekë pjesa që i përket FZHR ka vlerën 390 mijë lekë, ndërsa pjesa që i takon të ardhurave ka vlerën 145,211 mijë lekë.

Nga auditimi konstatohet se nuk janë marrë të gjitha masat e duhura për likuidimin e detyrimeve të prapambetura nga njëri vit në tjetrin. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”*, i ndryshuar, neni 40 në drejta për të kryer shpenzime; UMF nr. 5, datë 27.02.2014 në për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura ndryshuar me Udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014; Udhëzimin plotësues nr. 2 të MF, datë 10.01.2018 në për buxhetin e vitit 2018, pikat 82-91 në detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore; UMF nr. 22, datë 30.07.2018 në për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore.

6.1. Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Roskovec të analizohet situata e detyrimeve të prapambetura dhe të nxirren përgjegjësitë për këtë situatë. Të mos merren angazhime të reja buxhetore (shpenzime të reja), pa paguar detyrimet e prapambetura, si dhe në vazhdim të mos krijohen detyrimeve të reja të prapambetura. Kjo të realizohet duke mos marrë angazhime buxhetore, pa pasur fonde në dispozicion në llogarinë e thesarit. Për detyrimet e prapambetura, të hartohet një grafik për likuidimin e tyre, duke zbatuar radhën e pagesave sipas kronologjisë së tyre. Të paraqitet në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara si dhe planin për likuidimin e tyre.

7. 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 kuptohen dhe funksionojnë në nivelin nënjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK si: Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm

të njësive publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nuk ka praktikë apo strategji të menaxhimit të riskut dhe mekanizma të vlerësimit të riskut. Nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara, në sektorë të ndryshëm. 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. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara si dhe plan-veprimi për monitorimin e Sistemit MFK. E gjithë kjo procedurë është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Bashkisë Roskovec e miratuar me Vendim të Kryetares së Bashkisë me shkresën nr. 793 prot., datë 19.02.2019.

7.1. Rekomandim: Nga Titullari i Bashkisë Roskovec, të merren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi i ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të sigurojë programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësive. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësive.

Masa për uljen e borxhit tatimor

1. Gjetje nga auditimi Bazuar në të dhënat e sektorit të taksave dhe tarifave vendore detyrimi total për taksat dhe tarifatat vendore, sipas të dhënave të këtij sektori, kanë vlerën 111,865 mijë lekë, nga të cilat 14,030 mijë lekë detyrim i taksapaguesve privat dhe 97,835 mijë lekë detyrim i taksapaguesve familjar.

Detyrimi taksapaguesve familjar, përbëhet nga vlera prej 71,360 mijë lekë për taksën e tokës bujqësore, vlera prej 26,234 mijë lekë për taksat dhe tarifatat e tjera vendore dhe vlera 240 mijë lekë për debitoret e tokës bujqësore të pandarë të dhënë me qira.

Nga detyrimi i total progresiv prej 111,865 mijë lekë, vlera prej 29,510 mijë lekë i përket vitit 2019, e cila përbëhet nga:

- vlera prej 2,520 mijë lekë detyrim i taksapaguesve privat;
- vlera prej 15,692 mijë lekë detyrim i taksapaguesve familjar për taksën e tokës bujqësore;
- vlera prej 11,257 mijë lekë detyrim i taksapaguesve familjar për taksat dhe tarifatat e tjera vendore;
- vlera prej 40 mijë lekë detyrim për qiranë e tokës bujqësore.

Nga auditimi i pasqyrave financiare, në fund të vitit 2019 gjendja e llogarisë 468 “Debitore të ndryshëm”, paraqitet me vlerë kontabël 57,871,238 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në debi të saj janë kontabilizuar edhe subjektet debitorët për tatim taksat lokale në shumën 49,869 mijë lekë kurse diferenca për 8,001 mijë lekë janë 43 subjekte debitorë të tjerë të krijuar para vitit 2014. Nga krahasimi vlerës progresive të debitorëve prej 111,865 mijë lekë, me vlerën e kontabilizuar prej 57,871 mijë lekë, konstatohet se ka ngelur pa u pasqyruar në pasqyrat financiare vlera prej 53,994 lekë.

Mos arkëtimi i plotë i detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përveçse është mos përmbushje e detyrimeve ligjore, sipas detyrës funksionale të punonjësve të kësaj strukture, krijon mungesa

financiare në buxhet dhe për pasojë ulë nivelin e investimeve dhe të shpenzimeve të tjera që njësia vendore ka parashikuar në favor të komunitetit. Mungesa e të ardhurave është ndikim i drejtpërdrejtë në mosrealizimin e buxhetit në zërin e shpenzimeve për periudhën 2017-2019. Nga Bashkia Roskovec nuk janë ndjekur të gjithë procedurat e nevojshme ligjore, në rend shterues, për arkëtimin e debitorëve, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 *“Për sistemin e taksave vendore”*, ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, kreu XI, Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar.

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Ekonomike të marrë masa për kontabilizimin e vlerës së plotë të debitorëve, duke pasqyruar në bilanc vlerën progresive të debisë për të gjithë llojet e detyrimeve. Kryetari i Bashkisë dhe Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, bazuar në nenin 70 pika 3 në Drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, për të gjitha subjektet e private të nxjerrë njoftim vlerësimit tatimor dhe në vazhdim të marren masat për arkëtimin e këtij detyrimi, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a- Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për procedurat tatimore RSH”*.

Lista e subjekteve të cilët nuk kanë paguar detyrimin në afat pranë Bashkisë Roskovec për të cilët është vendosur urdhër bllokim llogarie përkatësisht me shkresat e urdhëruara nga Bashkia Roskovec më datë 19.10.2021 për të gjitha bankat e nivelit të dytë.

b- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat Tatimore në RSH”*.

Nëpërmjet shkresës me nr. 445 prot., datë 20.01.2021 i është dërguar Drejtorisë Rajonale të Transportit Rugor Fier, vendimi për vendosje të barrës siguroese mbi pasuritë e luajtshme të subjekteve debitore në bashkinë Roskovec si dhe nëpërmjet shkresës me nr. 447 prot., datë 20.01.2021, i është dërguar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Fier, vendimi për vendosje të barrës hipotekore mbi pasurinë e paluajtshme të subjekteve debitore në bashkinë Roskovec.

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë secilës pagese nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat tatimore në RSH”*, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.

Për çdo subjekt i cili ka kryer pagesa jashtë afatit të përcaktuar me VKB është aplikuar kamatëvonesa për aq ditë vonesë që ka kryer pagesën por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat tatimore në RSH”*,

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 në Mospagimi i taksave dhe tatimeve.

e- Për debitorët familjar, në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 *“Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”*, pika 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës, të ndërtesave dhe tarifave familjare dhe të realizojë arkëtimin e detyrimit.

Janë nxjerr njoftime për detyrimet e taksapagueseve për taksën e tokës, të ndërtesave dhe tarifat familjare dhe është bërë njoftimi nëpërmjet postës.

Konkluzion

Nga auditimi mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve rezulton se:

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- Janë rekomanduar gjithsej 11 masa organizative me vlerë **15,703,367 lekë**, të cilat janë pranuar në masën 100%. Nga të pranuarat janë zbatuar plotësisht 4 masa, janë në proces zbatimi 5 masa me vlerë **15,703,367 lekë**, nga e cila arkëtuar vlera prej **3,188, 998 lekë** dhe mbetet për arkëtim **12,515,369 lekë** dhe nuk ka filluar procesi i zbatimit për 2 masa.

Masa për kërkimin e zbatimit të rekomandimeve të pa zbatuara në auditimin e vitit 2016, ka humbur aktualitetin për tu kërkuar nga KLSH, për arsye të kohës mbi tre vjet, nga momenti fillestar i dhënies së saj, por kjo nuk do të thotë që subjekti nga ana e vet të mos vazhdojë përpjekjet për realizimin e tyre.

- Janë rekomanduar gjithsej 1 (një), masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike (3-E), me vlerë 61,229,372 lekë e pranuar dhe zbatuar nga subjekti.

- Janë rekomanduar gjithsej 1 (një), masë mungesë të ardhurash, në vlerën 111,865 mijë lekë, pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.

- Për masat disiplinore janë lënë në kompetencë të titullarit, të cilat janë në proces zbatimi.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

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 kuptohen dhe funksionojnë në nivelin Ëmjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK si: Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nuk ka praktikë apo strategji të menaxhimit të riskut dhe mekanizma të vlerësimit të riskut. Nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. në sektorë të ndryshëm. 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. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara si dhe plan-veprimi për monitorimin e Sistemit MFK. E gjithë kjo procedurë është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin Ë ndryshuar, Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Bashkisë Roskovec e miratuar me Vendim të Kryetares së Bashkisë me shkresën nr. 793 prot., datë 19.02.2019 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Roskovec, të marren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi i ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të sigurojë

programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: KLSH ka konstatuar se në njësinë e auditit të brendshëm, dy auditues nuk janë të certifikuar dhe nuk kanë eksperiencë pune, si dhe mungon trajnimi i tyre. Në dosjet e auditimeve të kryera mungojnë: memo e planifikimit të hartuara me përlogaritjet e vlerësimit të riskut sipas koeficientit të riskut dhe përcaktimin e madhësisë së kampionit sipas F.ve të auditimit, letrat e punës së audituesve, si dhe vlerësimet e cilësisë. Në raportet e auditimit nuk janë përshkruar në mënyrë të plotë e të qartë gjetjet e konstatuara dhe nuk janë përcaktuar përgjegjësitë si dhe rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe nuk i referohen konkretisht çdo gjetjeje. Auditimet e kryera për sektorët me risk të lartë si prokurimet, planifikimi i zhvillimi i territorit, menaxhimi i aseteve, sektori i bujqësisë, burimet njerëzore etj janë vetëm të karakterit përshkruar (inventarizues) nuk janë të thelluara dhe nuk ka analiza për proceset e kryera në dokumentacionet e paraqitura nëse janë në përputhje me kriteret e pranuar. Nuk është kontrolluar dhe dokumentuar si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm në F. të ndryshme të veprimtarisë së bashkisë dhe në njësitë e vartësisë. Nuk ka program angazhimi për ndjekjen e rekomandimeve të lëna nga audit i brendshëm. E gjithë kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 òPër auditimin e brendshëm në sektorin publikòneni 11, 20, meMAB të miratuar me urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 pika 2.6 nënëpika (c) dhe pika 3.5 nëkapitulli III fq34, kapitulli IV pikat 4.1.7 - 4.1.12 kapitulli IV pika 4.1.1; kapitulli VI pika 6.1 nëNiveli i dokumentimitò; Kapitulli VII pika 7.1.1 dhe Dokumentet Standarte. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 17-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec, të merren masa për certifikimin dhe trajnimin e dy audituesve të rinj, për rritjen e aftësisë profesionale të tyre. Nga NJAB të realizohen të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. Në raportet e auditimit të kryhen teste substanciale dhe analitike, në mënyrë që në F.t me risk të lartë auditimet të jenë të thelluara, duke evidentuar mangësitë e sistemeve të kontrollit nëpërmjet formulimit të qartë të gjetjeve, përcaktimit të përgjegjësi si dhe formulimit konkret të rekomandimeve. Njësia e auditit të brendshëm të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik. Të planifikohet dhe realizohet program angazhimi për ndjekjen e shkallës së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e brendshme. Veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari që mbështet menaxhimin e kësaj njësie vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Për hartimin e PBA-së për periudhën 2020-2022 dhe 2021-2023, rezulton se nga strukturat e Bashkisë Roskovec nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore të përcaktuara në Ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreò, përkatësisht:

- VKB për tavanet përgatitore dhe ato përfundimtare të shpenzimeve për çdo program buxhetor për PBA-në e vitit 2021-2023;

- Nuk është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë PBA 2020-2022;
- Raporti i vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave dhe shpenzimeve që përmban të dhëna për dy vitet para vitit buxhetor, vinin buxhetor dhe tre vitet e ardhshme buxhetore (ku përfshihen metodologjia e përdorur për parashikimin, analiza e efekteve të politikave të reja fiskale ose ndryshimit të atyre ekzistuese, dhe analiza e risqeve dhe masave për përballimin e tyre), sipas Udhëzimit nr. 27, datë 10.07.2020 nëPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023, pika I/ 2 dhe 3d;
- Kryetari i Bashkisë nuk ka përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33;
- Këshilli Bashkiak nuk ka miratuar, kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor të vitit përkatës;
- Për hartimin e PBA-së nuk janë përgatitur kërkesat buxhetore referuar nevojave dhe objektivave të Bashkisë Roskovec. Drejtoria Ekonomike nuk disponon asnjë dokumentacion lidhur me dëgjesa publike për konsultimin e buxheteve afatmesme me komunitetin dhe grupet e interesit;
- Nuk janë respektuar afatet kohore në miratimin nga ana e Këshillit të dokumenteve të projekt buxhetit afatmesëm, paraqitja e kërkesave buxhetore dhe kërkesave buxhetore shtesë, dokumenti përfundimtar i PBA 2021-2023;
- Këshilli Bashkiak ka miratuar draftin e parë të programit buxhetor afatmesëm, dhe nuk ka dhënë opinionin e tij në lidhje me rekomandimet e Ministrisë së Financave;
- Nga Kryetari i Bashkisë Roskovec nuk janë marrë masat e nevojshme për publikimin e dokumentit të parë të programit buxhetor afatmesëm të miratuar, brenda datës 5 korrik;
- Relacioni që shoqëron PBA-në 2020-2022, nuk është hartuar në përputhje të plotë me kërkesat e udhëzimit nr. 6/1, datë 28.02.2018 "Për përgatitjen e buxhetit vendor", p.sh në relacion nuk trajtohen risqet financiare dhe fiskale të bashkisë dhe objektivat e synuara për periudhën afatmesme, si dhe ky relacion nuk është dërguar në MFE;
- Kryetari i Bashkisë Roskovec nuk ka miratuar udhëzimin plotësues për përgatitjen e buxhetit të bashkisë.

Këto në kundërshtim meLigjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, nenet 33, 34, 35, 36, 37, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar me ligjin nr. 110/015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe udhëzimet e MFE nr. 23, datë 22.11.2016, nr. 22, datë 30.07.2018, nr. 7, datë 27.02.2019 dhe nr. 27 datë 10.07.2020, në hartimin, zbatimin dhe dërgimin e PBA-së 2021-2023. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Këshilli Bashkiak Roskovec të marrë Vendimin për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm brenda afatit të kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33, e specifikuar brenda datës 31 Dhjetor si dhe të miratojë tavanet e buxhetit afatmesëm, vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave referuar Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Ndryshimet e bëra në buxhet për vitet 2020 dhe 2021, rezulton:

- Ndryshimet nuk janë shoqëruar me relacion shpjegues lidhur me arsyet e ndryshimit;

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

Në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 47, ligjit 139/2015, datë 17.12.2015 për vetëqeverisjen vendore, neni 44, Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore" shtojca 4, pika c, *"Si rregull ndryshimet duhet të jenë minimale. Ndryshimet duhet të jenë të papranueshme në tremujorin e parë të vitit pasi kjo periudhë është shumë afër kohës së parashikimit fillestarë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Bashkia Roskovec të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferencë midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda afateve, të dokumentoj se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Bashkia Roskovec për vitet 2020-2021 ka hartuar dhe dërguar në MFE, 3 raporte monitorimi ku përveç monitorimit të 4-mujorit të II-të të vitit 2021, 2 raportet e tjera të monitorimit nuk janë dërguar brenda afateve ligjore, si dhe nuk janë dërguar raporte monitorimi vjetore për periudhën objekt auditimi. Kryetari i Bashkisë Roskovec në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Kryetari i Bashkisë Roskovec nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore". Raportet e monitorimit nuk janë të plota pasi nuk janë plotësuar të gjitha anekset sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore", dhe Udhëzimit nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore, këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 për financat e vetëqeverisjes vendore, neni 48, Shtojca 2 "Përmbajtja e raportit të monitorimit" dhe Shtojca 5 "Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë", të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, Ligji nr. 68/2017 "Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore", neni 48 dhe Udhëzimi nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore", pika 10, 12, 28, 29, 48. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Roskovec të merren masa për hartimin në përputhje me kërkesat ligjore dhe dërgimin në institucionet përkatëse të raporteve të monitorimit të zbatimit të buxhetit sipas afateve të përcaktuara, Bashkia të miratojë rregulla specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Rezulton që detyrimet e prapambetura të Bashkisë Roskovec të jenë në

vlerën 285,907,642 lekë për vitin 2020 dhe në vlerën 169,778,730 lekë për vitin 2021. U konstatuan pasaktësi në të dhënat e paraqitura në PBA mbi detyrimet e prapambetura. Nga kryqëzimi i të dhënave të PBA-së që mbulon periudhën 2020-2021 me listën e detyrimeve të prapambetura konfirmuar nga Dega e Thesarit Fier rezultojnë mospërputhje në shumën e stokut referuar Formatit C3, për vitin 2020 vlera rezulton 76,267,558 lekë me një diferencë 213,679,374 lekë nga shuma në bilanc, rakordimi në Degën e Thesarit dhe raportimi në MFE, si dhe një diferencë prej 209,640,084 lekë më shumë nga dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec. Për vitin 2021, vlera në PBA rezulton 144,404,184 lekë me një diferencë 25,374,546 lekë më shumë nga dokumentet analitike të Bashkisë Roskovec.

Gjithashtu, u konstatuan mospërputhje e vlerës totale të detyrimeve të prapambetura që janë raportuar nga Bashkia Roskovec në MFE krahasuar me vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc. Për vitin 2020, në bilanc vlera e detyrimeve është 289,946,932 lekë, ndërsa në dokumentet analitike të bashkisë rezulton vlera 285,907,642 lekë me një diferencë 4,039,290 lekë më pak.

Për vitin 2020 Bashkia Roskovec nuk ka respektuar detyrimet ligjore lidhur me raportimin e detyrimeve të prapambetura në MFE duke raportuar vetëm një herë në vitin 2021 (shkresa nr. 1531 Prot, datë 26.02.2021).

Për vitin 2021 janë dërguar në MFE 2 raportime për detyrimet e prapambetura nga Bashkia Roskovec (shkresa nr. 3945, datë 31.05.2021 dhe shkresa nr. 6511, datë 30.09.2021) duke raportuar vetë dy herë për vitin 2021 dhe jashtë afateve të përcaktuara, këto në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 1, datë 17.01.2019 nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019ò, pika 109ò. Këto veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 5, datë 27.02.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014, pika 4. Ligjinr.68/2017"Përfinancate qeverisjesvendore", neni 34, pika 1, neni 40, pika 3, Udhëzimi i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò, pika 101, Udhëzimi i MFE nr. 1, datë 17.01.2019 nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019ò, pika 109. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi:Bashkia Roskovec të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE si dhe të saktësojë vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Metodologjia që DTTV përdor për të realizuar planifikimin vjetor të taksave dhe tarifave vendore nuk bën të mundur një parashikim real të të ardhurave të veta të Bashkisë Roskovec. Me qëllim analizimin e treguesve të planifikimit dhe realizimit të taksave dhe tarifave vendore nga DTTV në Bashkinë Roskovec u kërkua informacion lidhur me metodologjinë që zbatohet në hartimin e planifikimit vjetor të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.Rezulton se, ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale.

Për vitin 2020, 5 zëra janë realizuar në masënmbi ose 100%, 3 zëra janë realizuar në masën mbi ose 75%, 5 zëra janë realizuar në masën mbi ose 50%, 9 zë është realizuar në masën mbi ose 25% dhe 6 zëra janë realizuar nën masën 25%

Për vitin 2021, 5 zëra janë realizuar në masën mbi ose 100%, 5 zëra janë realizuar në masën mbi ose 75%, 8 zëra janë realizuar në masën mbi ose 50%, 5 zëra janë realizuar në masën mbi ose 25% dhe 3 zëra janë realizuar nën masën 25%.

Ndikim negativ në mos realizimin të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, ka ardhur nga mos realizimi i të ardhurave nga Taksa mbi të Drejtën e Kalimit të Pronës, Tarifë Kontrolli Veterinar, Tarifë për Qira Ndërtuese, Tarifë për Qira Trualli, etj., këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore i ndryshuar; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore; Udhëzimi të MFE nr. 23, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njëjësive të vetëqeverisjes vendore; Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 27.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022"; Për vitin 2020 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në 105, datë 22.11.2019 nëPër miratimin e paketës fiskale për vitin 2020; Për vitin 2021 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në nr. 88, datë 02.12.2020 nëPër miratimin e paketës fiskale për vitin 2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Roskovec të bashkëpunojë me strukturat e tjera të bashkisë si dhe me institucione të tjera vendore përkatëse me qëllim grumbullimin në mënyrë periodike të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta të bashkisë. Gjithashtu, në vijim të analizojë të gjithë zërat e taksave dhe tarifave vendore me qëllim identifikimin e saktë të nivelit të realizimit duke argumentuar dhe dokumentuar nivelet e planifikimit dhe të realizimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Gjohet e vendosura nga IMTV për periudhë 2020-2021 rezultojnë të mos jenë kontabilizuar nga Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Roskovec, edhe pse drejtoria e IMTV ka njoftuar për këto gjohet të vendosura me shkresë nr. 4596 prot., datë 11.09.2020, shkresën nr. 6030 prot., datë 09.11.2020 dhe shkresës nr. 6219 prot., datë 17.09.2021 nëMbi masat administrative të vëna nga IMT, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Drejtorinë Juridike dhe të Burimeve Njerëzore, lidhur me gjohet e vendosura dhe ndjekjen e tyre sipas kërkesave ligjore dhe realizimin e ekzekutimit të këtyre kundërvajtjeve. Nuk është ndërmarrë asnjë masë nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore dhe Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Roskovec për tu kontabilizuar këto gjohet, këto veprime në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël, kapitulli 1, pika 2.3 nëRregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Roskovec të marrë masa të kontabilizojë gjohet e vendosura nga Drejtoria e IMTV, sipas rregullave të përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Rezulton Bashkia Roskovec ka lidhur:

- 16 akt marrëveshje për të ndihmuar familje debitore në likuidimin e detyrimeve me këste për vitin 2020;

- 39 akt marrëveshje për të ndihmuar familje debitore në e detyrimeve me këste për vitin 2021; dhe
- 9 akt marrëveshje për të ndihmuar subjektet debitore në likuidimin e detyrimeve me këste për vitin 2021;

Për vitin 2020 rezulton se 7 prej tyre i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes, ndërsa 9 subjektet e tjera nuk kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes, ndërsa për vitin 2021, 35 subjekte dhe familje debitore nuk i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes ndërsa 13 prej tyre i kanë zbatuar kushtet e akt marrëveshjes.

Nga analizimi i dokumentacionit dhe i akt marrëveshjeve për likuidimin e detyrimeve vendore me këste, rezulton se kemi mangësi nga ana e DTTV në lidhjen e marrëveshjeve për pagesat me këste, përkatësisht;

- Në asnjë rast nuk kemi kërkesë me shkrim nga ana e tatimpaguesit për të hyrë më marrëveshje për pagesë me këste;
- Në asnjë rast nuk rezulton që nga DTTV të jetë kërkuar garanci bankare përpara se të nënshkruhet marrëveshja për pagesat me këste;
- Në pjesën më të madhe të akt marrëveshjeve të nënshkruara nuk është shënuar periudha e detyrimit të subjektit dhe në një rast detyrimet e periudhës/vitit janë bërë pjesë e aktmarrëveshjes.

Në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën eShqipërisëdë i ndryshuar, neni 77, pika 2,3,4,5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Roskovecgjatë hartimit të akt marrëveshjeve me subjektet debitorë të marrë masat që këto akt marrëveshje të kenë përmbajtjen dhe formën e dokumenteve zyrtare si dhe të plotësojë dokumentacionin e duhur që justifikon dhe mbështet hyrjen në marrëveshje me subjektet për likuidimin e detyrimit me këste.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi verifikimin e marrjes së dokumentacioneve financiarë dhe regjistrimet kontabël të kryera nga Bashkia Roskovec si dhe në Njësitë vartëse, rezulton se: Drejtoria Ekonomike në Bashkia Roskovec dhe sektorët e financës në njësitë vartëse, regjistrimet e veprimeve kontabël, kryhen me program excel dhe jo me nëBartës informatikò, të cilët janë programe informatike të pamanipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mosbesueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekt. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrektimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare. *Veprime këto jo në përputhje me ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 3 pikat 14 e 15 dhe nenin 11.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për pajisjen e Drejtorisë së Financës dhe Njërive Vartëse, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit me qëllim shmangien e risqeve të mundshme të informacionit kontabël.

Brenda 9-mujorit të vitit 2022

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore raportuese 2019 u konstatua se; në disa llogari konkretisht llog.(210); llog.(211); llog.(212); llog.(486) nuk paraqesin në mënyrë të drejtë në pozicionin financiar gjendjen reale në datën 31.12.2020 si më poshtë vijon;

1. Llog.(210) *“Toka, troje, terrene”* nuk paraqet gjendjen reale sepse nga ana e Drejtorisë Ekonomike nuk janë hedh në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të; a) trojeve nën objekt të objekteve si godina e re e Bashkisë dhe truallit përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj, sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 *“Ndërtime e konstruksione”*.

b) truallit të godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë,

c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Roskovec, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse. Nga Bashkia Roskovec nuk janë reflektuar gjithashtu ndryshimet në këtë llogari sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 19 të datës 16.01.2019, në të cilin detyrohet si Njësi të cilës i kalon prona me vlerë 30,755,412 lekë e përbërë nga ndërtesë dhe truall.

2. Llog. (211) *“Pyje, Kullota, Plantacione”* nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk ka reflektuar në pasqyrat financiare në llogarinë përkatëse 208,21 Hektarë të sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave të kaluara në favor të saj sipas VKM Nr. 433 datë 08.06.2016 *“Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”*, e ndryshuar pika 24, shtojca me nr.22, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Roskovec, me numrin rendor 1 (një) deri 24 (njëzetë e katër) për të cilën duhet të bëhet sistemim dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse, ose në shënimet shpjeguese.

3. Llog.(212) *“Ndërtime e Konstruksione”* nuk paraqet gjendjen reale sepse nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie për 30 objekte me sipërfaqe truallit nën objekt të objekteve prej 23,303 m² të trashëguara nga ish Komunat një numër të konsiderueshëm objektësh të cilat janë në verifikim për regjistrimin e tyre. Kjo vjen për arsye se një pjesë e objekteve janë të trashëguara dhe të mbartura nga njësitë që u shkrinë (ish/komunat) në periudhat raportuese para vitit 2015 të pa shoqëruar me kartela objekti. Në këto kushte duke qënë se ka mospërputhje në administrimin për çdo objekt të *“Ndërtesave e Konstruksioneve”* nga Bashkia Roskovec nga Sektori i Regjistrimit të Pronave, duhet që të bëhet hedhja në kontabilitet e objekteve dhe sipërfaqeve të regjistruara saktësimi objekteve, dokumentimi me kartelë objekti, inventarizim fizik i objektit, si dhe rivlerësim me normat për secilin objekt. Gjithashtu godina në të cilën ushtron aktivitetin e saj Administrata e Bashkisë Roskovec, është financuar nga Buxheti i Shtetit dhe vlera e investimit me objekt *“Projekti Zhvillimor i Bllokut nr.2, Roskovec”*, sipas kontratës së lidhur është në shumën 232,483,780 lekë me TVSh. Nga titullari i Bashkisë Roskovec, Sektori i Pronave dhe Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e duhura për përmbushjen e kuadrit rregullator ligjor të regjistrimit të pronave dhe evidentimit të saktë në llogaritë përkatëse me vlerën e drejtë të tyre. Për sa më sipër Llog. 212 *“Ndërtime e konstruksione”* nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2020.

4. Llog.(486) *“Shpenzime të periudhave të ardhshme”* nuk paraqet pamjen reale pasi kemi një mospërputhje në vlerë me një diferencë 4,039,290 lekë më pak midis raportimit që bën Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike e Bashkisë Roskovec tek Ministria e Financave, me vlerën e pasqyruar në Pasqyrat Financiare. Për vitin 2020 në bilanc vlera e detyrimeve është 289,946,932 lekë, ndërsa në dokumentet analitike të bashkisë rezulton vlera 285,907,642 lekë.

Veprimet e mësipërme janë jo në përputhje me Ligji nr.68/2017 "Përfinancat e qeverisjes vendore", neni 34, pika 1, VKM nr. 510, datë 10.06.2015 "Për inventarizimi dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme", Kreu (VI) "Transferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme", pika (1); (2), VKM Nr 433 dt. 08.06.2016 "Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive", pika 35, shtojca me nr.33, Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30, Udhëzimin e MFE nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", pika 101. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Roskovec. Po kështu për pyjet dhe kullotat në pronësi të Bashkisë Roskovec, të transferuara me VKM, të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier dhe procesit të vlerësimit të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive të PF. llog. 210 ñToka, troje, terreneò dhe llog. 211 ñPyje, Kullota, Plantacioneò.

11.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec, të marrë masat e duhura që:

1. Të ngrejë grup pune i cili të verifikoj, vlerësoj, dhe saktësoj të gjitha aktivet e llog. 210 dhe llog. 211, dhe të dokumentoj këto aktive sipas kuadrit ligjor për regjistrimin e pasurisë.

2. Të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 "Ndërtesa Konstrukione" për NJA dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të kryejë zbrëthimin e dokumentacionit të trashëguar nga ish-Komunat për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në bilancin e vitit 2015 e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

11.3 Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike duhet të marrë masa për rakordimin e llogarisë 486 me Ministrinë e Financave dhe reflektimin e saj në Pasqyrat Financiare të vitit vijues.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kryerjen e procedurave të inventarizimit për vitin 2020 rezulton se; nga Bashkia Roskovec nëpunësi zbatues i njësisë publike, i caktuar nga titullari i njësisë publike, nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo ka në administrim Bashkia Roskovec dhe njësitë në varësi, i cili në varësi të llojit të përmbajë kërkesat minimale si 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 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 etj. *Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 25/2018, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 26-33. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1 Rekomandimi: Bashkia Roskovec duhet të marrë masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Brenda 9-mujorit të vitit 2022

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare në lidhje me llogaritë 468 dhe 401-408, rezulton se; Llogaria 468 në vitin 2019 paraqitet në shumën 57,871,238 lekë, ndërsa për vitin 2020 në shumën prej 142,325,599 lekë. Gjatë vitit 2020 shtesa prej 84,454,361 lekë vjen si rezultat i rritjes së debitorëve për taksa e tarifa vendore të Bashkisë Roskovec dhe Njësive vartëse. Gjithashtu janë likuiduar gjatë vitit 2020 debitorë të viteve të mëparshme për shumën 49,869,267 lekë. Nga të dhënat e bilancit, konstatohet se totali i faturave të pa likuiduara në fund të vitit 2019 në Llog 401-408 *“Furnitor e llogari të lidhura me to”,* paraqiten në vlerën 5,804,424 lekë ndërsa në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 10,336,038 lekë. Rritja prej 4,531,614 lekë gjatë vitit 2020 ka ardhur si rezultat i marrjes së angazhimeve financiare të cilat nuk janë likuiduar në kohë, duke mbartur dhe detyrimet ndaj furnitorëve të gjeneruara gjatë vitit. Nga auditimi në lidhje me likuidimin e faturave më sipër rezulton se disa prej detyrimeve të prapambetura janë likuiduar gjatë vitit 2020 në vlerën 5,109,028 lekë, me urdhër shpenzimet përkatëse. Nga ana e drejtimit të Bashkisë Roskovec rezulton se nuk janë marrë masat e duhura për uljen e detyrimeve debitore dhe rritjen e performancës në arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore dhe garantimin e pagesave në kohë. Në rastet e mos likuidimit në kohë nuk rezulton asnjë analizë apo shpjegim ndaj nëpunësit autorizues. *Veprime në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, kreu II, neni 12, pika 3/g/gj, Rregullore e brendshme e funksionimit të Bashkia Roskovec, miratuar me vendimin pa nr., pa nr. prot, datë 25.02.2019, Kreu VI, neni 36, pika 2.3.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1 Rekomandimi: Bashkia Roskovec, të marrë masat e duhura për kryerjen e një analize të thelluar të rritjes së debitorëve dhe detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi të rritjes së tyre. Gjithashtu të marrë masa të menjëhershme dhe plane konkrete të vjeljes në kohë të detyrimeve dhe likuidimeve ndaj furnitorëve me qëllim menaxhimin sa më efektiv të financave të Njesisë.

Brenda datës 30.03.2023

14. Gjetje nga auditimi: Nga analiza dhe verifikimi i llogarisë 600 paga e shpërblime , të raportuara për PF të vitit 2020, rezulton se në bilancin e konsoliduar paraqitet në shumën 158,471,681 lekë, ndërsa në pasqyrën statistikore formati nr.8 paraqitet në shumën 136,233,791 lekë, kjo pasi; në pasqyrën përkatëse të Bashkia Roskovec paraqitet në shumën 97,074,622 lekë, në Njësinë e Ndërmarrjes së Shërbimeve Administrative paraqitet në shumën 7,147,920 lekë dhe në Ndërmarrjen Pastrim Gjelbërim dhe Mirëmbajtje Varrezash paraqitet në shumën 32,011,209 lekë. Pas shpjegimeve të dhëna nga Drejtoria Ekonomike, u arrit në konkluzion se gabimi qëndronte në Njësinë e Ndërmarrjes së Shërbimeve Administrative e cila nuk kishte kalkuluar në shumatoren e fondit të pagave vlerat e punëtorisë por, pavarësisht kësaj, u ri kalkuluan të dhënat sipas pasqyrave të secilës njësi shpenzuese dhe përsëri shumatorja e formatit nr.8, nuk korrespondonte me shumën e fondit të pagave të raportuar në Pasqyrat financiare. Shuma e raportuar paraqitet në 158,471,681 lekë ndërkohë që shuma sipas formatit të konsoliduar rezulton të jetë në 155,109,815 lekë pra, me një diferencë 3,361,866 lekë. Kjo shumë tregon një mosraportim të drejtë të rezultatit të llogarisë 601 pasi, kjo llogari nuk paraqet një pamje reale në

pasqyrat financiare të raportuara në Këshillin e Bashkisë dhe Degës së Thesarit Fier. *Veprim jo në përputhje me Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme". (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1 Rekomandim: Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të marrë masat e duhura për ri kalkulimin e të dhënave për pagat, si dhe kryerjen e veprimeve sistemuere në PF vijuese. Gjithashtu, të mbajë parasysh verifikimin e kësaj llogarie me dokumentacion përkatës, për raportimin sipas kuadrit ligjor.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të pasqyrave financiare në lidhje me auditimin e tyre rezultoi se; Për vitin 2020, nuk është kryer auditim ligjor mbi pasqyrat financiare raportimin dhe rezultatin financiar. Nga titullari i Bashkia Roskovec nuk janë marrë masat e duhura për dhënien e opinionit nga auditues të jashtëm mbi të cilin do të konkludohej për problematikat e hasura ndër vite të gjendjes së llogarive, shqyrtimin më pas në Këshillin Vendor në cilësinë e përdoruesve të Pasqyrave Financiare, dhe hartimin e një plani të detajuar veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit ku më pas të raportohet rregullisht në këshillin e njësisë për progresin në zbatimin e tij. *Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 68, datë 22.04.2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", kreu IX, neni 50, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1 Rekomandimi: Bashkia Roskovec të marrë masat e duhura që të kryejë auditim të pasqyrave financiare për çdo vit, me qëllim njohjen e situatës dhe raportimit financiar nga përdoruesit për të bërë të mundur vendimmarrjen më të mirë në kohën e duhur të drejtimit financiar të Njesisë Vendore Roskovec.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe procedurave të inventarizimit të aktiveve për vitin 2020 në lidhje me zërin (troje, pyje, kullota, ndërtime, rrugë, rrjete, etj) të cilat paraqiten në kontabilitetin e Bashkia Roskovec, rezultoi se; Nga Njësia e Autorizuar në cilësinë e titullarit të njësisë publike dhe nga Drejtoria Ekonomike në cilësinë e Njësia Zbatues nuk janë marrë masat e duhura për ngritjen e komisioneve përkatës për verifikimin dhe vlerësimin e zërit troje, ndërtesa, pyje e kullota për Bashkia Roskovec dhe njësitet në varësi. Për këto aktive nuk është kryer asnjëherë inventar fizik në lidhje me to, për të cilat nuk mund të gjykohej nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre. E njëjta situatë konstatohet edhe në Njësia Administrative në varësi të Bashkia Roskovec pasi nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është kryer inventarizim për zërat e mësipërm të bilancit. *Veprime këto jo në përputhje me ligjin nr. 25/2018, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", neni 11 dhe nenin 15, me ligjin nr.10296, datë 08/07/2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik" i ndryshuar, kreu IV, pika 74. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të kryhet analiza e situatës së aktiveve të Njesisë, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, si dhe

të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

Brenda datës 30.09.2022

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi dokumentacionin e procesit të inventarizimit fizik të *inaktiveve afatgjata dhe afatshkurtra* (materiale e jomateriale) dhe *inventar qarkullues* të pasurisë, aseteve dhe vlerave materiale në përdorim të Bashkia Roskovec, Titullari ka nxjerr urdhrin e brendshëm nr.167, administruar me shkresën nr. 6307, datë 23.11.2020, *Për inventarizimin e aktiveve të njësisë për vitin 2020*, me komisionet përkatëse. Komisionet do të bëjnë verifikimin e ekzistencës dhe vlerësimit të aktiveve, detyrimeve dhe të kapitaleve të veta të institucionit, Njësitë Administrative Kuman, Krujan dhe Strum, kopshtet, shkollat si dhe pallati i kulturës. Nga verifikimi i dokumentacionit të procesit të inventarizimit konstatohet se: Në disa raste, fletë inventarët fizik rezulton se, ato nuk janë të nënshkruara nga punonjësi me përgjegjësi materiale si dhe nga anëtarët e komisionit. Gjithashtu në disa raste kur është mbajtur procesverbal për nxjerrje nga përdorimi, nuk ka asnjë person përgjegjës material dhe procesverbali është nënshkruar vetëm nga anëtarët e komisionit, duke vijuar më pas me nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. Në urdhrin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit të vitit 2020 rezulton se në komision janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit, *në kushtet e konfliktit të interesit*. Pra këta punonjës kanë nënshkruar edhe si anëtarë të komisionit të kryerjes së inventarizimit edhe në cilësinë e punonjësit me përgjegjësi materiale. Gjithashtu rezulton se komisioni i vlerësimit është i njëjti i cili ka kryer dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. *Veprime jo në përputhje Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", pika 1, neni 15 "Inventari i aktiveve e detyrimeve"; ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar e kontrollin" i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015; UMF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", Kreu (IV) "Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve, inventarizimi i aktiveve", pika 81-82, pika 85 pika 86, pikat 96-100. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1 Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa që në të ardhmen, në procesin e inventarizimit, me qëllim shmangien e konfliktit të interesit, përbërja e komisioneve të jetë në përputhje me kuadrin regullativ ligjor.

17.2 Rekomandimi: Anëtarët të cilët marrin pjesë në procesin e inventarizimit, të kryejnë me përpikmëri detyrën e ngarkuar deri në nënshkrimin e plotë të fletëve të inventarit.

17.3 Rekomandimi: Bashkia Roskovec të marrë masat e duhura në vijimësi për procesin e inventarizimit ku, përbërja e komisionit të vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të jetë i ndryshëm me qëllim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi.

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me aktivet e nxjerra jashtë përdorimit dhe asgjësimit të tyre, konstatohet se; Nuk janë hartuar rregulla dhe procedura për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike. Nuk ka procedurë për vlerësimin dhe ndikimin që kanë në mjedis, të materialeve elektronike që janë nxjerrë jashtë përdorimit. Vlera totale e materialeve të inventarit të cilat janë asgjësuar është në shumën 3,783,487 lekë nga të cilat 3,209,374 lekë inventar ekonomik dhe 574,113 lekë material i imët.

Në përbërje të listës së aktive ka pajisje IT dhe telekomunikacioni, elektronike si. dhe materiale metalike të cilat duhet të klasifikoheshin si materiale për shitje skrapi. Në përbërje të listës së aktiveve të vlerësuara jashtë përdorimit dhe, që duhet të dalin nga regjistri i aktiveve të Institucionit, *ka materiale elektronike të cilat konsiderohen të dëmshme dhe nuk duhet të hidheshin apo të asgjësoheshin, pa një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre, me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim, si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore.* **Nga Titullari i Bashkia Roskovec nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre, nuk ka asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe groposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet.** Materialet e asgjësuara sipas komisionit janë transportuar, djegur dhe groposur në vendin e quajtur pika e grumbullimit të mbeturinave. Bashkëlidhur praktikës së asgjësimit ndodhej një set fotokopje fotografish, të cilat nuk japin një pamje të arsyeshme për justifikimin dhe vërtetësinë e asgjësimit të tyre pasi; në foton e paraqitur te vendi në të cilën janë hedhur materialet, nuk mbulojnë të gjitha ato materiale, fotot e të cilave janë bërë në ambientet në ku ishin grumbulluar për tu dërguar më pas për asgjësim. Urdhërat për këto procedura janë ngritur nga zj. M.B. në cilësinë e Kryetarit të Bashkia Roskovec dhe Nëpunësi Autorizues z. S.Ç. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me procesin e inventarizimit fizik, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve për periudhën objekt auditimi konstatohet gjithashtu se nga Titullari i Njesisë nuk është hartuar Gjurma Standarte e Auditit. *Veprime e mosveprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10431, “Për mbrojtjen e mjedisit”, i ndryshuar, Ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011, “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 8, pika 8 gërma ç), neni, 9, neni 12, neni 16, pika 2, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 957, datë 19.12.2012, “Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike”, kreu I, pika 1 dhe pika 2, kreu VII, pika 1, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 35, 36, 106, 109, 121 e 122. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1 Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të marrin masa në të ardhmen që, në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve, të mbahet parasysh kuadri rregullativ ligjor për mbrojtjen e mjedisit, gjithashtu të kërkohet plotësimi i saktë i dokumentacionit, të rregullt dhe justifikues, sipas përcaktimeve ligjore.

18.2 Rekomandimi: Titullari i Njesisë Vendore Roskovec të marrë masat për hartimin e gjurmës së auditit me qëllim identifikimin e vijueshmërisë dhe monitorimit të veprimtarisë së aktivitetit.

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së kryerjes së inventarit për vitin 2020 u konstatua se; Procedura nuk është kryer e rregullt pasi; komisioni i vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimit, në përbërje të tij, nuk ka asnjë specialistë të fushës për aktivet që janë vlerësuar si jashtë funksionit të tyre, kryesisht në fushën elektronike, mekanike dhe elektrike. Ka fletë inventari të cilat nuk janë të nënshkruara nga punonjësi me përgjegjësi materiale, gjithashtu ka fletë inventari të cilat nuk janë nënshkruar nga komisioni i inventarizimit. Nga titullari i njesisë N/A, nuk janë miratuar rregulla për procedurat e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të Bashkia Roskovec dhe Njësive të vartësisë. Procesi i vlerësimit nuk është kryer në përputhje me kriteret e UMF pasi në listën e aktiveve të nënshkruara për vlerësim nga komisioni, mungojnë elementët e normave të amortizimit, riaftësimit, afateve të

skadencës, shkalla e riparimit, arsyet e mos riparimit, niveli i dëmtimit, etj. Nga komisioni i cili ka kryer procesin e vlerësimit dhe është shprehur për nxjerrje jashtë përdorimit nuk është argumentuar për çdo aktiv arsyeja e daljes nga përdorimi por cilësohet vetëm J/P pa dhënë shpjegime të detajuara. *Veprime këto jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, kreu II, neni 8, pika 8/ç, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, pika 103. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1 Rekomandimi: Bashkia Roskovec, Nëpunësi Autorizues, Drejtoria Ekonomike, të marrë masat e duhura që, të përcaktohen rregulla e kritere për vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve në proceset e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve, si dhe të caktohet një specialist i fushës me qëllim vlerësimin e një procesi sa më efektiv dhe eficient. Gjithashtu, anëtarët e komisioneve të kryejnë në përputhje me udhëzimin përkatës procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve si dhe të argumentohet për çdo rast arsyeja e daljes jashtë përdorimit të aktivitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve teknike të zbatimit të punimeve civile të kontratës me nr. 1335 prot datë 20.03.2019, me objekt ñRehabilitimi i qendrës së fshatit Strumò, Bashkia Roskovec dhe kontratës me nr. 4482 prot datë 02.11.2018, me objekt ñRikonstruksioni i rrugës ñKuman i Luar i Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 mò, Bashkia Roskovec, u konstatua se mungon Leja e ndërtimit/Leja infrastrukturore e objektit, në kundërshtim me Ligjin nr. Nr. 107/2014 ñPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, neni 39. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 135-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1 Rekomandim: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për pajisjen me leje ndërtimi për të gjitha objektet që janë të përcaktuar nga ligji, në mënyrë që të kemi projekte sa më cilësorë dhe që të paraqesin gjendjen reale të objektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË TYRE.

1. Gjetje nga auditimi: Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, ñPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c ñpër ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit. Leja e legalizimit lëshohet vetëm pasi të jetë vërtetuar pagesa e taksës nga taksapaguesi dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 ñ Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, pika 5 ñTaksa vendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, ñPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e ALUIZNI-t, të vënë në dispozicion të njësite të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi.

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

Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë konstatohet se:

Për vitin 2020 janë legalizuar 93 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 2,682,685 lekë. Kanë paguar detyrimin 5 qytetarë në shumën 145,175 lekë. Janë debitorë 88 qytetarë në shumën 2,537,510 lekë. Për vitin 2021 janë legalizuar 76 objekte me detyrim për taksën e ndikimit në infrastrukturë 2,558,005 lekë. Kanë paguar detyrimin 30 qytetarë në shumën 1,090,564 lekë. Janë debitorë 46 qytetarë në shumën 1,467,441 lekë.

Pra, për periudhën 2020-2021 janë debitor 134 qytetarë me vlerë totale 4,004,951 lekë dhe nga vitet e mëparshme në vlerë totale 19,540,471 lekë, që përbën në total 23,545,422 lekë, tëardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec, në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27; Ligjin nr. 95/2018 për disa ndryshime dhe shtesat ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c; Ligjin nr. 98/2020 për disa ndryshime dhe shtesat ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 1, në nenin 27, pika 3, shkronja në; VKM-në nr. 860, datë 10.12.2014 për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim pika 5. Për vitin 2020 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në 105, datë 22.11.2019 për miratimin e paketës fiskale për vitin 2020; Për vitin 2021 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në nr. 88, datë 02.12.2020 për miratimin e paketës fiskale për vitin 2021. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar për **134 objekte** të legalizuara me **vlerë 23,545,422 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Roskovec të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Roskovec u konstatua se për periudhën 01.04-31.12.2020 janë mbajtur në total 18 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Është dhënë 1 masa për *prishje të objekteve të kundërligjshëm* si dhe 8 masa *dënim me gjobë*. Vlera totale e gjobave të vendosura për periudhën 01.04-31.12.2020 është 900,000 lekë. Janë paguar vetëm 3 gjoba të këtij viti me vlerë 200,000 lekë dhe 5,000 lekë kamatë vonese, dhe mbeten 700,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Për periudhën nën auditim nuk është paguar në mënyrë vullnetare disa nga gjobat e vendosura nga IMTV. Për gjobat e vendosura në vitet 2020-2021 nuk janë paguar brenda afateve ligjore, IMTV ka njoftuar subjektet kundërvajtës dhe ka njoftuar me shkresat si më lart, Drejtorinë

Juridike dhe të Burimeve Njerëzore. Përkatësisht, Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore nuk ka ndërguar në gjykatë vendimet për të nxjerrë Urdhrin e Ekzekutimit për secilën gjobë. Për vitin 2021 janë mbajtur në total 15 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Janë dhënë 4 masa për *Peçullim të punimeve*, 1 masa për *Prishje të objekteve të kundërligjshëm* si dhe 3 masa *Dënim me gjobë*. Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2021 është 515,000 lekë. Është paguar vetëm 1 gjoba e këtij viti me vlerë 100,000 lekë dhe 2,000 lekë kamatë vonesë, dhe mbeten 415,000 lekë nga ky vit të papaguara.

Pra për periudhën 01.04.2020-31.12.2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMTV janë në vlerën totale 1,115,000 lekë, në kundërshtim me Ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 për kundërvajtjet administrative nën 30 pika 1 pika 3 dhe pika 4, nën 9, nën 22, pika 1, nën 3, pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria e IMTV e Bashkisë Roskovec të marrë të gjitha masat ligjore me qëllim arkëtimin e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në zbatimin e legjislationit për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave në vlerën **1,115,000 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Mbi nivelin e borxhit tatimor në Bashkinë Roskovec dhe masat e marra për uljen e tij. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur lidhur me menaxhimin e borxhit tatimor, u konstatua se subjektet janë njoftuar periodikisht për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për çdo vit, si dhe janë rinjoftuar në rastet e vonesave në pagesat e detyrimeve vendore. Gjendja e debitorëve progres për subjektet fizik/juridik paraqitet deri në 31.12.2020 në vlerën 13,076,514 lekë dhe në 31.12.2021 në vlerën 13,281,752 lekë.

Ndërsafamiljarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, tarifat e pastrimit, ndriçimit dhe të gjelbërimit, Truall dhe Mirëmbajtje kanal Kullimi, të cilat paraqiten në vlerat si mëposhtë:

Për vitin 2020

Detyrimet për taksën e tokës bujqësore janë në shumën 82,058,038 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën 39,189,083 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën 13,076,514 lekë;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën 134,323,635 lekë.

Për vitin 2021

Detyrimet për taksën e tokës bujqësore janë në shumën 78,741,256 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën 47,162,928 lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën 13,281,752 lekë;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2021 paraqitet në shumën 139,185,936 lekë.

Pra, në fund të vitit 2021 gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është 13,281,752 lekë, për taksën e tokës dhe 78,741,256 lekë dhe për taksat dhe tarifat familjare 47,162,928 lekë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec në total **139,185,936 lekë**.

Këto në kundërshtim me Ligji Nr. 9920, datë 19.5.2008 për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, nën 89,90,91,93. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore marrë masat e duhura administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **139,185,936 lekë** nga taksapaguesit privat dhe familjarë. Drejtoria

e Tatim Taksave Vendore në fund të çdo viti të dërgojë listën e subjekteve debitorë të plotë dhe të saktë pranë Drejtorisë Ekonomike.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Në territorin e Bashkisë Roskovec për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 11 subjekte. Grupi i auditimit auditori dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore për vitet 2020-2021.

Nga auditimi i dosjeve fizike të subjekteve u konstatuan disa mungesa, përkatësisht:

- Mungonin pjesërisht autorizimet nga Bashkia Roskovec për ushtrimin e aktivitetit;
- Mungonin pjesërisht konfirmimet e pagesës së detyrimit ligjor për pajisjen me autorizim për ushtrimin e aktivitetit;
- Mungonin pjesërisht konfirmimet e pagesave të detyrimeve tatimore vjetore.

Në kundërshtim me Ligjin nr.8450, datë 24.2.1999 nëpër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 nëpër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, nëpër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2, pika 11. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masa për subjektet që ushtrojnë aktivitet të pa pajisur me autorizimin përkatës të pajisen menjëherë me autorizim për ushtrimin e aktivitetit duke paguar vlerën **293,867 lekë** secili ndaj Bashkisë Roskovec.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Në kuadër të auditimit të të ardhurave të Bashkisë Roskovec rezultojnë 14 qiramarrës të cilët kanë paguar detyrimin rregullisht, ndërsa nga 5 kontratat e lidhura për shitje të pasurisë së paluajtshme subjekti në M.B.ò (për 20,796 lekë) dhe në T.L.ò (për 48,524 lekë) nuk kanë paguar detyrimet e kontratës. Detyrimi që subjektet kanë ndaj Bashkisë Roskovec duke filluar nga 18.03.2021 dhe 23.03.2021 janë në vlerën totale 69,320 lekë, që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec, në kundërshtim me Kodin Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840, ligjin nr. 139/2015 nëpër Vetëqeverisjen Vendore, neni 36.

VKM nr. 54, datë 5.2.2014 nëpër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitozo apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, e ndryshuar.

VKM nr. 391 datë 21.06.2006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 nëpër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 22-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masat që subjekti në M.B.ò (për 20,796 lekë) dhe në T.L.ò (për 48,524 lekë) të paguajnë detyrimin dhe të ndiqet më përpikmërisht zbatimin e kushteve të kontratave shitjes së pasurive të paluajtshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

6-10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimin e 10 procedurave me vlerë të fondit limit **245,095 mijë lekë**, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP 10 procedura me vlerë kontrate **236,834 mijë lekë** ose 97 % e vlerës së Fondit Limit, në të cilat ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, vendosje jo e drejtë e kriterëve për kualifikim ka pasur mungesë konkurrence. Veprimet e

mësipërme kanë sjellë lidhjen e kontratave me vlerë 19,761,032lekë pa TVSH, me OE të cilët nuk plotëson kriteret e vendosura në DST dhe janë shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike në tre procedura për vlerën **19,761,032 lekë pa Tvsh, respektivisht:**

1. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *“Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrimit, Gjelbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave”*. Bashkia Roskovec, Viti 2020, me fond limit 2,666 mijë lekë, me fitues BOE ñA.ò Shpk & ñO.ò Shpk, me vlerë të ofertës **2,614 mijë lekë**, ku ka rezultuar se KLLFLST e NJP nuk ka zbatuar kuadrin ligjor në përllogaritjen e fondit limit dhe aplikimin e kriterëve në DT.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *ñKarburant, vaj dhe graso për Bashkinë Roskovec” i ndarë në lote:*

“Loti 1 Karburant për mjetet e bashkisë”

Loti 2 “Karburant, vaj dhe graso për mjete e Bordit të Kullimit

Loti 3 “Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”, Bashkia Roskovec, Viti 2020, me fond limit 9,159 mijë lekë (Loti I, me fond limit 2,666, mijë lekë; Loti II, me fond limit 4,582 mijë lekë; Loti III, me fond limit 1,910 mijë lekë), me fitues OE ñA.ò Shpk me vlerë të ofertës 2,274 mijë lekë pa Tvsh (Loti 1), ku ka rezultuar se KLLFLST e NJP nuk ka zbatuar kuadrin ligjor në përllogaritjen e fondit limit dhe aplikimin e kriterëve në DT, për pasojë janë anuluar dy lote. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *“Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”*, Bashkia Roskovec, Viti 2020, me fond limit **1,910** mijë lekë, rezulton të jetë anuluar dhe rishpallur sërish, me arsyen se nuk është paraqitur asnjë ofertë brenda afateve kohore, AK, nuk ka vepruar sipas përcaktimeve të nenit 73/2 të VKM nr. 914 datë 29.12.2018, pasi nuk ka analizuar shkaqet e dështimit të procedurës. me fitues OE ñD.O.ò Shpk, me vlerë të ofertës 1,830 mijë lekë pa Tvsh, ku ka rezultuar se KLLFLST e NJP nuk ka zbatuar kuadrin ligjor në përllogaritjen e fondit limit dhe aplikimin e kriterëve në DT.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *“Karburant, vaj dhe graso për mjetet e bordit të kullimit”*, Bashkia Roskovec, Viti 2020, me fond limit 4,582 mijë lekë, rezulton të jetë anuluar dhe rishpallur sërish, me arsyen se nuk është paraqitur asnjë nga dy konkuresit ofertë të vlefshme, AK, nuk ka vepruar sipas përcaktimeve të nenit 73/2 të VKM nr. 914 datë 29.12.2018, pasi nuk ka analizuar shkaqet e dështimit të procedurës. me fitues BOE ñA.ò Sha & ñO.ò Shpk, me vlerë të ofertës 4,354 mijë lekë pa Tvsh, ku ka rezultuar se KLLFLST e NJP nuk ka zbatuar kuadrin ligjor në përllogaritjen e fondit limit dhe aplikimin e kriterëve në DT.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *“Rikonstruktion i rrugëve të lagjes Shahallarëve, fshati Kuman”*, Bashkia Roskovec, Viti 2021, me fond limit 6,174 mijë lekë, rezulton të jetë anuluar dhe rishpallur sërish, me arsyen se nuk është paraqitur asnjë nga dy konkuresit ofertë të vlefshme, AK, nuk ka vepruar sipas përcaktimeve të nenit 73/2 të VKM nr. 914 datë 29.12.2018, pasi nuk ka analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, nga NJP, me fitues BOE ñV.K.ò & ñA.K.ò Shpk ñme ofertë 6,060 mijë lekë, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me

paligjshmëri të fondeve publike për vlerën **6,060,072 lekë pa Tvsh** (7,272,926 lekë me Tvsh). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *“Rikonstruksion i rrugës rreth-rrrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec”*, Bashkia Roskovec, **Viti 2021**, me fond limit 7,551 mijë lekë, rezulton, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara. Nga NJP prokurimit nuk ka reflektuar asnjë nga problematika e konstatuara nga kordinatori i APP-së në lidhje me DT, me fitues BOE ñA.E.ò Shpk & ñ2.K.ò Shpk me ofertë 7,544 mijë lekë, ku ka rezultuar mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit si dhe kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit. Nga vendosja jo e drejtë e kriterëve për kualifikim ka pasur mungesë konkurrence, si dhe paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike, në vlerën **7,544,160 lekë pa Tvsh** (9,052,992 lekë me Tvsh). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *ñAdaptimi i objektit të ish-tualeteve në kopështe dhe çerdheò*, Bashkia Roskovec, *Viti 2021*, me fond limit 12,822 mijë lekë, rezulton të jetë anuluar dhe rishpallur sërish, me arsyen se nuk është paraqitur asnjë nga dy konkuresit ofertë të vlefshme, AK, nuk ka vepruar sipas përcaktimeve të nenit 73/2 të VKM nr. 914 datë 29.12.2018, pasi nuk ka analizuar shkaqet e dështimit të procedurës, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, nga NJP, me fitues BOE ñB.aò Shpk & ñL.l.ò Shpk me ofertë 9,347 mijë lekë, ku ka rezultuar mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit si dhe kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit. Nga vendosja jo e drejtë e kriterëve për kualifikim ka pasur mungesë konkurrence, si dhe paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike, në vlerën **9,347,790 lekë pa Tvsh** (11,217,348 lekë me Tvsh). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *ñRikonstruksion i rrugës rreth-rrrotullimi Vajza Myzeqare Roskovec-Marinëz P0-P245ò*, Bashkia Roskovec, *Viti 2021*, me fond limit 6,160 mijë lekë, rezulton, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara. Nga NJP prokurimit nuk ka reflektuar asnjë nga problematika e konstatuara nga kordinatori i APP-së në lidhje me DT, me fitues OE ñ2.K.ò Shpk me ofertë 6,156 mijë lekë, ku ka rezultuar mungesa e argumentimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DT nga Njësia e Prokurimit si dhe kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit. Nga vendosja jo e drejtë e kriterëve për kualifikim ka pasur mungesë konkurrence, si dhe paligjshmëri në përdorimin e fondeve publike, në vlerën **6,156,100** (7,387,320 lekë me Tvsh). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *“Përmirësimi i furnizimit me ujë të Njesisë Administrative Strum” (Rikonstruksion i ujsjellësit të fshatit Suk1, Suk 2 Strum dhe Velmish 2)”,* Bashkia Roskovec, *Viti 2021*, me fond limit 188,512 mijë lekë, rezulton, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, me fitues BOE ñF.ò Shpk & ñSH.I.ò Shpk, ku ka rezultuar se administratori i OE ñF.ò Shpk ka deklaruar në kushtet e deklarimit të remë. AK rezervon të drejtën e verifikimit të vërtetësisë së deklaratës, e të vepronte në përputhje me nenin 13, pika 3, gërma òaò të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, ñPër Prokurimin Publikò i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: *ñKarburant, vaj dhe grasoò*, për Bashkinë Roskovec, *për vitin 2021, i ndarë në lote:*

Loti 1 “Karburant për mjetet e bashkisë”

Loti 2 “Karburant, vaj dhe graso për mjete e Bordit të Kullimit

Loti 3 “Blerje karburanti për mjetet e Sektorit të MZSH-së dhe Arsimit”,

Loti 4 “Karburant, vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Pastrim Gjelbërimit Mirëmbajtjes Varrezave”,

Loti 5 “Blerje karburanti vaj dhe graso për Ndërmarrjen e Shërbimeve të Mirëmbajtjes”, Bashkia Roskovec, Viti 2021, me fond limit **12,051** mijë lekë (Loti I, me fond limit 1,409, mijë lekë; Loti II, me fond limit 3,749 mijë lekë; Loti III, me fond limit 1,781 mijë lekë, Loti IV, me fond limit 3,110 mijë lekë, Loti V, me fond limit 1,999 mijë lekë), me fitues OE “A. Shpk me vlerë të ofertës 2,274 mijë lekë pa Tvsh (Loti 1), ku ka rezultuar se KLLFLST e NJP nuk ka zbatuar kuadrin ligjor në përlogaritjen e fondit limit, ndarjen në lote dhe aplikimin e kriterëve në DT. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 72-135 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT, me pasojë përdorimi me paligjshmëri i fondeve publike për vlerën **19,761 mijë lekë** pa TVSH. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt *“Rehabilitimi i qendrës së fshatit Strum”*, Bashkia Roskovec, konstatohet se është ndryshuar tipi i shtyllave të ndriçimit nga shtylla me H=7 m dhe D=16 cm, në shtylla me H=4.5 m (nga verifikimi në terren, konstatohet se diametri i shtyllës është 10 cm). Çmimi i shtyllës së re të aprovuar është 15,500 lekë/copë, nga 16,500 lekë/copë që ishte çmimi i shtyllës së ofertuar. Argumenti i ndryshimit të shtyllës është në për të bërë të mundur qëndrueshmërinë dhe cilësinë e punimeve. Nga sa më sipër, nuk ka asnjë argument teknik bindës, si për ndryshimin e tipit të shtyllave të ndriçimit, ashtu edhe për çmimin e ri të miratuar (për shtyllë me gjatësi 35 % më të ulët, me diametër 38% më të vogël, çmimi i miratuar është 6% më i ulët). Nga rillogaritja sipas elementeve të kostos, çmimi i zërit të punës në FV shtylla metalike për ndriçim, H=4.5m, e cila është vendosur në fakt, duhet të jetë 11,079 lekë/copë. Për pasojë, diferenca e çmimit prej 5421 lekë/copë (për numrin e shtyllave të vendosur në vepër, 20 copë), **me vlerë totale 108,429 lekë, është përdorim i fondeve pa ekonomikitet.** (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 135-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec, në cilësinë e Titullarit të AK, të nxjerrë përgjegjësitë për miratimin e çmimeve të reja pa u bazuar në manualët e miratuara të çmimeve, me vlerën ekonomike më të mirë dhe të marrë masa që në ngritjen e grupeve të punës për negociimin e çmimeve të reja, të përcaktohen qartë detyrimet dhe përgjegjësitë, më nënryrë që objektet e ndërtuara me financim nga Bashkia, të ndërtohen me sa më pak shpenzime dhe pa cënuar cilësinë e punimeve.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

D. MASA SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 nëKodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, **nga Titullari i njësisë publike**, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **1,707,879 lekë pa Tvsh**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rehabilitimi i qendrës së fshatit Strum”**, **Bashkia Roskovec**, me vlerë të kontratës (me tvsh)12,707,249 lekë, realizuar nga BOE nëA.ò SHPK & nëL.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 245,771 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1335 prot datë 20.03.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Roskovec dhe BOE nëA.ò SHPK & nëL.ò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 135-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **245,771 lekë pa tvsh** nga BOE nëA.ò SHPK & nëL.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1335 prot datë 20.03.2019, me objekt nëRehabilitimi i qendrës së fshatit Strumò, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri më datë 31.10.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksioni i rrugës “Kuman – Luar – Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 m”**, **Bashkia Roskovec**, me vlerë të kontratës (me tvsh)37,668,893 lekë, realizuar nga BOE nëP.V.ò SHPK & nëB. Bò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,226,085 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4482 prot datë 02.11.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Roskovec dhe BOE nëP.V.ò SHPK & nëB. Bò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 135-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,226,085lekë pa TVSH** nga BOE nëP.V.ò SHPK & nëB. Bòò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4482 prot datë 02.11.2018, me objekt nëRikonstruksioni i rrugës nëKuman i Luar i Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 mò, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri më datë 31.10.2022

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rehabilitimi i pesë kanaleve ujëtare në zonën e Sukut”**, **Bashkia Roskovec**, me vlerë të kontratës (me tvsh) 37,668,893 lekë, realizuar nga BOE nëA.E.ò SHPK & në2.K.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 236,023 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4444 prot datë 25.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Roskovec dhe BOE nëA.E.ò SHPK & në2.K.ò SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.1 faqe 135-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **236,023 lekë pa TVSH** nga BOE në A.E.ò SHPK & në K.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4444 prot datë 25.07.2019, me objekt në Rehabilitimi i pesë kanaleve ujitëse në zonën e Sukutò, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Deri më datë 31.10.2022

E. MASAT DISIPLINORE

KLSH mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, neni 15 germa b, c dhe ç, ligjin nr. 152/2013 në Për nëpunësin civilò, i ndryshuar, neni 59 në Kompetenca dhe procedura për masat disiplinoreò, pika 1 dhe pika 4 germa b, VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 në Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, ligjin nr. 7961, datë 12.07.1996 në Kodi i punës në Republikën e Shqipërisëò, neni 37, në Masa disiplinoreò, i **rekomandon Kryetarit të Bashkisë Roskovec** tã kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe marrjen e masave disiplinore përkatëse.

Referuar shkeljeve të konstatuara:

- Në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publikò, i ndryshuar, si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuara dhe pasqyruara në dokumentet e auditimit, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 në Për kundërvajtjet administrativeò.
- Në mos marrjen së masave për realizimin e të ardhurave nga arkëtimi i tarifave vendore, në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 në Për sistemin e taksave vendoreò i ndryshuar, Kreut VII, nenit 35, ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 në Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1.
- Në mos marrjen e masave për uljen e borxhit tatimor duke rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për Tatim Taksat Vendore, veprime dhe mosveprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 në Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

1. **G.K.**
2. **A.Z.**
3. **E.K.**
4. **E.M.**
5. **L.M.**

**DREJTORI I DEPARTAMENTIT
B.D.**