



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raporti Përfundimtar i Auditimit i ushtruar në Bashkinë Selenicë

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

“Financiar dhe Përputhshmërie”

NË BASHKINË SELENICË

Tiranë, tetor 2021

SHKURTIME

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

PËRMBAJTJA

SHKURTIME	2
I. HYRJE	5
1. Objektivat dhe Qëllimi i Auditimit.....	5
2. Identifikimi i çështjes	5
3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	5
4. Përgjegjësitë e audituesve	6
5. Kriteret e vlerësimit	6
6. Standardet e auditimit	9
7. Metodot e auditimit.....	9
8. Praktikrat e ndjekura	11
9. Dokumentimi i auditimit.....	11
I.1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Selenicë.....	12
II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	15
A. Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi.....	15
1.2. Konkluzione dhe Opinioni i auditimit.....	31
2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	38
2.1. Auditimi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.....	38
2.2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	43
2.3. Auditimi mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi i tyre	53
2.4. Auditimi mbi Njësine e Auditit të Brendshëm.....	59
3.1 Vlerësimi Raportimit Financiar(trajtim i zgjeruar i transaksioneve financiare) ...	67
4. Mbi planifikimin dhe zbatimin e Prokurimit Publik	102
5. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	135
6. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.....	138
III. KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT.....	147
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	144
A. MASA ORGANIZATIVE (19).....	144
B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI(4).....	156
C. MASA PËR ELEMENET MIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE(4)é	158
D.MASAT	DISIPLINORE
.....	159
V.ANEKSET.....	163
Aneksi 1.2. i Vlerësimi i Raportimit Financiar, auditimi i Pasqyrave Financiare Mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit	164

Aneksi 7.1. i Mbi Detyrimet e prapambetuar mallar e sherbime per vitin 2020	166
Aneksi 7.2. i Lista e vendimeve gjyqesore deri me 31.12.2020é é é ..é é é é é é	167
Aneksi 8-9 Mbi furnizimin me karburant per vitin 2019-2020é é é é é é é é é ..	170
Aneksi 10. i Lista analitike e kreditoreve 401-408 per vitin 2019-2020.....	171
Aneksi 11 i Detyrimet e prapambetura nëMallra e Shërbime per vitin 2019-2020.....	175
Aneksi 12. i Pasqyra e harxhimit te karburantit d per vitin 2019-2020.....	177
Aneksi 13. i Lista eanalitike e kreditorëve	180
Aneksi 6. Lista e investimeve të kryera në bashkinë Selenicë.....	181
Aneksi 14. i Auditimi mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimin e tyre.....	183
Aneksi 17 - Arkëtime nga Biznesi.....	184
<u>VI. LISTA E DOKUMENTEVE TË AUDITIMIT</u>	186

I. HYRJE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *ËPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 588/1 Prot., datë 31.05.2021, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Selenicë nga data 01.06.2021 deri në datën 20.07.2021, u krye *ËAuditim Financiar dhe i Përputhshmërisë*, për periudhën nga 01.10.2018 deri më 31.12.2020, nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

1. B.L, Përgjegjës Grupi;
2. F. I
3. R.L
4. E.S

Titulli: Auditim financiar dhe i përputhshmërisë.

Marrësi: Projekt Raporti i drejtohet subjektit të audituar, Bashkia Selenicë

Objektivat dhe Qëllimi i Auditimit

- Objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitet 2019, 2020, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.
- Në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, lidhur me prokurimin e mallra/shërbimeve e investimeve.
- Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve.
- Për auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara në periudhën nën auditim.
- Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

1. Identifikimi i çështjes

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

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

2. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Kryetari i Bashkisë, z. P.B, i cili është edhe në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. L.H, me detyrë Drejtor i Financës, Sherbimeve Juridike dhe Burimeve Njerëzore në cilësinë e Nëpunësit Zbatues sëbashku me specialistët përkatës, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *ËPër vetëqeverisjen vendore*, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, *ËPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH*, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*, etj. dhe akteve nënligjore të dala në zbatim.

3. Përgjegjësitë e audituesve

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

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

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo Ligji i prokurimit publik, etj.;

- Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e mëparshme;

- Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, ankesat, etj.).

- fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;

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

Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Selenicë, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

4. Kriteret e vlerësimit

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;

- Ligji nr. 154/2014 *ËPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*;

- *Në fushën e Menaxhimit financiar dhe kontrollit:*

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016,

datë 2.6.2016;

- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*;
- Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 *ñPër auditimin e brendshëm publik*;
- Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes Vendore*;
- VKM nr. 83, datë 03.02.2016 *ñPër Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik*.
- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 28, datë 15.12.2011 *ñMbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitet publike*;
- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik* i ndryshuar
- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues*
- Urdhëri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 *ñPër miratimin e manualit të MFK*;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm në sektorin publik urdhri i ministrit Financave nr. 100, dt. 16.10.2017.

■ **Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:**

- Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 *ñPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare*, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006, aktualisht i shfuqizuar;
- Ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 *ñPër buxhetin e vitit 2018*, ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 *ñPër buxhetin e vitit 2019*, Ligji nr. 88/18.12.2019 *ñPër buxhetin e vitit 2020* dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje.
- Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 *ñPër huamarrjen e qeverisjes vendore*
- Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 *ñPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare* i ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;
- VKM 783 datë 22.11.2006 *ñPër përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël*;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 *ñPër zbatimin e ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore*;
- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 *ñPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*;
- UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 *ñPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit*, etj;
- Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 *ñPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*, i ndryshuar;
- Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *ñPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 *ñPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura* i ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.
- Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 *ñPër përgatitjen e buxhetit vendor*;
- Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 *ñPër buxhetin e vitit 2018*, pikat 82-91 *ñDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*,
- Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 *ñPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore*,
- Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 *ñPër buxhetin e vitit 2019*, pikat 106-110, *ñDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore*, dhe pikat 116-117- *Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitet e qeverisjes vendore*’.
- Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave, Drejtorit të Përgjithshëm të

Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014 (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, *nPër përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televizive*), Fletore zyrtare 196/2014;

▪ **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit Pasqyrave Financiare:**

- Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 *nPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar ligjin nr. 9477 datë 9.2.2006*, aktualisht i shfuqizuar;
- VKM nr. 248, datë 10.4.1998 *nPër miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe të njësive që varen prej tyre* i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 *nPër përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël*;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 *nPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial*;
- Udhëzimi i MF nr. 14, datë 28.12.2006 *nPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj*;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 *nPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*;
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 *nPër procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial*.

▪ **Në fushën e prokurimeve publike:**

- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 *nPër Prokurimin Publik*, i ndryshuar;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” dhe akteve të tjera nënligjore të prokurimit publik*, i ndryshuar;
- Udhëzim i Agjencisë Prokurimit Publik nr. 1, datë 01.2.2013 *nPër procedurën e prokurimit me vlera të vogla*, i ndryshuar;
- Urdhri i MF nr. 33, datë 11.07.2013 *nPër gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë*;

▪ **Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:**

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

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

- Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010, *nPër kundravajtjet administrative*;
- Ligji nr. 10433, datë 16.06.2011 *nPër Inspektimin në Republikën e Shqipërisë*;
- Ligji Nr. 107-2014, *nPër Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*;
- Ligji nr. 44/2015 *nKodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë*;
- VKM nr. 629, datë 15.7.2015, *nPër miratimin e manualeve të ndërtimit*;
- VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *nPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, e përditësuar*;

- VKM nr. 894, datë 4.11.2015 *ËPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore*;
- **Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:**
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 *ËKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152-2013, *ËPër Nëpunësin Civil*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, *ËPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve*, i ndryshuar;
- VKM nr. 187, datë 08.03.2017, *ËPër Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilë*, i ndryshuar;
- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, *“Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore”*, i ndryshuar;
- *Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;*
- *Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;*
- *Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.*
- *Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;*
- *Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.*

5. Standardet e auditimit

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

6. Metodatat e auditimit

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

fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- a. Risku i lidhur me shpenzimin specifik;
 - b. Pesha specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.
- Ndjekja dhe zbatimi i hapave të mësipërm do të sjellin natyrshëm përcaktimin e elementëve kryesorë që do të ndiqen gjatë procesit të zbatimit të projektit të auditimit, nëpërmjet sigurimit të gjurmës së projektit të auditimit. Gjurma e auditimit është dokumentimi i procesit të realizimit të Projektit të auditimit. Evidentimi i zbatimit të procedurave të auditimit nëpërmjet dokumentimit përfshin të gjitha fazat e kryerjes së Projektit të Auditimit që nga planifikimi i auditimit, puna në terren, raportimi i auditimit, ndjekja e rekomandimeve dhe publikimi i auditimit. Theksojmë se nga ana jonë do të auditohen pothuajse të gjitha fondet, si më poshtë:

▪ **Kontrolli aritmetik**

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

▪ **Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese**

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara në disa raste, nuk kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar që të vërtetojnë me saktësi shpenzimin e kryer, dhe kanë rezultuar në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MF nr. 08, datë 09.03.2018 për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, veprime dhe mosveprime që kanë sjellur pasojë negative në buxhetin e Bashkisë Selenicë.

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

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, llogarive, librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt u konstatuan shkelje të disiplinës financiare dhe. Gjithashtu, për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël u krye mbikëqyrje fizike e magazinës, ku u konstatuan mos respektim të akteve nënligjore të dokumentimit të hyrje-daljeve të vlerave materiale, harxhimit të karburantit dhe administrimit të tollonave të karburantit, etj

▪ **Kontrolli i vlerësimeve**

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

▪ **Konfirmimi nga të tretët**

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

- **Kontrolli sipas një treguesi**

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

- **Intervista**

- **Raporte dhe Informacione**

- **Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK.**

7. Praktikrat e ndjekura

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

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja¹.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst, procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetentë dhe të mirëinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

8. Dokumentimi i auditimit

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe

¹ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

• **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese**

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

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

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

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

I.1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Selenicë

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik

Bashkia Selenicë kufizohet në veri me bashkinë Fier, në lindje me bashkinë Mallakastër, Tepelenë dhe Memaliaj, në jug me bashkinë Himarë dhe në perëndim me bashkinë Vlorë, kryeqendra e Bashkisë është në qytetin e Selenicës.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011, zona e Bashkisë së re Selenicë ka një popullsi prej 18476 banorë ndërsa në regjistrin civil rezulton me 35793 banorë . Dallimi i madh mes shifrave të regjistrin civil dhe të censurit flet për një shkallë të lartë emigrimi. Bashkia e re ka një sipërfaqe prej 561 km² sipas të dhënave të censurit , kjo bashki ka një densitet prej 33 banorësh për km² ndërsa sipas regjistrin civil densiteti është 63.8 banorë për km² .

Kjo Bashki përbëhet nga 5 njësi administrative, të cilat janë: Armen , Vllahinë , Kotë, Sevaster dhe Brataj. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e Qarkut të Vlorës. Bashkia e re ka nën administrimin e saj qytetin Selenicë dhe 47 fshatra.

Profili i bashkisë Bashkia e re e Selenicës shtrihet në një zonë kodrinore në bregun e majtë të lumit Vjosa, si dhe përgjatë lumit Shushicë, i cili është degë e lumit Vjosë. Bashkia e re ka në territorin e saj minierën e bitumit në Selenicë, ku punësohen edhe banorët e fshatrave përreth, si dhe zonën naftëmbajtëse të Vllahinës, ku nafta është drejt shterimit duke lënë pas një zonë të madhe të ndotur.

Bashkia e re përbëhet nga disa ish komuna të cilat nuk kanë lidhje organike me qytetin e Selenicës, si dhe nuk kanë lidhje të drejtpërdrejt rrugore me këtë qytet, duke vështirësuar në këtë mënyrë komunikimin mes tyre.

Me projektin e ri të rrugës Urë-Vjosë Himarë, do të bëhet një lidhje historike e gjithë fshatrave duke urbanizuar 47 fshatrat e kësaj bashkie.

Bujqësia dhe blektoria është aktiviteti kryesor ekonomik i bashkisë së re, popullsia e së cilës bazohet vecanërisht shumë te remitancat nga emigracioni për të siguruar të ardhurat e saj.

Si zone bujqësore, bashkia e re është lidhur ngushtë me bashkinë e Vlorës si treg i rëndësishëm për produktet e saj.

Zhvillimi i infrastrukturës ndërlidhëse të Njësive administrative pjesë përbërëse të bashkisë Selenicë, si dhe zhvillimi i bujqësisë dhe blektorisë identifikohen si sfidat kryesore të kësaj Bashkie.

Rehabilitimi i territorit të ndotur nga nafta dhe gazi është një proces i kushtueshëm që sygjerohet se duhet të kryhet nga pronari i këtyre puseve, kompania shtetërore e naftës Albpetrol.

Si zonë kodrinore me klimë të butë Selenica dhe njësitë përbërëse janë zonë e përshtatshme për zhvillimin e drurëve frutorë.

Politikat kombëtare financiare garantojnë funksionimin e njësive të qeverisjes vendore dhe bazohen në parimin e burimeve financiare që përmbushin nevojat e zhvillimit ekonomik financiar në masë të caktuar, që përbehen nga: Granti i pakushtëzuar, Grantit të kushtëzuar ose konkurues dhe funksioneve të deleguara si dhe financime nga donator të huaj e vendas dhe projekte zhvillimore në kuadrin e strategjive lokale e kombëtare zhvillimi. Njësitë e qeverisjes vendore financohen nga të ardhurat që sigurohen nga taksat, tarifat dhe të ardhurat e tjera vendore, nga fondet e transferuara nga pushteti qendror dhe fondet që u vijnë drejtpërdrejt atyre nga ndarja e taksave dhe tatimeve kombëtare (renta). Çdo njësi e

qeverisjes vendore miraton, zbaton dhe administron çdo vit buxhetin e vet të barazuar të ardhura- shpenzime. Çdo njësi e qeverisjes vendore ka autoritet të plotë për qëllimet dhe mënyrat e përdorimit të fondeve buxhetore të saj, që nuk janë transferta të kushtëzuara. Kur këto fonde nuk shpenzohen tërësisht gjatë vitit financiar në vazhdim, mbarten në buxhetin e vitit financiar pasardhës. Buxheti i njërive të qeverisjes vendore synon përdorimin me efektivitet të burimeve për kryerjen e funksioneve dhe ushtrimin e kompetencave paraqitjen qartë të situatës financiare.

Bashkia krijon të ardhura nga taksat dhe tatimet vendore mbi pasuritë e luajtshme dhe të paluajtshme, taksat dhe tatimet vendore mbi veprimtarinë ekonomike të biznesit të vogël, si dhe nga tarifat vendore për shërbimet publike që ato ofrojnë, për të drejtën e përdorimit të pronave publike vendore, për dhënien e licencave, të lejeve, autorizimeve, etj. Bashkia vendos vetë për nivelin, mënyrën e mbledhjes dhe të administrimit të tarifave vendore, në përputhje me politikat dhe parimet e përgjithshme kombëtare. Bashkia mund të marr hua për qëllime publike vendore me miratim të Ministrisë Financave.

A.Vështrimi i përgjithshëm

Bashkia Selenicë nuk ka hartuar një plan të Përgjithshëm Vendor, por ka një strategji vendore mbi bazën e së cilës është hartuar program buxhetor afat mesëm. Kjo Bashki identifikon si problematikë rehabilitimin e territorit të ndotur nga nafta dhe gazi, pasi në territorin e saj ndodhet miniera e bitumit dhe zona naftëmbajtëse e Vllahinës. Kjo bashki ka gjykuar që investimi në këtë fushë është një proces i kushtueshëm dhe po punon që një pjesë e financimit për zgjidhjen e problemit të jenë kompanitë private që operojnë në fushën e minerareve. Prioritetet e bashkisë për zhvillimin e territorit të saj kanë të bëjnë më investimet në infrastrukturë dhe bujqësi dhe blektori. Investimet në infrastrukturë sigurojnë lidhjen e të gjithë fshatrave me njëri tjetrin dhe qytetin, ndërsa investimet në bujqësi sigurojnë aktivitetin kryesor ekonomik të bashkisë si zonë e përshtatshme për zhvillimin dhe tregtimin e produkteve bujqësore.

Bashkia Selenicë është mbështetur dhe ka zbatuar instrumentët e planifikimit Financiar të NJQV i së sipas formatit F2, konkretisht programet:

Programi 1 “Organet ekzekutive dhe legjislative, çështjet fiskale dhe çështjet e brendëshme”.

Programi 3 “Shërbimet policore”

Programi 4 “Shërbime të mbrojtjes nga zjarri”

Programi 7 “Bujqësia, Pyjet, përshkimi dhe gjuetia”

Programi 8 “Transporti”

Programi 10 “Menaxhimi i mbetjeve”

Programi 15 “Zhvillimi i komunitetit”

Programi 16 “Furnizimi me ujë”

Programi 17 “Ndriçimi i rrugëve”

Program 19 “Shërbimet kreative dhe sportive”

Programi 20 “Shërbimet kulturore”

Programi 21 “Arsimi bazë dhe parashkollor”

Programi 22 “Arsimi i mesëm”

Punësimi: Punësimi dhe shpërndarja e të punësuarve në bashkinë e re të Selenicës sipas Census 2011, llogaritet sipas tre sektorëve më të rëndësishëm që janë sektori i industrisë me 26.7%; sektori i bujqësi/agrikulturës me 31.1% dhe sektori i shërbimeve me 60.2%. Këto të dhëna tregojnë jo vetëm shkallën e punësimit, por dhe karakterin e çdo rajoni që përbën bashkinë Selenicë. Përqindja më e lartë e punësimit është në bujqësi dhe në qytetin e Selenicës,(miniera Selenicë). Njësitë Administrative që kanë nivelin e punësimit shumë më

të ulët dhe nxjerrin në pah dhe diferenca sociale të mëdha janë njesitë Administrative Brataj e Vllahinë. Kjo shpërndarje tregon dhe karakterin bujqësor e blektoral të të punësuarve janë në sektorin e bujqësisë/agrikulturës, të dhëna që flasin për karakterin rural të këtyre njësive. NjA të bashkisë Selenicë janë të orientuara drejt prodhimit lokal bujqësor. Niveli i lartë i prodhimeve bujqësore, kryesisht frutikulturë, ka ngritur punishte ose fabrika të prodhimit të vajit të ullirit dhe përpunimit të rrushit për verë, etj. Krahas prodhimit bujqësor në bashkinë e Selenicës edhe prodhimi blegtoral, qumështi dhe nënproduktet e tij, mishi, vezët, janë relativisht të zhvilluara dhe kanë mundësi rritje të këtij sektori në të ardhmen. Në funksion të rritjes së prodhimit bujqësor dhe në mbështetje të tij, janë hedhur hapa në investimet bujqësore për përmirësimin e sistemit të vaditjes dhe infrastrukturës rrugore.

▪ PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

I.1 Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi,

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENC A NË RAPORTIN	RËNDËSI A	REKOMANDIMI
------------	-----------------------	------------------------	-----------	-------------

1	Grupi i Menaxhimit Strategjik nuk është mbledhur për hartimin e planit strategjik dhe PBA për vitin 2019 dhe 2020. -Nuk është caktuar koordinatori i riskut, nuk ka një strategji të miratuar të risqeve, nuk është hartuar regjistri i riskut, nuk ka të përcaktuar adresim të riskut, nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut. -Nuk ka evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe që pengojnë marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit. -Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave. -Mungon Plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.	Në pikën 1, faqe 16-21 të RPA	E mesme	Titullari i Bashkisë Selenicë, me atributet e Kryetarit të Grupi të Menaxhimit Strategjik të marrë masa për caktimin e koordinatorit të riskut, për njohjen dhe menaxhimin nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët të programeve për realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendosijen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.
2	Për vitin 2019 në 61 raste në vlerën	Në pikën 2, faqe 16-32 të	E Mesme	Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike

	32,617 mijë lekë dhe për vitin 2020 në 100 raste në vlerë 47,492 mijë lekë, faturat janë dorëzuar në Degën e Thesarit Vlorë jashtë afatit 30 ditor. Për vitin 2019 janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 55 raste në vlerën 32,617 mijë, për vitin 2020 janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 64 raste në vlerën 50,039 mijë, lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion.	RPA		dhe Burimeve Njerëzore të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së veprimeve ekonomike për blerje mallrash e shërbimesh, si dhe me investimet në momentin e mbërritjes së faturës dhe çeljes së fondeve, për njohjen e detyrimeve ndaj furnitorëve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që në fund të vitit ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.
3	Për vitin 2019 dhe 2020, Grupit të Menaxhimit Strategjik, nuk ka kryer përcaktimin e tavaneve të shpenzimeve sipas programeve të dy viteve dhe përcaktimin e tendencave dhe politikave të shpenzimeve sipas funksioneve prioritare, si dhe nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në hartimin e programeve buxhetore.	Në pikën 2, faqe 18-22 të RPA.	E mesme	Të merren masa për korrigjimin e kësaj praktike, por edhe për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla. GMS të konsiderojë moment kyç, jo vetëm përcaktimin e tendencave dhe politikave të shpenzimeve sipas funksioneve prioritare, por dhe monitorimin dhe zbatimin e buxhetit, me nevojë reale për indikatorë të qartë matshmërie.
4	Buxheti vjetor për vitin 2019 është në pamjaftueshmëri për aktivitetin Bashkisë,	Në pikën 2, faqe 16-28 të RPA	E Lartë	a.Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve

	për arsye të mos realizimit të të ardhurave. Konkretisht nga 101,034 mijë lekë të ardhura të programuara janë realizuar 76,737 mijë lekë, dhe ky fakt nuk është raportuar në Këshillin Bashkiak. Buxheti vjetor për vitin 2020, është në pamjaftueshmëri për aktivitetin Bashkisë për arsye të mos realizimit të të ardhurave. Konkretisht nga 125,981 mijë lekë të ardhura të programuara janë realizuar 70,217 mijë lekë dhe ky fakt nuk është raportuar në Këshillin Bashkiak, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 për financat e vetëqeverisjes vendore, neni 6, pika ç dhe d. Mosrealizimet dhe ndryshimet e mëdha dhe të shpeshta në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa			Njerëzore, të marrë në shqyrtim rastet e rishikimeve buxhetore (shitesa/pakësime dhe rishpërndarje) për të analizuar ato sipas llojit, kronologjisë dhe në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli me numrin më të lartë të kërkesave për rishikim dhe argumentimin shoqërues të tyre, me qëllim përmirësimin e performancës në programimin buxhetor, implementimin e sistemeve të reja të kontrollit për të shmangur risqet që këto rishikime të shpeshta mbartin në zbatimin e procedurave për zbatimin e buxhetit në përputhje me parashikimet për disiplinimin fiskal dhe financiar. b. Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.
--	---	--	--	---

	më reale dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 6, pika ç dhe d, neni 40, 48, Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65 .			
5	Niveli i realizmit të investimeve të planifikuara është shumë i ulët, e cila vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/ blerje malli), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 85% për asnjërin nga vitet objekt auditimi. Në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në	Në pikën 2.3, faqe 30-51 të RPA	E lartë	Drejtoria e Financë/ Buxhetit Bashkia Selenicë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

	buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor) gjë e cila ndodh, por që nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore			
6	Databaza e të dhënave gjyqësore për vitin 2020, nuk është hartuar referuar Urdhrit Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151 datë 28.10.2015 për Zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil, KREU II, pika 2. Në të nuk janë përfshirë: Numri dhe data e vendimit gjyqësor, palët ndërgjyqës, objektin e paditës, diapozitivin e vendimit, aktin e largimit ose lirimit të nëpunësit civil, fakte dhe rrethana të	Në pikën 2, faqe 24-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).	E mesme	Për shkeljet dhe parregullsitë e konstatuara në mbajtjen e databazës së të dhënave gjyqësore, është e domosdoshme marrja e masave urgjente për korrigjimin e kësaj praktike, duke bërë përmirësimet përkatëse.

	lindura, në lidhje me pozicionin e punës, pas dhënies së vendimit të formës së prerë etj, por është modifikuar sipas një grafiku ku nuk prezanton gjendjen gjyqësore në vlerë dhe pagesat për vitin ushtrimor, ku vlera totale e vendimeve gjyqësore është 4,500 mijë lekë, vlerë e cila është miratuar me vendim të këshillit bashkiak me nr. 63, datë 19.12.2019			
7	Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në Dhjetor të vitit 2019 për Bashkinë Selenicë është në vlerën 102,878 mijë lekë me një vështirësi financiare 15.98%, ku totali i shpenzimeve për Bashkinë Selenicë është në vlerën 643,745 mijë lekë. Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor të vitit 2020 për Bashkinë Selenicë është në vlerën 98,988 mijë lekë me një vështirësi financiare 18.51%, ku totali i shpenzimeve për Bashkinë Selenicë është në vlerën 534,915 mijë lekë. Për vitin 2019 dhe 2020, nuk është kryer në mënyrë periodike	Në pikën 2, faqe 16-32 të Raportit Përfundimtar të auditimit	E lartë	Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së veprimeve ekonomike për blerje mallrash e shërbimesh, si dhe me investimet në momentin e mbërritjes së faturës dhe çeljes së fondeve, për njohjen e detyrimeve ndaj furnitorëve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.

	kontabilizimi i detyrimit të prapambetura në momentin e ndodhjes së tij, por është bërë në fund të vitit, prapas ndodhjes së veprimit.			
8	Bashkia Selenicë, nuk ka zbatuar në mënyrë të plotë rekomandimet e KLSH-së të lëna në auditimin e mëparshëm të rikërkua me shkresën nr. 390/66 prot., datë 22.10.2019. Është rikërkuar zbatimi i rekomandimeve për 5 masa organizative, nga të cilat 2 masa nuk janë zbatuar, 2 masa janë zbatuar plotësisht, ndërsa 1 masë është zbatuar pjesërisht. Është rikërkuar për zbatim rekomandimi i 1 mase për shpërblim dëmi me vlerë totale 508,682 lekë, e cila është pranuar dhe zbatuar plotësisht. Është rikërkuar zbatimi i rekomandimeve për 5 masa në vlerën 595,831,697 lekë, nga të cilat: 1 masë për vlerën 582,869,000 lekë nuk është pranuar, 3 masa në vlerën 12,962,697 lekë janë pranuar dhe nuk janë zbatuar, ndërsa 1 masë është pranuar dhe është zbatuar	Në pikën 5, faqe 4-11 të Raportit Përfundimtar të auditimit.	E Lartë	Nga Këshilli Bashkiak dhe Kryetari i Bashkisë, të merren masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, të cilat kanë rezultuar të pazbatuara.

	plotësisht. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e KLSHò, neni 15, pika c			
9	Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, është kryer pa leje ndërtimi, si dhe shpim pusi h/gjeologjik në fshatin Kotë, është kryer pa leje nga organet e menaxhimit të burimeve ujore. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, me ndryshimet vijuese të tij.	Në pikën 4, faqe 16-32 të RPA.	E Lartë	Nga Këshilli Bashkiak të analizohet dhe të dalë përgjegjësia për ndërtimin pa leje të rikonstruksionit të rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, si dhe shpimi i pusit h/gjeologjik në fshatin Kotë, kryer pa leje nga organet e menaxhimit të burimeve ujore, si dhe merren e masa për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla.
10	Në kërkesat e tenderit nëRikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armenò, nuk janë dhënë arsye konkrete në argumentimin e kriterëve të vlerësuar për objektin e prokurimit, në raport me natyrën dhe përmasat e këtij objekti. Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e	Në pikën 4, faqe 16-32 të RPA.	E lartë	Autoriteti Kontraktor, në vijim duhet të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim/specifikime t teknike, që të sigurojë transparencë, trajtim të barabartë të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike, mos diskriminim dhe konkurrencë. Kërkesat/specifikimet teknike duhet të jenë të shkruara në mënyrë të tillë që të argumentohet nevoja që dikton vendosjen e këtyre kriterëve, duke

	rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 30, pika 1. Çertifikata: DS CEN/TR 15128:2005, jo vetëm është çdënuar me datë 02.02.2016, por është kërkesë e ekzagjeruar dhe nuk është në proporcion me objektin e prokurimit, pasi zërat e punës objekt prokurimi plotësohen nga Çertifikata: ISO 1452-1:2009 Plastics piping systems for water supply and for buried and above-ground drainage and sewerage under pressure Systemet e tubacioneve të plastikës për furnizimin me ujë dhe për kullimin e gropës dhe mbi tokë dhe kanalizimin nën presion dhe Çertifikata: BE-EN 13331-1:2002 Trench lining systems / Systemet e rreshtimit të llogoreve (kanaleve). Kriteret e vendosur janë të ekzagjeruara dhe të pa argumentuara, pasi: Zotësia profesionale e operatorëve ekonomik është e ezauruar në kategoritë e zërave të punimeve të kërkuara si: N.P.1/B, N.P.2/B, NP.3A, N.P.4/A,			parandaluar në këtë mënyrë para përzgjedhjen paraprake të kandidatit fitues, në zbatim me parimet dhe dispozitat urdhëruese të kuadrit ligjor që rregullon prokurimin publik.
--	--	--	--	--

	N.P.5/B,NP-11/A, N.P.12/A, N.S.4/A, N.S.8/B, N.S.9/A, N.S.10/A, N.P. 7/C,N.S.- 16/A , NS- 18/B, NS-20. Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të paraqes një kontrate furnizimi me subjekt qe ka mbi 5 vjet eksperience me fushë veprimtari tregtim të tubove të ujësjellësve HDPE 100 Ø 20 deri Ø 200 dhe 10 PN deri 25 PN, Saraçineska, flanaxha ,matësa uji , FV.E/P zhytëse në madhësinë sipas preventivit dhe të jetë i certifikuar me ISO 9001: 2015 ,ISO 14001:2015,te jetë i pajisur me Leje Mjedisore të Tipit C dhe të jetë i autorizuar nga një prodhues i certifikuar dhe akredituar nga DAK me ISO 9001:2015 ,OHSAS 18001:2007,ISO 14001:2015. Edhe pse në preventivin e punimeve të fshatit Kotë, është përcaktuar , Pika 1 nëShpim pusiò h/gjeologjik q=15 litra sekondë, në vlerën 1,020,568 lekë, në kërkesat për kualifikim, nuk është përcaktuar që operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi një sonde me			
--	---	--	--	--

	kapacitet ngritës. Veprime të cilat janë në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 në Për Prokurimin Publikò, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, pika 5. Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që është kërkuar mjek 1, referuar VKM Nr. 742, datë 6.11.2003 "Për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë" të vërtetuar me kontratë noteriale pune, diplomë, licence lëshuar nga sipas urdhrit të mjekut, të jete i përfshirë në listë pagesë. Veprim në kundërshtim me shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, pasi nuk duhet përcaktuar që është realizuar gjatë tre viteve të fundit të veprimtarisë së operatorit, por të tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit			
11	Për aktivet afatshkurtra, nuk	Në pikën 3.1., faqe 49-55 të	E mesme	Nga Bashkia Selenicë, të merren masa nga

	ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë 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. - Amortizimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të vecantë	RPA		Nëpunësi Zbatues ku të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësishme, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë 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.
12	Nga verifikimi i paraqitjes analitike të llogarisë nr. 468 në Debitore të ndryshëm, rezultoi se në Bashkinë Selenicë debitorët e kontabilizuar në 31.12.2020 paraqiten në vlerën 136,714,244 lekë, vlerë kjo e mbartur nga ish komuna dhe e kontabilizuar pas auditimit dhe rekomandimit të dhënë nga KLSH në vitin 2016(si	Në pikën 3.1, faqe 55-61 të RPA	E mesme	a-Bashkia Selenicë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të marrë masa për të përgatitur një relacion të detajuar mbi gjendjen e këtyre detyrimeve dhe të bëhet një analizë analitike për burimin e krijimit, mundësitë e arkëtimit si në kohën e krijimit të detyrimit, vlerësimin e afatit ligjor sipas legjislacionit tatimor, ku të veçohen në trajtim qiratë e subjekteve minerare

	debitorë të kontabilizuar për njësitë administrative, vlerë kjo e pa ndryshuar në vite). Nga analizimi i sistemit të taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Selenicë konstatohet se vlera e debitorëve, ku vetëm për taksën e tokës zë mbi 80% në shumën prej 582.869.000 lekë, Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga sistemi i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Selenicë nuk është kontabilizuar kjo vlerë debitorë në paraqitjen reale të llogarisë nr. 486 ñDebitorë të ndryshëm			dhe të ketë vendimmarrje të veçantë nga Këshilli Bashkiak dhe të zbatohen masat shtrenguese sipas ligjit. b-Për taksat e tokës bujqësore e kullota, të analizohen në mënyrë të detajuar, duke listuar të gjitha detyrimet, kohën e krijimit dhe kushtet e zbatimit sipas legjislacionit tatimor, ku të kihet parasysh dhe parashkrimi i detyrimit sipas afatit që nga koha e krijimit si detyrim. c.Të merren masa që pas shqyrtimit të materialit në KB, të rillogariten detyrimet dhe të kryhen kontabilizimet dhe të ndiqen procedurat administrative, dhe të kërkohet me të gjitha rrugët e mundshme ligjore arkëtimin e vlerës që do vendoset nga KB e Bashkisë, dhe për banorët për pjesët takuese të detyrimit që do vendos KB. d.Të sistemohen të ardhurat e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për secilin vit përkatës në llogarinë 1210 ñRezultat i mbartur i seksionit të funksionimit të vitit në vazhdim.
13	U konstatuan mangësi në abdetimin në kohë	Në pikën 3.1., faqe 66-69 të RPA	E mesme	Titullari i Bashkisë Selenicë, Drejtoria e Financës dhe drejtoritë

	me detyrimet debitore dhe mos marrje masash për rregullimin e gjendjes nëpërmjet vendimarrjes së KB. Këto detyrime janë të mbartura nga ish komunat e bashkuara në Bashkinë Selenicë nga zbatimi i Reformës Administrative 2015. Nga vlerësimi gjendjes së vlerave Debitore kemi Nj.A Vllahinë me vlerë debitore 141,970,669 lekë dhe Nj.A Armen vlera 26,264,155 lekë, NjA, Brataj vlera 3.178.830 lekë dhe vetë Bashkia Selenicë ka në total Debitorë në vlerë 29,741,353 lekë të krijuar para vitit 2019, përkatësisht llogaria 429 vlerën 24,405,015 lekë dhe llogaria 468 vlera 5,336,338 lekë			e tjera të përfshira në detyrimin ligjor për të arkëtuar detyrimet debitore: a.Të marrin masa dhe të hartojnë një raport me grup pune dhe ta paraqesin në Këshillin Bashkiak, duke bërë një një analizë analitike të burimit të krijimit të debitorëve, që pas vitit 2015 të krijimit të Bashkisë Selenicë dhe të hartojnë një dokumentacion tip mbi zbatimin e proceduarve administrative që nga nxjerrja e urdhrit të zhdëmtimit, njoftimit dhe njohjen e subjektit me rrethanat e krijimit të vlerës debitore, dhënien e së drejtes për të mbrojtur interesat e ligjshme, kur ekzistojnë dhe vlerësimin e parashkrimit të tyre sipas Kodit të Procedurave tatimore në RSH. b.Të merren masa dhe bazuar në vendimin e KB sipas kopetencave që i jep ligji, të hartohet e miratohet një plan veprimi me afate konkrete e raportim periodik çdo 6 muaj e vjetor në KB, duke evidentuar dhe përgjegjësitë direkte.
14	U konstatua se nga administrata përgjegjëse, nuk janë kryer kontrole mbi	Në pikën 3.3, faqe 77-82 të RPA	E Lartë	Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e

	menaxhimin e përdorimit të mallrave, mungesa e llogaritjes normativave të harxhimit të karburantit, ka sjellë si pasojë që mos kemi gjurmë auditimi dhe të konkludojmë se nga stafi drejtues e menaxhues i Bashkisë Selenicë, nuk është vlerësuar e dokumentuar sipas ligjit konsumi i karburantit duke lënë hapësira për shpërdorime materiale e financiare, dhe kryer shkelje të disiplinës financiare me pasoja negative në përdorimin e fondeve publike në vlerën 27,967,430 lekë, nga e cila kemi: viti 2019 Naftë 107 397 litra e vlere 18,294,033 lekë + 5131 litra benzine me vlere 828,351 lekë dhe viti 2020: Naftë 57838 litra e vlere 8,231,840 lekë + 4467 litra benzine me vlere 613,206 lekë. Në marrjen në dorëzim të karburantit si për llojin naftë dhe Benzinë, në asnjë rast nuk është shoqëruar furnizimi me fletë analizë që i përket furnizimit të kryer nga furnitorët, Me mungesën e			Shërbimeve Publike: a. Të ngrejne grup pune të hartojnë dokumentacionin tip siç e kërkon dispozita ligjore, të llogarisin normativat e konsumit litra\100 km ose litra për orë pune për makineri stacionere për për mjetet e punës(fadroma, vinç, etj.), dhe të kryhen llogaritjet mujore sipas normativave të miratuara ligjërish, pra sipas librezës mjetit ku përcaktohet normativat e harxhimit karburantit (kur janë mjete të reja). b.Kryetari i Bashkisë të kërkojë nga Sektori i Auditimit të brendshëm program auditimi të thelluar për auditimin e harxhimit të karburantit, në përfundim të njoftohet dhe KLSH-it për rezultatet e auditimit dhe masat e marra. c.Në marrjen në dorëzim të karburantit si për llojin naftë dhe benzinë, në çdo të shoqërohet furnizimi me fletë analizë që i përket furnizimit të kryer nga furnitorët, komisioni i marrjes në dorëzim të bëjë dokumentimin fizik ose nëpërmjet dokumentit elektronik në llogaritë që do hapen nga Bashkia Selenicë. d.Drejtuesi i Bashkisë të marrë masa që në mungesë të mjeteve
--	--	--	--	--

	mjeteve nga Bashkia Selenicë duhet të krijohen marrëdhënie të drejta ligjore duke bashkëlidhur leje Qarkullimit të mjetit për vënien në dispozicion të mjetit me ose pa pagesë duke i miratuar si procedure e procese në Këshillin Bashkiak sëbashku me Proces verbalin e llogaritjes së normës së harxhimit të karburantit për njësi matëse litra/ 100km, litra/ore, litra/ ton/ km,			nga Bashkia Selenicë, të krijohen marrëdhënie të drejta ligjore me personat nënpunës që përdorin mjetet e veta, duke bashkëlidhur leje Qarkullimit të mjetit për vënien në dispozicion të mjetit me ose pa pagesë, proces verbalin e llogaritjes së normës së harxhimit të karburantit për njësi matëse litra/ 100km, litra/ore, litra/ ton/ km, etj., e miratimin si procedure e procese në Këshillin Bashkiak.
15	Komisioni për Blerjet e Vogla, për gjithë periudhën objekt auditimi ka kryer me mangësi procedurën e blerjeve duke mos argumentuar përllogaritjen e fondit limit, nuk ka hartuar procesverbalet e hapjes dhe vlerësimit të ofertave për operatorët ekonomik deri në vendin e 10-të, nuk ka firmosur faturat e tvsh-së për blerjen e mallit apo shërbimit, nuk ka përcaktuar fondin e përllogaritur në urdhrin e prokurimit, ka kryer procedura me fonde të copëzuara. U konstatuan pagesa me urdhër shpenzimi mbi afatin 30 ditë të faturave për mallra dhe shërbime. Të gjitha procedurat e	Në pikën 3.1.b, faqe 109-120 të RPA	E mesme	Komisioni i Blerjeve të Vogla në Bashkinë : 1.Të marrë masa për administrimin e çdo procedure në dosje të veçanta. 2.Të hartojë fondin limit duke pasqyruar metodën e ndjekur dhe dokumentacionin provues. 3.Të hartojë procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave për operatorët ekonomikë të renditur . 4. Komisioni i Blerjeve të Vogla, të firmosë faturat e tvsh-së për blerjen e mallit ose shërbimit të kryer. 5. Komisioni i Blerjeve të Vogla, të përcaktojë në urdhrin e prokurimit fondin e përllogaritur. 6. Autoriteti Kontraktor, të marrë masa për planifikimin e blerjeve dhe shërbimeve, duke mos

	ndjekura nga KBV, nuk janë administruar në dosje të veçanta, por mbahen nëpër librat e bankës.			kryer copëzim të fondeve.
16	Gjetje nga auditimi. Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe licencave, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e Bashkisë Selenicë dhe në Njësitë Administrative në vartësi, na u vunë në dispozicion 5 dosje të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë, ku rezultoi: Subjektet ñDGJé ..ò shpk me nipt L56623202F me afat autorizimi 5 vjecarë nga data 24.05.2019-23.05.2024, subjekti ñPé ..ò shpk me nipt K26813202D me afat nga 31.07.2019-30.07.2024. Subjekti tatimpagues ñTé . shpk me nipt L56729201H, subjekti ñXHé ..ò shpk me nipt L56915203F, dhe subjekti ñMé ..ò me nipt L56715202O.	Në pikën 3.1., faqe 132-135 të RPA	E mesme	Nga Bashkia Selenicë marrë masa dhe të zbatojë procedurat administrative e ligjore për kërkimin e detyrimit në vlerën 4,500,000 lekë nga subjektet: ñDGJé ..ò shpk me nipt L56623202F, subjekti ñPé ..ò shpk me nipt K26813202D, subjekti ñTé . shpk me nipt L56729201H, subjekti ñXHé ..ò shpk me nipt L56915203F, dhe subjekti ñMé ..ò me nipt L56715202O.

	<u>nuk janë paisur me (autorizim) 5 vjeçarë dhe nuk janë</u> zbatuar procedurat administrative e ligjore për kërkimin e detyrimit në vlerën 4,500,000 lekë nga këto subjekte.			
17	Nga auditimi rezultoi se; nuk justifikohet përdorimi i vlerës 863,952 lekë si vlerë e përfituar padrejtësisht nga subjekti A..... shpk për blerje mallra e materiale për riparimin Ura Treblovë,dhe dokumentacioni i hartuar për këtë shpenzim nuk është i plotë dhe nuk e justifikon e vërteton shërbimin e kryer dhe procedurë formale blerje kompjutera 4 copë. Mangësitë dhe shkeljet e trajtuara dhe që janë në kundërshtim të hapur me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, kanë sjellë pasojë mos respektimin e ligjit dhe shkelje financiare me pasoja negative në buxhetin e Bashkisë Selenicë e shpërdorim i parase publike në vlerë 963,952 lekë (100,000 + 863,952 lekë, vlerë kjo që duhet të arkëtohet nga personat përgjegjës z.L.H, K.B, A.M, M.I, A.V	Në pikën 3.3, faqe 60-68 të RPA	E lartë	Nga Bashkia Selenicë duhet të nxirret përgjegjësia dhe të kërkohet arkëtimi i dëmit shkaktuar në mënyrë përpjestimore shuma 963,952 lekë (100,000 + 863,952 lekë, vlerë kjo që duhet të arkëtohet nga personat përgjegjës, përkatësisht: L.H. vlerë 160,659 lekë, K.B vlerë 160,659 lekë, A.M vlerë 160,659 lekë, M.I vlerë 160,659 lekë, A.V vlerë 160,659 lekë dhe L.B vlerë 160,659 lekë.

	dhe L.B magazinierë			
18	Nga auditimi rezultoi se në përdorimin e mjetit Hunday me targë AA 851 HR(benzinë) dispozicion të Policisë bashkiake dhe lëvizjet e bëra në teritorin e bashkisë nuk janë dokumentuar me fletë udhëtimi, pasqyre llogaritje, kuponët e lëshuar nga subjekti furnizues me karburant, mënyrën e administrimit, llogaritjes dhe mënyra e konsumit nga mjeti i përdorur për periudhën 01.01.2019 deri me 31.12.2020, që është 100% e materialitetit të kësaj ngjarje ekonomike(pergatitu r dhe pasqyra e konsumit dhe e identifikimit të personave konkretë përgjegjës që kanë urdhëruar dhe personave përgjegjës materialisht që kanë konsumuar karburantin dhe nuk kanë dokumentuar atë sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi(të trajtuara gjërësisht në mëposhtë), konkretisht; 1.z. F.V ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.01.2019 deri	Në pikën 3.3, faqe 80-85 të RPA	E lartë	Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e Financës të marrin masa: a. Për të krijuar marrëdhënie ligjore të drejta me punonjësit e policisë bashkiake me çdo marrëdhënie për automjete e mjete transporti dhe të hartojnë dokumentacionin tip siç e kërkon dispozita ligjore, të llogarisin normativat e konsumit litra 100 km dhe të kryhen llogaritjet mujore sipas normativave të miratuara ligjorisht, pra sipas librezës mjetit ku përcaktohet normativat e harxhimit karburantit (kur janë mjete të reja). b. Në mungesë të mjeteve nga Bashkia Selenicë, të krijohen marrëdhënie të drejta ligjore me personat nëpunës që përdorin mjetet e veta, duke bashkëlidhur leje Qarkullimit të mjetit për vënien në dispozicion të mjetit me ose pa pagesë, proces verbalin e llogaritjes së normës së harxhimit të karburantit për njësi matëse litra/ 100km, litra/ore, litra/ ton/ km, etj., e miratimin si procedure e procese në Këshillin Bashkiak. c.Të merren masa për zbatimin e procedurave ligjore

	më 31.01.2020 për vlerën 317,761 lekë(1970 litra x 161.3 lekë/litra), 2. z. S.H ish Drejtor i Territorit për periudhën nga data 01.02.2020 deri më 28.02.2020 për vlerën 13,857 lekë(101litra x 137.2 lekë/litra) , 3.z. M.B me detyrë shofer administrate për periudhën nga data 01.03.2020 deri më 30.04.2020 ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për vlerën 36,358 lekë(265 litra x 137.2 lekë/litra), 4. z. M.M kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.05.2020 deri më 31.12.2020, për vlerën 196,882 lekë(1435litra x 137.2 lekë/litra)			dhe të kërkohet zhdëmtimi i vlerës së karburantit të pajustificuar me dokumente për këta persona: 1.z. F.V ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.01.2019 deri më 31.01.2020 për vlerën 317,761 lekë(1970 litra x 161.3 lekë/litra), 2. z. S.H ish Drejtor i Territorit për periudhën nga data 01.02.2020 deri më 28.02.2020 për vlerën 13,857 lekë (101litra x 137.2 lekë/litra) , 3.z. M.B me detyrë shofer administrate për periudhën nga data 01.03.2020 deri më 30.04.2020 ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për vlerën 36,358 lekë (265 litra x 137.2 lekë/litra), 4. z. M.M kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.05.2020 deri deri më 31.12.2020, për vlerën 196,882 lekë (1435litra x 137.2 lekë/litra).
19	Bashkia Selenicë nuk ka zbatuar në mënyrë të plotë rekomandimet e KLSH-së të lëna në auditimin e mëparshëm të rikërkua me shkresën nr. 390/66 prot., datë 22.10.2019.	Në pikën e pare të RPA	E lartë	Kryetari i Bashkisë nëpërmjet Këshillit Bashkiak të marrë masa për analizimin dhe vlerësimin më përgjegjësi ligjore, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës dhe brenda kopetencave detyrimet

	Konkretisht janë rikërkuar zbatimi i rekomandimeve për 5 masa organizative, nga të cilat 2 masa nuk janë zbatuar, 2 masa janë zbatuar plotësisht, ndërsa 1 masë është zbatuar pjesërisht. Është rikërkuar për zbatim rekomandimi i 1 mase për shpërblim dëmi me vlerë totale 508,682 lekë, e cila është pranuar dhe zbatuar plotësisht. Për të rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhurat e munguara) është rikërkuar zbatimi i rekomandimeve për 5 masa në vlerën 595,831,697 lekë, nga të cilat: 1 masë për vlerën 582,869,000 lekë nuk është pranuar, 3 masa në vlerën 12,962,697 lekë janë pranuar dhe nuk janë zbatuar, ndërsa 1 masë është pranuar			e lëna duke argumentuar ato rekomandime që nuk ka fushë zbatimi dhe pjesa tjetër të kërkohet zbatimi i plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, të cilat kanë rezultuar të pazbatuara.

1.2. Konkluzione dhe Opinioni i auditimit.

Konkluzione të Auditimit

- Nga grupi i auditimit vlerësohet se në Bashkinë Selenicë ka një impakt të lartë pozitiv për të përmbushur detyrimet për shërbime publike ndaj komunitetit, si dhe duke qenë se është një bashki e re dhe pa një përvojë menaxhuese, në punën e saj ka patur një përkushtim për të i realizuar detyrat sipas tagrave ligjore, por nga auditimi janë konstatuar shkelje e mangësi që kanë cënuar vijueshmërinë e proceseve menaxhuese në drejtim të zbatimit ligjit, administrimit të pasurisë, burimeve natyrore, shërbimeve parësore dhe dytësore për nxitjen e zhvillimit bujqësor e blektoral, mungesë arkëtimi të ardhurave lokale dhe nga shërbimet si ujë, dhënia me qira e tokës bujqësore dhe kullotave, etj.
- Gjithsesi mangësitë e shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit nuk e zbehin punën menaxhuese e drejtuese të Kryetarit të Bashkisë dhe stafit drejtues, duke theksuar se stafi ka nevojë imediate trajnime e përditësimi me legjislacionin dhe me rritjen e njohurive profesionale dhe ligjore kryesisht në fushën e administrimit, dokumentimit të vlerave materiale e monetare dhe menaxhimit financiar, legjislacionin e prokurimit, etj. Disa konkluzione të përmbledhura janë si poshtë:
- Konstatohet se janë kryer ndryshime të vazhdueshme, ku për vitin 2019 janë kryer 2 shtesa në vlerë 35,054 mijë lekë, për vitin 2020 janë kryer 4 shtesa në vlerën 39,801 mijë lekë, ndërsa pakësime janë bere ne vitin 2019 në vlerën 32.131 dhe ne vitin 2020 në vlerën 33,410 lekë, tregojnë qartë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.
- Mosrealizimet dhe ndryshimet e mëdha dhe të shpeshta në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.
- Nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në hartimin e programeve buxhetore. GMS nuk ka kryer përcaktimin e tavanëve të shpenzimeve, si dhe për vitin 2020 nuk është kryer miratimi i buxhetit faktik nga Këshilli Bashkiak.
- Databaza e të dhënave gjyqësore për vitin 2020, nuk është hartuar referuar Urdhrit Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike.
- Zhvillimi i procedurave të prokurimit pa marrë parapakisht autorizimi i urdhër prokurimeve nga Dega e Thesarit Vlorë.
- Për vitin 2019 janë zhvilluar 37 procedura prokurimi dhe nga Bashkia Selenicë, dhe nuk është marrë autorizimi i urdhër prokurimeve nga Dega e Thesarit Vlorë, përpara se të fillojë procesi i prokurimit. Për vitin 2020 janë zhvilluar 73 procedura prokurimi dhe nga Bashkia Selenicë, nuk është marrë autorizimi i urdhër prokurimeve nga Dega e Thesarit Vlorë, përpara se të fillojë procesi i prokurimit.
- Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) dhe mos kontabilizimi i tyre në kohë deri në Dhjetor të vitit 2019 për Bashkinë Selenicë është në vlerën 102,878 mijë lekë me një vështirësi financiare 15.98%, ku totali i shpenzimeve për Bashkinë Selenicë është në vlerën 643,745 mijë lekë. Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në Dhjetor të vitit 2020 me një vështirësi financiare 18.51%, ku totali i shpenzimeve për Bashkinë Selenicë është në vlerën 534,915 mijë lekë.

- Për vitin 2019 dhe 2020, nuk është kryer në mënyrë periodike kontabilizimi i detyrimit të prapambetura në momentin e ndodhjes së saj, por është bërë në fund të vitit, pra mbas ndodhjes së veprimit.
 - Nga Drejtoria e të Ardhurave Pronave Publike Lejeve dhe Licensave, Bashkia Selenicë mënyra e administrimit të këtij procesit të mbledhjes së detyrimeve tatimore ka mangësi në ndjekjen e veprimeve procedurale nga ana e administratës tatimore duke mos ezauruar në kohë dhe me efikasitet të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në ligjislacionin tatimor për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve.
- Mungesa e një regjistri kontabël për Aktivet Afatgjata Materiale dhe Jo Materiale, si dhe mangësi në inventarizimin e tyre.
- Në Bashkinë Selenicë, në vitet 2019 dhe 2020 për llogaritë, 210 *Ën Toka, troje, terrene*, 211 *Ën Pyje Plantacione*, 212 *Ën Ndërtesa e Konstruksione*, 213 *Ën Rruge, rrjete, vepra ujore*, 214 *Ën Instalime teknike, makineri e pajisje*, 215 *Ën Mjete transporti* dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.
 - Amortizimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të vecantë.
 - Mangësitë dhe shkeljet e trajtuara në këtë Akt konstatim dhe që janë në kundërshtim të hapur me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, kanë sjellë pasojë mos respektimin e ligjit dhe shkelje financiare me pasoja negative në buxhetin e Bashkisë Selenicë në vlerën totale prej 13,806,503 lekë, ku nga kjo shpërdorim i parasë publike në vlerë 963,952 lekë (100,000 + 863,952 lekë, vlerë kjo që duhet të arkëtohet nga personat përgjegjës.
 - Puna e Drejtorisë së Financës dhe drejtorive të tjera të përfshira në detyrimin ligjor për të arkëtuar detyrimet debitore, nuk është punuar me plan veprimi ose plan masash konkrete e objektiva të qarta, mungon një analizë analitike e burimit të krijimit të debitorëve, mungon analiza e mos arkëtimit të paktën pas vitit 2015 të krijimit të Bashkisë Selenicë me përthithjen e ish komunave të zonës, mungon një dokumentacion tip mbi zbatimin e proceduarve administrative, që nga nxjerrja e urdhrat të zhdëmtimit, njoftimit dhe njohjen e subjektit me rrethanat e krijimit të vlerës debitore, dhënien e së drejtës për të mbrojtur interesat e ligjshme kur ekzistojnë dhe së fundmi nuk ka një ndarje sipas llojit të debitorëve, konkretisht të listimit të subjekteve e personave fizik që janë debitorë me prejardhje nga Taksat e tarifave. Nuk është vlerësuar parashkrimi i tyre sipas kodit të Procedurave tatimore. Po kështu Drejtoria e Financës duhet të paraqiste në Këshillin Bashkiak situatën e gjendjes debitore dhe të kërkonte marrje vendimi nga KB sipas kompetencave që i jep ligji dhe të miratonte një plan veprimi me afate konkrete e raportim periodik çdo 6 mujor e vjetor, duke evidentuar dhe përgjegjësitë direkte.
 - Bashkia nuk dispononte një plan shpërndarje, të karburantit për çdo drejtori/apo sektor për mjetet që ato kanë në dispozicion,
- Hyrja në magazinë është kryer në mënyrë formale, pa u zbatuar dispozitat ligjore si për dokumentimin e sasisë së karburantit e cila është furnizuar me tollona në periudhën e vitit 2019, pa fletë analizë për çdo furniturë, pasi nuk ka asnjë dokument të regjistrimi, inventarizimit dhe mënyrën e ruajtjes të tollonave, pra sipas numurit të serive që kishin këto tollona, përgjegjësi kjo e Drejtorisë së Shërbimeve Financiare dhe magazinierja, kështu që auditimi bëhet shumë i vështirë pasi mungon gjurma e auditimit për këtë lëvizje vlerave materiale(karburant), si pasojë nuk mund të konkludojmë se këto vlera materiale e monetare kanë qarkulluar sipas kërkesave ligjore. Këto veprime janë në mospërputhje me kërkesat e

U.M.F nr. 30 date 27.12.2011 në Per menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publikò kap III në Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes se tyreò, pika,37, 38,39,40, 41 dhe 59.

▪ Për periudhën e furnizimit në mënyrë elektronike të karburantit, nga personat përgjegjës cituar më sipër që janë ngarkuar me dokumentimin dhe mbikqyrjen e shpërndarjes dhe harxhimit të karburantit, nuk është zbatuar asnjë kërkesë e përcaktuar në Nenin 4/26 të ligjit 10296, datë 08.07.2010 në Per MFKò , të nenit 3/1 të Ligjit 10 273, datë 29.04.2010 në Per Dokumentin elektronikò dhe Vendimit të KM Nr.357, datë 24.4.2013 "Për miratimin e Rregullores në Per menaxhimin e dokumentit elektronik në Republikën e Shqipërisëò, konkretisht; mungon e hapur një llogari elektronike për administrim e dokumentim të daljes nga furnitori të karburantit , në emër të një punonjësi apo drejtuesi të caktuar nga Kryetari i bashkisë Selenicë, i cili të administronte llogarinë elektronike të hapur për kalimin e karburantit nga llogaria e furnitorit subjekti Kë shpk. Këto mosveprime kanë sjellë si pasojë e mos administrimit të karburantit që është blerë për nevoja, ka një parregullsi e mungesë kontrolli të brendshëm si vertikal nga lart poshtë dhe horizontal, por kjo i është besuar vetëm zotit K.S me detyrë Drejtor i Shërbimeve Publike, i cili në vlerësimin e grupit të auditimit ka mungesë njohurish të akteve ligjore e nënligjore në fushën e administrimit, qarkullimit dhe dokumentimit të vlerave materiale e monetare, duke lënë hapësira për veprime shpërdorimi e përfitimi të padrejtë të sasive të karburantit nga persona të interesuar, pasi nuk ka asnjë kontroll dhe çdo dokument i pretenduar është formal dhe nuk plotëson vlerat e Dokumenti vërtetues si në formë dhe në përmbajtje.

▪ Në asnjë rast nuk është dokumentuar sipas kërkesave ligjore furnizimi i mjeteve të punës me karburant lëng, pra nuk kemi asnjë dokument provizor të lëvizjes të vlerave materiale që është pika e shitjes karburantit në Peshkëpi, pra gjithshka është pa dokumentacionin e nevojshëm të lëvizjes së karburantit në sasi të mëdha për të dy vitet 2019-2020.

▪ Nuk ka përshkrim të saktë apo të rakorduar me Urdhërat e punës të nënshkruara nga zoti I.D me detyrës zv/kryetar i Bashkisë ku të jenë pasqyruar volumet e punës që do të kryhen, llogaritur koha e punës për makineritë, përcaktimin e saktë të volumit të punës kryer,etj. Duke ju referuar dokumentacionit që na është vënë në dispozicion, rezulton se figuron dalje tek personi përgjegjës sipas mjeteve, si dhe manovratorët për mjetet e renda, por dokumentacioni është i pasaktë dhe nuk plotëson kriteret e dokumentacionit vërtetues sië e kërkon akti nënligjor U.M.F nr. 30 date 27.12.2011 në Per menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publikò.

▪ -Nuk disponohet autorizimi, i shoqëruar me një program pune të miratuar nga titullari i këtij institucioni, për lëvizjet e punonjësve, veçanërisht për mjetet e transportit, kjo sipas kërkesave të ligjit nr. 10160 date 15.10.2009 në Per rregullimin e shërbimit te transportit per funksionaret publike dhe Nënpunësit civilëò neni 2 pika 5, ku theksohet se: në...mjetet në perdorim të institucionit, përdoren në çdo rast, vetëm me autorizim apo urdhër të titullarit, për shërbime sipas një programi të miratuar prej tij.ò

▪ Flete udhëtimet ishin të firmosura vetëm nga drejtuesi i mjetit dhe jo nga punonjësi udhëtues, apo për mjetet e punës vetëm nga manovratori për orë pune , por mungon gjurma e auditimit e llogaritjes sipas analizave për orë me volumet e punës së kryer, vështirësitë, specifikat e proceseve, terreni, etj.

▪ Furnizimi i mjeteve me karburant është bërë pa llogaritur normativat e konsumit mujor për çdo automjet sipas normativave të miratuara ligjërisht pra sipas librezës mjetit ku përcaktohet normativat e harxhimit karburantit.

▪ Mungojnë proces verbalet e llogaritjes së normave të harxhimit, por megjithëse disponohet një proces verbal jo i plotë për harxhim karburanti për disa mjete, ky proces verbal i përket vitit 2018 dhe nuk është i saktë dhe nuk shërben si dokument vërtetues, nuk është i miratuar nga

Kryetari i Bashkisë dhe nuk ka për çdo vit llogaritje të normativave të harxhimit si për mjetet e transportit dhe për mjetet e punës(fadroma, vinç, etj.).

- Siç shprehemi më sipër; mungesa e llogaritjes normativave të harxhimit të karburantit, ka sjellë si pasojë që mos kemi gjurmë auditimi dhe të konkludojmë se nga stafi drejtues e menaxhues i Bashkisë Selenicë, nuk është vlerësuar e dokumentuar sipas ligjit konsumi i karburantit duke lënë hapësira për shpërdorime materiale e financiare, dhe kryer (viti 2019 vlerë 19,122,384 lekë + viti 2020 vlerë 8,845,046 lekë).

- Bashkia Selenicë është në pritje të miratimit me VKM dhe pajisjen me Çertifikata pronësie nga Drejtoria Rajonale e Agjencisë Shtetërore e Kadastrës Vlorë, veprim ky që do i hapë rrugë dhe vlerësimit e regjistrimit të këtyre aseteve në librat e kontabilitetit, pasi pa u regjistruar në DRASHK Vlorë nuk mund të vlerësohen e regjistrohen. Kjo ka sjellë dhe mosplotësimin në Pasqyrat financiare(bilancit) të dy viteve 2019-2020 të llogarisë nr.211"Pyje,kullota dhe Plantacione", e cila rezulton me gjendje e lëvizje "zero", duke krijuar shqetësim dhe mosparaqitje të saktë të vlerave kapitale dhe të "Aktiveve afatgjata (AAGJ)"(sipas kostove historike dhe neto), pasi nuk ka llogaritje të kostove historike dhe amortizimit akumuluar-është "zero", dhe nuk pasqyrohet asnjë ndryshim shtesat/pakësimet e këtyre aktiveve afatgjata fizike dhe në vlerë. Nga kjo mangësi në bilancet financiare nuk pasqyrohen konkretisht pakësimet nga fuqi madhore si zjarri dhe vërshimet e lumenjve, etj, pra megjithëse këto fenomene janë prezentë në vitin ushtrimor , ato nuk pasqyrohen e reflektohen në ndryshimin e treguesve ekonomik financiar të njësive vetëqeverisëse në pasqyrat financiare të vitit 2019-2020.

- Nuk janë marrë masat e duhura për regjistrimin në kontabilitet të të gjitha aseteve të llogarisë 210 "Toka, troje, terrene" dhe llogarisë 211 "Pyje, Kullota Plantacione". Llogaria "Toka, troje, terrene" pasqyron vetëm aktivet e ish Bashkisë Selenicë, në vlerën **140,307,952 lekë**, të cilat janë regjistruar në mënyre analitike, por nuk janë përfshirë dhe as janë llogaritur vlerat e ish komunave.

- Kriteret e vendosura në procedurat e prokurimit janë jo në përputhshmëri me volumin dhe natyrën e objektit, në kundërshtim me: **VKM nr. 914**, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26 "Kontrata për punë publike" pika 5, *kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP*. Veprimet e mësipërme kanë kufizuar garën e pjesëmarrjes nga të tjerë OE. Ky kriter bie në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, për stimulimin e konkurrencës pasi rregullat janë të mirëpërcaktuara në legjislacion në **nenin 46, pika 3** të LPP. Kriteret e hartuara kanë zvogëluar konkurrencën, dhe bie në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 *Për prokurimin publik*, i ndryshuar, neni 1 dhe Neni 2 dhe Neni 41, pika 1 e LPP VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik* neni 61 *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*,etj.

Opinion i auditimit mbi pasqyrat financiare të periudhës raportuese ushtrimore 2019

- ***Për drejtimin e Bashkisë Selenicë:***

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Selenicë (Aparati) dhe pasqyrat financiare të NSHP-së, për vitin ushtrimor 2019 dhe 2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimet e bëra

nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

▪ **Opinion “i modifikuar, i kundërt”:²**

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705³, dhe ISSAI 1200⁴, pasqyrat financiare nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, pozicionin financiar të Bashkisë Selenicë në datën 31 dhjetor 2019, referuar ligjit *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”* dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), si dhe Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore, pasi mbartin gabime materiale dhe të përhapura, të cilat janë trajtuar në Bazën për opinionin e kundërt.

▪ **Baza për opinionin “e modifikuar, të kundërt”:**

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona, sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Bashkia Selenicë, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISA 700).

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 është 51,881 mijë lekë. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2019, u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe si shumë, janë mbi nivelin e materialitetit të përcaktuar për vitin financiar të mbyllur në 31.12.2019 dhe janë gabime materiale të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky që përbën bazën e opinionit të kundërt (ISA-705; ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

DERI Këtu.

▪ **Përshkrimi i çështjeve:**

Gabimet materiale në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 Dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

Kjo ka sjellë dhe mosplotësimin në Pasqyrat financiare(bilancit) të dy viteve 2019-2020 të llogarisë nr.211"Pyje,kullota dhe Plantacione", e cila rezulton me gjendje e lëvizje "zero", duke krijuar shqetësim dhe mosparaqitje të saktë të vlerave kapitale dhe të "Aktiveve afatgjata (AAGJ)"(sipas kostove historike dhe neto), pasi nuk ka llogaritje të kostove historike dhe amortizimit akumuluar-është "zero", dhe nuk pasqyrohet asnjë ndryshim shtesat/pakësimet e këtyre aktiveve afatgjata fizike dhe në vlerë.

Nga kjo mangësi në bilancet financiare nuk pasqyrohen konkretisht pakësimet nga fuqi madhore si zjarri dhe vërshimet e lumenjve, etj, pra megjithëse këto fenomene janë prezentë në vitin ushtrimor , ato nuk pasqyrohen e reflektohen në ndryshimin e treguesve ekonomik financiar të njësisë vetëqeverisëse në pasqyrat financiare të vitit 2019-2020.

² **Opinion i kundërt.** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, **janë materiale, të përhapura**, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë **dëshmi të mjaftueshme** dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale të përhapura.

³ Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

⁴ Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi

Nuk janë marrë masat e duhura për regjistrimin në kontabilitet të të gjitha aseteve të llogarisë 210 "Toka, troje, terrene" dhe llogarisë 211 "Pyje, Kullota Plantacione". Llogaria "Toka, troje, terrene" pasqyron vetëm aktivet e ish Bashkisë Selenicë, në vlerën 140,307,952 lekë, të cilat janë rregjistruar në mënyre analitike, por nuk janë përfshirë dhe as janë llogaritur vlerat e ish komunave.

Llogaria 211 "Pyje, Kullota Plantacione" paraqet në bilanc vlerën 0 lekë, por bazuar në 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"*, janë transferuar në pronësi të Bashkisë Selenicë sipërfaqe pyjore dhe kulllosore sipas listes së inventarit paraqitur në shtojcën nr. 55 të kësaj VKM, me numër rendor nga 1 deri 500, pra 500 prona, por nga verifikimi kanë rezultuar 485 prona dhe me shtesë sipërfaqe) të cilat nuk paraqiten në pasqyrat financiare të vitit 2019-2020.

Nuk është mbajtur nën kontroll evidentimi joreal të detyrimeve në marrëdhëniet e shtetit me njësitë e qeverisjes së përgjithshme (llogaria 4341 në Operacione me shtetin (detyrime)), si dhe kontabilizimi i detyrimit të prapambetura nuk është bërë në momentin e ndodhjes së tyre.

Mos pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

▪ ***Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Selenicë:***

Strukturat drejtuese të subjektit në Bashkia Selenicë, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit në *Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare* dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

▪ ***Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:***

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticismin e tij profesional në punën audituese.

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

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Opinionit i auditimit mbi përputhshmërinë për periudhën 01.01.2019 - 30.12.2020

▪ ***Konkluzion i përgjithshëm:***

Në zbatimin e procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2019 i 31.12.2020, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të*

përputhshmërisë), mbi bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e subjektit Bashkinë Selenicë, bazuar në analizën e riskut⁵, janë konstatuar disa anomali në vendosjen e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE me kriterë të plotësuar, materiale të përhapura që janë baza për dhënien e **një opinionit të kundërt**⁶, në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike me vlerë 27,9867,463 lekë me të ardhura të munguara në vlerën 47,381,500 lekë dhe dëm ekonomik në vlerë 963,952 lekë.

▪ ***Për drejtimin e Bashkisë Selenicë:***

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore dhe nën ligjore (kriteret e vlerësimit), për procedurat e prokurimit publik të zhvilluara, si dhe zbatimin e kontratave të realizuara, gjatë periudhës objekt auditimi nga 01.01.2019 - 30.12.2020, në **Bashkinë Selenicë**.

Auditimi, ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin kryerjen e procedurave të prokurimit dhe zbatimin e kontratave, si dhe çdo dokument të ndodhur në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE). Në auditimin e prokurimeve me fonde publike, ne u mbështetëm në analizë risku, duke vlerësuar paraprakisht funksionimin e menaxhimit financiar dhe sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi, etj.

▪ ***Opinion i modifikuar, i Kundërt*⁷:**

Sipas mendimit tonë, ne kemi marrë siguri të arsyeshme, për të dhënë opinion se veprimtaria e subjektit të audituar, në këtë rast *Autoriteti Kontraktor* Bashkia Selenicë, në prokurimin e fondeve publike, nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit (aktet ligjore, nënligjore dhe rregullative të fushës së prokurimeve), si dhe gabimet dhe shkeljet e evidentuara, janë të përhapura dhe materiale (kryesisht përsa i përket materialitetit cilësor).

▪ ***Baza për opinionin e modifikuar, të Kundërt:***

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

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

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

▪ ***Përshkrimi i çështjeve:***

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, në subjektin e audituar Bashkia Selenicë, nga **8** procedura të audituara, në **8** prej tyre rezultuan mangësi dhe shkelje, si rezultat i veprimeve në kundërshtim me kriteret e vlerësimit (LPP, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, Udhëzime dhe Urdhra të APP-së), në paligjshmëri, në përdorim pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve publike në shumën vlerë **2,237,610 lekë**.

Sa mësipër, shkeljet dhe mangësitë e evidentuara përmbajnë gabime materiale dhe të përhapura (ISSAI 400 & ISSAI 4000). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt.

▪ ***Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Selenicë:***

Strukturat drejtuese të Bashkisë Selenicë, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (*kriteret e vlerësimit*). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit rregullativ në prokurimin e fondeve

⁵ Sipas ISSAI 1315 (ISA 315), objektivi i audituesit është të verifikojë dhe vlerësojë risqet e mospërputhshmërisë me ligjet dhe rregullat në fuqi, duke siguruar kështu bazën për hartimin dhe zbatimin e procedurave të auditimit.

⁶ Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: 1. Kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura

⁷ **Opinion i modifikuar, i kundërt.** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, **janë materiale dhe të përhapura**.

publike. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Bashkisë Selenicë dhe NSHP janë përgjegjëse funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

▪ ***Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:***

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme⁸, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

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

1. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1. Auditimi mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin

2.1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.

2.1.2. Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Aktivitetet e kontrollit, Informimi/Komunikimi, si dhe Monitorimi.

2.1.3. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

Ky auditim u krye në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, ndryshuar, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij, për të vlerësuar nësesistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike, si dhe ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësisë publike do të arrihen nëpërmjet:

- pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
- informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Selenicë, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

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 testeve të kryera, tregon se aspektet e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit kuptohen dhe funksionojnë jo mjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pavarësisht përpjekjeve të këtij institucioni për të shkuar drejt konsolidimit.

Konkluzioni në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit

⁸ ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra për sa i takon gjetjeve të tij/saj.

në mënyrë të detajuar argumentohet si më poshtë vijon:

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”:

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

- Bashkia Selenicë nuk ka Kod të Etikës, por në Rregulloren e Brendshme, janë përfshirë rregulla të etikës, në të cilat përcaktohen dhe rastet e konfliktit të interesit për zbatim nga stafi i punonjësve të bashkisë gjatë veprimtarisë në këtë institucion. Njohjen e stafit me rregulloret dhe bazën ligjore në fuqi kryhet në mënyrë manuale dhe elektronike sipas fushës dhe strukturave përkatëse nga Drejtoria Financë, Shërbimeve Juridike dhe Burimeve Njerëzore, por nuk ka trajnime për këto raste.

- Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, ndërsa për ndëshkimin e rasteve ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil. Për Policinë Bashkiake janë parashikuar të gjitha detyrimet dhe normat e sjelljes dhe masat disiplinore. Nga testimi rezultoi se nuk ka patur raste të raportuara të shkelje të kodit etik. Nuk ka programe të trajnimit për integritetin dhe sjelljen.

- Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (zyrën e informacionit), duke iu adresuar Kryetarit të bashkisë, në strukturën e cila do të trajtoj ankesat dhe kërkesat, strukturë e cila nuk është përcaktuar Kjo procedurë është përcaktuar në Rregulloren e Brendshme.

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

- Në lidhje me parimin 2 *“Titullari demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikqyrje”*:

- Procedurat e institucionit për ushtrimin e përgjegjësisë mbikqyrëse që përcaktojnë rolin dhe fushëveprimin e e NA dhe të stafit menaxherial janë përcaktuar që në rregullore e brendshme dhe veprohet në bazë të tij.

- Nga Drejtoritë dhe Sektorët janë hartuar planet vjetoredhe mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Në kreun II të Rregullores së Brendshme është përcaktuar mënyra e hartimit, miratimi, ndjekja e raportimi i realizimit të planeve mujore nga Drejtorët në Aparatin e Bashkisë, Administratorët e NJA si dhe Drejtorët e Njësive të Varësisë drejtuar Nënkryetarëve të bashkisë sipas fushave që ato mbulojnë. Ky rregull jo gjithmonë është ndjekur për periudhë mujore, por raportimi është realizuar për periudha 3-mujore e 6mujore. Mungon dokumentimi i takimeve të menaxherëve me stafin e lartë menaxherial. Ndërsa për çdo mbledhje të titullarit me stafin për ushtrimin e përgjegjësisë mbikqyrëse janë mbajtur procesverbale e protokoll.

- Ka raporte monitorimi periodik dhe vjetor për buxhetin vjetor pranë Këshillit Bashkiak dhe NA si dhe në MFE.

- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësive publike, *për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nga njësitet e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë. Ndërsa nga UK sha Selenicë, Bashkia merr raportime në lidhje me vendim-marrjen këshillit drejtues, pasi bashkia është aksionari kryesor, por mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat, përveç raportimeve financiare për efekt argumentimi subvencionit.*

- Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit, nga Auditi i Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese, Njësia e Harmonizimit në MFE.

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

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

- Është hartuar Rregullorja e Brendshme e organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Selenicë me Vendimin e Kryetarit nr.101 datë 11.09.2018.

- Është hartuar dhe miratuar deklarata e misionit dhe dokumenti i PBA, por këto nuk janë përfshirë në rregulloren e brendshme. Në dokumentet e PBA-ve ka miratuar strategjinë me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me ligjin organik të buxhetit, si dhe plan veprimeve të menaxhimit të financave, të cilat janë dërguar pranë MFE me shkresat përkatëse.

- Sipas kontakteve të bëra me menaxhimin dhe pyetsorëve, në hartimin e planit strategjik, konfirmohet se kanë marrë pjesë drejtorët e drejtorive dhe të sektorëve (menaxherët e programeve), për të cilat nuk disponohen procesverbale të takimeve të tyre, apo procesverbale të tryezave të rrumbullakta me palët e treta si me grupet e interesit, si dhe për dëgjuesat me publikun.

- Mënyra e informimit të stafit punonjës me rregulloren e brendshme, është kryer me metodën shkresore dhe elektronike, por nuk ka urdhër të veçantë të Kryetarit së Bashkisë.

- Rregullorja e brendshme i përgjigjet dhe përputhet deri me njëfarë mase me ndryshimet e strukturave organike, pasi mungojnë detyrat dhe përgjegjësitë e Strukturës së Drejtorisë së Zhvillimit Ekonomik dhe Turizmit, të strukturave për funksione të deleguara të atashuar si Sektori i Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin, (MZSH-së), sektorë këta të cilat nuk janë përfshirë në Rregullore. Ndërsa Ndëmmarrja e Shërbimeve Publike nuk kishte një rregullore të brendshme të funksionimit

- Ekzistojnë plan veprimet për menaxhimin financiar për vitin 2019 me shkresën nr. prot. 1831 datë 21.02.2019 dhe për vitin 2020 me shkresën nr. prot. 2027 datë 26.02.2020 për monitorimin dhe arritjen e objektivave, në të cilën janë përfshirë, aktivitetet, planveprimet për arritjen e qëllimeve strategjike, duke përcaktuar dhe afatet përkatëse dhe sektorët me personat përgjegjës.

- Për periudhën objekt auditimi është miratuar struktura organizative në përputhje me madhësinë dhe aktivitetet e Bashkisë. Organigrama e Bashkisë Selenicë është e ndërtuar në mënyrë të tillë që, 2 nënkryetarët dhe 6 drejtuesit e Drejtorive kryesore bashkë me Administratorët e NJA e Titullarët institucioneve të varësisë varen direkt nga Kryetari, ku dhe llogaridhënia është direkt tek Kryetari i Bashkisë në vijë horizontale dhe jo vertikale.

- Është hartuar deklarata për cilësinë e sistemit të kontroll të bashkisë për vitin 2020 me nr. 651/1 prot., datë 25.02.2021 dhe raporti vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm me 651/2 prot., datë 25.02.2021, dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (Drejtoria e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik) me shkresën nr. 651 prot., datë 25.02.2021.

- Është hartuar deklarata për cilësinë e sistemit të kontroll të bashkisë për vitin 2019 me nr. 864 prot, datë 28.02.2020 dhe raporti vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm me nr. 864/1 prot, datë 28.02.2020, dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (Drejtoria e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik) me shkresën nr. 864 prot., datë 28.02.2020.

-Janë hartuar pyetësorët e vetëvlerësimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, sipas formateve të kërkuar nga MFE.

- Është hartuar rregullorja e brendshme për organizmin dhe funksionimin e bashkisë dhe është miratuar me Vendim të Këshillit të Bashkiak nr. 5, datë 15.05.2020.

Në lidhje me komponentin e mjedisit të kontrollit.

Grupi i Menaxhimit Strategjik për vitin 2019, është ngritur me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 133, datë 16.10.2019, ndërsa për vitin 2020, është ngritur me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 219, datë 09.11.2020. Ky grup nuk është mbledhur për hartimin e planit strategjik dhe PBA. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 8, pika 8/b, neni 27, pika 1 dhe 2, të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016,

Kapitulli II, pika 2.2.6, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016, nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike, pika 2.2.4, nënpikat 1,2,3,4,5.

Në lidhje me komponentin e menaxhimit të riskut:

Nuk është caktuar koordinatori i riskut, nuk ka një strategji të miratuar të risqeve, nuk është hartuar regjistri i riskut, nuk ka të përcaktuar adresim të riskut, nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut.

Nuk ka evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit/ose jo të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe që pengojnë marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 10, pika 1,2,3, neni 11, pika 2, Manualin e MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli II, nëPërgjegjësitë e veçanta të NZ-së të Njesisë Publike pika 2.2.7/e, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016 nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike, pika 2.3, 3.2.3, pika 4.

Në lidhje me komponentin e aktivitetit të kontrollit:

Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 4, pika 20.

Në lidhje me komponentin e Monitorimit, nuk ka :

-Raportime të menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakt dhe produkti.

- Rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

- Plan të veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016 nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike, pika 2.2, Manualin e MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III.

Në lidhje me komponentin e informimit dhe komunikimit

Nuk ka sistem të raportimi ku të ofroj aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të Bashkisë dhe të njësive të varësisë të saj.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 23, pika 1,2,3, Manualin e MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III.

1. Titulli i Gjetjes: Funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit ka shfaqur mangësi, përgjatë gjithë strukturave të njësive.

Situata: Gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, kuptohen dhe funksionojnë jo mjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësive, pavarësisht përpjekjeve të këtij institucioni për të shkuar drejt konsolidimit. Konkretisht:

-Grupi i Menaxhimit Strategjik nuk është mbledhur për hartimin e planit strategjik dhe PBA për vitin 2019 dhe 2020.

-Në lidhje me komponentin e menaxhimit të riskut:

-Nuk është caktuar koordinatori i riskut, nuk ka një strategji të miratuar të risqeve, nuk është hartuar regjistri i riskut, nuk ka të përcaktuar adresim të riskut, nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut.

-Nuk ka evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit/ose jo të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk

për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe që pengojnë marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Në lidhje me komponentin e aktivitetit të kontrollit;

-Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

Në lidhje me komponentin e Monitorimit, nuk ka :

-Raportime të menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakt dhe produkti.

-Rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

- Plan të veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Në lidhje me komponentin e informimit dhe komunikimit.

- Nuk ka sistem të raportimi, ku të ofrojnë aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të Bashkisë dhe të njësive të varësisë të saj.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar nëni 8, pika 8/b, nëni 27, pika 1 dhe 2, nëni 10, pika 1,2,3, nëni 11, pika 2, nëni 4, pika 20, nëni 23, pika 1,2,3, Manuali i MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli II, pika 2.2.6, pika 2.2.7/e, Kapitulli III, Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016 nëpër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike, pika 2.2.4, nënpikat 1,2,3,4,5, pika 2.3, 3.2.3, pika 4, pika 2.2

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

Rëndësia: E lartë.

Ndikimi/Efekti: Mosnjohje e plotë dhe sa duhet i koncepteve të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin, nga niveli i lartë drejtues, i kriterëve të MFK, duke sjellë një nivel mesatar të riskut të funksionit të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Selenicë, me atributet e Kryetarit të Grupit i Menaxhimit Strategjik (në vijim GMS), si dhe Nëpunës Autorizues, të merre masa për përmbushjen e detyrimit ligjor të GMS për hartimin e planit strategjik dhe PBA, për caktimin e koordinatorit të riskut, për njohjen dhe menaxhimin nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët e programeve për realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendorsjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

2.2 Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organikë buxhetit të shtetit, nr. 9936 datë 26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet vijuese të tij, ligjet vjetore “Për buxhetin e Shtetit” të vitit 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.

-Ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik për vitin 2019, është kryer me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 133, datë 16.10.2019, ndërsa për vitin 2020 është kryer me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 219, datë 09.11.2020.

Për vitin 2019 dhe 2020 Grupit të Menaxhimit Strategjik, nuk ka kryer përcaktimin e tavaneve të shpenzimeve sipas programeve të dy viteve dhe përcaktimi i tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve prioritare, veprim në kundërshtim me

Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë Nr. 23, datë 30.7.2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore, pika 17.

- Programet buxhetore afatmesme (Në vijim PBA) 2019-2021 bashkë me buxhetin vjetor koherent 2019, janë miratuar me Vendim të KB nr. 94, datë 21.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë, me shkresën nr. 856/1, datë 12.06.2019.

-PBA 2020-2022 bashkë me buxhetin vjetor koherent 2020, janë miratuar me Vendim të KB nr. 41, datë 24.05.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë, me shkresën nr. 856/1, datë 12.06.2019.

- Për 2019 dhe 2020, nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në hartimin e programeve buxhetore, veprim në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 28.2.2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm, Shtojca 6.

- Kërkesat buxhetore përfundimtare PBA, bashkë me buxhetin vjetor koherente sipas viteve respektive paraqiten si më poshtë vijon:

Për vitin 2019, buxheti është miratuar me VKB nr. 94, datë 21.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë, me shkresën nr. 2599, datë 15.01.2019.

Për vitin 2020, buxheti është miratuar me VKB nr. 63, datë 19.12.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë, me shkresën nr. prot. 2019/10 datë 08.01.2020.

Nga Këshilli Bashkisë për vitin 2019 është kryer miratimi i raportit vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit me VKB nr. 93, datë 21.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë, me shkresën nr. 2599/1, datë 15.01.2019, ndërsa për vitin 2020 nuk është kryer miratimi i buxhetit faktik, veprim në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 22, datë 30.7.2018, nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore, pika 14, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se *“Këshilli miraton raportin vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit mbi përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive, mbi përdorimin e fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe eficiencë për garantimin e qëndrueshmërisë së sistemit të menaxhimit financiar të njësive të vetëqeverisjes vendore”*.

Miratimet e buxheteve fillestar të Bashkisë Selenicë për vitin 2019 dhe 2020, tabela:

Në 000/lekë

N r.	Emërtimi	Plani i vitit 2019		Plani i vitit 2020	
		Burim i te Ardhura ve	Shpenzi m ne total	Burim i te Ardhur ave	Shpe nzim e ne total
1	Të ardhura të trashëguara nga viti pasardhës	0	0		
2	Transfertsë e pakushtëzuar trashëguar viti pasardhës	40000	0	15000	
3	Transferta specifike të Trashëguar	0	0	0	
4	Plani i të ardhurave viti ushtrimor	101034	0	125981	
	Granti	163155		167390	
5	Transferta specifike	67439		68521	
6	Paga (600)		128147		135947
7	Sigurime shoqërore (601)		22744		24282
8	Shpenzime operative (602)		73322		103537
9	Transferta (604) Fondi Rezervë		11149		15077
1	Inv(230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushez		136266		98049
1	Investime nga FZHR e M. Linjës	132320	132320	39355	39355
	Te tjera (166, 651, 603, 604, 606)	143788	143788	168809	168809
Totali i buxhetit		647736	647736	585056	585056

Burimi i të dhënave Bashkia Selenicë

Sipas tabelës së mësipërme buxhetet e viteve 2019 dhe 2020, janë miratuar të balancuara dhe pa deficiente. Kështu për vitin 2019 të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën 64,7736 mijë lekë, për vitin 2020 të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën 585,056 mijë lekë.

Krahasimi me PBA 2019 - 2021 plani i buxhetit vjetor 2019 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

N r	Emërtimi	Plan përfundim 2019	Sipas PBA 2019	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant I pakusht e spec)	161399	161399	-
2	Shpenzime (602.604.609) (nga ardhura e grant I pakushtez e specif)	90022	90022	-
3	Investime Bashkia (nga te ardhura e grant I pakushtez)	123129	123129	-
4	Investime nga FZHR	0	0	-
	Total i planit fillestar	374550	374550	-
	Shtesat nga Pushteti Qendror	276110	276110	-
5	Investime grant i kushtëzuar	0	0	-
6	Shpenzime për pagat (600+601)	5354	5354	-
7	Shpenzime (602.604.609)	138436	138436	-
	Grant i kushtëzuar (230-231)	132320	132320	-
	Gjithsej	650,660	650,660	-

Burimi i të dhënave Bashkia Selenicë

Nga krahasimi i planit fillestar të buxhetit të vitit 2019 me planin e vitit 2019 në PBA, nuk rezultojnë diferenca.

Krahasimi me PBA 2020 - 2022 plani i buxhetit vjetor 2020 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

N r	Emërtimi	Plan përfundim 2020	Sipas PBA 2020	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant I pakushtezuar + specifike)	160229	160229	
2	Shpenzime (602.604.609) (nga ardhura e grant I pakushtez e specif)	118614	118614	
3	Investime Bashkia (nga te ardhura e grant I pakushtez)	98049	98049	
4	Investime nga FZHR	0	0	
	Total i planit fillestar	376892	376892	
	Shtesat nga Pushteti Qendror	208163	152365	+55798
5	Investime grant i kushtëzuar	39356	0	+39356
6	Shpenzime për pagat (600+601)	4200	4200	
7	Shpenzime (602.604.609)	164607	148165	+16442
	Grant i kushtëzuar (230-231)	0		
	Gjithsej	585055	529257	55798

Burimi i të dhënave Bashkia Selenicë

Nga krahasimi i planit fillestar të buxhetit të vitit 2020 me planin e vitit 2020 në PBA, rezultojnë një diferencë prej 55,798 mijë lekë.

-Shtesa në vlerën +55798 mijë lekë në lidhje me shtesat nga pushteti qendror, ka të bëjë me:

-1. Investime nga pushteti qendror 39.356 mijë lekë, nga këto:

-Grant për Rikonstruksion i Ujësjiellit Kote Selenice armen 29.356 mijë lekë.

- Rehabilitim i kanalit vaditës pjesa parë Harvala 10.000 mijë lekë.

2. Shpenzime për (602.604.609) gjithsej 16.442 mijë lekë

Nga këto:

- Shpërblim lindje 725 mijë lekë.

-Regjistrim për banesa te pa hipotekuar 260 mijë lekë.

-Njoftim për zgjedhësit 108 mijë lekë.

-Ndihme ekonomike dhe invalide 15.349 mijë lekë.

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

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për shpenzime (602.604.609), investime grant i kushtëzuar dhe i pa kushtëzuar, shtesat nga pushteti qendror, etj, të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Gjithashtu gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet, pasi janë kryer shtesa dhe pakësime në artikuj të ndryshëm të buxhetit, sipas nevojave, ku në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, nuk ka raste të tilla ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me VKB

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

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

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

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

Ndryshimet në buxhet respektive:

000/leke

Periu dha buxhe tore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr/ datë	Vlera	Nr/ datë	Vlera	Pakësuar Artik (me emër)/ shtuar artikull (me emër)			
					SHTESA art.	shuma	PAKSI ME art.	shuma
Viti 2019	VKB 94 dt 21.12.201 8	371,62 8	VKB 9 dt 25.01.201 9	3,961	600 601 231	1,000 1,000 1,961	3.961	0
Nga granti			VKB 9 dt 25.01.201 9	2,385	231	2,385	0	2,385 (trasheguar)
			VKB 14,dt 29.08.201 9	28,170	600 601 602 231	7,170 1,800 19,200	3,500 24,670	0
			Sipas e- mailit te Thesarit vlore	538	600	538	Buxhet shteti	538(Trasfert e specifike)
Viti 2020	VKB 63 dt 19.12.201 9	376,89 2						

			VKB 12 dt 27.02.2020	862	600 601 602	468 78 316		
			VKB 21, dat 31.03.2020	26,685	600 604 602 231	18,377 8,308	15,077 3,300 8,308	0
			VKB 25, 30.04.2020	2754	600 601 602 231	1050 175 729 800	1,225	1,529(grant trasheguar)
			Shkrese nr 11109/1 M.F	4,000	600	4,000		4,000(MFE)
			KB 45 dt 25.08.2020	5,500	602 231	2,500 3,000	3,000 2,500	0

Burimi i të dhënave Bashkia Selenicë

Ndryshimet e ardhura nga rishikimi i buxhetit janë kryer me VKB.

Kështu në vitin 2019 janë kryer 2 shtesa ne vlerën 35,054 mijë lekë, pakësime në vlerën 32,131 mijë lekë dhe diferenca midis shtesave dhe pikësimeve, si mos barazim ka rezultuar nga: :

- Shtesë fondi për arsimin dërguar nga ministria e financës në vlerën 538 mijë lekë.

-Shtesë nga granti i trashëguar nga viti 2019 në vlerën 2.385 mijë lekë.

Për vitin 2020 janë kryer 4 shtesa në vlerën 39801 mijë lekë dhe pakësime në vlerën 33410 mijë lekë.

Diferenca 6.391 në mijë lekë është si më poshtë:

1. Me shkresë nr 1109/1 datë 30.07.2020 grant i ardhur nga fondi rezervë i Këshillit Ministrave për paga nga mos realizimi i te ardhurave si pasojë e pandemisë në vlerën 4.000 mijë lekë.
2. Sipas akt rakordimit diferencë grant nga viti 2019 në vlerën 1.529 mijë lekë.
3. Të ardhura për projektin e PNUD për gratë e dhunuara në vlerën 862 mijë lekë.

Në opinion të grupit të auditimit:

Nga sa më sipër konstatojmë se janë kryer ndryshime të vazhdueshme, ku për vitin 2019 janë kryer 2 shtesa në vlerë 35,054 mijë lekë, për vitin 2020 janë kryer 4 shtesa në vlerën 39,801 mijë lekë, ndërsa pakësime janë bere ne vitin 2019 në vlerën 32.131 dhe ne vitin 2020 në vlerën 33,410 lekë, tregojnë qartë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përllogaritjes së kostos së produkteve në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

Mosrealizimet dhe ndryshimet e mëdha dhe të shpeshta në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Shkalla e realizimit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet periodike të monitorimit.

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Vlorë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordime përkatëse, janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar, janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Vlorë, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me vendimin e

këshillit bashkiak, ose të diktuar nga transfertat e deleguara nga pushteti qendror si dhe rishikimet e buxhetit e rritjet e limit nga të ardhurat e realizuara.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi buxhetin dhe detajimin e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se si në planifikim dhe në realizimin në fakt është respektuar disiplina buxhetore.

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për periudhën 2019-2020, referuar aktraktordimeve me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Realizimit të treguesve buxhetorë, sipas raporteve periodike të monitorimit.

Në 000/lekë

Nr	Emërtimi	2019			2020		
		Plan	Fakt	Real.%	Plan	Fakt	Real.%
1	Paga 600	139,887	135,131	97	150,891	136,846	91
2	Sigurime shoqërore 601	23,344	22,195	95	24,970	21,112	85
3	ShP. Operat 602+ F.rezerv	72,832	61,058	84	111,322	78,092	70
4	Nd ekonom invalid 606	138,027	136,047	99	162,000	161,920	100
5	Investime 230-231	244,277	238,309	98	142,264	100,030	70
	Totali	618,367	592,740	96	591,447	498,000	84

Burimi i të dhënave Bashkia Selenicë

Për periudhën objekt auditimi realizimi i buxhetit paraqitet për vitin 2019 nga 618,367 mijë lekë të planifikuara janë realizuar në vlerën 592,740 mijë lekë ose në masën 84%, për vitin 2020 nga 591,447 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 498,00 lekë ose në masën 84% .Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se peshën specifike më të madhe në buxhet për vitin 2019 e kanë shpenzimet për investime, të cilat zënë 40% të shpenzimeve totale në fakt, ndërsa për vitin 2020 e kanë shpenzimet për ndihë ekonomike dhe invalid, të cilat zënë 33% të shpenzimeve totale në fakt.

Treguesit e të ardhurave në mënyrë analitike, paraqiten si më poshtë vijon:

Në 000/lekë

Nr. r	Lloji	Viti 2019			2020		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
	Taksës						
A	B						
I	Të ardhura nga Tatimet						
1	Tatimi Thjesht mbi Fitimin	1,500	201	13.4	1,500	63	4.2
II	Të ardhura nga Taksat						
1	Taksa e Pasurisë, Ndërtësë	4,620	2,372	51.3	5,545	2,117	38.2
2	Taksa mbi tokën bujqësore	27,820	9,410	33.8	27,820	9,144	32.8
3	Taksa e ndikimit mbi infrastrukture	6,500	6,252	96.2	8,450	5,825	70
4	Taksë Tabele Reklame	111	35	31.5	111	17	15.3
5	Taksë Parkimi	224	294	131.3	249	91	36.5
6	Taks për hapësira publike	22	85	386.4	24	33	137.5
7	Taksë Fjetje në Hotel						
8	Taksë Trualli	5,990	4,843.	81	6,343	3,749	59.1
9	Taksë kalimit të Pronësisë						
10	Takse e përkohshme						
11	Taksë autorizimi (karburant lëndë djegëse)					300	
12	Taksë vjetore e mjeteve të përdorura	4,500	2,952	65.6	4,500	2,907	64.6
13	Taksa e pullës		10				
II	Të ardhura nga Tarifat						
1	Tarifa pastrimi	8,127	7,232	89	9,492	6,425	67.7
2	Tarifë shërbimi,etj(Gjelbërim)	5,526	4,009	72.5	5,526	1,229	22.2
3	Tarifë ndriçimi rrugor	299	88	29.4	301	70	23.3
4	Tarifa licencimi automjeti	344	673	195.6	482	83	17.2

5	Tarifa veterinare	25	33	132	28	7	25
6	Tarifa per dokum ,kontrollit te zhvillimi	12			10		
7	Tarifa per sherbimet	148	164	111	148	33	22.3
8	Tarifa per shërbimi e ujitjes	469	277	59	539	2,422	449.3
9	Tarife për leje ushtrim veprimtarie						
10	Tarifë vendore për leje ndërtimi						
11	Tarifë urbanistike						
IV	Të ardhura Qera shitje pasurie						
1	Qera truall						
2	Qera ndërtese dhe banese						
3	Qera tokë bujqësore						
4	Nga kullotat + (pyjore) etj.	8,800	6,459	73.4	9,680	2,791	28.8
5	Shërbime MNZ						
6	Renta minerare	995	2,363	237.5	1,483	585	39.4
7	Të tjera (t.tregu,tabel,pall kulture)(gjoba)etj	25,000	28,407	113.6	43,750	32,303	73.8
8	Debitorët		578			23	
	GJITHSEJ	101,034	76,737	76	125,981	70,217	54.4

Burimi i të dhënave Bashkia Selenicë

Buxheti vjetor për vitin 2019, është në pamjaftueshmëri për aktivitetin Bashkisë, për arsye të mos realizimit të të ardhurave. Konkretisht nga 101,034 mijë lekë të ardhura të programuara janë realizuar 76,737 mijë lekë, dhe ky fakt nuk është raportuar në Këshillin Bashkiak, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 6, pika ç dhe d.

Buxheti vjetor për vitin 2020, është në pamjaftueshmëri për aktivitetin Bashkisë për arsye të mos realizimit të të ardhurave. Konkretisht nga 125,981 mijë lekë të ardhura të programuara janë realizuar 70,217 mijë lekë dhe ky fakt nuk është raportuar në Këshillin Bashkiak, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 6, pika ç dhe d.

-Përfshirja në programin buxhetor e detyrimeve të prapambetura ato të pasqyruar në bilanc dhe ato të pa deklaruar:

Nuk ka detyrime të padeklaruara. Detyrimet e prapambetura janë të barabarta me llogarinë 486 në pasqyrat financiare.

Për vitin 2019, detyrimet e raportuara janë vlerën 118,582,518 lekë, në pasqyrat financiare të vitit 2019 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 118,582,518 lekë, pra nuk ka diference, përse i përket detyrimeve.

Për vitin 2020, detyrimet e raportuara janë vlerën 98.988.441 lekë, në pasqyrat financiare të vitit 2019 gjendjet e llogarive të klasës 4 të detyrimeve (pasiv bilancit) janë në vlerën 98.988.441 lekë, pra nuk ka diferencë.

Për vitin 2019, në 61 raste në vlerën 32,617 mijë lekë dhe për vitin 2020 në 100 raste në vlerë 47,492 mijë lekë, faturat janë dorëzuar në Degën e Thesarit Vlorë jashtë afatit 30 ditor. Veprime në kundërshtim me të Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52, Ligjin nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, neni 7, pika, i, ii dhe iii, Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.3.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, KREU II, pika 184.

Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës u konstatua se:

- për vitin 2019, janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 55 raste në vlerën 32,617 mijë,

- për vitin 2020, janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 64 raste në vlerën 50,039 mijë lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion veprim në kundërshtim me:

- Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52 .

-Ligjin nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, neni 7, pika, i, ii dhe iii, Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.3.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, KREU II, pika 184 dhe 186.

- Databazë e të dhënave gjyqësore për vitin 2020, nuk është hartuar referuar Urdhërit Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151 datë 28.10.2015 për *“Zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”*, KREU II, pika 2. Në të nuk janë përfshirë: Numri dhe data e vendimit gjyqësor, palët ndërgjyqës, objektin e paditës, diapozitivin e vendimit, aktin e largimit ose lirimit të nëpunësit civil, fakte dhe rrethana të lindura, në lidhje me pozicionin e punës, pas dhënies së vendimit të formës së prerë etj, por është modifikuar sipas një grafiku ku nuk prezanton gjendjen gjyqësore në vlerë dhe pagesat për vitin ushtrimor, grafik i cili është publikuar në faqen zyrtare të bashkisë, ku vlera totale e vendimeve gjyqësore është 4,500 mijë lekë, vlerë e cila është miratuar me vendim të këshillit bashkiak me nr. 63, datë 19.12.2019.

-Funksionet e specialistit të financës janë të ndara funksionet që kryen nëpunësit zbatues, i cili ka akses në sistemin AFMIS (Albanian Financial Management Information System).

-Përdorimi i arkivës elektronike (sistemin AFMIS (Albanian Financial Management Information System), kryhet me autorizimet e dhëna në me e-mail e datës 26.10.2019 nga Ministria e financave, për: P.B me detyrë kryetar Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, L.H në cilësinë e nëpunësit zbatues, D.D në cilësinë e specialistit të aseteve dhe E.Sh në cilësinë e specialistit të pagave.

-Për 2019 dhe vitin 2020 është krijuar fondi i emergjencave (i përbërë nga fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës) në vlerat respektive 11,149 mijë lekë, miratuar me vendim Këshillit Bashkiak nr. 15, datë 29.08.2019, miratuar me nga Prefekti Qarkut Vlorë me shkresën nr. 1311/1, datë 13.09.2019., dhe është përdorur 196,000 lekë. Shtëpi banimi djegie nga zjarri.

-Për vitin 2020 është krijuar Fondi i emergjencave (i përbërë nga fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës) 15,077 mijë lekë miratuar me vendim Këshillit Bashkiak nr. 21, datë 21.03.2020, miratuar me nga Prefekti Qarkut Vlorë me shkresën nr. 400/1, datë 08.04.2020, dhe është përdorur 5,386 mijë lekë ndihmë ushqimore COVID-2019 .

Për vitin 2019 janë zhvilluar 37 prokurimi dhe nga Bashkia Selenicë, dhe nuk është marr autorizimi i urdhër prokurimeve nga Dega e Thesarit Vlorë, përpara se të fillojë procesi i prokurimit. Për vitin 2020 janë zhvilluar 73 procedura prokurimi dhe nga Bashkia Selenicë, nuk është marr autorizimi i urdhër prokurimeve nga Dega e Thesarit Vlorë përpara se të fillojë procesi i prokurimit. Veprim në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9/1 dt. 20.03.2018, pjesa III, Procedurat për kryerjen e shpenzimeve, dhe

pika 15.1 nëFaza para angazhimit... Nëpunësi zbatues kryen kontrollin dokumentar të përputhshmërisë si dhe të fondeve në SIFQ dhe në përfundim të procesit konfirmon direkt në SIFQ ngurtësimin e fondeve për prokurimin në fjalë, ose paraqet opinionin negativ zyrtarisht pranë Nëpunësit Autorizues. Urdhër prokurimi autorizohet nga struktura përgjegjëse e Thesarit në degë përpara se të fillojë procesi i prokurimit.

Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor të vitit 2019 për Bashkinë Selenicë është në vlerën 102,878 mijë lekë sipas shkresës nr. 3642 prot., datë 27.12.2019 dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me një vështirësi financiare 15.98%, ku totali i shpenzimeve për Bashkinë Selenicë është në vlerën 643,745 mijë lekë. Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor të vitit 2020 për Bashkinë Selenicë është në vlerën 98,988 mijë lekë sipas shkresës nr 328/1 prot., datë 22.01.2021 dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me një vështirësi financiare 18.51%, ku totali i shpenzimeve për Bashkinë Selenicë është në vlerën 534,915 mijë lekë.

Në opinionin e grupit të auditimit referuar situatës së detyrimeve të prapambetura si dhe programimin e realizimit të ardhurave për vitin 2021 e vetmja rrugë bazuar në shifrat e prezantuara si më sipër, është jo vetëm realizimi i planit të të ardhurave për vitin 2021 por dhe tejkalimi i tyre. Mbasi nisur nga treguesit e vitit 2020 të ardhurat janë realizuar në masën 70%.

Për vitin 2019 dhe 2020, nuk është kryer në mënyrë periodike kontabilizimi i detyrimit të prapambetura në momentin e ndodhjes së saj, por është bërë në fund të vitit, pra mbas ndodhjes së veprimit në kundërshtim me udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8 datë 09.03.2018, *“Për Procedurat e Përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme*”, pika 3.1, nën-pika pika 32 paragrafi 2: *“Detyrimet t’v evidentohen n’v pasqyrat financiare duke mbajtur parasysh njohjen n’v çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës s’v tyre nga llogarit financiare. Në këtë rast, duhet të mbahet nën kontroll evidenti i joreal i detyrimeve n’v marrëdhëniet e shtetit me n’v s’v e qeverisjes s’v përgjithshme (llogaria 4341 n’v Operacione me shtetin (detyrime)”, por është mbajtur llogaria specifike 4864, referuar nën pikës 42 të udhëzimit të sipërcituar.*

Për shkeljet e dispozitave ligjore të përmendura si më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. P.B me detyrë kryetar i Bashkisë, në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe z. L.H me detyrë Drejtor i Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore.

1. Titulli i Gjetjes: Nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në hartimin e programeve buxhetore. GMS nuk ka kryer përcaktimin e tavaneve të shpenzimeve, si dhe për vitin 2020 nuk është kryer miratimi i buxhetit faktik nga Këshilli Bashkiak.

Situata: Për vitin 2019 dhe 2020, Grupit të Menaxhimit Strategjik, nuk ka kryer përcaktimin e tavaneve të shpenzimeve sipas programeve të dy viteve dhe përcaktimin e tendencave dhe politikave të shpenzimeve sipas funksioneve prioritare, si dhe nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në hartimin e programeve buxhetore.

Nga Këshilli Bashkisë për vitin 2019 është kryer miratimi i raportit vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit me VKB nr. 93, datë 21.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë, me shkresën nr. 2599/1, datë 15.01.2019, ndërsa për vitin 2020 nuk është kryer miratimi i buxhetit faktik.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë Nr. 23, datë 30.7.2018 *“Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore*”, pika 17, Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 28.2.2018 *“Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*”, Shtojca 6, Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 22, datë 30.7.2018, *“Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore*”, pika 14.

Shkaku: Keq interpretim i akteve nënligjore.

Rëndësia: E lartë

Ndikimi/Efekti: Mos identifikimi dhe parandalimi i risqeve gjatë hartimit dhe zbatimit të buxhetit, me qëllim përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të burimeve buxhetore.

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Selenicë nëpërmjet strukturave përgjegjëse të marrë masa që; për shkeljet dhe parregullsitë e konstatuara në hartimin e programeve buxhetore është e domosdoshme marrja e masave urgjente për korrigjimin e kësaj praktike, por edhe për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla. Menaxhmenti të krijoj lehtësira dhe të rris impaktin e shoqërisë civile për diskutime, sugjerime dhe reflektime në hartimin e programeve buxhetore. GMS të konsiderojë moment kyç, jo vetëm përcaktimin e tendencave dhe politikave të shpenzimeve sipas funksioneve prioritare, por dhe monitorimin dhe zbatimin e buxhetit, me nevojë reale për indikatorë të qartë matshmërie.

2. Titulli i Gjetjes: Pamjaftueshmëri të buxhetit vjetor të vitit 2019 për aktivitetin e Bashkisë dhe mosraportim në Këshillin Bashkiak, si dhe ka ndryshime shtesa/pakësime dhe rishpërndarje.

Situata: Buxheti vjetor për vitin 2019 është në pamjaftueshmëri për aktivitetin Bashkisë, për arsye të mos realizimit të të ardhurave. Konkretisht nga 101,034 mijë lekë të ardhura të programuara janë realizuar 76,737 mijë lekë, dhe ky fakt nuk është raportuar në Këshillin Bashkiak. Buxheti vjetor për vitin 2020, është në pamjaftueshmëri për aktivitetin Bashkisë për arsye të mos realizimit të të ardhurave. Konkretisht nga 125,981 mijë lekë të ardhura të programuara janë realizuar , 70,217 mijë lekë dhe ky fakt nuk është raportuar në Këshillin Bashkiak, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 6, pika ç dhe d.

Për vitin 2019 janë kryer 2 shtesa në vlerë 35.054 mijë lekë, për vitin 2020 janë kryer 4 shtesa në vlerën 39.801 mijë lekë, ndërsa pakësime janë bërë në vitin 2019 në vlerën 32.131 mijë lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 33410 mijë lekë, çka tregojnë qartë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

Mosrealizimet dhe ndryshimet e mëdha dhe të shpeshta në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Kriteri: Ligji nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 6, pika ç dhe d, neni 40, 48, Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65.

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

Rëndësia: E lartë

Ndikimi/Efekti: Ndryshimet e shpeshta e bëjnë të paqëndrueshëm dhe jo efektiv procesin e buxhetit, si dhe mungesa e monitorimit ndikon në mos marrjen e masave për përmirësimin e planifikimit përdorimin e fondeve me efektivitet.

Rekomandimi:

Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, të marrë në shqyrtim rastet e rishikimeve buxhetore (shtesa/pakësime dhe rishpërndarje) për të analizuar ato sipas llojit, kronologjisë dhe në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli me numrin më të lartë të kërkesave për rishikim dhe argumentimin shoqërues të tyre, me qëllim përmirësimin e performancës në programimin buxhetor, implementimin e sistemeve të reja të kontrollit për të shmangur risqet që këto rishikime të shpeshta mbartin në zbatimin e procedurave për zbatimin e buxhetit në përputhje me parashikimet për disiplinimin fiskal dhe financiar.

- Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

3. Titulli i Gjetjes: Fatura të dorëzuar në Degën e Thesarit Vlorë jashtë afatit 30 ditor.

Situata: Për vitin 2019 në 61 raste në vlerën 32,617 mijë lekë dhe për vitin 2020 në 100 raste në vlerë 47,492 mijë lekë, faturat janë dorëzuar në Degën e Thesarit Vlorë jashtë afatit 30 ditor.

Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës u konstatua se për vitin 2019, në 61 raste në vlerën 32,617 mijë lekë dhe për vitin 2020 në 100 raste në vlerë 47,492 mijë lekë, faturat janë dorëzuar në Degën e Thesarit Vlorë jashtë afatit 30 ditor. Janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 55 raste në vlerën 32,617 mijë, për vitin 2020 janë kryer

pagesa me urdhër-shpenzime në 64 raste në vlerën 50039 mijë, lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52, Ligji nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, neni 7, pika, i, ii dhe iii, Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, KREU II, pika 184.

Shkaku: Nga Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Rëndësia: E lartë

Ndikimi/Efekti: Mos pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara

Rekomandimi:

Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së veprimeve ekonomike për blerje mallrash e shërbimesh, si dhe me investimet në momentin e mbërritjes së faturës dhe çeljes së fondeve, për njohjen e detyrimeve ndaj furnitorëve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.

4. Titulli i Gjetjes: Databaza e të dhënave gjyqësore për vitin 2020, nuk është hartuar referuar Urdhrit Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike.

Situata: Databaza e të dhënave gjyqësore për vitin 2020, nuk është hartuar referuar Urdhrit Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151 datë 28.10.2015 për nëZbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil, KREU II, pika 2. Në të nuk janë përfshirë: Numri dhe data e vendimit gjyqësor, palët ndërgjyqës, objektin e paditës, diapozitivin e vendimit, aktin e largimit ose lirimit të nëpunësit civil, fakte dhe rrethana të lindura, në lidhje me pozicionin e punës, pas dhënies së vendimit të formës së prerë etj, por është modifikuar sipas një grafiku ku nuk prezanton gjendjen gjyqësore në vlerë dhe pagesat për vitin ushtrimor, grafik i cili është publikuar në faqen zyrtare të bashkisë, ku vlera totale e vendimeve gjyqësore është 4,500 mijë lekë, vlerë e cila është miratuar me vendim të këshillit bashkiak me nr. 63, datë 19.12.2019.

Kriteri: Urdhri i Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151 datë 28.10.2015 për nëZbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil, KREU II, pika 2.

Shkaku: Mos njohje e urdhrit nr. 5151 datë 28.10.2015

Rëndësia: E mesme

Ndikimi/Efekti: Risk për tu penalizuar nga dëmshpërblimet e vendimeve gjyqësore

Rekomandimi: Për shkeljet dhe parregullsitë e konstatuara në mbajtjen e databazës së të dhënave gjyqësore, është e domosdoshme marrja e masave urgjente për korrigjimin e kësaj praktike, duke bërë përmirësimet përkatëse.

5. Titulli i Gjetjes: Zhvillimi i procedurave të prokurimit pa marr paraprakisht autorizimi i urdhër prokurimeve nga Dega e Thesarit Vlorë.

Situata: Për vitin 2019 janë zhvilluar 37 prokurimi dhe nga Bashkia Selenicë, dhe nuk është marr autorizimi i urdhër prokurimeve nga Dega e Thesarit Vlorë, përpara se të fillojë procesi i prokurimit. Për vitin 2020 janë zhvilluar 73 procedura prokurimi dhe nga Bashkia Selenicë, nuk është marr autorizimi i urdhër prokurimeve nga Dega e Thesarit Vlorë, përpara se të fillojë procesi i prokurimit.

Kriteri: Udhëzimi nr. 9/1 datë 20.03.2018, pjesa III, nëProcedurat për kryerjen e shpenzimeve, dhe pika 15.1.

Shkak: Keq interpretim i dispozitave ligjore

Rëndësia: E lartë

Ndikimi/Efekti: Risk i lart i penalizimit nga mos përmbushja e detyrimeve kontraktore.

Rekomandimi: Menaxhmenti të marrë masa më qëllim fuqizimin e kontrollit të brendshëm në drejtim të monitorimit sistematik të procedurave të prokurimit për të siguruar që realizimi i tyre, të jetë në përputhje me disponibilitetin e fondeve me qëllim marrjen në kohë të masave për mënjanimin problematikave të konstatuara dhe raportimin e saktë të treguesve të buxhetit.

6. Titulli i Gjetjes: Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) dhe mos kontabilizimi i tyre në kohë.

Situata: Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor të vitit 2019 për Bashkinë Selenicë është në vlerën 102,878 mijë lekë sipas shkresës nr 3642 prot., datë 27.12.2019 dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me një vështirësi financiare 15.98%, ku totali i shpenzimeve për Bashkinë Selenicë është në vlerën 643,745 mijë lekë. Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor të vitit 2020 për Bashkinë Selenicë është në vlerën 98,988 mijë lekë sipas shkresës nr.328/1 prot., datë 22.01.2021 dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me një vështirësi financiare 18.51%, ku totali i shpenzimeve për Bashkinë Selenicë është në vlerën 534,915 mijë lekë. Për vitin 2019 dhe 2020, nuk është kryer në mënyrë periodike kontabilizimi i detyrimit të prapambetura në momentin e ndodhjes së saj, por është bërë në fund të vitit, pra mbas ndodhjes së veprimit.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 8 dt. 9.3.2018, në Procedurat e Përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme, pika 3.1, nën-pika 32 paragrafi 2.

Shkak: Keq interpretim legjislacionit kontabël

Rëndësia: E mesme

Ndikimi/Efekti: Mos prezantim i saktë i pasqyrave financiare.

Rekomandimi:

-Nga Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore të merren masa për të mbajtur nën kontroll evidentimi joreal të detyrimeve në marrëdhëniet e shtetit me njësitë e qeverisjes së përgjithshme (llogaria 4341 në Operacione me shtetin (detyrime)), si dhe kontabilizimi i detyrimit të prapambetura të bëhet në momentin e ndodhjes së tyre.

- Nga Kryetari i Bashkisë të merren masa për realizimin e të ardhurave për vitin 2021, si vetmja rrugë për të menaxhuar situatën e detyrimeve të prapambetura.

Nën pika 2.3. Burimi krijimit të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe nxjerrja e detyrimeve tatimore e ndarë sipas viteve.

Bashkia Selenicë krijon të ardhura nga këto burime: Taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, taksa e ndikimit të infrastrukturës, taksa mbi ndërtesat, taksa mbi tokën bujqësore, taksa mbi truallin, taksa për tabelat dhe reklamat, taksa e biznesit privat taksa të tjera, tarifa për shërbime administrative, tarifa për zënien e hapësirës publike dhe të fasadave, tarifa të shërbimeve publike vendore (mbetje, gjelbërim etj.)

-Në lidhje me auditimin e kryer për burimin e krijimit të të ardhurave, bazuar në kuadrin rregullator ligjor / nënligjor në fuqi me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKB nr. 87, me Nr. 3158 Prot datë 27.11.2018, VKB Nr.60 me nr.3185 Prot, datë 18.11.2020 në Për Sistemin e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Selenicë ku përfshin dhe ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr 24 datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 "Për Taksat Kornbëtare", i ndryshuar. Përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, u auditua

dokumentacioni i paraqitur nga Drejtoria e të Ardhurave Pronës Publike Lejeve dhe Licensave, për periudhën 01.01.2019 deri në 31.12.2020.

-Në Bashkinë Selenicë për periudhën e objekt auditimi ka funksionuar Drejtoria e të Ardhurave Pronës Publike Lejeve dhe Licensave strukturë të rregullt, e miratuar me miratimin e strukturës organike të bashkisë. Në vijim do paraqesim Planin dhe realizimin e të ardhurave për periudhën nën auditim, evidencën e gjendjes së bizneseve dhe ndryshimet e ndodhura si regjistrimet e reja, bizneset që kanë mbyllur aktivitetin dhe gjendja e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore në fund të periudhës dhe masat e marra për arkëtim.

-Programimi i të ardhurave për vitin 2019, është miratuar në vlerën 104,034 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 76,737 mijë lekë ose në masën 76 %. Për periudhën janar-dhjetor 2020, programi i të ardhurave është miratuar në vlerën 125,981 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 70,217 mijë lekë, ose në masën 54,4 %. Ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për bizneset private, peshën më të madhe të detyrimeve e zë mos realizimi i të ardhurave nga taksa e pasurisë mbi ndërtesat, taksa e tokës bujqësore, tarifat e pastrimit, gjelbërimit/ndriçimit e cila nuk arrin të arkëtohet. Pasqyra e realizimit dhe faktit e të ardhurave, për periudhën 01.01.2019 deri 31.12.2020 paraqitet në Aneksin nr. 2 në fund të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

-Gjendja e debitorëve

Detyrimet debitoare të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2019 janë në vlerën 36,353, mijë lekë nga 449 subjekte biznes i vogël dhe në vlerën 24,083 mijë lekë nga 17 subjektete biznes I madh, në vlerë totale 60,436 mijë lekë. Më datë 31.12.2020 detyrimet kanë pësuar rritje progresive dhe paraqiten në vlerën 77,503 mijë lekë. Nga biznesi i vogël janë 463 subjekte me detyrime 38,174 mijë lekë me një rritje prej 1,820 mijë lekë. Biznesi i madh ndonëse në një numër të vogël, (22) në total në vitin 2020, që operojnë në Bashkinë Selenicë, ka pësuar rritje të detyrimeve të papaguara në vlerën 15,245 mijë lekë ose me një rritje prej 62% të detyrimeve për tu paguar, krahasuar me detyrimet e vitit 2019. Në fund të vitit 2020 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 475 subjekte, nga këto 463 të biznesit të vogël dhe të madh, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 77,503, mijë lekë.

Detyrimet debitoare të taksës së tokës bujqësore gjendje më 31.12.2019 janë në vlerën 235,505 mijë lekë nga 8018 familj në 2019 dhe 7733 familje në vitin 2020. Gjatë vitit 2020 detyrimet për taksën bujqësore kanë pësuar rritje në shumën 12,756 mijë lekë dhe në 31.12.2020 paraqitet në vlerë 248,261 mijë lekë ose 68.9 % e totalit të detyrimeve.

-Më poshtë paraqitet përmbledhja e debitorëve të taksës së tokës bujqësore për çdo familje sipas NjA për vitet 2019-2020.

Tab.Nr.1

Në 000/lekë

Nr	Njësia Adminstrative	Debitë progresive 2019 31.12.2019		Detyrime 2020	Pagesat e kryera	Debitoret progresive deri 31.12.2020
		Nr Fam	Vlera në 000 lekë			Vlera në 000 lekë
1	Nj A Armen	1,649	68,730	6,378	2,206	72,903
2	Nj A Vllahine	1,769	83,855	5,894	2,309	87,439
3	Nj A Kote	1,424	27,203	5,026	2,688	29,541
4	Nj A Sevaster	1,003	28,586	2,134	671	30,049
6	Nj A Brataj	1,283	22,001	1,864	1,190	22,675
7	Nj A Selenice	890	5,127	869	344	5,652
	TOTALI	8,018	235,505	22,166	9,410	248,261

Burimi: Drejtoria e Të Ardhurave Pronës Publike Lejeve dhe Licensave

-Detyrimet në progresiv deri më 31.12.2020, sipas listave analitike që u nxorën gjatë periudhës së auditimit paraqiten, si më poshtë:

Tabela.Nr. 2

Në 000/lekë

	Emërtimi		Biznese	Private		Debitor ë Toka	Bujqësore	Debitorë Ndërtim etj	Debitorë Taksat familjar e	Total Debia, deri më dt.31. 12.202 0
Nr	Njs.Admin istrative	Nr	Lekë	Kamatë vonesa	SShum a	Nr	Lekë	Lekë	Lekë	Lekë
1	Kotë	103	5,900	-	-	1,371	29,541		2,491	37,933
2	Vllahinë	122	12,860	-	-		87,439		4,252	104,553
3	Armen	1	4,924	-	-	1,607	72,903		6,230	84,057
4	Brataj	51	3,532	-	-	1,206	22,675		3,015	29,223
5	Sevaster	24	613	-	-	1,013	30,049		3,017	33,680
6	Selenicë	96	10,342	-	-	853	5,652		3,750	19,745
7	Biznesi Madh	20	39,329	-	-					39,329
8	Aluizni			-	-			11,648		11,648
9	Vaditja			-	-			45		45
	Shuma		77,503	0	0	7,733	248,261	11,694	22,758	360,213

Burimi: Drejtoria e Të Ardhurave Pronës Publike Lejeve dhe Licensave

-Sa më sipër evidentohet se nuk janë llogaritur kamatë vonesa për detyrimet e papaguara nga bizneset private.

-Sipas të dhënave nga Drejtoria e Të Ardhurave Pronës Publike Lejeve dhe Licensave konstatohet se detyrimet e papaguar për taksat për familjet paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Përmbledhja e debitorëve për taksa e tarifa familjarje sipas NjA periudha 2019-2020

Tabela.Nr. 3

Në lekë

Nr.	Njësit.Administrative	Debia 2019	Viti 2020	Pagesat	Debi 2020
1	Kotë	1,399,630	1,331,762	239,500	2,491,892
2	Vllahinë	2,915,450	1,933,400	596,084	4,252,766
3	Armen	4,655,200	1,583,276	7,900	6,230,576
4	Brataj	1,876,000	1,365,575	226,395	3,015,180
5	Sevaster	2,057,760	971,935	12,600	3,017,095
6	Selenicë	2,648,700	1,118,454	16,500	3,750,654
	Shuma	15,552,740	8,304,402	1,098,979	22,758,163

Burimi: Drejtoria e Të Ardhurave Pronës Publike Lejeve dhe Licensave

Nr i bizneseve, shtuar dhe pakësuar gjatë periudhës dhe gjendja në fund të vitit 2020.

Tabela Nr. 4

Nr	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime të Reja	Mbyllur Aktiviteti	Gjendja
1	Biznesi Vogël	2019	421	11	0	432
	Biznesi Vogel	2020	432	25	2	455
2	Biznesi Madh	2019	15	2	0	17
	Biznes i Madh	2020	17	5	2	20
	Gjithsej					475

Burimi: Drejtoria e Të Ardhurave Pronës Publike Lejeve dhe Licensave

Sa më sipër konstatohet se numri i bizneseve në total është 449 për vitin 2019, dhe për vitin 2020 janë 475 biznese, në total me një rritje +26 biznese.

-Vështirësi haset në vjeljen e taksës së tokës bujqësore ndaj fermerëve për shkak të konflikteve të pronësisë dhe pa mundësisë për ta paguar e punuar për arsye të mungesës së mjeteve dhe krahut të punës, pasi një pjesë e mirë e tyre janë kanë emigruar jashtë vendit, sipas pohimeve të drejtuesit të kësaj drejtorie. Janë arkëtuar për vitin 2020 në 6-mujorin e parë 2021 shuma prej

14,369,144 lekë nga subjektet biznes i madh dhe **710,987 lekë** nga subjektet biznes i vogël, totali është në vlerën **15,080,131 lekë** (14,369,144+710,987). Vlera e borxhit nga **77,503 mijë lekë** për biznesin e madh dhe të vogël në total mbetet **62,423 mijë lekë**. Për muajin Dhjetor 2020 janë arkëtuar **1,097,620 lekë** taksë për tokën bujqësore, xhiruar në muajin janar 2021, shumë e cila i zbritet debisë progresive. Vlera e borxhit mbetet në shumën **247,164 lekë** për taksën e tokës bujqësore. Vlera e borxhit më datë 31.12.2020 në mënyrë progresive është në vlerën **344,137 mijë lekë**. Drejtoria e Të Ardhurave Pronës Publike Lejeve dhe Licensave, për detyrimet të cilat nuk janë paguar në afatet e përcaktuara në ligj dhe në Vendimet e Këshillit Bashkiak, nuk ka llogaritur dhe as arkëtuar gjoba prej 0.06% për qind të shumës së detyrimit të papaguar gjendje 31.12.2019 dhe 31.12.2020, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 në Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar neni 114, pika 1, nga përlllogaritjet e kryera rezulton në vlerën **13,670,711 lekë** (detyrimi 62,423,338 lekë * 0.06% * 365 ditë), **me pasojë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Selenicë.**

I është kërkuar Drejtorise së Të Ardhurave, Pronës Private, Lejeve dhe Licensave informacion se cilat janë masat e marra nga DTAPPLL ndaj subjekteve që përbejnë detyrimin më të madh në shifër dhe në zëra si dhe statusin e tyre, në rastin e bizneseve private. Mbi bazë të dhënave që na janë dhënë nga kjo drejtori, vihet re se efektiviteti i masave të marra nga DTAPPLL është i ulët. Nga të dhënat e mësipërme rezulton se masa më ekstereme nga masat shtrënguese për vitin 2020, e ka masa, *Urdhër Bllokim i Llogarive bankare* e cila është një ndër masat eficiente nga masat shtrënguese por jo e fundit. Masat tjera janë në nivel më të ulët.

Sa më sipër për vitin 2020 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2021 janë marrë këto masa si vijon:

Subjekti **Na... Sh.p.k.**, njoftim dhe kërkesë për të paguar me nr.434.Prot, datë 08.02.2021 për vitin 2020 ka likujduar 500,000 lekë më datë 18.05.2021. Debia për vitin 2020 ngelet 820,000 lekë. Subjekti **Zeon Sh.p.k.**, njoftim dhe kërkesë për të paguar me shkresë nr.435. Prot, datë 08.02.2020 ka likujduar 250,000 lekë më datë 25.05.2021. Debia për vitin 2020 mbetet 800,000 lekë

Subjekti **Ba..... M... In...**, ka lidhur Akti Marrëveshje për shlyerje detyrimesh me këste me shkresë nr.297/1. Prot, datë 27.01.202, Kërkesa e subjektit nr. 297/1 Prot, datë 27.01.2021 ka likujduar 250.000 lekë më datë 15.01.2021, Shkurt 270,000 lekë më datë 23.02.2021, Mars 270,000 lekë më datë 24.03.2021, Qershor 280,000 lekë më datë 08.06.2021.

M... B....shpk, Njoftim dhe kërkesë për të paguar nr.549 prot, datë 08.02.2021 likujduar zero lekë.

Subjekt **B...Ge.... shpk**, ka lidhur Akt-Marrëveshje nr. 1479/1 datë 13.05.2020, ka likujduar 240,000 lekë më datë 11.05.2020, 130,000 lekë më datë 22.06.2020, 130,000 lekë më datë 12.08.2020, 130,000 lekë më datë 11.01.2021, debia e mbetur 400,000 lekë.

Subjekti **Rr.... shpk** ka lidhur Akt-Marrëveshje për shlyerje me këste me nr. 484/1 prot, më datë 06.02.2020. Ka likujduar 150,000 lekë më datë 06.02.2020, 100,000 lekë më datë 15.09.2020, Debia e mbetur 630,000 lekë.

7.Subjekti **A..... sh.a** Akt-Marrëveshje për shlyerje me këste nr. 2450/1 prot, datë 21.08.2020. Ka likujduar 10,000,000 lekë më datë 30.08.2020, 5,000,000 lekë më datë 15.10.2020, 5,000,000 lekë më datë 13.11.2020, 2,000,000 lekë më datë 08.02.2021, 5,396,144 lekë datë 06.05.2021 dhe 5,000,000 lekë datë 18.03.2021.

Pagesa për detyrime të vitit 2020 të derdhura në vitin 2021.

1. Subjekti **M.... B.....**, Njoftim Detyrimi nr. 1303. Prot. date 30.04.2021, Njoftim dhe kërkesë për të paguar.

2. Subjekti **Selenica Bitum sh. a**, Njoftim Detyrimi nr.1304 prot. 30.04.2021

3. **Zeon Shpk**, Njoftim Detyrimi nr.1301prot, date 30.04.2021 Njoftim dhe kërkesë për të paguar me nr. 1925 Prot, datë 18.06.2021.

4. **B&...C....**, Njoftim Detyrimi nr.1300 prot, datë 30.04.2021. Ka lidhur Akt-marrëveshje për pagesë me këste më datë 27.05.2021. Ka likujduar 50,000 lekë më datë 06.05.2021.

5. **B...P...**, Njoftim Detyrimi nr. 1305 prot, datë 30.04.202, ka likujduar 550,000 lekë më datë 19.05.2021

6. **A... 2013**, Njoftim detyrimi nr.1312 prot, datë 30.04.2021. Njoftim dhe kërkesë për të paguar nr. 1926 prot, datë 18.06.2021.
7. **S... M....**, Njoftim detyrimi 1313 prot datë 30.04.2021 dhe kërkesë për të paguar nr.1930 prot, datë 18.06.2021.
8. **B.... of A....**, Njoftim detyrimi nr. 3111 prot, date 30.04.2021.
9. **M.... P..**, Njoftim detyrimi nr. 1310 prot, 30.04.2021, Njoftim dhe kërkesë nr. 1929 prot, datë 18.06.2021.
10. **N.... shpk** Njoftim detyrimi nr. 1315 prot, datë 30.04.2021, Njoftim dhe kërkesë nr 1928 prot, datë 18.06.2021.
11. **Y..shpk** Njoftim detyrimi nr. 1314 prot, datë 30.04.2021, ka likujduar 600,000 lekë më datë 10.05.2021.
12. **T.E shpk** Njoftim detyrimi nr. 1923 prot, datë 18.06.2021.
13. **A....G...** Njoftim detyrimi nr. 539 prot, datë 16.02.2021, Njoftim dhe kërkesë nr. 1307 prot, datë 30.04.2021. Bllokim i llogarisë bankare nr. 1917 prot, datë 18.06.2021.
14. **A.... sh. a**, Njoftim dhe detyrim nr.1135 prot, datë 15.04.2021, Njoftim dhe kërkesë nr 1931 prot, datë 18.06.2021
15. **A..I.... shpk** bllokim bankar nr, 3558 prot, datë 25.11.2020, pezullim punimesh për një afat të pacaktuar nr. 156 prot, datë 18.01.2021.

Analizë:

-Për vitin 2020 ka ecuri krahasuar me vitin 2019 lidhur me masat shtënguese por gjithsesi në nivele të ulëta vendosje apo ekzekutimi. Masat shtrënguese nuk janë ezauruar të plota sipas përcaktimeve ligjore. Nuk është kryer një analizë e detajuar për secilin nga këta debitor tatimpagues për nxjerrë shkakun e mos mbledhjeve të detyrimeve. Analiza dhe planet operacionale janë një hap i cili duhej dhe duhet të jetë në të ardhmen në fokus si indikator orientues për vijimin e marrjes së masave me qëllim arkëtimin e detyrimeve për secilin debitor, biznes i madh i vogël apo cdo lloj debitori. Trendi i rritjes së detyrimeve të pa paguara mbetet akoma i lartë dhe për pasojë ka sjellur të ardhura të munguara të cilat kanë ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë Selenicë, të cilat mund të përdoren nga bashkia për investime në infrastrukturë dhe rritjen e përmirësimit të shërbimeve e në tërësi përmirësimin e kushteve të qytetarëve të kësaj bashkie.

Grupi i auditimit konstaton se:

Nga Drejtoria e të Ardhurave Pronave Publike Lejeve dhe Licensave, Bashkia Selenicë mënyra e administrimit të këtij procesi në mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në ndjekjen e veprimeve proceduriale nga ana e administratës tatimore duke mos ezauruar në kohë dhe me efikasitet të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në ligjislacionin tatimor për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve.

Për vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, nga bizneset, nga kjo drejtori, është mjaftuar vetëm më dërgimin e njoftim detyrimeve për subjektet debitorë dhe më pas janë dërguar disa shkresa për bllokime llogarive bankare.

Nuk kanë vazhduar më tej procedurat për të dërguar shkresa për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, në Zyrën Vendore të e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRPP) sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK) për vendosjen e barrës së pasurisë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB).

Për më tej nuk është vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal sipas kërkesave të nenit 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në "Për Procedurat tatimore në R.SH" ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014.

2.Baza Ligjore.

Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 në "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, kreu XI, Neni 89, 90, 91.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se:

Nga Drejtoria e Të Ardhurave Pronës Publike Lejeve dhe Licensave nuk është bërë miradministrimi i informacionit tatimor, të subjekteve tatimpagues të biznesit të vogël, për të gjitha detyrimet tatimore dhe nuk janë vendosur në dosjen e çdo tatim paguesi, ka mangësi përditësimi i të dhënave dhe mungesë të dokumentacionit, si interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit për këto taksa. Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim, me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, Neni 29 Dosja e detyrimeve tatimore, pika 1.

1. Gjetje nga auditimi:

	-Performancë e ulët në realizimin e të ardhurave.
Situata:	-Programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifave vendore, për vitin 2019, janë me mosrealizim në vlerën 24,297 mijë lekë, ose 24 %. -Për Vitin 2020, janë me mosrealizim në vlerën 55,764 mijë lekë, ose 54.4%.
Kriteri	-Aktet ligjore të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, paketa fiskale miratuar me VKB, -Ligji nr. 9920, datë 19.04.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 89 nëNjoftimi dhe kërkesa për të paguar, neni 90 nëUrdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit, neni 91 nëMasa e sigurimit të detyrimit tatimor, neni 93 nëSekuestrimi i pasurisë neni 97 nëTransferimi i detyrimit tatimor palës së tretë, neni 98 nëE drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë
Ndikimi/Efekt i	- Mungesë e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve
Shkaku	-Moszbatim i akteve të miratuara nga Këshilli i Bashkisë për Taksat dhe Tarifave vendore, dhe Ligjit nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë
Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	Bashkia Selenicë të hartojë strategji me qëllim mbledhjen detyrimeve të prapambetura dhe të zbatojë procedurat ligjore për realizimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në momentin që lind detyrimi.

4.Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Për periudhën 01.01.2019 deri më datë 09.09.2019 Z. L.Gj me detyrë, ish/ Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Selenicë, status nëpunës civil.

Për periudhën 10.12.2019 deri më datë 31.12.2020

Zj. Gj.Xh me detyrë Drejtor i Drejtorisë e të Ardhurave Pronave Publike Lejeve dhe Liçensave, status nëpunës civil.

Sa më sipër është mbajtur Akt-Konstatimi nr 23, Nr. 2311 Prot, datë 21.07.2021. Subjekti i audituar nuk ka ngritur pretendime apo kundërshti lidhur me konstatimet nga grupi i auditimit të KLSH-së.

2.4.Auditimi mbi Njësinë e Auditit të Brendshëm

2.2.1.Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm

Mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Selenicë në bazë të Programit të Auditimit nr. 588/1, datë 31.05.2021, rezultoi:

Në zbatim të pikës (A/4), të Programit të Auditimit nr. 588/1, datë 31.05.2020 me objekt nëMbikëqyrja e veprimtarisë së Njësisë së Auditit të Brendshëm (këtu e vijim NjAB)”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Struktura e NJAB sipas përcaktimeve në VKM nr. 83, datë 03.02.2016 "Për Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik";- Planet e punës së Auditit të Brendshëm të miratuara nga Titullari i Bashkisë.
- Programet e auditimeve të miratuara nga Kryetari i Bashkisë, dërguar subjektit që auditohet njoftimin.
- Dokumentet e Evadimit të materialeve të Auditit të brendshëm.
- Dokumentet e Sigurimit të cilësisë në auditimet e kryera.
- Vendimi i Këshillit të Bashkisë për miratimin e numrit të punonjësve të NJAB.
- Lista emërore dhe evidenca nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore mbi emërimin e punonjësve, statusin e punonjësve.
- Rregullorja e funksionimit të brendshëm të Bashkisë Selenicë.

-Organizimi dhe funksionimi i strukturës së sektorit të Auditit të brendshëm:

Auditimi i Brendshëm në Bashkinë Selenicë, është siguruar si shërbim auditimi me vendim të KB Bashkia Selenicë nr. 14 datë 26.07.2017 në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, neni 10, shkronja ncò, si dhe neni 64, shkronja ñaò të ligjit nr. 139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore, pikat .1 dhe 2,3, te VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e Kriterëve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik.

Struktura e Auditimit të Brendshëm, në Bashkinë Selenicë ka filluar funksionimin e saj nga muaji Janar 2017, nr.14 datë 26.07.2017 me emërtesën ñNjësia e Auditimit të Brendshëm, e cila, ndërsa për vitin 2018 e në vazhdim, kjo njësi funksionon në nivel sektori (sipas vendimit të Këshillit të Bashkisë nr.37 datë 22.12.2017, si dhe për vitin 2019 me vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 94 datë 21.12.2018, e vendimin nr.63 datë 19.12.2019 të KB për vitin 2020, vendime të konfirmuara nga Prefekti i Qarkut Vlorë).

-Përbërja profesionale dhe kualifikimi i punonjësve të njësive të auditimit të brendshëm.

Nga auditimi i dokumentacionit të venë në dispozicion dhe që ndodhet pranë zyrës së burimeve njerëzore në Bashkinë Selenicë, konstatohet se stafi i NJAB për vitin 2018, e në vazhdim kjo njësi auditimi është organizuar në nivel sektori me strukture 1 drejtues njësie, dhe 2 auditues.

Në fakt kjo njësi gjatë vitit 2019, kishte në përbërjen e saj 3 punonjës, përkatësisht 1 drejtues dhe 2 specialistë auditimi, ku profili arsimor i gjithë stafit të kësaj njësie auditimi, rezulton që të jenë të diplomuar në fushën e ekonomisë, ku dy prej tyre ishin të çertifikuar (drejtuesi dhe një auditues në proces çertifikimi), dhe 1 (një) auditues i pa çertifikuar, strukturë e cila ka vijuar dhe gjatë vitit 2020.

Pra, në fund të vitit 2020 kjo njësi ka në përbërjen e saj drejtuesin dhe një auditues të çertifikuar, me përvojë pune në fushën e auditimit dhe një auditues pa përvojë profesionale në fushën audituese.

Struktura e kësaj njësie auditimi, në formë tabelore për periudhën e audituar 2019 - 2020, paraqitet si më poshtë:

Nr	Nga data e krijimit deri me 31.12.2020	Funksioni	Arsimimi	Vjetër si ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime të vijueshme
Për vitin 2018							
1.	A.S	Përgjegjësi i njësive	Ekonomist	30	7	Në vitin 2016	Po
2.	Xh.M	Audituese	Ekonomiste	5	3	Në proces	
3.	E.P	Auditues	Ekonomist	4	3	Larguar	
Për vitin 2019							
1.	A.S	Përgjegjësi i njësive	Ekonomist	30	7	Në vitin 2016	Po
2.	Xh.M	Audituese	Ekonomiste	5	3	Në proces	
3.	E.P	Auditues	Ekonomist	4	3	Larguar	
Për vitin 2020							
1.	A.S	Përgjegjësi i njësive	Ekonomist	30	7	Në vitin 2016	Po
2.	Xh.M	Audituese	Ekonomiste	5	3	Në proces	
3.	E.P	Audituese	Ekonomiste	1	1	Pa çertifikuar	

Dokumentacioni bazë mbi të cilën ushtron aktivitetin Drejtoria e Auditimit të Brendshëm.

Grupi i auditimit shqyrtoi evidencat dhe korrespondencën e kryerjes dhe raportimit të veprimtarisë audituese, planifikimin strategjik dhe atë vjetor, raportimin vjetor dhe periodik, ku konstaton se dokumentacioni baze mbi të cilën ushtron veprimtarinë NjAB, është si më poshtë:

1. Karta e Auditimit të Brendshëm në Njësisë se Auditimit Bashkia Selenicë, protokolluar me nr.2285 prot., datë 29.09.2017, dërguar Drejtorisë se Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr. 2286 prot datë 25.10.2017.

2. Planet strategjike si dhe planet vjetore, janë hartuar sipas kërkesave të nenit 18/2, të ligjit organik mbi auditimin dhe të seksionit 3, kreu II të MABP, si dhe të nenit 14, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm ne sektorin publikò, në Manualin e Auditimit të Brendshëm (kap. III), pika 3.5 në*Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetore te auditimit të brendshëmò*, të cilat i janë dërguar strukturës përgjegjëse Drejtorisë se Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm ne Ministrinë e Financave, përkatësisht:

- **Plani Strategjik 3 vjeçar i periudhës 2019 –2021** janë dërguar strukturës përgjegjëse Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit te Brendshëm ne Ministrinë e Financave, me shkresën nr. 2757 prot. Datë 19.12.2018.

- Plani Strategjik 3 vjeçar i periudhës 2020 i 2022 me nr.3131 prot datë 19.10.2020, rishikuar dhe miratuar me shkresën nr.3791 prot, datë 17.12.2020, dhe dërguar strukturës përgjegjëse Drejtorisë se Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave.

Në planet vjetore të auditimit janë përfshirë për auditim sistemet me risk të mesëm dhe të lartë,njëkohësisht nuk janë lënë pa planifikuar edhe sistemet me rrisht të ulet të cilat duke mos u audituar mund të kthehen në sisteme me rrisht.

Nga Sektori i Auditimit të Brendshëm, referuar kërkesave të nenit 14, pika 4ò te ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër Auditimin e Brendshëm ne Sektorin Publikò, është hartuar Raporti Vjetor i veprimtarisë, sëbashku me pasqyrat përkatëse dhe pyetësorin e vetëvlerësimit për auditimin e brendshëm, miratuar nga Titullari dhe dërguar tek Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, përkatësisht:

- Raporti Vjetor i veprimtarisë se NjAB, për vitin 2019, dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm ne Ministrinë e Financave, me shkresën nr.590 prot, datë 13.02.2020, si dhe pyetësori i vetvleresimit me nr.589 prot. datë 13.02.2020.

- Raporti Vjetor i veprimtarisë së NjAB, për vitin 2020, dërguar Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit te Brendshem ne Ministrinë e Financave, me shkresën nr.486 prot, datë 11.02. 2020.

Veprimtaria e AB për periudhën 2019 - 2020, i është përmbajtur planit vjetor dhe strategjik të saj, në përputhje me standardet, procedurat dhe etapat e auditimit të përcaktuara në Manualin e AB dhe Udhëzimin në fuqi, në fushën e AB, e cila paraqitet si më poshtë: **Për vitin 2019**, janë realizuar: 5 auditime

- **Auditim përputhshmërie në:** 1.Njësinë Administrative Sevaster, program auditimi nr.358 prot. dt.05.02.2019, raport final nr.893 dt.05.04.2019: 2.Njësinë Administrative Brataj program auditimi nr.2560 dt.01.10.2019, raport final nr.3382 prot.dt.05.12.2019: 3. Drejtorinë e Bujqësisë mbi menaxhimin e procesit të ujitjes në Bashkinë Selenicë për sezonin 2019 nga strukturat pergjegjese takim fillestar dt.06.09.2019, raport final nr.2724 dt.15.10.2019:4. Burimeve Njerëzore program nr.2585 dt,03,10. 2019, raport final nr. 2583/1 dt.28.10.2019 dhe M.Z.SH. program nr.3280 prot. dt.25.11.2019, raport final nr. 242 dt.21.01.2020. Auditimi është realizuar në zbatim të planifikimit vjetor 2019, miratuar Kryetari i Bashkisë me nr.2727.prot.dt.19.12.2018 dhe programet e auditimit te miratuara nga Drejtues i Nj.A.B.

Auditimet e realizuara në vitin 2019 kanë pasur si objekti kryesor vlerësimin e funksionimit të sistemit mbi krijimin dhe funksionimin e këtyre njësive administrative, duke i kushtuar vëmendje të posaçme çështjeve si:

- *Ngritja dhe funksionimi i strukturave te Njësive Administrative.*

- *Përbërja territoriale e këtyre Njësive Administrative.*

-*Administrimi i dokumentacionit përkatës, për çdo aset që është kaluar në juridiksionin të këtyre Njësive Administrative, nga ish Njësitë e Qeverisjes Vendore.*

- Menaxhimi i aseteve me qëllim përdorimin me efektivitet të tyre dhe vënien në efikasitet për krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre.
- Funksionimi i dhënies së shërbimit administrative dhe publik tek komuniteti nga këto Njësi Administrative.

Nga auditimi mbi zbatimin e kërkesave të VKM nr. 510, datë 10.06.2015, nëpër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në Njësitë e Qeverisjes Vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial, në të katër njësitë e audituara, u konstatua se:

a- Dosjet me dokumentacionin e veprimtarisë së Njësive të shkruara (Ish Komunitat), ishin të përpunuara sipas llojit të dokumentacionit dhe sektorit përkatës, por nuk është kryer inventarizimi i plotë i këtij dokumentacioni, si dhe ky dokumentacion administrohet pranë arkivit të njësive administrative.

b- Nga ana e arkivit të këtyre njësive, nuk është bërë dorëzimi i dokumentacionit të Njësive të shkruara (Ish Komunitat), i cili deri në fund të 2014, duhej të dorëzohej në Bashki të përpunuar konformë kërkesave të Vendimit nr. 1, datë 16.01.2014 të Këshillit të Lartë të Arkivave, dalë në zbatim të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 nëpër arkivat.

c- Për dokumentacionin e prodhuar para 1 Janarit 2015, që përmban procedura që janë në vazhdim si dhe dokumentacioni i vitit 2015 (*dokumentacioni i dosjeve të pyjeve kullotave, dokumentacioni i vendimeve të komisionit të kthimit dhe kompensimit të pronave*), në momentin e dorëzimit nuk disponohet asnjë proces verbal, kjo për të siguruar vazhdimësinë e ndjekjes së veprimtarisë dhe procedurave të filluara pranë Njësive të Shkruara.

d- Nuk është kryer dorëzimi i dokumentacionit të arkivës sipas formatit tip dorëzuar pranë arkivit të bashkisë apo të arkivit vendor rajonal, ku një kopje të ruhej pranë njësive administrative dhe një kopje në arkivin e bashkisë.

e- Nuk ekzistonte asnjë gjurmë mbi evidentimin e kërkesave apo ankesave të ndryshme të kryera nga ana e komunitetit mbi problematikat e ndryshme që ka komuniteti në veprimtarinë e tyre të përditshme, që duhet të trajtohen dhe zgjidhen nga ana e shërbimeve përkatëse të Bashkisë.

f- Për tarifën e përcaktuar në paketën fiskale, miratuar me VKB, për vërtetime të ndryshme të dhëna nga njësitë, nuk u konstatuan diferenca por vetëm problematika në ndjekjen e debitorëve dhe afatet për të shmangur parashkrimin e tyre sipas ligjit.

Për lëshimin e këtyre vërtetimeve, në të gjitha njësitë, nga ana e punonjësit nuk administrohej në dosjen e tyre asnjë e dhënë që të faktonte burimin e marrjes së të dhënave, si për vërtetimet e lëshuara se kërkuesi nuk ka detyrime në zyrën e taksave të Bashkisë, ku duhej të ishte konfirmimi nga kjo zyrë, vërtetim për numrin e kërësve që disponon kërkuesi, ku duhej të ishte konfirmimi nga zyra e kullotave, apo çdo lloj vërtetimi tjetër që duhej të ishte konfirmimi nga sektori përkatës.

Për vitin 2020, janë realizuar **4 auditime**, si më poshtë:

Auditim përputhshmërie në Drejtorinë e Shërbimeve Financiare, Juridike e Burimeve Njerëzore nëpër detyrimet e prapambetura, program nr.678 prot. datë 19.02.2020, raport final nr.1969 prot., datë 30.06.2020.

Auditim i kombinuar në Drejtorinë e të Ardhurave Pronave Publike Lejeve dhe Licencave, program nr.1903 prot., datë 24.06.2020, raport final nr.2781 prot., datë 22.09.2020.

Auditim përputhshmërie në Njësinë Administrative Vllahinë program datë 23.11.2020, raport final nr.6 prot., datë 05.01.2021.

Auditim i kombinuar në Ujësjellës-Kanalizime sh.a Selenicë, program nr.3322 prot., datë 05.11.2020. raport final nr.895 prot., datë 23.03.2021.

- Raportimi i auditimit të kombinuar të realizuar gjatë vitit 2019 dhe raportuar në fillim të vitit 2020, ku u është kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, aktivitetit ekonomik e financiar të Bashkisë, prokurimet me fonde publike, administrimit të aseteve, taksat dhe tarifën vendore, dhënien me qira të pyjeve e kullotave, etj.

Nga grupi i auditimit janë konstatuar shkelje të procedurave, të meta e mangësi në zbatimin e legjislacionit dhe akteve ligjore e administrative që rregullojnë funksionimin e menaxhimit ekonomik e financiar, sistemin e menaxhimit të taksave dhe tarifave vendore, sistemi i kontraktimit të pyjeve e kullotave etj. Grupi i auditimit ka përcaktuar në çdo auditim detyrimet progresive të prapambetura të Bashkise ndaj të tretteve, si dhe debitorët progresivë për detyrimet ndaj Bashkisë. Fokusi i NjAB, është përqëndruar në dhënien e rekomandimeve pas konstatimit të parregullesive në funksionimin e simeve e kontrolleve të brendshme si në drejtim të fushës financiare e tatimore me qëllim përmirësimin e zvogëlimin e rrisqeve në funksion të përmirësimit të qeverisjes vendore.

- *Nga taksat dhe tarifat vendore në vlerën(debitore progresive për taksat dhe tarifat nga biznes i vogël deri në dt.31.12. 2019 vlerë 1,092,086 lekë*

- *Nga qira trualli vlerë 83,567 lekë*

- *Nga qira kullotë (fitim i munguar, kullota të pakontraktuara viti 2018) vlerë 2,016,550 lekë*

- *Nga qira kullotë (fitim i munguar, kullota të pakontraktuara viti 2019) vlerë 2,434,800 lekë*

- *Nga qira kullotë (fitim i munguar, kullota të pakontraktuara viti 2020 vlerë 1,223,000 lekë*

- *Nga qira toke bujqesore e pandarë vlerë 0 lekë*

- *Debitorët e krijuar nga biznes i madh vlerë 7,170,850 lekë.*

- *Debitorët e krijuar nga taksa progresive e tokës bujqesore deri dt.31.12.2019 vlerë 235,505,739 lekë.*

Detyrimet e prapambetura të Bashkise ndaj të tretteve datë 31.12.2019:

- *Investimet vlerë 63,305,983 lekë.*

- *Mallra e shërbime 17,980,724 lekë.*

Në lidhje me zbatimin e rekomandimeve që janë lënë nga audituesit e jashtëm(KLSH) rezultoi se:

Nga rekomandime të lëna nga KLSH për Drejtorinë e të Ardhurave në raportin final 934/6 nr.prot., datë 17.12.2018 rekomandim 2/1 faqe 12 e këtij raporti të KLSH, i cili është pranuar (rakordimi për debitorët e taksave të bizneseve dhe të familjarëve gjendje datë 31.12.2017 dhe pasqyrimi në kontabilitet në vlerën 46,332,000 lekë. Ky rekomandim rezultoi i realizuar pjesërisht. Për kategorinë taksa pagueseve familjar, është rekomanduar nga ana e NJAB që: Bashkia të përgatisë dhe të paraqesë për Këshillin Bashkiak për miratim Akt-marrveshjen me shoqërin Ujësjellës-kanalizime duke i dhënë të drejtë kësaj shoqërie të kryej rolin e agjentit tatimor me përfshirjen në faturën në ujin e pijshëm edhe detyrimin për taksat dhe tarifat vendore familjare. Ky rekomandim rezultoi i përpiluar. Rekomandim 3/1 lënë nga KLSH në raportin përfundimtar nr.934/6 prot., datë 17.12.2018 faqe 13 për të ardhura të munguara në vlerën prej 4,462,697 lekë nga taksa e ndikimit në infrastrukture rezultoi i realizuar pjesërisht. Nga ana e Drejtorisë së Shërbimeve Financiare është kontabilizuar sipas raportit të KLSH detyrimi ndaj Bashkisë në Njësinë Administrative Kote firma B/93 në vlerën 535,560 leke, Firma ñS..ò shpk në vlerën 356,200 lekë, në Njësinë Administrative Armen firma B..... ka detyrimin ndaj Bashkisë 8,341,730 lekë, Y.Y ka detyrimin 5,124,259 lekë, Xh.K dhe B... ka detyrimin 6,176,600 leke, OE G.... shpk ndërtim ka detyrim 517,307 lekë, në Njësinë Administrative Vllahinë B..... Konstruksion ka detyrimin 205,750 lekë, E.... SHPK ka detyrimin 131,355 lekë, E.... SHPK ka detyrimin 3,868,615 lekë, nga auditimi rezultoi i përpiluar.

Në lidhje me rekomandimet e lëna nga Auditi i Brendshëm në Drejtorinë e të Ardhurave në raportin final 2781 prot., datë 22.09.2020 rezultoi se në datën 31.12.2019 janë debitor nga biznes i madh për 9 subjekte vetëm për vitin 2019 në vlerën 7,170,850 lekë dhe në progresiv deri në datën 31.12.2019 janë 24,083,987 lekë, për biznesin e vogël për 99 subjekte vetëm për vitin 2019 janë 1,092,086 lekë, ndërsa në progresiv për biznesin e vogël deri në datën 31.12.2019 për 419 subjekte janë debitor në vlerën 29,701,450 leke, detyrimi progresiv deri në datën 31.12.2019 për tokën bujqesore është 235,505,739 lekë, ndërsa detyrimi për taksë ndërtuese, taksë trualli dhe taksë ndricimi në datë 31.12.2019 është 3,633,845 lekë. Ky rekomandim është pranuar dhe është lënë për tu zbatuar në vazhdimësi dhe rezultoi i realizuar

pjesërisht. Rekomandim tjetër lënë nga Auditi i brendshëm për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 200 ndërtime të reja me vlerë 7,049,034 lekë taksë e ndikimit në infrastrukturë e papaguar. Ky rekomandim është pranuar dhe afati i realizimit është në vazhdimësi dhe rezulton pjesërisht i realizuar. Në rekomandimin e lënë nga Auditi i brendshëm në raportin final 969/1 prot., datë 30.06.2020 për Drejtorin e Financës për diferenca inventari ish-komunen Brataj në shumën 1,754,438 lekë rezulton të jetë i përealizuar.

Në lidhje me auditimin mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, u konstatuan se nuk janë llogaritur kamatëvonesat për detyrimet e papaguara në afat nga familjet, ne kundërshtim me nenin 114 në Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo kontributit, pika 1 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Për procedurat tatimore ne Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar.

Nga analiza e debitorëve të krijuar nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga familjet dhe bizneset se bashku me kamatëvonesat, në datën 31.12.2019, duke mos përfshirë detyrimet e pa arkëtuara për vitin 2019 në përfundim të vitit ushtrimor së bashku me detyrimet e viteve të mëparshme në progresiv është në shumën **292,925,021 lekë**.

Në kontratat që janë lidhur me operatorët telefonive celulare në V...A...ò sha, apo dhe në T...A...ò sha, nuk është llogaritur qira për përdorim rruge për lidhjen e sipërfaqes së dhënë në përdorim me rrjetin rrugor, kjo në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 në Për disa ndryshime ne Vendimin nr. 391, datë 21.06.2006 të KM në Për përcaktimin e tarifave ne sektorin e pyjeve dhe të kullotave, si dhe nuk disponohet dokumentacioni i plotë mbi detyrimet apo dhe likuidimet e kryera nga këto kompani, për të cilën është lënë rekomandimit i vlerësimit nga ana e Bashkisë.

Në lidhje me blerjet e realizuara me vlera të vogla, në disa raste nga ana e autoritetit kontraktor, është shmangur procedura normale e prokurimit, duke përdorur procedurën e prokurimit me vlera të vogla, për mallra dhe shërbime, pasi vlera e mallrave apo dhe grup mallrave që janë blerë apo dhe shërbimeve të realizuara kanë tejkaluar vlerën e përlogaritur gjatë vitit kalendarik, prej 800,000 lekë pa TVSh, në kundërshtim me kërkesat e pikës 2 dhe 3 të Udhëzimit të APP nr. 3 datë 27.01.2015 në Për procedurën e prokurimit me vlera të vogël.

-Në dosjet e objektit për **“Rikonstruksionet e ndryshme”** që janë realizuar mungonte dokumentacioni teknik (libri i masave), si dokumentacion bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimit, i hartuar nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, veprime ne kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të KM nr. 1 datë 16.06.2011 në Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të ndryshuar, pika 3.2.

- Në lidhje me shpenzimet e kryera për **“Aktivitete social kulturore”**, në disa raste është vepruar në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 1173 datë 06.11.2009 në Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura, me VKM nr. 243 datë 15.05.1995 në Për pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u behet delegacioneve të huaja të ndryshuar me VKM nr. 258 datë 03.06.1999, pasi nuk disponohet një program mbi objektin e zhvillimit të aktivitetit, nevojën e kryerjes së programit, mbi numrin e personave apo dhe elemente të tjerë të domosdoshëm për zhvillimin e aktivitetit (*preventivi mbi bazën e të cilit është përcaktuar dhe fondi limit*), si dhe nuk disponohet lista e pjesëmarrësve, si **elementet bazë për lënie gjurmë për shpenzimin e kryer**.

- Në lidhje me likuidimet e kryera për **“Mirëmbajtjen e ambienteve të ndryshme”**, në disa raste mungonte planimetria e objektit ku është kryer mirëmbajtja, kjo si element bazë në hartimin e preventivit, si dhe nuk disponoheshin fotografite që të faktojnë gjendjen fillestare të objektit.

- Në lidhje me rregullshmërinë e veprimeve të kryera për inventarizimin e aseteve, është konstatuar se nuk është realizuar inventarizimi fizik i tyre, kjo sipas kërkesave të ligjit me nr. 10296 datë 08.07.2011 në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit, dhe Udhëzimit të MF nr. 30 datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë të sektorit publik, kreu IV në

Inventarizimi i aktiveve, pasi pasqyrimi i Aktiveve të Qëndrueshme të trupëzuara ë janë pasqyruar jo në mënyrë të plotë siç e kërkon akti nën ligjor Udhezimi nr. 30, datë 27.11.2011, pasi ose janë pasqyruar vetëm në vlerë, pa vlerësuar këtu ekzistencën e tyre në sasi dhe gjendjen reale të tyre, pasi përcaktimi i gjendjes së vërtetë të aktiveve bëhet me anë të matjeve teknike, element ky i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, si për zërin në Toka, troje, terrene, për zërin në Pyje, kullota, plantacione, për zërin në Rruge, rrjete, vepra ujore, zërin në Mjete transporti, etj.

Fushat që auditimi i brendshëm ka vlerësuar janë në një nivel të lartë risku, ku përfshijnë: auditimi i detyrimeve të prapambetura, fushat me dobësi të theksuara në sistemin e kontrollit të brendshëm, të cilat shfaqen me mangësi në kuadrin rregullator e procedural brenda vetë subjektit publik, fusha e rekrutimeve të burimeve njerëzore, drejtorinë e tatim taksave të bashkisë dhe auditimin e shpalljes së kanalizimeve të Selenicës, në drejtim të administrimit dhe dokumentimit të aseteve dhe mjeteve të inventarit e riorganizimi i kësaj ndërmarrje, etj.

Nga ana e NJAB janë lënë rekomandimet përkatëse për sistemet e audituara duke synuar përmirësimin e dobësive dhe mangësive që gjerojnë apo krijojnë mundësinë e shkeljeve apo mashtrimeve. Theksojmë se rekomandimet, ndonëse janë pranuar, nevojitet të përmendet se, shkalla e zbatimit të rekomandimeve është ende për të dëshiruar.

Për këtë nga ana e NJAB, në zbatim të kërkesave të pikës 4.1.13.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Përgjegjësi të njësisë për të zbatuar rekomandimet e Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr.1379 prot, datë 06.05.2021 Sektorit të Pyje dhe Kullotave, me shkresën nr.1380 prot. datë 06.05.2021 Drejtorisë së Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, me shkresën nr.1381 prot., datë 06.05.2021 Drejtorisë së të Ardhurave, Pronave Publike Lejeve dhe Licencave, i është kërkuar Bashkisë së Selenicës të dhënie informacioni mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna.. por deri tani nuk ka një njoftim zyrtar për këtë.

5. Vlerësimi i procedurave dhe zbatimit të standardeve në kryerjen e auditimit të brendshëm.

Nga ana e Njesisë së Auditimit të Brendshëm Bashkia e Selenicës, planifikimi i një angazhimi është realizuar duke respektuar kërkesat e Manualit të AB kapitulli IV, pika 4.1.1 në Planifikimi i një angazhimi, ku nga ana e grupit të auditimit janë zhvilluar takime për njohjen paraprake të subjektit që do të auditohet me subjektin, veprime të cilat janë të dokumentuara me shkrim në procesin e mbledhjes së informacionit dhe përgatitjes së programit të angazhimit.

Gjatë kryerjes së angazhimit nga NJAB janë respektuar fazat e planifikimit, si Autorizimin për fillimin e auditimit, Njoftimin paraprak për fillimin e angazhimit, takimin fillestar, deklaratën e pavarësisë, vlerësimin e riskut, përcaktimin e drejtimeve të auditimit, duke e shoqëruar me testet përkatëse, përcaktimi i kostos së veprimit, masat për sigurimin e cilësisë, etj.

Vlerësojmë se në mbështetje me Manualin e AB të miratuar me Urdhrin e MF nr. 100, datë 25.10.2016 (seksioni VI, kreu III, pika 1), përgjithësisht programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me risqet dhe problematikat e subjekteve dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e misionit, drejtimet dhe grupin e punës.

6. Vlerësimi i procedurave të parashikuara për raportimin dhe komunikimin e auditimit si: hartimi i projekt-raportit të angazhimit, takimet me palën e audituar, hartimi i raportit final, trajtimi i observacioneve, përgatitja e memorandumit.

Nga NJAB të Bashkisë janë respektuar kërkesat e manualit të AB, lidhur me procedurat e hartimit të dokumenteve të auditimit, siç përcakton manuali i auditimit, pra janë respektuar hapat e një misioni angazhimi që nga procesi i planifikimit (përgatitja) e misionit të angazhimit, puna në terren, pasqyrimi i punës audituese (dokumentimi) i saj,

Për rastet e parregullsive dhe shkeljeve të konstatuara nga Auditimi gjatë ekzaminimit të praktikave dhe dokumentacionit kontabël e administrativ, janë mbajtur dokumentacioni i nevojshëm me personat përgjegjës për fiksimin e shkeljeve të ligjshmërisë dhe të disiplinës financiare.

Kjo strukturë ka plotësuar konformë kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, edhe pyetësorin mbi veprimtarinë e saj, duke dhënë opinionin mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në subjektet që ajo auditon, kjo sipas nivelit të riskut, veprim i reflektuar tek formati 7 kap. II të MAB.

Në dosjet e auditimit ndodhen konfirmimet e raporteve të bëra nga subjektet e audituara, në zbatim të rekomandimeve të dhëna nga njësia e auditimit, veprime, të cilat përputhen me kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik dhe të kapitullit VI nëEvidentimi dhe dokumentimi i punës audituese të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave me nr. 100, datë 25.10.2016.

7. Vlerësimi i procedurave për rishikimin e brendshëm të cilësisë së punës audituese.

Nga dosjet objekt auditimi për periudhën audituese, grupi i punës konstatoi se, procedurat e rishikimit të brendshëm të cilësisë së punës audituese janë ndjekur vazhdimisht, siç është parashikuar në kërkesat e manualit të AB (Kap. IV, Pika 4.8.3).

8. Vlerësimi i dokumentimit të punës audituese.

Nga njësia e AB të bashkisë, është plotësuar inventari i sugjeruar i dosjes koherente të auditimit, si dhe dosjet e përhershme për të gjitha subjektet që auditohet nga kjo njësi, ku janë plotësuar me dokumentacionin përkatës, kjo sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, kapit. VI nëEvidentimi dhe dokumentimi i punës audituese, formati 1 nëInventari i sugjeruar i dosjes koherente të auditimit si dhe pikës 6.3 nëDosja e përhershme.

Nga ekzaminimi i dokumentacionit, u vu re se të gjithë dosjet e evaduar janë arkivuar në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003, nëPër Arkivat dhe në zbatim të tij nëNorma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor të Republikës së Shqipërisë. Dosjet e auditimit vlerësohen të plotësuara sipas kërkesave të manualit, dhe të gatshme për arkivim.

V. KONKLUZIONE DHE PLANI I VEPRIMIT

Në përfundim të misionit, grupi i auditimit, jep vlerësimet e mëposhtme për njësinë e AB në Bashkinë Selenicë:

- NJAB në ushtrimin dhe realizimin e funksionit të saj është bazuar në ligjin organik të AB, në MAB dhe në standardet e auditimit, por pavarësisht kësaj NJ.A.B duhet të rris kërkesën ndaj menaxhimit lidhur me monitorimin e zbatimit të rekomandimeve, të lëna nga auditimi i brendshëm dhe i jashtëm.

Titulli i Gjetjes: Mbi krijimin dhe funksionimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik.

Situata: 1.Njab nuk ka planifikuar në asnjë rast në Planin Strategjik për vitet në vijim auditimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe auditimin e plotë të Njësive Administrative të Bashkisë Selenicë dhe Ndërmarrjes së Ujesjellës Kanalizime Selenicë

2. Disa nga subjektet e audituara pavarësisht se kanë pranuar rekomandimet e lëna, nuk kanë paraqitur Plan Veprimin për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

3. Drejtuesi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm, nuk ka kryer sigurimin e cilësisë së punës.

4. Njab, pavarësisht planifikimit për auditim të drejtorive dhe çështjeve që kanë rris me të lartë siç është Drejtoria e Financës apo Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, angazhimi çështjeve të nuk është kryer. *harxhimin e karburantit, Tarifat për kullotat e vaditjen dhe tarifat e shërbimit administrativ në Bashki e Njësitë Administrative të saj.

Trajtuar gjerësisht në akt-konstatimin nr. 01, datë 21.06.2021

Kriteri: Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik; Urdhëri i Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016 nëPër Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, Kapitulli IV, pika 4.1.1 nëPlanifikimi i një angazhimi auditimi, Kapitulli IV, pika 4.1.12 Hapi 11, Kapitulli VII, pika 7.1.1 nëVlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet vetë nga Njab.

Ndikimi/Efkti: Nuk jep siguri të arsyeshme për objektivat e përcaktuara nga Institucioni. Nuk pasqyron aktivitetin e drejtorive me rris të lartë si Taksat, Prokurimet, Tarifat e shërbimeve, ujitjes e kullotave dhe administrimi i lëvizjes së vlerave materiale e monetare.

Shkaku: Nga mos vlerësimi nga drejtuesi i njësisë publike dhe mos përmbushja e angazhimeve për auditim sipas planifikimit të bërë nga pengesa burokratike e subjektive.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandim: Njësia e Auditit të Brendshëm, të bëjë program të veçantë për auditimin e rekomandimeve të lëna, të bëjë planifikimin e angazhimeve të auditimit në bazë risku si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim. Njëkohësisht të paraqesë para Kryetarit të bashkisë një plan strategjik auditimi për risqet e evidentuara nga auditimi i KLSH-it dhe të thellojë auditimet në fushat me rrisht më të lartë si Taksat, Prokurimet, Tarifatat e shërbimeve, ujitjes e kullotave dhe administrimi i lëvizjes së vlerave materiale e monetare (harxhimi i Naftës, etj.)

Nga z. A.S me detyrë përgjegjëse i sektorit të auditimit të brendshëm në Bashkinë Selenicë është dërguar me datë 22.09.2021 me email ky observacion: “Per sa i takon rekomandimeve të lëna në Projekt Raportin e muajt Shtator 2021. Mbi veprimtarinë e Nj.A.B Selenice referuar gjetjes nr.13 faqe 168 me Projekt Raport sipas jush “Nj.A.B nuk jep siguri të arsyeshme për objektivat e përcaktuara nga Institucioni, pasi nuk pasqyrohet aktiviteti i Drejtorive në risk të lartë taksat dhe prokurimet, tarifatat e Shërbimeve ujitje /kullota si dhe mos auditimi me program të veçantë i rekomandimeve të lëna nga auditimet e brendshme dhe të jashtme, mos kontroll i cilësisë për çdo auditim nga ana e Drejtuesit të Njësisë.” Këto ishin në mënyrë të përmbledhur gjetjet nga ana juaj, për këtë Njësia e A.B sqaron si më poshtë : në të gjitha angazhimet e auditimit të planifikuara dhe realizuara për vitin 2019-2020 japim nivel të lartë sigurie pasi materialiteti i analizuar në çdo auditim kap shifrën mbi 80%. Sa i përket fushave me risk të lartë në kemi audituar Drejtorinë e tatim-taksave për çdo vit, Sektorin e kullotave, Ujësjellës, etj.

Qëndrimi i grupit auditimit: Nga ana jonë janë vlerësuar pozitivisht ato auditime të kryera nga NJAB e Bashkisë Selenicë, por në analizën e kryer në vlerësim të shkeljeve dhe parregullsive, të pasqyruara në Projektraportin që ju kemi dërguar dhe ju jeni dakord se i kemi diskutuar me ju, dhe në ato sektorë që ne trajtuam me rrisht efektet negative ishin të qenësishme dhe qëndrueshme, pa mohuar punën e mirë në procesin e auditimit, por rezultati i zbatimit të rekomandimeve lë shumë për të dëshiruar, pra nuk janë zbatuar. Ju keni audituar tarifatat, por nuk keni evidentuar saktë e qartë problematikat e shkeljet, pasi nuk keni cekur tarifatat e vadijes, kullotave e pyjeve, dhënie me qira të pyje e livadhe dhe sipërfaqet për aktivitet minerar e kulloror. Moszbatimi i rekomandimeve nuk na jep siguri të arsyeshme, pasi nuk keni kryer veprime të tjera për të detyruar administratën të zbatojë rekomandimet që keni lënë, kjo do të përgjigjësojë dhe Kryetarin e Bashkisë për të rishikuar rekomandimet tuaja si NJAB dhe detyrimin e administratës për ti zbatuar, ky është qëllimi i trajtimit nga grupi auditimit të KLSH.

3. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2019-2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimi MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.

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

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

3.3. Opinioni mbi pasqyrat financiare.

Për: “3.3. Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2019 dhe 2020.

1. Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2018, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht në, udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e

pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njërive që varen prej tyre si dhe të njërive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”; udhëzimin e MF nr. 26, datë 27.12.2007, për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006, dhe udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme“, etj..

2. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;

3. Vlerësimi i arsyeshem e i bazuar (në rastet kur vlerësimet janë të domosdoshme);

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

Nga auditimi i kryer mbi plotësinë e shënimeve dhe ndryshimeve në pasqyrat financiare, performance financiare dhe fluksit të parasë në njësinë Bashkia Selenicë objekt auditimi, përveç vlerësimit dhe analizës së burimit dhe përdorimit në pjesën e mësipërme të buxhetit në këtë Projektraport auditimi, u audituan pasqyrat financiare të bilancit për vitin 2019-2020.

U shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

Pasqyrat financiare të vitit 2019 dhe 2020 si dhe llogaritë financiare të vitit 2019 dhe 2020 të rakorduara deri në momentin e auditimit pasi pasqyrat financiare nuk janë përgatitur.

Dokumente kontabël.

Të tjera dokumente mbështetëse.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

3.a Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2019.

Për vitin 2019, nga Bashkia Selenicë, me NIPT K56703212G, Kodi i Qeverisjes 2159001 dhe Kodi i institucionit 159, janë nxjerrë pasqyrat financiare në vitin 2019 për periudhën 1 Janar deri më 31.12.2019.

Në përputhje me kërkesat e UMF nr. 14 datë 28.12.2006 i ndryshuar me nr. 26, datë 27.12.2007, janë përgatitur pasqyrat financiare të përbëra si vijon:

Format nr. 1 i Aktivi i Bilancit.

Format nr. 2 i Pasivi i Bilancit.

Format nr. 3/1 i Shpenzime të ushtrimit.

Format nr. 3/2 i Të ardhura të ushtrimit.

Format nr. 4 i Burimet dhe Shpenzimet të lidhura me investimet.

Format nr. 5 i Pasqyra e Lëvizjes në ñCashò.

Format nr. 6 i Gjendja dhe ndryshimi i Aktiveve të Qëndrueshme.

Format nr. 7 i Pasqyra e Amortizimit të Aktiveve të Qëndrueshme.

Format nr. 8 i Pasqyra e Lëvizjes së Fondeve.

Format nr. 9- Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (Bashkëngjitur Aktivi dhe Pasivi i bilancit Pasqyrat Nr. 1 dhe Nr. 2)

3.b Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2020.

Për vitin 2020, Në përputhje me kërkesat e UMF nr. 8 datë 9.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, janë përgatitur pasqyrat financiare të përbëra si vijon:

Format nr. 1 i Pasqyra e pozicionit financiar.

Format nr. 2 i Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).

Format nr. 3 i Pasqyra e flukseve monetare (Caush-Flou).

Format nr. 4 i Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Format nr. 5 i Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Format nr. 6 i Investimet dhe burimet e financimit.

Format nr. 7/a i Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (kosto historike).

Format nr. 7/b i Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (vlera neto).

Format nr. 8 i Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (Bashkëngjitur Aktivi dhe Pasivi i bilancit Pasqyra Nr. 3)

- Baza ligjore (për të dy vitet 2019 dhe 2020).

Hartimi i pasqyrave financiare, është bazuar në legjislacionit në fuqi; ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare të ndryshuar, shfuqizuar me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, VKM nr. 248, datë 10.04.1998 nëPër miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre të ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001, UMF nr. 14, datë 28.12.2006 nëPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor të ndryshuar , UMF nr. 8 datë 9.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme të legjislacion rregullues.

3.c Mbajtja e kontabilitetit (Për të dy vitet 2019- 2020).

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale dhe pjesërisht me elektronik dhe nuk ka një program elektronik kontabiliteti. Janë hapur ditarët përkatës për bankën, magazinën, arkën dhe ditari i veprimeve të ndryshme.

Për vitin 2019.

Rakordimi i llogarive me Degën e Thesarit llogaria 520, 466 dhe llogaritë e të Ardhurave. V. 2019

Llogaritë kryesore të rakordueshme me degën e Thesarit; ***llogaria 520*** nëDisponitete në Thesar”, është në pasqyrat financiare për ***vlerën debitorë 56,168,825 lekë***. Kjo vlerë është sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit, e analizuar si vijon:

I. Të trashëguara nga viti 2018.	
Sipas akt rakordimit për vlerën	75,350,649 lekë.
Këto të ardhura të trashëguara, janë të analizuar me burime si vijon:	
Grande të trashëg. të pa kushtëzuara dhe specifike	36,038,607 lekë,
Të ardhura të trashëguara (Sipas akt rakordimit)	6,346,623 lekë,
Te tjera të trashëguara (FZHR)	0 lekë
Mjete në ruajtje (llog. 466)	32,965,419 lekë

II. Të hyra (shesat debitorë) gjatë vitit 2019	
Granit i vitit i pa kushtëzuar	163.155.000 lekë
Të ardhurat e vitit	76,737,083 lekë
Të hyra nga mjete ne ruajtje	11.240.986 lekë
Granit specifik	67,439,000 lekë
F.SH.Zh	276,646,578 lekë
Shuma e hyrjeve gjatë vitit ushtrimor	595,218,647 lekë.
Totali i të ardhurave (Hyrjet debitorë) për vitin 2019 (I+II)= 670.569.296lekë.	

III. Lëvizjet kreditore të llogarisë:	
Paga, sig. Shoq. Shp. etj	376,132,049 lekë
Investime etj.	238,308,821 lekë
Derdhur në Qark	0 lekë
Totali i shpenzimeve (lëvizjet kreditore)	614,440,870 lekë.

Gjendja debitorë (Saldo debitor) në fund të vitit 2019, është 56,128,426 lekë.

Në këtë rast, u konstatua se në pasqyrat financiare është gjendja debitorë më tepër për diferencën 40,399 lekë, e cila vjen si rezultat e një derdhje gabim në llogarinë 466, esistemuar në vitin pasardhës.

-Rakordimi i llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe llogarive të Aktiveve Qarkulluese me rezultatet e inventarizimit fizik:

Për vitin 2019, është kryer inventarizimi mbi gjendjen fizike të Aktiveve Afat Gjatë dhe Aktiveve afatshkurtër.

Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare, janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre .*Nxjerrja e pasqyrave financiare pa i rakorduar*

vlerat kontabël të llogarive financiare me gjendjen fizike, është veprim në kundërshtim me kërkesat eligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyra financiare” i ndryshuar, Kreu II, neni 7, ku citohet:

“1. Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një here në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse.
2. Inventarizimi i aktiveve dhe detyrimeve kryhen nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi i drejtimit të njësisë ekonomike, që aktivet dhe detyrimet të paraqiten me vërtetësi dhe besueshmëri në pasqyrat financiare vjetore.”

dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor” i ndryshuar, Kap. II, pika 3 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar, Kap. IV, pika 74.

3.d Analiza e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme, Qarkulluese dhe të tjera Aktive, llogaritë; 202, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 218, 31, 32,

Viti 2019.

U audituan gjendja analitike kontabël e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe Qarkulluese të vlerësuar me koston historike dhe u konstatua si vijon:

-Llogaria 202 *Studime dhe kërkime* për vlerën kontabël historike 9,407,455 lekë, shtuar gjatë vitit për vlerën (9,407,455-4,466,867)= 4,940,588 lekë.

Kjo llogari nuk është e analizuar në mënyrë kontabël për të gjithë vlerën e saj.

Shtesa për vitin 2019, përfaqëson vlerën e financuar për Projektin për vlerën 4,940,588 lekë.

-Llogaria 210 *Toka, troje, terrene* për vlerën historike 140,249,952 lekë gjatë vitit ushtrimor nuk ka pasur shtesa dhe pakësime. Kjo llogari nuk është e analizuar në mënyrë kontabile.

-Llogaria 212 *Ndërtime konstruksione* për vlerën historike 358.066.206 lekë, shtuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën 64.096.163 lekë.

Shtesa gjatë vitit në vlerën 64.096.163 lekë, është e analizuar sipas të dhënave të pasqyrës që vijon:

REFERENCA	NR	PERSHKRIMI	DEBI Lekë
Ditari veprime	1	Çelja e tepricës dt. 31.12.2018	358,066,206
Bilanci	2		64,096,163
D veprimeve	3		0
Shuma e tepricës dt. 31/12/2019			422,162,369

-Llogaria 213 *Rrugë rrjete vepra ujore* për vlerën historike 2,210,658,864 lekë, shtuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën debitorë 165,971,658 lekë.

Kjo llogari, për shtesën debitorë të saj, është e analizuar sipas të dhënave të pasqyrës që vijon:

REFERENCA	NR	PERSHKRIMI	DEBI
D. veprimeve	1	çelja e llogarive dt. 01/01/2018	2,210,658,864.
Shuma			2,376,630.522 lekë.

-Llogaria 214 *Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune* nuk shtesa për vitin 2019.

Kjo llogari, për pakësim debitorë të saj, është e analizuar sipas të dhënave të pasqyrës që vijon:

REFERENCA	NR	PERSHKRIMI	DEBI
D veprimeve	1	çelja e tepricës dt 01/01/2018	14,377,885
'		Shtesa e vitit	0
Shuma e tepricës dt 31/12/2019			14,377,885

-Llogaria 215 *Mjete transporti* për vlerën historike 45.690.576 lekë, nuk ka shtesa. Kjo llogari, për diferencën debitorë të saj, është e analizuar sipas të dhënave të pasqyrës që vijon:

REFERENCA	NR	PERSHKRIMI	DEBI
D veprimeve	1	çelja e tepricës dt 31.12.2018	45,690,576
Shuma e differences dt. 31/12/2019			45,690,576

-Llogaria 218 në *Inventar ekonomik* për vlerën historike 47,5688,84 lekë, pakësuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën (190,000 lekë i 544,000)= -354,000 lekë.
 -Llogaria 31 në *Materiale* për vlerën kontabël 1,272,100 lekë, pakësuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën (1,272,100 lekë - 819,151)= 452,949 lekë.
 -Llogaria 32 në *Inventar i imët* për vlerën kontabël 11,290,857 lekë, pakësuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën (11,290,857 lekë i 11,578,811)= -287,954 lekë.

Analiza e llogarive debitorë v. 2019

Në pasqyrat financiare të **vitet 2019**, **gjendja e llogarisë debitorë 468 “Debitorë të ndryshëm”**, **paraqitet me vlerë kontabël 142,530,394 lekë, nuk ka ndryshuar gjatë vitit ushtrimor lekë.**

Në këtë llogari, janë evidentuar edhe subjekte debitorë për tatim taksat lokale. Më hollësisht për debitorët të subjekteve tatim taksave vendore, janë analizuar në pikën përkatëse sipas programit të auditimit.

Analiza e llogarive kreditore v. 2019

Gjendja e llogarive kreditore, sipas pasqyrave financiare, është si më poshtë vijon:

Llogaritë 401-408 në *Furnitorë e llogari të lidhura me to* për vlerën 19,450,253 lekë, shtuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën (19,450,253 - 10,281,466)= 9,168,787 lekë dhe llogaria 467 në *Kreditore të ndryshëm* për vlerën 99,132,265 lekë, pakësuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën (99,132,265- 120,343,276)= -21,211,011 lekë.

Llogaria 401-408, është e analizuar për ... subjekte detyrime të gjitha të krijuara gjatë vitit 2019 më hollësisht në mënyrë analitike sipas të dhënave të pasqyrës në **Aneksi 8 “Lista analitike e kreditorëve”**

Nga auditimi i konstatua janë kontabilizuar dhe pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2019 në llogaritë 401-408 në *Furnitore llogari lidhur* edhe detyrimet për fatura të tjera të pranuar gjatë viti në shumën totale **9,168,787 lekë.**

Llogaria 467, është krijuar gjatë vitit 2019 dhe është e analizuar për detyrime ndaj subjekteve në shumën e pakësuar **-21,211,011 lekë.**

Më hollësisht dhe me list janë në **Aneksi nr. 9 Detyrimet e prapambetura Mallra e shërbime viti 2019**

Lista e vendimeve gjyqesore viti 2019

Nr	Emertimi	Nr.vendimit	Shkaku	
1	Sé .	Urdher nr.231dt28.10.2015	Detyrim kontraktual	569,562
3	N.M	Nr.1548,dt.15.03.2017	Detyrim kontraktual	10,000
9	H.M	Nr.1371,dt.27.06.2007	Largim nga puna	6,000
11	A.R	Nr.1321,dt.30.04.2012	Largim nga puna	-
13	E.T	Nr.646,dt.24.06.2010	Largim nga puna	200,000
14	G.S	Nr.518,dt.21.02.2012	Largim nga puna	135,398
15	C.S	Nr.592,dt.16.03.2011	Largim nga puna	328,000
16	T..A	Nr.3759,dt.09.05.2011	Detyrim kontraktual	1,106,804
17	Vé Aé	Nr.1687,dt.23.09.2015	Detyrim kontraktual	160
20	F.M	Nr.1869,dt.23.06.2016	Largim nga puna	83,150
21	E.A	Nr.1283,dt.26.04.2012	Largim nga puna	20,750
22	R.A	4024,date.09.03.2005	Largim nga puna	164,000
23	A.M	Nr.516,date14.02.2017	Largim nga puna	148,580

27	A.. 2ë	Nr.795,dt.01.06.2017	Detyrim kontraktual	1,137,531
28	I.B	Nr.4251,dt.17.10.2017	Largim nga puna	800,000
29	H.A	Nr.1410,dt.04.04.2018	Largim nga puna	128,000
30	G.N	Nr.527,dt.13.02.2018	Largim nga puna	50,000
31	A.H	Nr.1545,dt.12.04.2018	Largim nga puna	638,000
32	M.L	Nr.1540,dt.12.04.2018	Largim nga puna	378,000
33	S.S	Nr.3095,dt.13.09.2018	Largim nga puna	292,379
34	P.A	Nr.2006,dt.16.05.2018	Largim nga puna	622,595
35	P.C	Nr.3091,dt.13.09.2018	Largim nga puna	201,000
36	V.M	Nr.4042,dt.13.11.2018	Largim nga puna	50,000
37	A.. 2001	Nr.1066,date.20.07.2017	Detyrim permbarimi	52,080
38	B.G	Nr.634,dt.28.06.2018Apeli	Largim nga puna	119,750
39	A.H	Nr.211,dt.28.03.2019Apeli	Largim nga puna	719,768
40	D.M	Nr.3921,date 02.11.2018 Apeli	Largim nga puna	227,040
41	J.B	Nr.1158,date 18.04.2019 Apeli	Largim nga puna	353,464
42	A.M	Nr.175,date 12..03.2019	Largim nga puna	684,000
43	M.Rr	Nr.2010,date 27.06.2019	Largim nga puna	532,800
44	L.P	Nr.Nr.495,date 04.07.2019	Largim nga puna	750,000
45	J.B	Nr.447,dt.20.06.2019	Largim nga puna	934,500
46	H.R	Nr.640,dt.22.10.2019	Largim nga puna	1,020,000
47	Z.L	Nr.680,dt.31.10.2019	Largim nga puna	328,500
48	J.K		Largim nga puna	547,500
49	S.B	Nr675,dt.31.10.2019	Largim nga puna	631,768
		Shuma		13,971,079

Rakordimi i llogarive me Degën e Thesarit llogaria 520, 466 dhe llogaritë e të Ardhurave. V. 2020

Llogaritë kryesore të rakordueshme me degën e Thesarit; ***llogaria 520*** në disponibilitet në Thesar”, është në pasqyrat financiare për vlerën debitorë 63,145,785 lekë dhe letra me vlerë 80,600 lekë. Kjo vlerë është sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit, dhe e analizuar si vijon:

I. Të trashëguara nga viti 2019.	
Sipas akt rakordimit për vlerën	56,168,825 lekë.
Grand i trashëguar	16,29,330 lekë
Të ardhura të trashëguara	13,680,909 lekë
Mjete ne ruajtje të trashëguara	25,958,586 lekë
Specifike	0 lekë
FZHR	0 lekë

II. Të hyra (shtesat debitorë) gjatë vitit 2020

Granit i vitit:	
Nga Buxheti për NJQP(Qendrore) e vitit	208,163,637 lekë
Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	168,228,344 lekë
Të tjera Grante korente të brendshme	3,160,656 lekë
Të ardhurat e vitit	69,305,446 lekë..
Të hyra nga mjete ne ruajtje	4,766,623 lekë
Granit specifik	68,521,801 lekë
F.SH.Zh	
Shuma e hyrjeve gjatë vitit ushtrimor	522,146,507 lekë
Totali i te ardhurave (Hyrjet debitorë) për vitin 2020 (I+II)=578 315 332 lekë	

III. Lëvizjet kreditore të llogarisë:	
Mjete në ruajtje	16,589,176 lekë
Paga, sig. Shoq. Etj	398,550,529 lekë
Subvencione uji	0 lekë
Investime	100,029,842 lekë
Totali i shpenzimeve (lëvizjet kreditore)	515,169,547 lekë
Gjendja debitorë (Saldo debitor) në fund të vitit 2020, është 63,145,785 lekë .	

-Po kështu **llogaria 466** në **Kreditorë për mjetet në ruajtje** në pasqyrat financiare është për vlerën kontabël 14,136,033 lekë dhe është sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit, pakësuar gjatë vitit ushtrimor për (14,136,033- 25,958,586 që është ngurtësimi në fund të vitit 2019)= -11,822,553 lekë .

3.e Rakordimi i llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe llogarive të Aktiveve Qarkulluese me rezultatet e inventarizimit fizik v. 2020:

Për vitin 2020, është kryer inventarizimi mbi gjendjen fizike të Aktiveve Afat Gjatë dhe Aktiveve afatshkurtër.

Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare, janë të rakorduar me gjendjen fizikepa ndryshime, gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre.

Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarizimin fizik të gjithë aseteve, është shkelje e kërkesave të **UMF Nr. 8, datë 9.03.2018** “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” **Kreu III, pika 30**.

3.e.1. Analiza e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme, Qarkulluese dhe të tjera Aktive, llogaritë; 202, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 218, 31, 32 viti 2018.

U audituan gjendja analitike kontabël e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe Qarkulluese për koston historike për llogaritë si vijon:

-Llogaria 202 në **Studime dhe kërkime** për vlerën kontabël historike 9,616,918 lekë, shtuar gjatë vitit për vlerën (9,616,918 lekë i 9,407,455) = 209,463 lekë për projekte të analizuar si më poshtë vijon:

REFERENCA	NR	PERSHKRIMI	DEBI
D, Veprimeve	1	Çelja e tepricës dt 31/12/2019	9,407,455
'	2	Hartim Projekti	
Bilanci		Shtuar gjatë vitit	209,463
		Shuma e tepricës datë 31.12.2020	9,616,918

-Llogaria 210 në **Toka, troje, terrene** për vlerën historike 140,249,952 lekë gjatë vitit ushtrimor nuk ka pasur shtesa dhe pakësime.

-Llogaria 212 në **Ndërtime konstruksione** për vlerën historike 323,232,273 lekë, shtuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën (323,232,273 -336,909,246)= -13,676,973 lekë sipas pasqyrës që vijon:

REFERENCA	NR	PERSHKRIMI	DEBI
D veprimeve	1	Çelja e tepricës dt 31.12.2019	336,909,246
Bilanci	2	Qendra.....	42,019,247

REFERENCA	NR	PERSHKRIMI	DEBI
		Shuma e tepicës dt 31/12/2020	323,232,273

-Llogaria 213 *ËRrugë rrjete vepra ujorë* për vlerën historike 1,870,556,375 lekë, shtuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën debitorë (1,870,556,375 -1,874,894,444)= -4,338,069 lekë me analizë sipas të dhënave kontabël si vijon:

REFERENCA	NR	PERSHKRIMI	DEBI
D veprimeve	1	çelja e llogarive dt 01/01/2020	1,874,894,444
'	2	Rruga	4,588,429
'	3		
	4	Pakësuar gjatë vitit	-4,338,069
		Shuma e tepicës dt 31/12/2020	1,870,556,375

-Llogaria 214 *ËnInstalime teknike, makineri pajisje, vegla pune* për vlerën kontabël 7,130,734 lekë, shitur gjatë vitit ushtrimor për vlerën (7,130,734- 7,496,562)=364,828 lekë.

REFERENCA	NR	PERSHKRIMI	DEBI
D veprimeve	1	çelja e tepicës dt 01/01/2020	7,496,562
	1		364,828
	2		
'		Paksimet e vitit	364,828
		Shuma e tepicës dt 31/12/2020	7,130,734

-Llogaria 215 *ËmJete transporti* për vlerën historike 70.687.643 lekë, shtuar gjatë vitit ushtrimor për vlerën (70.687.643-49.420.644)= 21,266,999 lekë

REFERENCA	NR	PERSHKRIMI	DEBI
D veprimeve	1	çelja e tepicës dt 31.12.2016	49,420,644
	2	Blerje makine vetëshkarkuese	3,648,000
	3	Blerje makina me karrocë	5,950,000
'	4	Blerje mjet transporti	2,998,800
	5	Blerje Zjarrfikese	4,000,000
	6	Blerje Autobus	4,670,199
'		Shtesat e vitit	21,266,999
		Shuma e tepicës dt 31/12/2018	70,687,643

Analiza e llogarive debitorë v. 2020

Në pasqyrat financiare të vitit 2020, gjendja e llogarisë debitorë 468 *ËDebitorë të ndryshëm*, paraqitet me vlerë kontabël 136,714,244 lekë. Nga të dhënat që na u paraqitën, në këtë llogari janë evidentuar debitorët për tatim taksat lokale të cilat më hollësisht janë trajtuar me akt konstatimi më vehte. Gjatë këtij viti kemi pakësim të vlerës debitorë në shumën -5,816,150 lekë(136,714,244 lekë i 142,530,394)

Analiza e llogarive kreditorë v. 2020

Gjendja e llogarive kreditorë, sipas pasqyrave financiare, është si më poshtë vijon:

Llogaritë 401-408 *ËFurnitorë e llogari të lidhura me toë* për vlerën 6,158,973 lekë dhe llogaria 467 *ËKreditorë të ndryshëm* për 92,829,468 lekë.

Llogaria 401-408, është e analizuar për vlerën 6,158,973 lekë sipas të dhënave të pasqyrës bashkëngjitur Më hollësisht në mënyrë analitike, paraqite llogarinë(467+401-408) për vitin 2020. Paraqitur më hollësiht në Aneksin 15.1 bashkëlidhur.

Që nga periudha e krijimit të Ujësjellësit Sha, nga Bashkia Selenicë nuk janë kaluar kësaj shoqërie *mjetet e transportit*.

Më poshtë në pasqyra janë Pasqyrat financiare vjetore te viteve ushtrimore 2019-2020 Aneksi 7 bashkëlidhur.

Titulli i gjetjes: Mungesa e një regjistri kontabël për Aktivet Afatgjata Materiale dhe Jo Materiale, si dhe mangësi në inventarizimin e tyre.

Situata: Në Bashkinë Selenicë, në vitet 2019 dhe 2020 për llogaritë, 210 *ËToka, troje, terrene*, 211 *ËPyje Plantacione*, 212 *ËNdërtesa e Konstruksione*, 213 *ËRruge, rrjete, vepra ujorë*, 214 *ËnInstalime teknike, makineri e pajisje*, 215 *ËmJete transporti* dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e

hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

- Për vitin 2019-2020 janë ngritur me urdhrin e Titullarit të Bashkisë Selenicë, Komisionet e Inventarizimit. Nga auditimi i fletëve të inventarëve për llogaritë nr. 202, nr. 212, nr. 213 dhe nr. 215 u konstatuan mangësi në firmosjet e tyre nga Komisionet dhe Përgjegjësit Material.

- Për të dy vitet ushtrimore 2019 dhe 2020 mungojnë relacionet për rezultatet e inventarëve nga krahasimi i gjendjes kontabël me gjendjen fizike si dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve.

- Amortizimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktiveve sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të vecantë.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata, e cila paraqet parregullsi janë Ligjin 10296 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin* neni 6, udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 *ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik* pikat nga 10,12,81,83,85,86 26-30, 74, 96-101, 102 dhe 103.

Ndikimi/Efekti: Nga mungesa e informacionit në mënyrë analitike për secilin aktiv si dhe mungesa e një regjistrit kontabël për çdo llogari të aktiveve sjell një pasqyrim jo të saktë të këtyre vlerave kontabël.

Shkaku: Mosnjohje e moszbatim i udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 *ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*.

Rekomandim: Nga Bashkia Selenicë, të merren masa nga Nëpunësi Zbatues ku të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: *Nëpunësi Autorizues Z. P.B dhe Z. L.H, Drejtor i Financës, Shërbimeve Juridike e Burimeve Njerëzore, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.*

Titulli i gjetjes: Mbi mos kontabilizimin e debitorëve nga taksat dhe tarifave vendore si dhe mbi gjobat e IMT-së për vitet 2019 dhe 2020, në llogarinë nr. 468 *ñDebitorë të ndryshëm* Nga verifikimi i paraqitjes analitike të llogarisë nr. 468 *ñDebitorë të ndryshëm*, rezultoi se në Bashkinë Selenicë debitorët e kontabilizuar në 31.12.2020 paraqiten në vlerën 136,714,244 lekë, vlerë kjo e mbartur nga ish komuna dhe e kontabilizuar pas auditimit dhe rekomandimit të dhënë nga KLSH në vitin 2016(si debitorë të kontabilizuar për njësitë administrative, vlerë kjo e pa ndryshuar në vite).

Duke analizuar analitikun e paraqitur nga Drejtoria e Financës për llogarinë nr. 468 *ñDebitorë të ndryshëm*, vihet re se peshën më të madhë e zenë detyrimet për llogaritje takse toke për banorët sipas sipërfaqeve(hollësisht është analizuar vendosura në vite përkatësisht ndhe të këtyre Projektraport auditimi).Sqarojme se ky rekomandim bashke me llogaritjen e detyrimeve për sipërfaqet e marra nga kompanite private minerare , por nga audituesit llogaritur tarifa e qirase qe nga fillimi i marrjes ne dorzim, por pa e zhfrytëzuar, kjo ka bërë që ky rekomandim mos të pranohet, pasi nuk kanë gjetur fushë zbatimi, kjo dhe për arsyen se të drejtën e marrjes së qirasë e kanë ish Drejtoritë Rajonale të Mjedisit, të cilat i kanë patur në inventar e administrim këto sipërfaqe.

Situata: Nga analizimi i sistemit të taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Selenicë konstatohet se vlera e debitorëve, ku vetëm për taksën e tokës zë mbi 80% në shumën prej **582.869.000 lekë**, Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga sistemi i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vlorë nuk është kontabilizuar kjo vlerë debitore, dhe paraqitjen reale të llogarisë nr. 486 *ñDebitorë të ndryshëm*.

Nga Drejtoria e Financës është kërkuar zgjidhja e këtij problemi, por deri tani nuk është zgjidhur si ajo për llogaritjen e tarifave të tokës për shfrytëzim mineral dhe për bujqësi.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligjin 10296 datë 08.07.2010 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin* nën 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 *ñPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare* datë udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 *ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme* ku citohet “Kontabiliteti i të drejtave dhe detyrimeve përbëhet nga:

- Llogaritë e klientëve dhe debitorëve të ndryshëm.
- Llogaritë e furnitorëve e kreditorëve të ndryshëm.

Të drejtat. Funksionimi i llogarive të të drejtave 411, 468 e të tjera, në rastet e përdorimit të tyre në sektorin publik debitohe (në rastin e konstatimeve), në kredi të llogarive respektive të klasës 7 dhe klasës 1 (116).

Detyrimet. Kreditohen llogaritë (401/404 e 467), në debi të llogarive përkatëse të klasës 6 dhe 23 (në rastin e konstatimeve).

Ndikimi/Efekti: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformimi i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të taksave dhe tarifave të arkëtueshme, si dhe gjokat e arkëtueshem, paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2019 dhe 2020 si dhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

Shkak: Mos zbatimi e mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 10296 datë 08.07.2010 *ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin* nën 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 *ñPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare* datë udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 *ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandim: Nga Bashkia Selenicë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të përgatitur një relacion të detajuar mbi gjendjen e këtyre detyrimeve dhe të bëhet një analizë analitike për burimin e krijimit, mundësitë e arkëtimit si në kohën e krijimit të detyrimit, vlerësimin e afatit ligjor sipas legjislacionit tatimorë, ku të veçohen në trajtim qiratë e subjekteve minerare dhe të ketë vendimmarrje të veçantë nga Këshilli Bashkiak dhe të zbatohen masat shtrenguese sipas ligjit, për ato detyrime që do vendos KB se janë të arkëtueshme. Ndërsa për taksat e tokës bujqësore e kullota, të analizohen në mënyrë të detajuar, duke listuar të gjitha detyrimet, kohën e krijimit dhe kushtet e zbatimit sipas legjislacionit tatimor, ku të kihet parasysh dhe parashkrimi i detyrimit sipas afatit që nga koha e krijimit si detyrim.

Të merren masa që pas shqyrtimit të materialit në KB, të rillogariten detyrimet dhe të kryhen kontabilizimet dhe të ndiqen procedurat administrative, si për subjektet e pajisur me leje minerare për lidhjen e kontratave të qirasë dhe të kërkohet me të gjitha rrugët e mundshme ligjore arkëtimin e vlerës që do vendoset nga KB për secilin subjekt, të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë, dhe për banorët për pjesët takuese të detyrimit që do vendos KB.

Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për secilin vit përkatës në llogarinë 1210 *ñRezultat i mbartur i seksionit të funksionimit* të vitit në vazhdim.

3.2 Auditimi i transaksioneve, (testimi i llogarive).

Janë bërë hyrje materiale të kontraktuara pa u marrë në dorëzim sipas kërkesave ligjore dhe nënligjore nga komisioni

U konstatuan në **11 raste**, janë bërë hyrje materiale të ndryshme si të përdorimit për shërbime të ndryshme, materiale e pajisje ndihmese, pjesë këmbimi, kancelari, ushqime dhe materiale ndërtimi si hekur, inerte, beton, rërë, zhavorr etj. të blera sipas kontratave të lidhura me të tretët

pas procedurave të prokurimit për blerje me vlera të vogla dhe **për vlerën totale 13,806,503 lekë** nga të cilat: për 2 raste vlerë 1,521,000 lekë në vitin 2018, për 4 raste vlerë 6,283,264 lekë në vitin 2019 dhe për 6 raste e vlerë 6,002,239 lekë në vitin 2020, pa i marë në dorëzim me komision, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar neni 37, 42, 43, 44,45. Po kështu kemi marrjen në dorëzim të zbatimit të kontratave pa u zbatuar plotësisht kërkesat dhe me dokumentacion jo të plotë sipas kërkesave të marrjes në dorëzim të punimeve dhe shërbimeve të kryera, në kundërshtim me Udhëzimin Nr.2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit ” dhe Udhëzimi Nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”. Konkretisht:

Viti 2019

1. Me U. shpenzimi nr. 542, datë 09.10.2019, është paguar shoqëria BOE Xhast shpk me Nipt K12512837 I + N94 shpk me NIPT J66828210 D për vlerën 3,300,224 lekë për Rikonstrukcion shkolle 9 vjeçare Kote + Palestër.

Bashkëngjitur është fatura tatimore nr. 05, datë 02.10.2019 e firmosur nga perfaqesuesi i Bashkisë Selenicë dhe shoqëruar me situacionin përfundimtar nr.7, **i cili nuk ka datë** se kur është mbajtur, gjë kjo që shmang gjurmën e auditimit për të verifikuar nga grupi i auditimit afatin e zbatimit të kontratës së nënshkruar për këtë objekt. Kjo argumentohet dhe mbështetet në dokumentacionin shoqërues që është si:

- Mbikëqyrës i punimeve B-V.....-Eng... shpk dhe N..Group spk+L.. MB 3101\2,

- Akt kolaudimi datë 30.09.2019 nga ing. M.B me licencë K-0039\3 Tiranë, ku rezulton se kolaudatori është vendosur me date 18.09.2019 kur në fakt sipa s shënimit në pikën 10 të akt kolaudimit është cituar se : nëPërfundimi i punimeve datë 02.09.2017ò, ndërsa duhet të jetë në vitin 2019, por kjo tregon për një akt kolaudim formal dhe plotësuar pa përgjegjësi profesionale dhe ligjore (copy paste), veprim ky që është pasuar dhe në pagesën e 5% të mbajtur, pasi nuk kemi asnjë proces punimesh të referuara për riparimedifektesh dhe kjo praktikë është ndjekur për të gjitha investimet(zbatimin e kontratave për punime ndërtimi).

Përgjegjësia për pranimin e dokumentacionit të pa plotësuar dhe pa vërtetuar me afatet e vendosuar është e z. L.H Drejtor i Financës, i cili e ka për detyrë funksionale të verifikojë ligjshmërinë dhe vërtetësinë e dokumenteve që i paraqiten për miratim e kryerje transaksioni bankar në favor të tretëve.

2. Me U. shpenzimi nr. 543, datë 09.10.2019, është paguar shoqëria S... shpk për vlerën 1,000,000 lekë për nëBlerje materiale ndërtimiò sipas faturës së shitësit me nr.253, datë 23.05.2019, kjo faturë është fotokopje. Për këtë nuk ka fletë hyrje për 4 njësi mallra: Tuba betoni 400,600,800 dhe 1000 për sasin 486 metra linear, tregues ky që nuk është i përcaktuar sasia në copë dhe të jetë e lehtë për tu verifikuar. Siç e kërkon pika 1 e 2 e Udhëzimi i MF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

Megjithëse ky veprim i takon periudhës së ish Kryetarit të Bashkisë P.Sh, nga drejtuesit e ri nuk duhet të bëhej pagesa pa u verifikuar dhe dokumentuar plotësisht se ku janë magazinuar dhe nëse janë përdorur ku janë vendosur, apo nëse ishin në ruajtje, ku janë dhe duhet që të ngrihej komision marrje në dorëzim dhe të verifikohej çdo pretendim, pra nëshkrimi i faturës blerjes vetëm nga z.A.H bën të dyshimtë dhe të pa mbështetur ligjërisht këtë transaksion. A ka preventivë që i referohet kësaj procedure në kohën që janë blerë këto materiale dhe vetë koha Maj 2019 nuk e ka bërë emergjente këtë blerje dhe të nevojshme. Grupi i auditimit të KLSH i vlerëson veprimet dhe mosveprimet e kryera nga personat përgjegjës me risk të lartë, **pra kemi një përdorim pa efektivitet të vlerës 1,000,000 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi zotin A.H dhe z. L.H.**

3. Me U. shpenzimi nr. 313\1, datë 19.06.2019, është paguar shoqëria S... shpk për vlerën 1,883,040 lekë për nëBlerje materiale ndërtimiò sipas faturës së shitësit me nr.253, datë 23.05.2019, me fletë hyrje nr. 19, datë 23.05.2019 të kryer formal dhe jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore si Udhëzimi i MF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar neni 34, 35, 36,38 dhe 39.

Për këtë pagesë e cila ka lidhje me pagesën e U.shpenzimi nr.543, datë 09.10.2019 nuk ka fletë hyrje për 6 njësi mallra:

- Tuba betoni 400 ml 172 x 1200 lekë/ml = 206,400 lekë,
- Tuba betoni 600 ml 170 x 2400 lekë/ml = 408,000 lekë
- Tuba betoni 800 ml 98 x 3600 lekë/ml = 352,800 lekë
- Tuba betoni 1000 ml 36 x 7440 lekë/ml = 267,840 lekë
- Çakëll gurore 500 m3 *1080 lekë/m3= 540,000 lekë
- Stabilizant 100 m3 *1080 lekë/m3= 108,000 lekë

Totali 1,883,040 lekë

Nga verifikimi i dokumentacionit të këtij transaksioni rezulton se pagesa e këtyre dy pagesave është si rezultat i Preventivit pa datë e vlerë totale *5,188,500 lekë* pa TVSH të përgatitur nga inxhinier K.B me detyrë Drejtor i Urbanistikës. Vlera e mësipërme është e ndarë në disa pagesa, dhe nuk na është dhënë ndonjë sqarim nga të intervistuarit si persona përgjegjës dhe nuk ka asnjë dokument për mënyrën e ruajtjes, administrimit dhe përdorimit të tyre, pasi nuk na është vënë një situacion pjesor apo i plotë se ku janë përdorur këto materiale dhe cili është dokumentacioni që e vërteton magazinimin dhe përdorimin e tyre sipas kërkesave ligjore e nënligjore të caktuara, përgjegjësi kjo e zotit K.B dhe z. L.H.

4. Me U.shpenzimi nr. 320 datë 24.06.2019, është paguar personi fizik G.Sh për vlerën 100,000 lekë për blerje kompjuteri sipas faturës së shitësit me nr.6, datë 31.05.2019, me fletë hyrje nr. 21, datë 31.05.2019, sipas Urdhër prokurimit nr. 13\1 datë 31.05.2019. Kjo blerje është kryer jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore si Udhëzimi i MF nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar neni 37 deri në 39, cituar më sipër*. Për këtë pagesë bashkëlidhur nuk ka asnjë dokument si të procedurës së blerjes dhe ato e marrjes në dorëzim apo magazinimit, konkretisht mungojnë specifikimet teknike si marka e kompjuterit, madhësia në inxh dhe në kapacitetin mbajtës, viti i prodhimit, përdorur apo papërdorur, pasi në marrjen në dorëzim nuk pasqyrohet asnjë tregues specifik, etj siç i ka çdo kompjuter apo pajisje elektronike në treg. Marrë në dorëzim nga L.B magazinier dhe fatura tatimore nuk ka asnjë nënshkrim, pra mungon konfirmimi i marrësit të mallrave sipas procedurës tatimore, pra nuk ka gjurmë auditimi dhe ngarkon me përgjegjësi z. L.H dhe komisionin e marrjes në dorëzim, të cilët kanë kryer procedurë formale, pa kryer asnjë verifikim. Transaksioni pranuar e kryer nga z. L.H dhe miratuar nga ish Kryetari i Bashkisë z. P.Sh, nga grupi i auditimit vlerësohet si dëm ekonomik dhe mos justifikim i pagesës, e të kërkohej zhdëmtimi i vlerës **100,000 lekë** në ngarkim të z. L.H, L.B dhe tre anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim.

Viti 2018

5. Me U.shpenzimi nr. 718 datë 19.12.2018, është paguar subjekti C.... shpk për vlerën 933,000 lekë me tvsh për blerje pune në dispozicion skrep me goma, sipas faturës me nr.30, datë 18.12.2018, sipas Urdhër prokurimit nr. 67 datë 28.05.2018 dhe kontratë nr. 1931 prot., datë 17.07.2018. Ky transaksion është kryer jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore si Udhëzimi i MF nr. 30 datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar neni 37 deri në 39, cituar më sipër*. Bashkëlidhur nuk ka asnjë dokument të vertetimit të punës së kryer si oret e punës, vendi ku ka punuar, volumet e punës dhe marrjen në dorëzim nga një komision apo përfaqësues i autorizuar nga titullari i njësisë publike, koha kur është zhvilluar ky shërbim dhe momenti i pagesës pas 6 muajve, nuk justifikon mos dokumentimin e këtij shërbimi, pra mungojnë treguesit matës të shërbimit të kryer, gjë që nuk e justifikon këtë transaksion, pra kemi dëm ekonomik, ardhur nga mosdokumentimi i këtij shërbimi sipas kërkesave ligjore. Përgjegjësi L.H dhe ish kryetari i Bashkisë P.Sh.

6. Me U.shpenzimi nr. 650 datë 24.06.2019, është paguar personi fizik D.Xh për vlerën 588,000 lekë për blerje pjesë këmbimi sipas Urdhër prokurimit nr. 43 datë 25.09.2018 dhe proces verbal i marrjes në dorëzim datë 15.10.2018. Në dokumentat bashkëlidhur gjendet Preventivi i bërë nga ing. R.A e miratuar nga ish kryetari P.Sh. Ky preventiv nuk është bërë sipas kërkesave, pasi nuk janë shënuar specifikime teknike, për llojin e mjetit, kapacitetet dhe tregues të tjerë që identifikojnë pjesët e këmbimit, mangësi këto që përbëjnë shkelje të

disiplinës financiare në kryerjen e transaksioneve. Kjo blerje është kryer jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore si Udhëzimi i MF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar neni 37deri në 39, cituar më sipër.

Viti 2020

7. Me U.shpenzimi nr. 511 datë 09.09.2020, është paguar subjekti Sh.K Shupenzë Dibër për vlerën 935,888 lekë për furnizim+ vendosje pjesë këmbimi sipas Urdhër prokurimit nr.13 datë 11.06.2020 shoqëruar me preventiv, por nuk është sipas kërkesave ligjore dhe analizave teknike të shërbimit kryer, ku veçojmë se në pikën 1.1 zëri në Saldim f+v cop 1 të Kamion tre aks (mungon targa) , Eksavator tip Volvo Saldim f+v Kollon dhe Auto vinxhi cop 1 Saldime copë 1, ku për këto tre saldime është kryer një pagesë 3 x 25,000 lekë= 75,000 lekë, vlerë kjo që nuk është e dokumentuar nuk përshkruhet: lloji i saldimit elektrik\ alumin apo me oksigjen , orë pune, dhe cilat pjesë do saldohen, pra duhet analiza e procesit që kishte nevojë dhe është kryer, ndërkohë që në preventiv vlera e një saldimit është 10,000 lekë saldimit tek kamioni, 8,000 lekë autovinxhi dhe saldimit kollone vlerë 9,500 lekë. **Përgjegjësi kjo e zotit K.S Drejtor i Shërbimeve dhe Xh.M përgjegjëse e Shërbimeve.** Po kështu me mangësi është cituar në Automjet zjarrfikëse Goma copë 2 x 25,000 lekë = 50,000 , për këtë mungon përcaktimi i markës së gomave dhe përmasat e madhësisë R , etj. duke evidentuar mos argumentimin në preventiv pasi janë llogaritur me vlerë 2 x 70,000 lekë= 140,000 lekë roces verbal i marrjes në dorëzim datë 15.10.2018. Mungon fletë hyrja e materialeve nga magazina. Në dokumentat bashkëlidhur gjendet Preventivi i bërë nga ing. R.A e miratuar nga ish kryetari P.Sh. Ky preventiv nuk është bërë sipas kërkesave, pasi nuk janë shënuar specifikime teknike, për llojin e mjetit, kapacitetet dhe tregues të tjerë që identifikojnë pjesët e këmbimit, mangësi këto që përbëjnë shkelje të disiplinës financiare në kryerjen e transaksioneve. Kjo blerje është kryer jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore si Udhëzimi i MF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar neni 37deri në 39, cituar më sipër.

Për veç mangësive të evidentuara më sipër dhe në procedurën e prokurimit të blerjes me vlerë të vogël, subjekti Sh. K nuk plotëson kërkesën 3.5 të kriterëve ku citohet: subjekti duhet të ketë 11 punonjës, ndërkohë sipas vërtetimit nr. T00957107 datë 04.05.2020 citohet se: data 01.01.2020 deri Prill 2020 ka vetëm 5 kontribues, pra i 6 punonjës dhe është shpallur fitues! Nga komisioni me anëtarë A.M, M.H dhe A.V të cilët ngarkohen me përgjegjësi ligjore.

8. Me U.shpenzimi nr. 538 datë 15.09.2020, është paguar subjekti A...I-2... shpk Fier me Nipt K13120402W për vlerën 920,400 lekë me tvsh për rrethimi i fushës së sportit (punime) të, sipas kontratë nr. 3123\1 datë 13.11.2019, mbajtur proces verbal datë 12.12.2019, ku citohet: në sipas 105 datë 12.12.2019 faturës me nr. 30, datë 18.12.2018, ndërkohë që sipas situacionit janë zëra punimesh, ku vec një zë punimi: Porta copë 2 x 130,000 lekë= 260,000 lekë, dhe bashkëlidhur apo në situacion nuk ka analizë çmimi për këto se çfarë dimensionit ka, çfarë përmasë tubi përdoret, ka rrjeta dhe përmasat cilat janë ato . Komisioni marrjes në dorëzim nga AM, M.H dhe K.B.

Ky transaksion është kryer jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore si Udhëzimi i MF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar neni 37 deri në 39, cituar më sipër. Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi znj. A.M, M.H dhe K.B anëtarë komisioni dhe z.L.H dhe ish kryetari i Bashkisë P.SH.

9. U. Shpenzimi nr. 305 datë 04.06.2020, është paguar subjekti A...-2... shpk Fier me Nipt K13120402W për vlerën 1,518,000 lekë me tvsh për blerje ushqime për njerëzit në nevojë ekstreme të, mbajtur proces verbal marrjes në dorëzim datë 27.05.2020, ku citohet: në ...rezultoi se ushqimet janë konform standardit për furnizim qytetarëve dhe të shpërndahen sipas njësive administrative.. të dhe janë bërë faturës me nr. 149, datë 27.05.2020 e fletë hyrje 24, datë 27.05.2020, pergatitur situacion . Me urdhër të Kryetarit bashkisë nr. 64/1 datë 24.03.2020 është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim i përbërë nga:

I.D zv/kryetar i bashkisë, nuk ka firmosur në proces verbal

S.I zv/kryetar i bashkisë ,

O.M Drejtore e ndihmës ekonomike K.B Drejtor i Urbanistikës, nuk ka firmosur në proces verbal dhe M.H jurist.

Nga vlerësimi i i përputhshmërisë ligjore të veprimeve të kryera rezultoi se: Nuk ka asnjë pasqyrë treguesish ushqimor apo të sigurisë ushqimore, cilësinë origjinën dhe llojin e tyre brenda njësisë, marka që ka paraqitur në ofertë dhe cila është në fakt, etj, ndërkohë që nëkomision nuk a mercelog, pra duhej të zbatoheshin kërkesat ligjore të caktuara në Udhëzimi i MF nr. 30 datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" i ndryshuar neni 37 38 dhe 42-45 " Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara

Për këtë pagesë bashkëlidhur nuk ka dokumentacion të plotët marrjes në dorëzim dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët e marrjes në dorëzim të këtij furnizimi, gjurma e auditimit nuk është e plotë dhe nuk ka pasqyrim të saktë të veprimeve të kryera nga komisioni.

10. Me U.shpenzimi nr. 669 datë 13.11.2020, është paguar subjekti J... shpk e pronar Sh.K Shupenzë Dibër për vlerën 928,799 lekë për nëLera në malë me kontratë 2608/1 prot. datë 09.09.2020 me afat 30 ditë dhe sipas nënshkrimit data është 31.10.2020 pra në fakt janë 51 ditë, por proces verbal citon datë 30.09.2020 nga komisioni i përbërë nga AM, M.H dhe K.B, ku ka vetëm citimin: nësipas faturës dhe shërbimi është konform ofertës. Për këtë shërbim mungojnë foto të objektit përfunduar, matje, skica apo prova të kërkuara e përmbushura. Në procedurën e prokurimit është cituar se janë skualifikuar 6 subjekte se nuk kanë licencë , ndërkohë që vetëm J...shpk ka licence, shtrohet pyetja: Çfarë licence të vecantë kishte ky subjekt ?

Ka preventiv të përgatitur nga ing. K.B dhe A.V e miratuar nga z. P.B Kryetar i Bashkisë, për këto lera:

Lera fshati Gumenicë ,

Lera Mazhar Sevaster nëVidhë e Madhe

Lera Mazhar Sevaster nëShkozë e Madhe

Lera Mesoplik.

11. Me U.shpenzimi nr. 733 datë 09.12.2020, është paguar subjekti A... shpk për vlerën 863,952 lekë për nëBlerje materiale Ura Treblovë sipas kontratës citohet: Blerje inerte, hekur, beton e zhavorrë por në nr.3 kemi zërin: nëMur guri tel gabianome vlerë 84,000 lekë. Sipas kontratës nr. 3477/1 prot. datë 18.11.2020 e faturë 25.11.2020 me afat 30 ditë sipas kushteve të vendosura. Ndërkohë në këtë objekt është kryer investim i plotë dhe nuk kemi asnjë relacion teknik se përse duheshin këto punime e materiale, ku ishte defekti tek projekti e preventivi, apo dolën punime të fshehura. Përse nuk janë zbatuar kërkesat ligjore për punime të fshehura dhe të dokumentoheshin në mënyrë ligjore, të argumentoheshin nga subjekte sipërmarrës dhe nga Mbikqyrësi i punimeve e kolaudatori, por i është rënë shkurt me këtë mënyrë jo ligjore. Për këto veprime dhe mosveprime ngarkohen me përgjegjësi z.K.B e A.V, si preventivuese dhe komisioni i marrjes në dorëzim komisioni i përbërë nga A.M, M.H dhe A.V. Sipas proces verbalit të marrjes në dorëzim, citohet se: "*..Shërbimi u muar në dorëzim..*" , ndërkohë që nuk ishte shërbim, pra nuk është bërë sipas kërkesave ligjore, konkretisht:

1. Kangjellat për Urë, çfarë hekuri është profil, T, tub(cito specifikimet e trashësisë), etj,=., cilat ishin dimensionet e caktuara, po forma e kangjellave, po montimi përse nuk është parashikuar, nuk është f+v i montuar, etj. Ky zë është i dukshëm nga ka dalur si nevojë, pasi urë pa kangjella apo mbrojtse nuk e lejojnë kushtet teknike? Përgjegjësi e preventivuesit dhe marrjes fiktive në dorëzim.

2. Beton për urë volumi 32 m3, çfarë markë duhet dhe u pranua, ku do vendosej , ura ka mbaruar nuk është bërë këmbë shtesë dhe nuk ishte parashikuar, përse u kërkuar, duhet sqarim i argumentuar teknikisht e ligjërisht në referencë të prokurimit tjetër me vlerë lekë (514,175 +2,669,483+ 2,156,308) të kryer e likuiduar për diferencë me U.Shpenzim nr. 575, datë 08.10.2020, pra siç shihet kemi një mauj pas dorëzimit të objektit po nga subjekti A... shpk, duke qenë brenda garancisë 5%. Konstatohet se në pagesën e kryer bashkëlidhur mungojnë akt kolaudimi dhe akt dorëzimi i objektit. Përgjegjësi e zotit K.B Drejtor i Urbanistikës dhe zoti L.H Drejtor i Financës që ka pranuar e kryer pagesën.

3. Mur guri tel gabian $m^3 24 \times 2150 \text{ lekë}/m^3 = 51,600 \text{ lekë}$, nuk përcaktohet ku janë vendosur, çfarë ndryshojë nga projekti i parë, sa kubikë janë vendosur, çfarë dimensionit janë kubikët, lloji i gurit mali apo lumi, etj. ? në kontratë nuk është shkruar ky proces.

4. Hekur $24 \text{ kv} \times 8215 \text{ lekë}/\text{kv} = 197,160 \text{ lekë}$. Çfarë përmase është, ku është përdorur, nuk ka skica, në procedurë nuk ka $f+v$, por blerje hekuri pa caktuar llojin e hekurit i thjeshtë, me viaska apo kuadrat. Si është marrë në dorzim?

5. Zhavorr $138 m^3 \times 800 \text{ lekë}/m^3 = 110,400 \text{ lekë}$, çfarë zhavorri është lumi, cakull apo stabilizant, ku u përdor gjithë kjo sasi, vendin, foto etj. Situacioni miratuar nga zoti P.B Kryetar i bashkisë.

Nga grupi i auditimit konkludohet se; *nuk justifikohet përdorimi i vlerës 863,952 lekë, paguar subjektit A... shpk, si dëm ekonomik në buxhetin e bashkisë. Nga bashkia Selenicë duhet të nxirret përgjegjësia për punonjësit e bashkisë dhe të kërkohej arkëtimi i shumës së mësipërme, si vlerë e përfutur padrejtësisht nga subjekti Avduli shpk dhe dokumentacioni i hartuar për këtë shpenzim nuk është i plotë dhe nuk e justifikon e vërteton shërbimin e kryer.*

11. Me U.shpenzimi nr. 738 datë 09.12.2020, është paguar subjekti D... shpk Fier për vlerën 835,200 lekë për blerje materiale elektrike me kontratë datë 12.11.2020, konstatohet se akt marrja në dorzim nuk është bërë me faturë, por me shënimin në faturën tatimore nr. 14, 17.11.2020 Citohet: sipas listës së ofertës Fatura tatimore nuk ka asnjë emër materialesh të furnizuara dhe asnjë faturë të përkohshme, por në kundërshtim me aktet ligjore nga Drejtoria e Financës pranohet kjo faturë e parregullt që nuk plotësohet si në formë dhe në përmbajtje që kërkohej nga dispozitat ligjore nënligjore cituar më sipër. Është bërë hyrje nga magazinierja me nr. 46, datë 17.11.2020, p apatur faturë 1 tatimore sipas listës dhe sasisë, cmimit dhe vlerës, përgjegjësi kjo e znj. L.B dhe e Drejtorit Financës z. L.H. Referimi i bërë sipas ofertës është i pabazuar në ligj dhe akte nënligjore, pasi oferta nuk ka vlerë përdorimi direkt si dokument financiar që vërteton ndryshimin e pasurisë së njësive publike, por ajo përdoret nga komisioni i marrjes në dorëzim si referim për sasinë treguesit specifik që ka malli dhe rakordimin e vlerës së kontratës, pra është dokument pjesë e procedurës së prokurimit dhe jo bazë për transaksione financiare. Komisioni i përbërë nga A.M, M.H dhe A.V, duhet të kërkonte faturën përkatëse dhe të bënte verifikimin e mallit të furnizuar konform kërkesave ligjore dhe duke krahasuar specifikimet teknike për ato materiale që kanë sipas ofertës, gjë që nuk është bërë nga ky komision dhe ngarkon me përgjegjësi ato.

Konkluzion: Mangësitë dhe shkeljet e trajtuara në këtë Raport Përfundimtar të Auditimit dhe që janë në kundërshtim të hapur me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, kanë sjellë pasoja mos respektimin e ligjit dhe shkelje financiare me pasoja negative në buxhetin e Bashkisë Selenicë në vlerën totale prej **13,806,503 lekë**, ku nga kjo shpërdorim i parasë publike në vlerë **963,952 lekë** ($100,000 + 863,952 \text{ lekë}$, *vlerë kjo që duhet të arkëtohet nga personat përgjegjës.*

Për Veprimet dhe mosveprimet e cituar më sipër mbajnë përgjegjësi z. P.B, L.H, K.B, A.M, M.I, A.V dhe L.B magazinierë.

Për këtë pikë të Projektraportit të auditimit janë paraqitur observacion z. L.H (të panënshkruar) dhe nuk ka kundërshtuar ceshtjet e trajtuara nga Grupi i auditimit. Faktikisht ka bashkëlidhur dhe evidentuar listën e dokumentacionit për shpenzimin e kryer në objektin "Blerje materiale Ura Treblovë", dhe pretendojnë se nuk ka shkelje dhe kemi punuar drejt., ku sqarojmë:

Opinion i grupit të auditimit: *Vlerësohet shqetësimi i ngritur dhe pranimin e veprimeve dhe mosveprimeve duke marrë në konsideratë dokumentet e paraqitura, por nga ana e audituesve shtetëror nuk janë kontestuar asnjë nga këto dokumente, për këtë referohuni trajtimit të këtij problemi më sipër. Pra nuk kemi kundërshti dhe mbeten shkeljet e evidentuara nga grupi i auditimit.*

Me shkresë nr. 1978|6 prot. datë 08.07.2021 është paraqitur "Observacion i Akt konstatimit nr.4|1" nga zoti A.V, ku citon se: Lidhur me investimin me objekt "Lera në mal" me vlerë 928,799 lekë me tvsh, janë kualifikuar 8 subjekte dhe ka dalë fitues subjekti "J.." shpk me vlerë më të vogël, Subjektet e skualifikuara nuk përmbushni kriteret për kryerjen e këtyre

punimeve...”

Sqarim i grupit auditimit: Ne si grup auditimi nuk kemi kontestuar procedurën, por kemi theksuar se të njëjtat firma kanë kryer punime dhe në rastet e tjera i kanë përmbushur kriteret. Ne kemi evidentuar mos dokumentimin e kryerjes së punimeve dhe marrja në dorzim nga komisioni i marrjes në dorzim ku ju jeni anëtarë sëbashku me znj. A.M dhe M.H është formale dhe pa asnjë dokument justifikues e vërtetues siç e kërkojnë aktet nënligjore cituar më lart. Prandaj nuk qëndron pretendimi i juaj dhe nuk merret në konsideratë.

Në paragrafin nr.2 citoni në lidhje me Blerjen e materialeve për Urën Treblovë dhe vazhdoni me nevojën e këtij investimi, domosdoshmërinë dhe efektivitetin e investimit.... vazhdoni parashikimi i punimeve pasqyrohet në preventiv dhe kundërshtoni formalitetin e kësaj blerje.

Sqarimi i grupit auditimit: Me gjithë vlerësimin për bashkëpunimin gjatë auditimit. Z. A.V ju sqarojmë dhe ju kemi dokumentuar me përgjegjësi profesionale, se kjo blerje është formale dhe nuk dokumentohet kryerja e punimeve apo dokumentimi i përdorimit të materialeve të listuara më sipër, përpos faktit se ky objekt është rikonstruktuar para një viti me fond limit 5,700 mijë lekë, ndaj nuk keni paraqitur asnjë dokument apo argument kundërshtues, për çfarë ne kemi trajtuar në materialin tonë, si rrjedhojë nuk marrim në konsideratë.

Me shkresë nr. 1978|5 prot. datë 08.07.2021 është paraqitur “Observacion i Akt konstatimit nr.4|1” nga zoti K.B, me detyrë Drejtor i Urbanistikës dhe Planifikimit të territorit, ku keni të njëjtin citim me zotin A.V për “Blerje materiale për riparim Ura Treblovë” dhe me gjithë vlerësimin për bashkëpunimin gjatë auditimit, ne si grup auditimi ju qëndrojmë konstatimeve tona.

Sqarimi i grupit të auditimit: Z.A.V ju sqarojmë se: Ne ju kemi dokumentuar me përgjegjësi profesionale se kjo blerje është formale dhe nuk dokumentohet kryerja e punimeve apo dokumentimi i përdorimit të materialeve të listuara më sipër. Këtë e kemi diskutuar në takimet sqaruese dhe ju keni rënë dakord që kështu është kryer procedura, ju kam paraqitur me çdo pikë paligjshmërinë e veprimeve dhe mosveprimeve konform standardeve të auditimit të jashtëm publik. Ju kujtojmë se kemi trajtuar dhe faktin se ky objekt është rikonstruktuar para një viti me fond limit 5,700 mijë lekë, ndaj nuk keni paraqitur asnjë dokument apo argument kundërshtues, për çfarë ne kemi trajtuar në materialin tonë, si rrjedhojë nuk marrim në konsideratë.

Me shkresë nr. 2208|5 prot. datë 12.07.2021 është paraqitur “Observacion i Akt konstatimit nr.4|1” nga zonja L.B me detyrë magazinjere, ku citon se: Për blerjen e kompjuterave nga subjekti fizik G.Sh, unë kam parë vetëm gjendjen pas marrjes në dorëzim nga komisioni i marrjes në dorëzim dhe kam parë vetëm gjendjen e tyre të jashtme, sasinë dhe më pas e kam bërë hyrje sipas faturës së blerjes..

Sqarimi i grupit të auditimit: Sigurisht ashtu keni vepruar, por ne ju kemi cituar mosveprimet e kryera nga ana juaj dhe jo veprime formale, ku në rastin konkret duhet të kishit përshkruar , madhësinë e kompjuterit, viti prodhimit, i përdorur apo jo, etj., pra të kërkonit të dhëna, pasi është detyrë ligjore e juaja që për çdo mall apo materiale që ju bëni hyrje e dalje, ka specifikime dhe treguesit në veçantë, padija nuk ju shmang na përgjegjësi ligjore për detyrën që keni patur.

3.3.1. Auditimi i gjendjes dhe ndryshimit të debitorëve

Në zbatim të pikës nr. 32, të programit të auditimit nr. 588/1 prot., datë 31.05.2021, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Pasqyrat financiare të bilanceve të vitit 2019-2020.
- Pasqyrat përmbledhëse të Debitorëve për vitet 2019-2020
- Pasqyrat analitike të gjendjes dhe ndryshimit të debitorëve.
- Pasqyrat financiare.
- Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit.
- Evidencat e zbatimit të buxhetit.
- Relacionet përshkruese mbi zbatimin e buxhetit.

Listat analitike të Debitorëve për vitin 2019-2020, etj.

Referencat Ligjore:

Ligji nr. 9936 datë 26.6.2008 "Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", me ndryshimet vijuese të tij.

-Ligji nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore".

-Ligji nr. 139/2015 "Për vetëqeverisjen vendore", i ndryshuar.

-Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 "Për buxhetin e shtetit të vitit 2019", me ndryshimet vijuese të tij.

-Ligji nr. 88, datë 18.12.2019 "Për buxhetin e vitit 2020", i ndryshuar.

-Ligji nr. 114/2014 "Për të drejtën e informimit".

-Ligji nr. 48/ 2014 "Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare", i ndryshuar.

-Ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar.

-VKM nr. 50, datë 05.02.2014 "Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit", i ndryshuar.

-VKM nr. 807, datë 16.11.2016 "Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore", i ndryshuar.

-Udhëzimi i MF nr. 22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore".

-Udhëzimi i MF nr. 9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit".

- Udhëzim i MF nr.1, datë 17.01.2020 "Për zbatimin e Buxhetit të Vitit 2020".

-Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se:

-Mbështetur në pasqyrat financiare të paraqitura për vitet 2019-2020, në Bashkinë Selenicë rezulton se gjendja e debitorëve është shumë e lartë dhe përkatësisht ; në vitin 2019 gjendja e debitorëve (llogaria 429+llogaria 468) janë në vlerën 217,865,347 lekë dhe kjo (llog. 429 vlera 60,632,032 lekë + llog. 157,233,315 lekë) dhe në vitin 2020 gjendja e debitorëve (llogaria 429+llogaria 468) janë në vlerën 206,719,612 lekë dhe kjo (llog. 429 vlera 55,302,450 lekë + llog. 151,417,162 lekë) ku konstatohet një shtesë e cila ka ndodhur në një rast në vlerë 139,502 lekë dhe kemi paksim po në vitin 2020 në një rast ku janë hequr debitorët e Ujësjellsit Selenicë i cili është kaluar shoqëri anonime dhe rrjedhimisht i janë derguar debitorët sipas listës përkatëse me vlerë 11,285,237 lekë.

Gjendja e debitorëve e ndarë sipas shtrirje territoriale është si në pasqyrën e mëposhtme për vitin 2019 dhe vitin 2020, ku veçohen shpërndarja e vlerës së debitorëve sipas Njësive Administrative, kjo për se janë Detyrime të mbartura nga ish komunat e bashkuara në Bashkinë Selenicë nga zbatimi i Reformës administrative 2015. Nga vlerësimi gjendjes së vlerave Debitorë kemi Njesinë administrative Vllahin me vlerë 141,970,669 lekë dhe Njësia Administrative Armen vlera 26,264,155 lekë, Nja, Brataj vlera 3.178.830 lekë dhe vetë Bashkia Selenicë ka në total Debitorë në vlerë 29,741,353 lekë të krijuar para vitit 2019, përkatësisht llogaria 429 vlerën 24,405,015 lekë dhe llogaria 468 vlera 5,336,338 lekë.

Sipas analizës analitike të gjendjes debitorëve për njësinë Administrative Armen në llogarinë 429 kemi vlerën 16,264,155 lekë ku kemi pakësim nga gjendja fillestare të vlerës 27,561,055 lekë, pakësimi i transferimit të debitorëve të lëna nga KLSH, transferuar për ndjekje Ndërmarrjes Ujësjellës Kanalizime sha Selenicë vlerën 1,296,900 lekë me listën përkatëse.

Konstatohet se janë 5 subjekte juridike e fizike për detyrime vlerash debitorë përkatësisht:

B-93 vlera 8,341,730 lekë, Xh.... Contruksion&B-93 (punime të pakryera) ish komuna Armen vlera 6,176,600 lekë, OE ñG.. Ndertim ò shpk vlera 980,000 lekë, Y.Y vlera 5,124,259 lekë dhe K.Sh 5,124,259 lekë, Njësia administrative Kotë kemi të njëjtën strukturë debitorësh në vlerën 4,633,280 lekë me pakësim Debitor ujësjellësi në vlerën 4,172,187 lekë. Po kështu janë dhe njësitë administartive të tjera.

Bashkia Selenicë ka një strukturë Debitorë , konkretisht llogarinë 429 ka Debitor të mbartur para vitit 2015 nga ish bashkia dhe janë 5 subjekte private me vlerë 18,897,615 lekë dhe të tjerët janë individë.

Pasqyra përmbledhëse e debitorëve e viti 2019

llog 468

	Emertimi	Shuma e Debise		Shuma e Debise
1	Bashkia Selenice	21,131,299	Bashkia Selenice	5,336,338
2	Bashkia Selenice	1,396,594		
3	Bashkia Selenice	1,737,620		
5	Bashkia Selenice	139,502		
4	NjA Kote	8,805,464	NjA Kote	614,746
5	NjA Vllahin		NjA Vllahin	147,786,822
6	NjA Brataj		NjA Brataj	3,178,830
7	NjA Sevaster	-	NjA Brataj	17,018
8	NjA Armen	27,561,055	NjA Armen	299,561
	Shuma	60,632,032		157,233,315
	Totali i vitit		217,865,347	

Përmbledhëse

e Debitorëve viti 2020

Llogari 429

llog 468

Nr.	Emertimi	Shuma e Debise		Shuma e Debise
1	Bashkia Selenice	21,131,299	Bashkia Selenice	5,336,338
2	Bashkia Selenice	1,396,594	Bashkia Selenice	
3	Bashkia Selenice	1,737,620		
5	Bashkia Selenice	139,502		
4	NjA Kote	4,633,280	NjA Kote	614,746
5	NjA Vllahin		NjA Vllahin	141,970,669
6	NjA Brataj		NjA Brataj	3,178,830
7	NjA Sevaster	-	NjA Brataj	17,018
8	NjA Armen	26,264,155	NjA Armen	299,561
	Shuma	55,302,450		151,417,162
	Totali		206,719,612	

Nga verifikimi i korespondencave me subjektet rezulton se janë dërguar njoftime në subjekte e persona fizik, por efekti i këtyre shkresave është minimal deri në zero, kjo për arsye se : nuk janë respektuar procedurat ligjore sipas Kodit të Procedurës administrative me njoftim administrativ dhe me nxjerrjen e Urdhërave administrative sipas ligjit. Nga stafi i bashkisë janë dërguar shkresat e mëposhtme në vitin 2020, por nuk kemi arkëtime me arsyetime të ndryshme të pabazuara në kërkesat ligjore. Konkretisht; me shkresën nr. 3910 prot., datë 28.12.2020 dërguar Njoftim Drejtorisë së të ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave , ku kërkohet informacion mbi shkresën nr.879 prot., datë 0303.2020 për detyrimet e lëna nga KLSH, etj.

- Me shkresën nr.3911 prot., datë 28.12.2020 dërguar Njesive Administrative , ku kërkohet informacion mbi shkresat nr.775 prot., datë 25.02.2020 Njesisë Administrative Vllahinë, Brataj, Armen dhe Kotë për detyrimet e lëna nga KLSH.

Nga verifikimin punës së bërë nga Drejtoria Juridike rezulton si më poshtë;

Për vitin 2019

Është zhvilluar në Gjykatën Administrative Tiranë procesi gjyqësor me pale paditese **Shoqeria “B... shpk** dhe palë të paditur Bashkia Selenicë.

Me objekt: Detyrimin e pales së paditur Bashkia Selenicë te paguaj shumën 3.920.000 leke si vlerë garancie kontratën e datës 30.07.2013 midis kontraktuesit nBé ò SHpk dhe ish komunës Armen. Detyrimin e pales së paditur të paguaj shpenzimet gjyqësore.

Lidhur me kete konflikt Gjykata Administrative e Shkalles se parë Vlorë rezulton të ketë disponuar me Vendimin Nr .324, datë 10.03.2016 qe konsistonte ne pranimin e padisë. Kunder ketij vendimi në cilësine e të paditurit është ushtruar nga ana e institucionit ankim i shkurtuar për munges të vendimit të arsyetuar në Gjykatën e Apelit Tirane.

Ankimi i plotë është dorëzuar me datë 19.09.2019, Nr.2381prot. Gjykata e Apelit Administrativ ka disponuar me Vendim Nr 2744, datë 17.10.2019, duke vendosur lenien ne fuqi të vendimit Nr 324, datë 10.03.2016. Kundër këtij vendimi është ushtruar e drejta e Rekursit me datë 18.11.2019, Nr 3191 prot. Duke qenë brenda afatit ligjor të rekursit është marrë vendim për pranimin e Rekursit me datë 21.11.2019 nga ana e Gjykatës Administrative e Shkallës së parë Vlorë.

2. Me Shoqërinë “A...” Sh.A. Patos në Gjykatën Administrative e Shkallës se Parë Vlorë është zhvilluar procesi me objekt *Shfuqëzimin “Njoftimit për arketim te detyrimit tatimor” duke vendosur të njëjtat taksa dhe tarifa në vlerën e Vitit 2018. Rivlersim të totalit të detyrimit Tatimor në vlerën 31,045,944 lekë.*

Lidhur me këtë konflikt Gjykata Administrative e Shkalles se pare Vlore rezulton te kete disponuar me Vendimin Nr 764, date 02.12.2020 duke vendosur rrëzimin e kërkesë padise si të pabazuar në prova dhe në ligj.

Vendim ky i ankimuar nga pala paditese me shkrese Nr. 3319 prot, datë 24.05.2021 ku kane kerkuar ndryshimin e vendimit. Detyrimi i permendur ne Njoftim detyrim eshte arketuar totalisht nga ana e Drejtorise se Tatim-Taksave.

3.Me Shoqërinë ndërtimore “E...” sh.p.k, në Gjykatën Administrative e Shkallës së Pare Vlorë është zhvilluar procesi me objekt: Detyrimi i palës së paditur të permbushe detyrimin që rrjedh nga kontrata e punimeve shtese në objektin Ujesjellesi i Fshatrave Lubonjë-Picar, lidhur midis palëve ndërgjyqëse me datë 27.07.2011 në shumën prej 8.602.100 lekë, shumë në të cilën perfshihet vlera e kontratës së bashku me kamatat ligjore deri në ditën e ekzekutimit të vendimit.

Lidhur me këtë konflikt Gjykata Administrative e Shkallës së parë Vlorë ka disponuar me Vendimin Nr 525, date 25.04.2019 duke vendosur rrëzimin e kërkesë padisë si të pabazuar në prova dhe në ligj.

PËR VITIN 2020

1.Me Shoqërine “A...” Sh.A. Patos në Gjykatën Administrative e Shkallës së Parë Vlorë është zhvilluar procesi me objekt *“Shfuqëzim pjesërisht të “Njoftim detyrimi për taksat dhe tarifat vendore” Nr. 1116 prot, datë 26.03.2020 e Bashkisë Selenicë, përsa i përket tarifës për mbrojtje/përmiresim të mjedisit për cdo pus naftë aktiv; tarif pastrimi; tarif gjelberimi; taksa truallit për të gjithë sipërfaqen e puseve të naftes duke rivlerësuar detyrimin ne propocion me detyrimet qe tatimpaguesi shoqeria nAé ò Sh.a duhet të paguaj. Marrjen e masës së sigurimit të padisë deri në përfundim të gjykimit të çështjes në themel. Pagimin e shpenzimeve gjyqësore.*

Lidhur me këtë konflikt Gjykata Administrative e Shkallës se parë Vlorë ka disponuar me Vendimin 28.04.2021, vendim i cili ende nuk është zbardhur nga Gjykata. Detyrimi i permendur në Njoftim detyrim është arketuar totalisht nga ana e Drejtorisë së Tatim-Taksave.

Megjithë punën e bërë për ndjekjen e proceseve gjyqësorë të Drejtorisë Juridike, kjo duhet të asistojë Drejtorinë e finances për hartimin e dokumentacionit të plotë ligjor dhe të marrë pjesë aktive në procesin e përgatitjes e marrjes së vendimeve nga Këshilli Bashkiak për arkëtimin e debitorëve, pasi gjendja e debitorëve mbetet shumë shqetësuese për pasqyrat financiare të Bashkisë, kjo sepse rëndohet fiktivisht bilanci financiar i bashkisë dhe kemi një planifikim buxheti të pa mbështetur në të gjithë faktorët që ndikojnë në hartimin e tij.

Në opinionin e grupit të auditimit, konstatohet se nga ana e Drejtorisë së Financës dhe drejtorive të tjera të përfshira në detyrimin ligjor për të arkëtuar detyrimet debitore, nuk është punuar me plan veprimi ose plan masash konkrete e objektiva të qarta, mungon një analizë analitike e burimit të krijimit të debitorëve, mungon analiza e mos arkëtimit të paktën pas vitit 2015 të krijimit të Bashkisë Selenicë me përthithjen e ish komunave të zonës, mungon një dokumentacion tip mbi zbatimin e proceduarve administrative, që nga nxjerrja e urdhrat të zhdëmtimit, njoftimit dhe njohjen e subjektit me rrethanat e krijimit të vlerës debitore, dhënien e së drejtës për të mbrojtur interesat e ligjshme kur ekzistojnë dhe së fundmi nuk ka një ndarje sipas llojit të debitorëve, konkretisht të listimit të subjekteve e personave fizik që janë debitorë me prejardhje nga Taksat e tarifave. Nuk është vlerësuar parashkrimi i tyre sipas kodit të Procedurave tatimore. Po kështu Drejtoria e Financës duhet të paraqiste në Këshillin Bashkiak situatën e gjendjes debitore dhe të kërkonte marrje vendimi nga KB sipas kompetencave që i jep ligji dhe të miratonte një plan veprimi me afate konkrete e raportim periodik çdo 6 mujor e vjetor, duke evidentuar dhe përgjegjësitë direkte.

Për shkeljet e dhe mosveprimet e përmendura si më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. L.H me detyrë Drejtor i Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, A.M me detyrë përgjegjëse e sektorit të Financës, E.Sh me detyrë ekonomiste.

1. Titulli i Gjetjes: *Administrimi dhe dokumentimi i debitorëve nga Drejtoria e Financës dhe ajo e Tarifave dhe Taksave, duke shfaqur mangësi në përditësimin në kohë me detyrimet debitore dhe mos marrje masash për rregullimin e gjendjes nëpërmjet vendimarrjes së KB.*

Situata: Gjendja e debitorëve e ndarë sipas shtrirjes territoriale, është si në pasqyrën e mësipërme për vitin 2019 dhe vitin 2020, ku veçohen shpërndarja e vlerës së debitorëve sipas Njësive Administrative, kjo për se janë Detyrime të mbartura nga ish komunat e bashkuara në Bashkinë Selenicë nga zbatimi i Reformës Administrative 2015. Nga vlerësimi gjendjes së vlerave Debitore kemi Nj.A Vllahin me vlerë debitore 141,970,669 lekë dhe Nj.A Armen vlara 26,264,155 lekë, Nj.A, Brataj vlara 3.178.830 lekë dhe vetë Bashkia Selenicë ka në total Debitore në vlerë 29,741,353 lekë të krijuar para vitit 2019, përkatësisht llogaria 429 vlerën 24,405,015 lekë dhe llogaria 468 vlara 5,336,338 lekë.

Sipas analizës analitike të gjendjes debitore për njësinë Administrative Armen në llogarinë 429 kemi vlerën 16,264,155 lekë ku kemi pakësim nga gjendja fillestare të vlerës 27,561,055 lekë, pakësimi i transferimit të debitorëve të Ujësllësit të lëna nga KLSH e transferuar për ndjekje Ndërmarrjes Ujësllës Kanalizime sha Selenicë vlerën 1,296,900 lekë me listën përkatëse. Nj.A Kotë kemi të njëjtën strukturë debitorësh në vlerën 4,633,280 lekë me paksim Debitor ujësllësi në vlerën 4,172,187 lekë. Po kështu janë dhe njësitë administrative të tjera. Konstatohet se janë 5 subjekte juridike e fizike për detyrime vlerash debitore përkatësisht:

B... vlara 8,341,730 lekë, Xh.... Contruksion&B... (punime të pakryera) ish komuna Armen vlara 6,176,600 lekë, OE ñG... N... ò shpk vlara 980,000 lekë,

Y.Y vlara 5,124,259 lekë dhe K.Sh 5,124,259 lekë,

Bashkia Selenicë ka një strukturë Debitore, konkretisht pllogarinë 429 ka Debitor të mbartur para vitit 2015 nga ish bashkia dhe janë 5 subjekte private(cituar më sipër) me vlerë 25,746,848 lekë dhe të tjerët janë individë.

Kriteri: Ligji nr. 9936 datë 26.6.2008 ñMbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, me ndryshimet vijuese të tij.

-Ligji nr. 68/2017 ñPër financat e vetëqeverisjes vendore.

Ligji nr. 139/2015 ñPër vetëqeverisjen vendore, i ndryshuar.

-Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 ñPër buxhetin e shtetit të vitit 2019, me ndryshimet vijuese të tij.

-Ligji nr. 88, datë 18.12.2019 ñPër buxhetin e vitit 2020, i ndryshuar.

-Ligji nr. 114/2014 ñPër të drejtën e informimit.

-Ligji nr. 48/ 2014 ñPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, i ndryshuar.

-Ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar.

- VKM nr. 50, datë 05.02.2014 nëPër miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit, i ndryshuar.
- VKM nr. 807, datë 16.11.2016 nëPër disiplinimin e angazhimeve buxhetore, i ndryshuar.
- Udhëzimi i MF nr. 22, datë 17.11.2016 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore.
- Udhëzimi i MF nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit.
- Udhëzim i MF nr.1, datë 17.01.2020 nëPër zbatimin e Buxhetit të Vitit 2020.
- Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar.

Shkaku: Mungesa e njohurive të duhura mbi procedurat që ndiqen për arkëtimin dhe dukumbentimin e vlerave debitore, mos bashkëpunim mes Drejtorisë së Financë, Drejtorisë Tarifave dhe Taksave dhe Sektorit juridik, Moskryerje e analizave analitike mbi burimin e krijimit dhe menyrat e arkëtimit, mos raportim tek drejtuesi dhe në KB mbi gjendjen e Debitorëve dhe masat për pakësimin e tyre.

Rëndësia: E lartë.

Ndikimi/Efekti: Mosnjohje e plotë e situatës financiare dhe moszhfrytëzim i burimeve të arkëtimit të detyrimeve nëpërmjet vendimarrjeve të KB dhe përdorimit të masave shtrënguese sipas ligjit. Mos vlerësim i duhur nga niveli i lartë drejtues, i detyrimeve për administrimin financiar të aktivitetit të Bashkisë.

Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Selenicë dhe Drejtoria e Financës dhe drejtorive të tjera të përfshira në detyrimin ligjor për të arkëtuar detyrimet debitore, të marrin masa dhe të hartojnë një raport me grup pune dhe ta paraqesin në Këshillin Bashkiak, duke bërë një analizë analitike të burimit të krijimit të debitorëve, që pas vitit 2015 të krijimit të Bashkisë Selenicë dhe të hartojnë një dokumentacion tip mbi zbatimin e proceduarve administrative që nga nxjerrja e urdhrat të zhdëmtimit, njoftimit dhe njohjen e subjektit me rrethanat e krijimit të vlerës debitore, dhënien e së drejtës për të mbrojtur interesat e ligjshme kur ekzistojnë dhe vlerësimin e parashkrimit të tyre sipas Kodit të Procedurave tatimore në RSH.

Të merren masa dhe bazuar në vendimin e KB sipas kompetencave që i jep ligji, të hartohet e miratohet një plan veprimi me afate konkrete e raportim periodik çdo 6 muaj e vjetor në KB, duke evidentuar dhe përgjegjësitë direkte.

3.3.2. Për auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga, shpërblime etj.), për periudhën 01/01/2019 – 31/12/2020)

Në zbatim të pikës (3), të Programit të Auditimit nr. 558/1, datë 31/05/2021 me objekt *Testet e kryera për strukturën dhe nivelin e pagave të Bashkisë Selenicë*, u konsideruar si e nevojshme nga Grupi i Audituesve të KLSH-së;

Dokumentacioni i shqyrtuar:

- *Vendimet e Këshillit Bashkiak mbi miratimin e strukturës së viteve 2019 dhe 2020;*
- *Listpagesat e periudhës 01/01/2019 – 31.12.2020, me përzgjedhje;*
- *Verifikimi i shpenzimeve të realizuara për pagat dhe shtesat mbi to;*
- *Marrëdhëniet e punës dhe pagat në institucionin. Largimet/emërimet dhe lëvizjet në detyrë të punonjësve të Bashkisë Selenicë;*

-Auditim mbi zbatimin e strukturës dhe organikës së miratuar

Për periudhën objekti auditimi (01/01/2018 i 30/06/2020), struktura dhe organika e Bashkisë Selenicë, është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak (këtu e vijim VKB), e cila konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë, respektivisht:

-Për vitin 2019, me VKBnr. 94, datë 21/12/2018 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë dhe Funksioneve të Deleguara - 2019” dhe shprehje për ligjshmërinë e VKB Selenicë nr.2599/1 prot, datë 15/01/2019 nga Prefekti i Qarkut Vlorë.

b-Për vitin 2020, me VKB nr. 63, datë 19/12/2019 nëPër miratimin e numrit të punonjësve të bashkisë institucioneve të varësisë dhe funksioneve të deleguara – 2020” dhe shprehje për ligjshmërinë e VKB Selenicë nr. 2019/1prot., datë 08/01/2020 nga Prefekti i Qarkut Vlorë, konkretisht pasqyra:

Viti	Buxheti Faktik në 000/lekë	Nr. i drejtorive	Nr.Sektorëve	Nr. i stafit gjithsej
2019	135,131	7	21	285
2020	136,846	8	16	252
Totali	271,977			

Burimi: Drejtoria e Shërbimeve financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore

Struktura organike (organigramës) e miratuar nga organi epror (Kryetari i Bashkisë), paraqitet sipas pasqyrës si vijon

Pasqyra e strukturës organizative dhe numrit të punonjësve.

EMERTIMI	Nr. Punonjësve
Kabineti Kryetarit	6
Sekretariati i Këshillit Bashkiak	1
Administrator njesish	5
Drejtoria e Financave (Sek Ndhm ekon+Sek. B.Njerz+Gjendje Civ,)	21(11+5+5)
Drejtoria e Tatim Taksave (Polic. Bashk.+ tatimet)	16(7+9)
Njësia e Auditimit të Brendshëm	3
Drejtoria e Planifikimit të Territorit	7
Drejtoria e Bujqësisë	14
Drejtoria e Pyje Kullotave	14
Drejtoria e Arsimit dhe e Kulturës (pa mesuesit) (me IT)	7
Sektori Ligjor	3
Drejtoria e Shërbimeve	31
Insopektoriati ndertimor	3
Zyra e Gjendjes Civile	6
Sektori Integritetit Evropian	2
Sektori i Arkiv Protokollit	6
Totali	138

EMERTIMI	Nr. Punonjësve
Kabineti Kryetarit	8
Sekretariati i Këshillit Bashkiak	1
Administrator njesish	5
Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore (Financat+Burimet Njerëzore/juridike+Arkiv/protokoll+Gjendje Civile)	27(9+3+8+6)
Drejtoria e të Ardhurave Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave (Tatim Taksave)	9
Njësia e Auditimit të Brendshëm	3
Drejtoria e Planifikimit të territorit, Burimeve Natyrore, Mjedisit Projekteve dhe Investimeve (Planifikimit të Territorit)	7
Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Administrimit të Pyje/Kullotave (Bujqësisë)	23
Drejtoria e Pyje Kullotave (Bashkuar me Dr.e Bujqësisë me siper)	0
Drejtoria e Shërbimeve Sociale, Shëndetësore, Arsimit Kulturës, Sportit dhe Rinisë (Arsimit dhe e Kulturës) Janë të përfshira dhe sektori ndihmes ekonomike si dhe mesueset	65(9+5+5+1)
Sektori Ligjor (Bashkuar në një sektor me Burimet Njerëzore në Drejtore të Financave me siper)	0
Drejtoria e Shërbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative (Shërbimeve)	44
Drejtoria e Mbrojtjes së Territorit (Inspektoriati ndertimor+Policia)	26(3+5+3)

Bashkia+Emergjencat Civile)	
<i>Zyra e Gjendjes Civile (Parashikuar si sektor me vete brenda Drejtorise se financave)</i>	0
<i>Drejtoria e Integritetit Europian , Terknologjise se Informacionit dhe Marredhenieve me Publikun (Sektori Integritetit Evropian)</i>	5
<i>Sektori i Arkiv Protokollit (Parashikuar si sektor brenda Dr. Financave)</i>	0
Totali	

Për periudhën e audituar nuk u konstatua tejkalimi i numrit të punonjësve të miratuar me VKB, kjo duke u verifikuar me liste pagesat përkatëse që na u vunë në dispozicion të periudhave Prilli Korrik 2019, Nëntor i Dhjetor 2019; Mars i Qershor 2020 dhe Tetor i Dhjetor 2020 .

3.3.2.a Auditim mbi dokumentimin e të dhënave për personelin

Nga auditimi i dokumentacionit të çdo të punësuar në këtë institucion, u konstatua se janë zbaruar kërkesat e VKM nr. 117, datë 5.3.2014 nëpër përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit.

Janë hapur librat e pagave për periudhën 2019 dhe 2020, si dhe janë plotësuar me të gjithë elementet, page bruto dhe ndalesat përkatëse për secilin punonjës.

Listpagesat janë plotësuar nga punonjësi i caktuar për pagat, duke u mbështetur në të dhënat e dokumentacionit bazë (listprezencat të cilat janë të firmosura nga përgjegjësit e zyrave), specialisti i pagave, përgjegjësi i financës, nga punonjësi i burimeve njerëzore dhe nga Kryetari i Bashkisë. Në auditimin e dosjeve të personelit, u konstatua se ishin mbajtur vlerësimet çdo gjashtë muaj, kjo evidentuar për gjithë periudhën objekt auditim, veprime këto në shkelje të akteve ligjore/nënligjore të ligjit nr. 152/2013, datë 30/05/2013 nëpër Statusin e Nënpunësit Civilë i ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 18.3.2015, kjo dhe në zbatim të rekomandimit të dhënë nga institucioni i KLSH në auditimin e mëparshëm.

c. Punonjës me status të Nënpunësit Civil.

Referuar të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore Bashkia Selenicë, në lidhje me numrin e pozicioneve me status të Nënpunësit Civil, u konstatua se:

Në Bashkinë Selenicë janë vlerësuar me status të Nënpunësit Civil, gjithsej pozicione, nga të cilat:

- Pozicion i kategorisë së lartë 1,
- Pozicione të kategorisë së mesme drejtuese 8 pozicione;
- Pozicione të kategorisë së ulët drejtues, 16 pozicione;
- Pozicione të kategorisë ekzistuese, 31 pozicione.

Janë pozicione të lira, gjithsej pozicione, konkretisht:

- Pozicione të kategorisë së mesme drejtues, 4 pozicione;
- Pozicione të kategorisë së ulët drejtues, 8 pozicione;
- Pozicione të kategorisë ekzistuese, 8 pozicione
- Janë në periudhë prove, gjithsej asnjë punonjës.

d. Emërimet dhe largimet nga puna

Në lidhje me largimet dhe emërimet e punonjësve për periudhën objekt auditimi, situata paraqitet si vijon,

Periudha	EMËRIMET E PUNONJËSVE				LARGIMET NGA PUNA					
	Gjithsej	Me kontrate	Me vendim	Me konkurs	Gjithsej	Dorëheqje	Pension	Mbyllje e kontratës	Transferime	Për shkelje Procedurë
Viti 2018	31	-	31	-	4	-	-	-	-	
Viti 2019	40	21	16	3	28	1	-	-	-	1
Viti 2020	42	19	19	4	68	10	10	16	3	29

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

Nga auditimi i procedurave të marrjes në punë të punonjës me status dhe kontratë, ku nga **42** praktika u audituan **15** praktika ose 30% e tyre, nga ku u konstatua se Aktet e emërimit në pozicione pune të punonjësve me status të Nënpunësit civil, janë në zbatim të nenit 22, të ligjit

nr. 152/2013, datë 30/05/2013 në Për Statusin e Nënpunësit Civilë i ndryshuar dhe Kreut II, IV dhe VI të VKM nr. 243, datë 18.3.2015.

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

Është mbajtur dhe përditësuar libri i pagave dhe ditari i pagave. Nga auditimi i listë-pagesave (Nëntor – Dhjetor 2018; Mars – Qershor 2019, Tetor – Dhjetor 2020 dhe Janar – Prill 2020), u konstatua se ato hartoheshin sipas standardeve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyroheshin llojet e ndalesave deri tek paga neto. Përmbledhëset janë të kuadruar me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari. Përmbledhëset janë të kuadruar me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari. Për të gjithë periudhën e kontrolluar, janë përlllogaritur, ndaluar dhe xhiruar detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat. Janë respektuar strukturat organike të miratuara përsa i përket numrit të punonjësve si dhe janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës. Në lidhje me përcaktimin e pagës sipas funksioneve, u konstatua se ato bëheshin bazuar në VKM nr. 177, datë 08.03.2017 në Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 165, datë 02.03.2019, **nuk u konstauan devijime.**

Nga auditimi rezulton se për **47 punonjës** paga për shtesë funksion përputhet me kategorinë e pagës në zbatim të dispozitave të mësipërme, pasi është aplikuar në vlerë reale e pagës, pra nuk është llogaritur mbipagën bruto.

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

Nga auditimi i listë pagesave me zgjedhje për periudhën e audituar (Nëntor – Dhjetor 2018; Mars – Qershor 2019, Tetor – Dhjetor 2020 dhe Janar – Prill 2020), u konstatua se llogaritja dhe ndalesat për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale janë bërë në zbatim të ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 në Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar, ligjit nr.7870, datë 13.10.1994 në Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar si dhe ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 në Për tatimin mbi të ardhurat të ndryshuar.

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

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

g. Vendimet gjyqësore

Në lidhje me proceset gjyqësore për largimet nga puna të punonjës, sipas të dhënave të Drejtorisë Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore kanë bërë ankesë gjithsej **24** punonjës.

Në fazën e parë të ankimit në Gjykatën e shkallës së Parë Vlorë, për **24** punonjës të cilët kishin kërkuar vlerën prej 8.000,000 lekë është bërë zbritje nga shuma e parë vlera prej 2,053,917 lekë, duke mbetur për kërkim në Gjykatën e Apelit shuma 5,946,083 lekë. Janë rrëzuar në Gjykatën e Shkallës së Parë Vlorë në favor të Bashkisë Selenicë, gjithsej **3** çështje me vlerë 1,308,000 lekë.

Janë në shqyrtim në Gjykatën e Apelit, gjithsej **18** punonjës për vlerën 8,000,000 lekë. Të dhënat sipas pasqyrës Aneks 3/1.3, bashkëlidhur akt-konstatimit

Nr.		Viti	I paditur	Objekti	Shuma e kërkuar Lekë	Vendimi I Gjykatës shkalla e Parë	Vendimi I Gjykatës së Apelit	Gj. e Lartë	Likujdim
1	B.K	2019	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune		6 muaj/70000/420000	Ankimuar		
2	Xh.Xh	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	12 paga leke/muaj	9.5 paga 587.552 leke	Ankim		
3	D.Z	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	12 paga leke/muaj	7 paga 61980/433.860	Ankim		
4	A.B	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	16 paga	16 paga/49900/798400	Ankim		2020
5	L.D	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	16 paga	18 paga/39000/702000	Ankim		2021
7	F.G	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	Shfuqizim mase disiplinore				
9	L.G	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	12 paga	10 paga/45000/4000	Ankim		2021
10	G.L	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune		Rrezim padie			
11	A.T	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	12 muaj	Rrezim padie			
12	L.B	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	14 paga	14 paga/70000/980000	Ankim		2021
13	N.V	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	17.5 paga	4 paga/86100/344400	Ankim		2020
14	K.B	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	Rikthim ne pune	Rikthim ne detyre	Ankim		2021
15	A.C	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	5 paga	5 Paga/50650/253250	Ankim		2021
16	B.A	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	Ne proces				2021
17	H.S	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune			Ankim		2021
18	L.K	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	16 paga	16 paga/61000/976000	Ankim		2021
19	P.K	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune			Ankim		2021
20	P.C	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune	18 paga	Pushuar	Ankim		
21	T.N	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune		paga	Ankim		2021
22	T.H	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune		13.5 paga/46000/621000	Ankim		2021
23	V.A	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune			Ankim		2021
24	E.P	2020	Bashkia Selenicë	Marrëdhënie Pune			Ankim		2021
Totali						5,946,083 lekë			

Mbulimi me fonde i pagave të punonjësve sipas periudhave.

Periudha ushtrimore	Fonde gjithsej Në 000/lekë	E ndarë		% që zë Bashkia	% që zë Grandeve
		Me të ardhurat e Bashkisë në 000/lekë	Me grande, në 000/lekë		
Viti 2019	420,000	ankimuar			
Viti 2020	5,526,083	ankimuar			
Totali	5,946,083				

3.3.1.a Për auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga, shpërblime etj.), për periudhën 01/01/2019 – 31/12/2020)

Në zbatim të pikës (3), të Programit të Auditimit nr. 558/1, datë 31/05/2021 me objekt *Testet e kryera për strukturën dhe nivelin e pagave të Bashkisë Selenicë*, u konsideruar si e nevojshme mbajtja e këtij akt-konstatimi nga Grupi i Audituesve Shtetërorë të KLSH-së me datë 15/07/2021.

Dokumentacioni i shqyrtuar:

Vendimet e Këshillit Bashkiak mbi miratimin e strukturës së viteve 2019 dhe 2020;

- *Listpagesat e periudhës 01/01/2019 – 31.12.2020, me përzgjedhje;*
- *Verifikimi i shpenzimeve të realizuara për pagat dhe shtesat mbi to (listë pagesat);*
- *Marrëdhëniet e punës dhe pagat në institucion. Llogaritje e pagave dhe shtesave përkatëse sipas ligjit dhe objektit të Bashkisë dhe (rojeve të shkollave) punonjës të Bashkisë Selenicë;*

-Auditim mbi zbatimin e kritereve ligjore për llogritjen dhe kryerjen e pagesave për roje nate në dy shkolla dhe në objektin e Bashkisë Selenicë.

Për periudhën objekti auditimi (01/01/2019 i 31/12/2020), nga Bashkia Selenicë, është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak (këtu e vijim VKB), e cila konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë, për pagesë të dy roje nate shkolle dhe një roje nate i godinës administartës së Bashkisë në Selenicë:

a- Për vitin 2019-2020 janë paguar dy roje, përkatësisht z. Y.F me page baze 31,600 lekë për 22 ditë pune dhe mbi këtë është llogaritur dhe shtesa për vështirësi punë nate,në masën 50% , pra kemi *pagë bazë 31600+15800 lekë veshtirësi pune turne të dyta e të treta* sipas VKM përkatëse dhe Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë.Nga vlerësimi i kryer nga ana e grupit të auditimit, konstatohet se pagesa është llogaritur e paguar drejt sipas kërkesave ligjore.

b- Është paguar punonjësi i Bashkisë z.L.M si roje nate e godinës së dministartës së Bashkisë dhe nga auditimi rezulton se ky punonjës është paguar sipas VKM nr.165, datë 02.03.2016 *“Për grupimin e njëjësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të Njesive të Vetëqeverisjes vendore”*

Ky punonjës është paguar përkatësisht për vitin 2019 me pagë bazë në vlerën 379,200 lekë, pa u llogaritur shtesa mbi pagë për vështirësi si punë e kryer në turnet e dyta të treta,pëvitin 2020 është paguar po me të njëjtën vlerë pra 379,200 lekë të VKM ë.Sipas analizës së bërë kjo pagë është bazuar në pikën 19 të VKM nr.165 datë 02.03.2016, ku citohet: Kufijtë e pagave bazë të punonjësve adminitrativë(këtu roja është trajtuar si punonjës administrativë) të njësive të vetëqeverisjes vendorelekën muaj do jenë nga 30,000- 39,000 dhe vijon me llogaritjen e shtesës për vjetërsi pune. Sigurisht është e drejta e Këshillit Bashkiak ta miratojë dhe për vetë kohën e gjatë të punës që kryen ora 16.00deri 08.00 , ka vendosur nivelin maksimal të pagës sipas kategorisë 39,000 lekë, por kjo nuk e pengon administratën të llogarisë mbi këtë pagë siç ka llogaritur shtesën për vjetërsi të llogarisë dhe shtesën sipas ligjit të shtesës për vështirësi pune orë nate , për dy rojet e shkollave, të cilët janë paguar rregullisht me + 50% të pagës, ndërsa roja i objektit bashkisë z. L.M në mënyrë diskriminuuese, në kundërshtim me Kodin e Punës i është hequr e drejta e për dy vite periudhë auditimi dhe deri tani që po kryhet auditimi përfitimiishtesë orë nate sipas ligjit, sipas kohës së punës për dy vitet i është mohuar pagesa prej 379,200 lekë dhe për periudhën 6 mujorit pare 2021 që është 94,800 lekë, në total vlera 474,600 lekë, konkretisht:

-Viti 2019 Paga bazë 31,600 lekë x 50% x 12 muaj =vlerën 189,600 lekë,

-Viti 2020 Paga bazë 31,600 lekë x 50% x 12 muaj= vlerën 189,600 lekë dhe për periudhën 01.01.2021-30.06.2021 Paga bazë 31,600 lekë x 50% x 6 muaj = vlerën 94,800 lekë. Ky mosveprim i kryer nga sektori I finances ,ka sjellur mos llogaritjen e pagesën e z. L.M në vlerën totale 474,600 lekë, vlerë kjo që duhet ti paguhet menjëherë si pagesë e papaguar në kundërshtim me Kodin e Punës në RSH, konkretishtneni 80 e 81:

PUNA E NATES

Neni 80

(1) Me punë nate kuptohet puna e kryer nga ora 2200 deri në orën 600 të mëngjesit.

(2) Kohëzgjatja e punës së natës dhe e punës së kryer një ditë para ose pas saj nuk duhet të jetë më shumë se tetë orë pa ndërprerje. Ato duhet të paraprihen ose pasohen me pushim ditor të menjëhershëm.

SHTESA MBI PAGE

Neni 81

(1) Çdo orë pune e kryer nga ora 19.00 deri në 22.00 jep të drejtën e një shtese mbi pagë jo më pak se 20 për qind.

(2) Çdo orë pune e kryer midis intervalit 22.00 dhe 6.00 jep të drejtën e një shtese mbi pagë jo më pak se 50 për qind.

Nisur nga interpretimi i gabuar i akteve ligjore nga sektori i financës , po sqarojmë më poshtë detyrimin ligjor që kanë administarta vendore për të kryer pagesa të drejta e të mbështetuar në ligj për punën e kryer. Bazuar në leximin dhe zbatimin juridik të nenit 80 81 të Kodit të Punës Nr. 7961/1995, i ndryshuar për herë të fundit me Ligjin Nr. 136/2015, konstatohet se kompensimi për orët shtesë nga kohëzgjatja normale e punës përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave, në kontratën kolektive ose në kontratën individuale të punës, brenda limiteve të kohës javore maksimale të punës. Me orë shtesë kuptohet çdo orë pune e kryer mbi kohëzgjatjen ditore normale ose javore maksimale të punës.

Nëse rrethanat kërkojnë kryerjen e orëve shtesë të punës, punëdhënësi mund t'ia kërkojë punëmarrësit për të kryer orë shtesë pune, për aq kohë sa është e mundur dhe e nevojshme, si dhe duke marrë parasysh kushtet vetjake dhe familjare të punëmarrësit.

Punëdhënësi (Bashkia Selenicë) për orët shtesë të punës të kryera gjatë pushimit javor ose në ditët e festave zyrtare kompensohen me pushim ose pagë të paktën 50% më të madhe se orët shtesë të bëra ose paga normale, me përjashtim të rasteve kur parashikohet ndryshe në kontratën kolektive.

Ndërsa kompensimi për punën e natës, kuptojmë punën e kryer nga ora 22:00 deri në orën 06:00 të mëngjesit.

Punëmarrës të cilët punojnë të paktën 3 orë të kohës së përditshme të punës së tyre gjatë orëve të natës konsiderohen si punëmarrës që punojnë gjatë natës.

Punëmarrës që kryejnë punë nate kanë të drejtën e një shtesë mbi pagë jo më pak se 50% (150% të pagës së zakonshme).

Burimi: neni 80 & 81(2) i Kodit të Punës Nr. 7961/1995, i ndryshuar për herë të fundit me Ligjin Nr. 136/2015

Për mos llogaritjen e drejtë dhe mos pagesën e punonjësit të natës L.M në vlerën 474,600 lekë, vlerë e cila duhet ti paguhet menjëherë, mbajnë përgjegjësi znj. A.M me detyrë përgjegjëse e sektorit të finances dhe znj.J.N përgjegjëse e sektorit të Burimeve njerzore dhe zoti L.H si Drejtor I Drejtorisë së Financës, Shërbimeve Juridike dhe Burimeve Njerzore.

3.3.2.Mbi audimin e administrimit dhe dokumentimit të harxhimit të karburantit.

Në zbatim të pikës 3.1 “*Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike; Vlerësimi i arsyeshëm e i bazuar (në rastet kur vlerësimet janë të domosdoshme);*”, për secilën pikë të auditimit me analizë të hollësishme pasqyrohet sa më poshtë;

Për zbatimin e kësaj pike të programit, u auditua mbi bazën e dokumentacionit ekonomiko-ligjor të paraqitur fizikisht nga subjekti në Bashkia Selenicë, si dhe të përgjigjeve të pyetësorëve të përgatitur nga audituesit, për disa të dhëna që plotësojnë nevojën e auditimit të dokumentacionit të përgatitur si fletë udhëtimi, pasqyre llogaritje, kuponët e lëshuar nga subjekti furnizues me karburant, mënyrën e administrimit dhe mënyra e konsumit nga mjetet e transportit dhe mjete pune si eksavatore e vinç, etj ò.

-Për konsumin e karburantit (mjetet motorike apo të transportit) që disponon bashkia, miratimi në këshillin bashkiak dhe zbatimi i normativave të harxhimit të karburanteve, për secilin tip mjeti, mbajtja e fletë udhëtimeve, sipas urdhrave të titullarit.

Auditimi dhe analiza e shpenzimit dhe menaxhimit të karburantit në bashkinë Selenicë është e shtrirë në afatin kohor 01.01.2019 i 31.12.2020, konkretisht u krye auditim me zgjedhje të njëpasnjëshme për shtatë muaj (Mars, Korrik dhe Tetor 2019 e Shkurt, Qershor, Shtator Dhjetor 2020) që zë mbi 35% të materialitetit. Njekohësisht është audituar dhe periudha tjetër për të qartësuar konkluzionin që do nxjerrim se është ndjekur e njëjta procedurë mbi parregullsitë e shkeljet e disiplinës financiare me efekte negative në përdorimin e fondeve publike në vlerën **27,967,430 lekë** (viti 2019 vlerë 19,122,384 lekë + viti 2020 vlerë 8,845,046 lekë) nga e cila kemi: viti 2019 Naftë 107 397 litra e vlere 18,294,033 lekë + 5131 litra benzine me vlere

828,351 lekë dhe viti 2020: Naftë 57838 litra e vlere 8,231,840 lekë + 4467 litra benzinë me vlerë 613,206 lekë. Dokumentacioni i përdorur për auditim:

-Ditari i hyrjeve/ daljeve në magazinë;

-Pasqyra e konsumit të karburantit sipas mjeteve dhe aggregateve që ka dispozicion Bashkia Selenicë;

-Pasqyra e daljeve të karburantit sipas mjeteve;

Nga auditimi rezulton se:

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga specialistja e buxhetit zj.E.Sh (personi i ngarkuar për dokumentimin dhe llogaritjen e karburantit), z.K.S me detyrë Drejtor i Shërbimeve Publike si personi direkt përgjegjës për menaxhimin dhe dokumentimin në terren të konsumit të karburantit nga mjetet e transportit dhe mjetet motorrike të punës(makineri eksavator, vinc, fadrom, etj), z.L.H me detyrë Drejtor i Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, z.I.D me detyrë nënkryetar i Bashkisë i autorizuar nga Kryetari i Bashkisë që të miratojë të gjithë Urdhrat e punës dhe dokumentimin e konsumit të karburantit dhe magazinierë znj.L.B ,në lidhje me sasinë e karburantit të përdorur nga Bashkia Selenicë për periudhën 2019 i 2020, ku pas shqyrtimit të dokumentacionit mbi hyrjet e mallit, shpërndarje sipas mjeteve dhe gjendjes në fund të periudhave, konstatohet se:

Nga auditimi i dokumentacionit mbështetës mbi përdorimin e karburantit për vitet 2019 - 2020, të paraqitur në në Aneks Pasqyra 3 e 4 (Bashkëlidhur këtij Projektraporti) tabela:

Siç është paraqitur në pasqyrat përkatëse, në vitin 2020 kemi një ulje të sasisë së karburantit të shpenzuar në sasinë : naftë i 49560 litra kursim (57838 litra viti 2020 -107398 litra viti 2019) dhe Benzinë -664 kursim (4467 litra viti 2020 -5131 litra viti 2019).Kjo flet për një punë më të mirë të administratës. Por, nisur nga problematikat e konstatuara në plotësimin e dokumentacionit për konsumin e karburantit, lëvizjes së mjeteve të transportit dhe përcaktimin e saktë të orëve të punës dhe volumeve përkatëse që kryejnë mjetet motorrike makineri pune si eksavator, auto vinc etj. Duhet të këkohet për çdo llogaritje harxhimi karburanti referimi në normat e harxhimit për çdo mjet e njësi konsumi: litra për 100/km, litra /ore pune dhe për makinerit dhe litra për km lëvizje boshe. Kjo llogaritje duhet të mbështetet në Urdhërin e punës të hartuar nga Urbanistika dhe Drejtoria e shërbimeve publike, ku të jenë specifikuar treguesit matës të punës që kryejnë mjetet, si të transportit dhe mjetet makineri pune si volumi m3, ton /km, orë pune , km rrugë boshe për mjetet makineri pune, etj.

Në marrjen në dorzim të karburantit si për llojin naftë dhe Benzinë, në asnjë rast nuk është shoqëruar furnizimi me fletë analizë që i përket furnizimit të kryer nga furnitorët, përgjegjësi kjo e z. L.H Drejtor i Finances, Shërbimeve Juridike dhe Burimeve Njerëzore, i cili ka përdetyrë të ushtrojë kopetencat e tij për zbatimin e kërkesave ligjor nënligjore në fuqi dhe në vijim, nuk duhet të pranohet asnjë furnizim pa fletë analizë dhe komisioni i marrjes në dorzim të bëjë dokumentimin fizik ose nëpërmjet dokumentit elektronik në llogaritë që do hapen nga Bashkia Selenicë.

Në lidhje me sasinë e përdorur sipas mjeteve dhe aggregateve që disponon Bashkia Selenicë, për periudhën 01.01.2019i 31.12.2020, paraqiten në **Tabelën 7.1-7.2**, bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit(Aneks).

Nga auditimi i kryer për konsumin e karburantit në periudhën 2019-2020 nga ana jonë me zgjedhje dhe në mënyrë të njëpasnjëshme u konstaua se jo në të gjitha raste është përgatitur dokumentacioni i plotë i harxhimit të karburantit, konkretisht: Janë marrë mjete autoveturë të personelit për përdorim, pa qira përdorimi, por është plotësuar urdhër shërbimi me program kontrolli apo shërbimi në territorin e bashkisë për shkak të shtrirjes së madhe që ka kjo bashki dhe është vendosur sasia që do konsumohej duke plotësuar fletë udhëtimin përkatës, **por mungon Kontrata e lidhur nga Bashkia me poseduesin e mjetit dhe nuk ka proces verbal të llogaritjes së normës harxhimit të karburantit**, përgjegjësi kjo e personave të ngarkuar për menaxhimin e karburantit z. **I.D zv/kryetar dhe K.S Drejtor i Sherbimeve Publike**. Me mungesën e mjeteve nga Bashkia Selenicë duhet të krijohen marrëdhënie të drejta ligjore duke bashkëlidhur leje Qarkullimit të mjetit për vënien në dispozicion të mjetit me ose pa pagesë duke i miratuar si procedure e procese në Këshillin Bashkiak sëbashku me Proces verbalin e

llogaritjes së normës së harxhimit të karburantit për njësi matëse litra/ 100km, litra/ore, litra/ ton/ km, etj.

Konkluzion i përgjithshëm:

-Nga bashkia nuk disponohet një plan shpërndarje, për çdo drejtori/apo sektor për mjetet që ato kanë në dispozicion, veprime këto në mospërputhje me kërkesat e U.M.F nr. 30 date 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik kap III në *Regjistrin e aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre*, pika, 37, 38,39,40, 41 dhe 59.

Hyrja në magazinë është kryer në mënyrë formale, pa u zbatuar dispozitat ligjore si për dokumentimin e sasisë së karburantit e cila është furnizuar me tollona në periudhën e vitit 2019, pa fletë analizë për çdo furniturë, pasi nuk ka asnjë dokument të regjistrimi, inventarizimit dhe mënyrën e ruajtjes të tollonave, pra sipas numurit të serive që kishin këto tollona, përgjegjësi kjo e Drejtorisë së Shërbimeve Financiare dhe magazinierja, kështu që auditimi bëhet shumë i vështirë pasi mungon gjurma e auditimit për këtë lëvizje vlerave materiale(karburant), **si pasojë nuk mund të konkludojmë se këto vlera materiale e monetare kanë qarkulluar sipas kërkesave ligjore.**

Për periudhën e furnizimit në mënyrë elektronike të karburantit, nga personat përgjegjës cituar më sipër që janë ngarkuar me dokumentimin dhe mbikqyrjen e shpërndarjes dhe harxhimit të karburantit, nuk është zbatuar asnjë kërkesë e *përcaktuar në Nenin 4/26 të ligjit 10296, datë 08.07.2010 "Per MFK", të nenit 3/1 të Ligjit 10 273, datë 29.04.2010 "Për Dokumentin elektronik" dhe Vendimit të KM Nr.357, datë 24.4.2013 "Për miratimin e Rregullores "Për menaxhimin e dokumentit elektronik në Republikën e Shqipërisë"*, konkretisht; **mungon e hapur një llogari elektronike siç e kërkon ligji, për administrim e dokumentim të daljes nga furnitori të karburantit , në emër të një punonjësi apo drejtuesi të caktuar nga Kryetari i bashkisë Selenicë, i cili të administronte llogarinë elektronike të hapur për kalimin e karburantit nga llogaria e furnitorit subjekti Kapaj shpk. Këto mosveprime kanë sjellë si pasojë e mos administrimit të karburantit që është blerë për nevoja, ka një parregullsi e mungesë kontrolli të brendshëm si vertikal nga lart poshtë dhe horizontal, por kjo i është besuar vetëm zotit K.S me detyrë Drejtor i Shërbimeve Publike, i cili në vlerësimin e grupit të auditimit ka mungesë njohurish të akteve ligjore e nënligjore në fushën e administrimit, qarkullimit dhe dokumentimit të vlerave materiale e monetare, duke lënë hapësira për veprime shpërdorimi e përfitimi të padrejtë të sasive të karburantit nga persona të interesuar, pasi nuk ka asnjë kontroll dhe çdo dokument i pretenduar është formal dhe nuk plotëson vlerat e Dokumenti vërtetues si në formë dhe në përmbajtje. Konkretisht me këmbënguljen e grupit të auditimit u krye çiftimi i sasisë së karburantit llogaritur nga specialistja me fatura të lëshuara nga kasa e karburantit.**

Në asnjë rast nuk është dokumentuar sipas kërkesave ligjore furnizimi i mjeteve të punës me karburant lëng, pra nuk kemi asnjë dokument provizor të lëvizjes të vlerave materiale që është pika e shitjes karburantit në Peshkëpi, pra gjithshka është pa dokumentacionin e nevojshëm të lëvizjes së karburantit në sasi të mëdha për të dy vitet 2019-2020.

-Tërheqja e karburantit nga magazina është realizuar me flete daljet përkatëse për çdo tërheqje, ku është përdorur fletëdalje sipas Fletë udhëtimeve për llojin e mjetit për sasinë e karburantit të harxhuar, **por konstatohet se dokumentacioni i paraqitur si fletë udhëtimi, nuk është i plotë me të dhëna të sakta, por ka një përshkrim sipërfaqësor të lëvizjes së kryer ose volumit të punës.** Konkretisht, nuk kemi tregues të saktë të përshkruara dhe vetë specialistja që ka kryer llogaritjen nuk ka një pasqyrë treguese të distancave të km për çdo Njësi administrative dhe fshat, ku lëvizin mjetet e punës dhe të pastrimit në territorin e Bashkisë Selenicë.

Nuk ka përshkrim të saktë apo të rakorduar me Urdhërat e punës të nënshkruara nga zoti **I.D zv\kryetar i Bashkisë**, ku të jenë pasqyruar volumet e punës që do të kryhen, llogaritur koha e punës për makineritë, përcaktimin e saktë të volumit të punës kryer,etj. Duke ju referuar dokumentacionit që na është vënë në dispozicion, rezulton se figuron dalje tek personi përgjegjës sipas mjeteve, si dhe manovratorët për mjetet e renda, por dokumentacioni është i

pasaktë dhe nuk plotëson kriteret e dokumentacionit vërtetues sië e kërkon akti nënligjor U.M.F nr. 30 date 27.12.2011 në për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò. Nga ana e drejtuesve të mjeteve, janë plotësuar fletë udhëtimet për lëvizjet e kryera, por duhet theksuar se:

-Nuk disponohet autorizimi, i shoqëruar me një program pune të miratuar nga titullari i këtij institucioni, për lëvizjet e punonjësve, veçanërisht për mjetet e transportit, kjo sipas kërkesave të ligjit nr. 10160 date 15.10.2009 në për rregullimin e shërbimit të transportit për funksionaret publike dhe Nënpunësit civilë nën 2 pika 5, ku theksohet se: “...mjetet në përdorim të institucionit, përdoren në çdo rast, vetëm me autorizim apo urdhër të titullarit, për shërbime sipas një programi të miratuar prej tij.”

-Flete udhëtimet ishin të firmosura vetëm nga drejtuesi i mjetit dhe jo nga punonjësi udhëtues, apo për mjetet e punës vetëm nga manovratori për orë pune , por mungon gjurma e auditimit e llogaritjes sipas analizave për orë me volumet e punës së kryer, vështirësitë, specifikat e proceseve, terreni, etj.

Furnizimi i mjeteve me karburant është bërë pa llogaritur normativat e konsumit mujor për çdo automjet sipas normativave të miratuara ligjërisht pra sipas librezës mjetit ku përcaktohet normativat e harxhimit karburantit. Për këtë:

Mungojnë proces verbalët e llogaritjes së normave të harxhimit, por megjithëse disponohet një proces verbal jo i plotë për harxhim karburanti për disa mjete, ky proces verbal i përket vitit 2018 dhe nuk është i saktë dhe nuk shërben si dokument vërtetues, nuk është i miratuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk ka për çdo vit llogaritje të normativave të harxhimit si për mjetet e transportit dhe për mjetet e punës (fadroma, vinç, etj.).

Siç shprehemi më sipër; mungesa e llogaritjes normativave të harxhimit të karburantit, ka sjellë si pasojë që mos kemi gjurmë auditimi dhe të konkludojmë se nga stafi drejtues e menaxhues i Bashkisë Selenicë, nuk është vlerësuar e dokumentuar sipas ligjit konsumi i karburantit duke lënë hapësira për shpërdorime materiale e financiare, dhe kryer shkelje të disiplinës financiare me pasojë negative në përdorimin e fondeve publike në vlerën **27,967,430 lekë** (viti 2019 vlerë 19,122,384 lekë + viti 2020 vlerë 8,845,046 lekë) nga e cila kemi: viti 2019 Naftë 107 397 litra e vlerë 18,294,033 lekë + 5131 litra benzinë me vlerë 828,351 lekë dhe viti 2020: Naftë 57838 litra e vlerë 8,231,840 lekë + 4467 litra benzinë me vlerë 613,206 lekë

Ngarkohen me përgjegjësi ligjore direkte z. K.S me detyrë Drejtor i Shërbimeve Publike dhe personi direkt përgjegjës për menaxhimin dhe dokumentimin në terren të konsumit të karburantit nga mjetet e transportit dhe mjetet motorrike të punës (makineri eksavator, vinç, fadrom etj), zoti L.H me detyrë Drejtor i Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, z. I.D me detyrë nënkryetar i Bashkisë i autorizuar nga Kryetari i Bashkisë zj.E.Sh (personi i ngarkuar për dokumentimin dhe llogaritjen e karburantit) dhe znj.L.B me detyrë magazinierë.

Përgjegjësi mban dhe zoti P.B, Kryetar i Bashkisë Selenicë, i cili si titullar duhet të organizonte kontrollin e brendshëm vertikal nga lart poshtë dhe horizontal ndërmjet Drejtorisë së Shërbimeve publike, Drejtorisë Urbanistikës dhe Drejtorisë së Shërbimeve Publike dhe të kërkonte zbatimin e ligjit dhe mirëadministrit të fondeve publike.

Kriteri: UMF nr. 30 datë 27.12.2011 në për menaxhimin e Aseteve në sektorin publikò, me ndryshime, pika 35/b,36.

Shkaku: Mungesa e përgjegjësisë së Drejtuesit dhe strukturave përgjegjëse në administrimin e dhe dokumentimin e përdorimit të mallrave (karburantit) për periudhën 01.01.2019-31.12.2020 me pasojë shkelje të disiplinës financiare në vlera të konsiderueshme.

Ndikimi/Efekti: Mos kryerja e saktë e kontrolleve mbi menaxhimin e përdorimit të mallrave nga personat përgjegjës, ka çuar në keqadministrim të këtyre mallrave mbi sasinë e nevojave që ka Bashkia Selenicë dhe mos vënien para përgjegjësisë të personave shkaktarë. Mungesa e llogaritjes normativave të harxhimit të karburantit, ka sjellë si pasojë që mos kemi gjurmë auditimi dhe të konkludojmë se nga stafi drejtues e menaxhues i Bashkisë Selenicë, nuk është vlerësuar e dokumentuar sipas ligjit konsumi i karburantit duke lënë hapësira për shpërdorime materiale e financiare, dhe kryer shkelje të disiplinës financiare me pasojë negative në

përdorimin e fondeve publike në vlerën **27,967,430 lekë** (viti 2019 vlerë 19,122,384 lekë + viti 2020 vlerë 8,845,046 lekë) nga e cila kemi: *viti 2019 Naftë 107 397 litra e vlere 18,294,033 lekë + 5131 litra benzine me vlere 828,351 lekë dhe viti 2020: Naftë 57838 litra e vlere 8,231,840 lekë + 4467 litra benzine me vlere 613,206 lekë.*

Në marrjen në dorzim të karburantit si për llojin naftë dhe Benzinë, në asnjë rast nuk është shoqëruar furnizimi me fletë analizë që i përket furnizimit të kryer nga furnitorët, përgjegjësi kjo e z. L.H Drejtor i Finances, Shërbimeve Juridike dhe Burimeve Njerëzore, i cili ka për detyrë të ushtrojë kopetencat e tij për zbatimin e kërkesave ligjor nënligjore në fuqi dhe në vijim, nuk duhet të pranohet asnjë furnizim pa fletë analizë dhe komisioni i marrjes në dorzim të bëjë dokumentimin fizik ose nëpërmjet dokumentit elektronik në llogaritë që do hapen nga Bashkia Selenicë.

Me mungesën e mjeteve nga Bashkia Selenicë duhet të krijohen marrëdhënie të drejta ligjore duke bashkëlidhur leje Qarkullimit të mjetit për vënien në dispozicion të mjetit me ose pa pagesë duke i miratuar si procedure e procese në Këshillin Bashkiak sëbashku me Proces verbalin e llogaritjes së normës së harxhimit të karburantit për njësi matëse litra/ 100km, litra/ore, litra/ ton/ km, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike, të ngrejë grup pune të hartojnë dokumentacionin tip siç e kërkon dispozita ligjore, të llogarisin normativat e konsumit litra|100 km ose litra për orë pune për makineri stacionere për për mjetet e punës(fadroma, vinç, etj.), dhe të kryhen llogaritjet mujore sipas normativave të miratuara ligjorisht, pra sipas librezës mjetit ku përcaktohet normativat e harxhimit karburantit (kur janë mjete të reja).Njëkohësisht të merren masa dhe të përcaktohet qartë detyra e magazinierit dhe personave përgjegjës që shpërndajnë dhe llogarisin konsumin e karburantit, duke përcaktuar dhe përgjegjësitë materiale e ligjore.

Kryetari i Bashkisë të kërkojë nga Sektori i Auditit të brendshëm program auditimi të thelluar për auditimin e harxhimit të karburantit dhenë përfundim të njoftohet dhe KLSH për rezultatet e auditimit.

- Në marrjen në dorzim të karburantit si për llojin naftë dhe Benzinë, në çdo të shoqërohet furnizimi me fletë analizë që i përket furnizimit të kryer nga furnitorët, dhe në vijim, nuk duhet të pranohet asnjë furnizim pa fletë analizë, komisioni i marrjes në dorzim të bëjë dokumentimin fizik ose nëpërmjet dokumentit elektronik në llogaritë që do hapen nga Bashkia Selenicë.

Drejtuesi i Bashkisë të marrë masa që në mungesë të mjeteve nga Bashkia Selenicë, të krijohen marrëdhënie të drejta ligjore me personat nëpunës që përdorin mjetet e veta, duke bashkëlidhur leje Qarkullimit të mjetit për vënien në dispozicion të mjetit me ose pa pagesë qira përdorimi, proces verbalin e llogaritjes së normës së harxhimit të karburantit për njësi matëse litra/ 100km, litra/ore, litra/ ton/ km, etj., e miratimin si procedure në Këshillin Bashkiak.

3.3.3. Mbi harxhimin e karburantit nga punonjësit e policisë bashkiake.

Për zbatimin e kësaj pike të programit, u auditua mbi bazën e dokumentacionit ekonomiko-ligjor të paraqitur fizikisht nga subjekti “*Policia Bashkiake e Bashkisë Selenicë*” dhe nga vlerësimi i dokumenteve për të dhëna të konsumit të karburantit nga personeli i Policisë Bashkiake në vitin 2019-2020 dhe që plotësojnë nevojën e auditimit të dokumentacionit të përgatitur si fletë udhëtimi, pasqyre llogaritje, kuponët e lëshuar nga subjekti furnizues me karburant, mënyrën e administrimit, llogaritjes dhe mënyra e konsumit nga mjeti që ka patur në dispozicion të Policisë bashkiake tip Hunday me targë AA 851 HR(benzinë) dhe lëvizjet e bëra në teritorin e bashkisë dhe jashtë saj.

-Për konsumin e karburantit (mjetet motorike apo të transportit) që disponon bashkia, miratimi në këshillin bashkiak dhe zbatimi i normativave të harxhimit të karburanteve, për mjetin e disponuar, mbajtja e fletë udhëtimeve, sipas urdhrave të titullarit, llogaritja e tyre.

Auditimi dhe analiza e shpenzimit dhe menaxhimit të karburantit në bashkinë Selenicë për mjetin e sipërpermendur AA 851 HR, është e shtrirë në afatin kohor 01.01.2019 i 31.12.2020, konkretisht u krye auditim me zgjedhje të njëpasnjëshme për periudhën 01.01.2019 deri me 31.12.2020. Auditimi është kryer 100% e materialitetit të kësaj ngjarje ekonomike, e për këtë është përgatitur dhe pasqyra përkatëse e konsumit dhe e identifikimit të personave konkretë përgjegjës që kanë urdhëruar dhe personave përgjegjës materialisht që kanë konsumuar karburantin dhe nuk kanë dokumentuar atë sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi (të trajtuara gjërësisht në mëposhtë), konkretisht;

1.z. F.V ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.01.2019 deri më 31.01.2020 tërhequr e konsumuar benzinë në sasinë 1970 litra naftë me vlerë **317,761 lekë** ($1970 \text{ litra} \times 161.3 \text{ lekë/litra}$) dhe paraqitur 32833 km të përshkuara (sipas shënimeve në fletë udhëtimet e paraqitura),

2. z. S.H ish Drejtor i Territorit për periudhën nga data 01.02.2020 deri më 28.02.2020 tërhequr e konsumuar benzinë në sasinë 101 litra me vlerë **13,857 lekë** ($101 \text{ litra} \times 137.2 \text{ lekë/litra}$) dhe paraqitur 1683 km të përshkuara (sipas shënimeve në fletë udhëtimet e paraqitura),

3.z. M.B me detyrë shofer administrate për periudhën nga data 01.03.2020 deri më 30.04.2020 ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake tërhequr e konsumuar naftë në sasinë 265 litra naftë me vlerë **36,358 lekë** ($265 \text{ litra} \times 137.2 \text{ lekë/litra}$) dhe paraqitur 4416 km të përshkuara (sipas shënimeve në fletë udhëtimet e paraqitura),

4. z. M.M kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.05.2020 deri më 31.12.2020, ka tërhequr e konsumuar benzinë në sasinë 1435 litra naftë me vlerë **196,882 lekë** ($1435 \text{ litra} \times 137.2 \text{ lekë/litra}$) dhe paraqitur 23910 km të përshkuara (sipas shënimeve në fletë udhëtimet e paraqitura).

Përgjegësia bie mbi personat e cituar më sipër, por dhe mbi zj. **L.B me detyrë magazinier** e cila ka bërë fletë hyrje në magazine naftën në sasinë 3771 litra për periudhën 01.01.2019-31.12.2020, pa administruar kuponë të tërheqjes nga karburanti dhe pa fletë dalje provizore nga subjekti shitës/shpërndarës, si dhe zotin **L.H, Drejtor i shërbimeve Financiare, Juridike e Burimeve Njerëzore** për periudhën 01.01.2019-31.12.2020 dhe dy nënkryetaret përkatësisht **N.V ish nënkryetar** periudhën 01.01.2019 deri më 31.07.2019 sëbashku me z. P.Sh ish kryetar i Bashkisë deri me 31.07.2019 për sasinë e benzinë 1050 litra e vlerë **169,365 lekë** ($1050 \text{ litra} \times 161.3 \text{ lekë/litër}$). Po kështu mban përgjegjësi **zoti I.D me detyrë zv/kryetar**, për periudhën janar 2020 deri me (Janar-Shkurt-Mars- Maj dhe Korrik 2020) përdhënien e utrdherave të punës ku në mënyrë të paligjshme ka nënshkruar urdhrin e punës e caktruar sasinë e karburantit (benzinë) pa patur asnjë dokument ligjor, teknik apo ekonomik të normës së harxhimit të karburantit dhe pa kërkuar informacion për punën e kryer në kohë të mëparshme (ditë, javë apo muaj) si dokument justifikues se është kryer puna dhe është justifikuar harxhimi i parësë publike, **zoti P.B Kryetar i bashkisë** i cili ka nënshkruar dhe nuk ka mbikqyrur punën e mvartësve të tij për të shpërndarë përgjegjësinë menaxheriale dhe ligjore sipas hierarkisë që ka në strukturën e bashkisë, konkretisht tek drejtuesit e financës, kryeinspektori i policisë bashkiake dhe nënkryetari, etj. Për pasojë kemi një shpërdorim të sasisë së karburantit në sasinë 2721 litra për periudhën Gusht 2019-Dhjetor 2020 me vlerë **391,878 lekë** ($124,201 (770 \text{ litra} \times 161.3) + 267,677 (1951 \text{ litra} \times 137.2 \text{ lekë/litër})$).

Dokumentacioni i përdorur për auditim:

-Ditari i hyrjeve/ daljeve të karburantit në magazinë;

-Pasqyra e konsumit të karburantit sipas mjeteve dhe agregateve që ka dispozicion Bashkia Selenicë;

Pasqyra e përpunur nga audituesit për konsumin e karburantit të personalizuar sipas përgjegjësisë përkatëse (pjesë e këtij Akt konstatimi)

-Pasqyra e daljeve të karburantit për mjetin AA851HF;

-Fletë udhëtime të pa plotësuar plotësisht.

Nga auditimi rezulton se:

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga specialistja e buxhetit zj. Esmeralda Shametaj (personi i ngarkuar për dokumentimin dhe llogaritjen e karburantit), z. Meçan Myrtaj me detyrë Kryeinspektor i Policisë Bashkiake si personi direkt përgjegjës materialisht sëbashku me Fitim Veizaj ish Kryeinspektor, mbi dokumentimin e konsumit të karburantit nga mjeti i përdorur për nevoja të policisë bashkiake në lidhje me sasinë e karburantit të përdorur për periudhën 2019 i 2020, ku pas shqyrtimit të njëpasnjëshëm të dokumentacionit mbi fletë adljet, tërheqjen e karburantit nga karburanti privat dhe kryerja e fletë hyrje e dalje fiktive dhe konsumi(harxhimi i tyre), pa patur dokumentacionin e nevojshë justifikues e vërtetues konform kërkesave të Udhëzimit të MFE nr.30, datë 27.12.2011, konkretisht mungojnë dokumentacioni vërtetues se është kryer punë dhe mjeti ka shkuar në destinacion. Megjithë kërkesat e vazhdueshme të grupit të auditimit të KLSH i it për tu paraqitur dokumentet vërtetues, deri në përfundim të auditimit, nuk na u vu në dispozicion asnjë informacion apo raporte pune mbi aktivitetin e kryer nga Policia bashkiake në destinacionet e shkruara në fletë udhëtime dhe nga ana jonë të trajtoheshin si gjurmë auditimi dhe dokumente vërtetues për shpenzimin e kryer nga personat e mësipërm.

Po kështu, nuk na u paraqit asnjë dokumenet mbi matjen e normës së harxhimit të karburantit 6 litra/100 km nga komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë dhe miratuar në Këshillin bashkiak sëbashku me mjetet e tjera, *si pasojë e këtyre mangësive dhe shkeljeve ligjore, duke konstatuar se gjurma e auditimit është e pabesueshme dhe nuk vërteton me saktësi punën e kryer dhe konsumin e karburantit e lënësteg për abuzime e përdorim të karburantit(benzinë) per interesa të caktuara dhe jo për nevojat e bashkisë.* Situata e harxhimit të karburantit pa u dokumentuar e pa u vërtetuar me dokumente të saktë sipas kërkesave të Udhëzimit të MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e sektorit publik” , konkretisht;Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat ligjore e nënligjore .

Grupi i auditimit referuar kërkesave ligjore të shkelura të Udhëzimit të MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e sektorit publik” nga personat përgjegjës, ku me veprimet dhe mosveprimet kanë sjellë si pasojë mos dokumentimin dhe administrimin e vlerave materiale e monetare për sasinë e 3771 litra benzinë për dy vitet 2019-2020 në sasinë totale 3771 litra(1820litra+1951litra) me vlerë totale **561,243 lekë**(293,566+267,677), përkatësisht viti 2019 vlera 293,566 lekë(1820 litra x 161.3lekë/litër) dhe viti 2020 vlera 267,677 lekë(1951 litra x 137.2 lekë/litër). Grupi i auditimit e vlerëson **vlerën 561,243 lekë, dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet sipas personave përgjegjës të cituar më sipër dhe sasisë së dokumentuar në pasqyra dhe në analizimin e shkeljeve të disdisplinës financiare të kryer nga z. F.V ish Kryeinspektori dhe z. P.Sh ish Kryetar i Bashkisë Selenicë(pasi nuk na është paraqitur asnjë dokumentacion vërtetues e justifikues sipas kërkesave ligjore) dhe z. M.M Kryeinspektor për periudhën e vitit 2020 sëbashku me zotin I.D që ka hartuar e nënshkruar urdhërat e punës, por nuk ka kërkaur nëse është kryer shërbimi apo jo.**

3.3.4. Nga auditimi i dokumentacionit mbështetës mbi përdorimin e karburantit për vitet 2019 - 2020, paraqitet kjo situatë.

Referuar Aneksi 5 e 6 nëPasqyra e harxhimit të karburantit nga sektori i Policisë bashkiake periudha 01.01.2019-31.12.2020, e cila gjendet bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të auditimit.

Është konstatuar se nuk janë bërë llogaritjet e duhura dhe nuk është kërkuar përgjegjësia apo zbatimi i kërkesave nënligjore siç i përshkruam më lart dhe janë lejuar të kryhen veprime fictive si nga Drejtoria e Financës , por dhe nga zv/kryetari i Bashkisë zoti I.D i cili ka qenë i autorizuar dhe ka përgjegjësi ligjore menaxheriale për administrimin, dokumentimin dhe konsumin e karburantit nga Kryeinspektori i Policisë Bashkiake dhe punonjësit e tij, për periudhën e cituar.

Konkluzion i përgjithshëm:

-Nga bashkia nuk disponohet një dokumentacion i plotë për konsumin e karburantit nga Sektori i Policisë bashkiake për mjetin që ato kanë patur në dispozicion, veprime këto në

mospërputhje me kërkesat e U.M.F nr 30 date 27.12.2011 nëPer menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publikò kap III nëRegjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes se tyreò, pika,37, 38,39,40, 41 dhe 59.

Hyrja në magazinë është kryer në mënyrë formale, pa u zbatuar dispozitat ligjore si për dokumentimin e sasisë së karburantit e cila është furnizuar me tollona në periudhën e vitit 2019, pa fletë analizë për çdo furniturë, pasi nuk ka asnjë dokument të regjistrimi, inventarizimit dhe mënyrën e ruajtjes të tollonave, pra sipas numurit të serive që kishin këto tollona, përgjegjësi kjo e Drejtorisë së Shërbimeve Financiare dhe magazinierja, kështu që auditimi bëhet shumë i vështirë pasi mungon gjurma e auditimit për këtë lëvizje vlerave materiale(karburant), si pasojë nuk mund të konkludojmë se këto vlera materiale e monetare kanë qarkulluar sipas kërkesave ligjore.

Për periudhën e furnizimit në mënyrë elektronike të karburantit të mjetit të Policisë Bashkiake Selenicë, nga personat përgjegjës cituar më sipër që janë ngarkuar me dokumentimin dhe mbikqyrjen e shpërndarjes dhe harxhimit të karburantit, nuk është zbatuar asnjë kërkesë e përcaktuar në Nenin 4/26 të ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Per MFK”, të nenit 3/1 të Ligjit 10 273, datë 29.04.2010 “Për Dokumentin elektronik” dhe Vendimit të KM Nr.357, datë 24.4.2013 “Për miratimin e Rregullores “Për menaxhimin e dokumentit elektronik në Republikën e Shqipërisë”, konkretisht; mungon e hapur një llogari elektronike për administrim e . të daljes nga furnitori të karburantit , në emër të një punonjësi apo drejtuesi të caktuar nga Kryetari i bashkisë Selenicë, i cili të administronte llogarinë elektronike të hapur për kalimin e karburantit nga llogaria e furnitorit subjekti K... shpk. Në asnjë rast nuk është dokumentuar sipas kërkesave ligjore furnizimi i mjetit të Policisë Bashkiake karburant lëng(benzinë në sasinë 3771 litra, pra nuk kemi asnjë dokument provizor të lëvizjes të vlerave materiale që është pika e shitjes karburantit në Peshkëpi, pra gjithshka është pa dokumentacionin e nevojshëm të lëvizjes së karburantit për të dy vitet 2019-2020.

Nuk ka përshtkrim të saktë apo të rakorduar me Urdhërat e punës të nënshkruara nga zoti I.D zv\kryetar i Bashkisë, ku të jenë pasqyruar detyrat e ngarkuara dhe informacionet e paraqitura për shpenzimin e kryer. Duke ju referuar dokumentacionit që na është vënë në dispozicion, rezulton se figuron dalje tek personi përgjegjës, por dokumentacioni është i pasaktë dhe nuk plotëson kriteret e dokumentacionit vërtetues siç e kërkon akti nënligjor U.M.F nr. 30 datë.1 27.12.2011 nëPer menaxhimin e aktiveve ne njësitë e sektorit publikò.

Ngarkohen me përgjegjësi ligjore z. F.V ish Kryeinspektori dhe z. P.Sh ish Kryetar i Bashkisë Selenicë(pasi nuk na është paraqitur asnjë dokumentacion vërtetues e justifikues sipas kërkesave ligjore), z. M.M Kryeinspektor për periudhën e vitit 2020 sëbashku me z. I.D me detyrë nënkryetar i Bashkisë i autorizuar nga Kryetari i Bashkisë , që ka hartuar e nënshkruar urdhërat e punës, por nuk ka kërkuar nëse është kryer shërbimi apo jo, zoti L.H me detyrë Drejtor i Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, zj.E.Sh (personi i ngarkuar për dokumentimin dhe llogaritjen e karburantit) dhe znj.L.B me detyrë magazinierë.

Përgjegjësi mban dhe zoti Pëllumb Binaj, Kryetar i Bashkisë Selenicë, i cili si titullar duhet të organizonte kontrollin e brendshëm vertikal nga lart poshtë dhe horizontal ndërmjet Drejtorisë së Auditit të Brendshëm e Drejtorive vartëse dhe të kërkonte zbatimin e ligjit dhe mirëadministrimit të fondeve publike.

Kriteri: UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e Aseteve në sektorin publikò, me ndryshime, pika 35/b,36.

Shkaku: Mungesa e përgjegjësisë së Drejtuesit dhe strukturave përgjegjëse në administrimin e dhe dokumentimin e përdorimit të mallrave(karburantit) për periudhën 01.01.2019-31.12.2020 me pasoja shkelje të disiplinës financiare në vlera të konsiderueshme. Dhënien e urdhërave të punës në mënyrë të paligjshme duke nënshkruar urdhrin e punës e caktuar sasinë e karburantit(benzinë) pa patur asnjë dokument ligjor, teknik apo ekonomik të normës së harxhimit të karburantit dhe pa kërkuar informacion për punën e kryer në kohë të mëparshme(ditë,javë apo muaj) si dokument justifikues se është kryer puna dhe është nuk justifikuar harxhimi i parash publike.

Ndikimi/Efekti: Mos kryerja e saktë e kontrolleve mbi menaxhimin e përdorimit të mallrave nga personat përgjegjës, ka çuar në keqadministrim të këtyre mallrave(karburanti) mbi sasinë e nevojave që ka policia bashkiake dhe mos vënien para përgjegjësisë të personave shkaktarë. Mungesa e llogaritjes normativave të harxhimit të karburantit, ka sjellë si pasojë që mos kemi gjurmë auditimi dhe të konkludojmë se nga stafi drejtues e menaxhues i Bashkisë Selenicë, nuk është vlerësuar e dokumentuar sipas ligjit konsumi i karburantit duke lënë hapësira për shpërdorime materiale e financiare, dhe kryer shkelje të disiplinës financiare me pasoja negative në përdorimin e fondeve publike pergatitur si fletë udhëtimi, pasqyre llogaritje, kuponët e lëshuar nga subjekti furnizues me karburant, mënyrën e administrimit, llogaritjes dhe mënyra e konsumit nga mjeti që ka patur në dispozicion të Policisë bashkiake tip *ñHundayò* me targë AA 851 HR(benzinë) dhe lëvizjet e bëra në territorin e bashkisë dhe jashtë saj. Auditimi dhe analiza e shpenzimit dhe menaxhimit të karburantit në bashkinë Selenicë është e shtrirë në afatin kohor 01.01.2019 i 31.12.2020, konkretisht u krye auditim me zgjedhje të njëpasnjëshme për periudhën 01.01.2019 deri me 31.12.2020, që është 100% e materialitetit të kësaj ngjarje ekonomike(pergatitur dhe pasqyra e konsumit dhe e identifikimit të personave konkretë përgjegjës që kanë urdhëruar dhe personave përgjegjës materialisht që kanë konsumuar karburantin dhe nuk kanë dokumentuar atë sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi(të trajtuara gjëresisht në mëposhtë), konkretisht;

1.z. F.V ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.01.2019 deri më 31.01.2020 për vlerën *317,761 lekë(1970 litra x 161.3 lekë/litra)*,

2. z. S.H ish Drejtor i Territorit për periudhën nga data 01.02.2020 deri më 28.02.2020 për vlerën *13,857 lekë(101litra x 137.2 lekë/litra)* ,

3.z. M.B me detyrë shofer administrate për periudhën nga data 01.03.2020 deri më 30.04.2020 ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për vlerën *36,358 lekë(265 litra x 137.2 lekë/litra)*,

4. z. M.M kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.05.2020 deri më 31.12.2020, për vlerën *196,882 lekë(1435litra x 137.2 lekë/litra)*,

Përgjegësia bie dhe mbi zonjën L.B me detyrë magazinierë e cila ka bërë fletë hyrje në magazine naftën në sasinë 3771 litra për periudhën 01.01.2019-31.12.2020 , pa administruar kuponë të tërheqjes nga karburanti dhe pa fletë dalje provizore nga subjekti shitës/shpërndarës, si dhe zotin L.H, Drejtor i shërbimeve Financiare, Juridike e Burimeve Njerëzore për periudhën 01.01.2019-31.12.2020 për të gjithë vlerën, përkatësisht N.V ish nënkryetar periudhën 01.01.2019 deri më 31.07.2019 sëbashku me z. Përparim Shameti ish kryetar i Bashkisë deri me 31.07.2019 për sasinë e benzinë 1050 litra e vlerë *169,365 lekë (1050litra x 161.3lekë/litër)*. Po kështu mban përgjegjësi zoti I.D me detyrë zv/kryetar, për periudhën janar 2020 deri me (Janar-Shkurt-Mars- Maj dhe Korrik 2020) dhe zoti P.B Kryetar i bashkisë i cili ka nënshkruar dhe nuk ka mbikqyrur punën e mvartësve të tij për të shpërndarë përgjegjësinë menaxheriale dhe ligjore sipas hierarkisë që ka në strukturën e bashkisë, konkretisht tek drejtuesit e financës, kryeinspektori i policisë bashkiake dhe nënkryetari, etj. Për pasojë, kemi një shpërdorim të sasisë së karburantit në sasinë 2721litra për periudhën Gusht 2019-Dhjetor 2020 me vlerë *391,878 lekë(124,201(770litra x 161.3) + 267,677(1951litëra x 137.2lekë/litër)*. Me mungesën e mjeteve nga Bashkia Selenicë duhet të krijohen marrëdhënie të drejta ligjore duke bashkëlidhur leje Qarkullimit të mjetit për vënien në dispozicion të mjetit me ose pa pagesë, duke i miratuar si procedure e procese në Këshillin Bashkiak, sëbashku me Proces verbalin e llogaritjes së normës së harxhimit të karburantit për njësi matëse litra/ 100km, litra/ore, litra/ ton/ km, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e Financës të marrin masa për të krijuar marrëdhënie ligjore të drejta me punonjësit e policisë bashkiake dhe të hartojnë dokumentacionin tip siç e kërkon dispozita ligjore, të llogarisin normativat e konsumit litra|100 km dhe të kryhen llogaritjet mujore sipas normativave të miratuara ligjërisht, pra sipas librezës mjetit ku përcaktohet normativat e harxhimit karburantit (kur janë mjete të reja).

Drejtuesi i Bashkisë të marrë masa që në mungesë të mjeteve nga Bashkia Selenicë, të krijohen marrëdhënie të drejta ligjore me personat nënpunës që përdorin mjetet e veta, duke

bashkëlidhur leje Qarkullimit të mjetit për vënien në dispozicion të mjetit me ose pa pagesë, proces verbalin e llogaritjes së normës së harxhimit të karburantit për njësi matëse litra/100km, litra/ore, litra/ ton/ km, etj., e miratimin si procedure e procese në Këshillin Bashkiak. Të merren masa për zbatimin e procedurave ligjore dhe të kërkohet zhdëmtimi i vlerës së karburantit të pajustificuar me dokumente për këta persona:

- 1.z. F.V ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.01.2019 deri më 31.01.2020 për vlerën *317,761 lekë(1970 litra x 161.3 lekë/litra)*,
2. z. S.H ish Drejtor i Territorit për periudhën nga data 01.02.2020 deri më 28.02.2020 për vlerën *13,857 lekë(101litra x 137.2 lekë/litra)* ,
- 3.z. M.B me detyrë shofer administrate për periudhën nga data 01.03.2020 deri më 30.04.2020 ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për vlerën *36,358 lekë(265 litra x 137.2 lekë/litra)*,
4. z. M.M kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.05.2020 deri më 31.12.2020, për vlerën *196,882 lekë(1435litra x 137.2 lekë/litra)*.

4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve, bazuar në kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Manualeve përkatëse të punimeve, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik etj.

4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

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

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

4.4. Auditim mbi hartimin e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomike fitues.

Për vitin 2019.

4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Në bazë të regjistrave të parashikimit dhe ato të realizimit për vitin 2019 janë paraqitur brenda afateve sipas vitit buxhetorë, pranë Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) (Regjistri i Parashikimit të Prokurimeve Publike për vitin 2019) është dërguar online pranë app.gov.al, sipas Udhëzimit Nr. 01, datë 05.01.2018 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronikò.

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

Bashkia Selenicë gjatë periudhës **01.01.2019 deri në 31.12.2019**, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër Prokurimin publikò, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar, Manualeve përkatëse të punimeve, udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik, ka realizuar procedurat e prokurimit për mallra, shërbime dhe punë si më poshtë:

-Gjatë periudhës 01.01.2019 deri në 31.12.2019 ka realizuar 37 procedura prokurimi me fond limit në vlerën rreth **57,293,570 lekë pa TVSH** dhe ka lidhur 37 kontrata në vlerën rreth **53,725,888 lekë me TVSH**.

1-Nga këto për të gjithë vitin 2019 janë realizuar 1 procedurë prokurimi të tipit procedurë e hapur me fond limit **19,000,000 lekë pa TVSH** dhe është lidhur 1 kontratë në vlerën **22,800,000 lekë me tvsh**, ose e thënë ndryshe realizuar në **100%** të vlerës së fondit limit.

Përsa i përket periudhës së auditimit janë 7 procedura prokurimi me kërkesë për propozim me fond limit **26,537,622 lekë pa tvsh** dhe janë lidhur 7 kontrata në vlerën **24,262,942 lekë me TVSH**, ose e thënë ndryshe realizuar me **8,6 %** më pak kundrejt vlerës së fondit limit.

Një rast në procedurën Negocim pa shpallje me fond limit **1,800,000 lekë** pa TVSH dhe është lidhur kontrata me vlerën **1,798,000 lekë me TVSH**.

Blerje të vogla nën **800,000 lekë** janë **28** procedura me fond limit **9,955,948** dhe lidhur **28** kontrata me vlerën **8,864,946 lekë me TVSH** ose **89%** e fondit limit.

4.3. Auditim mbi saktësinë e e realizimit të procedurave

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve fizike të marra me zgjedhje dhe nga dokumentacioni i shkarkuar nga faqja zyrtare e APP-së për këto procedura, u audituan 3 procedura prokurimi të cilat përbëjnë **59%** të vlerës totale të fondit limit, vënë në dispozicion nga buxheti i Bashkisë për vitin **Për vitin 2019**, nga auditimi i procedurave të paraqitura më poshtë, është konstatuar se:

1. -Me shkresën nr. 922 prot., datë 10.04.2019 këndej *Urdhër prokurimi për fillimin e procedurave të prokurimit për “Reabilitim i rrjetit kullues Fushë Shkozë -Sevaster” Bashkia Selenicë*”, është urdhëruar fillimi i procedurës së prokurimit si më poshtë vijon:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Reabilitim i rrjetit kullues Fushë Shkozë -Sevaster” Bashkia Selenicë		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 922 Prot., datë 10.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Proces Verbal dt.10.04.2019 1. M.H, jurist 2. Xh.M, agronom 3. A.V, topograf Hartuesit e Kriteve të Veçanta 1. M.H, jurist 2. Xh.M, agronom 3. A.V, topograf	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr. 923 Prot., datë 10.04.2019 1 A.I, kryetar 2. K.B, anëtar 3. L.H, anëtar
2. Lloji i Procedurës Kërkesë për propozim		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 9.908.222 lekë REF-17525-04-10-2019	6. Oferta fituese (pa tvsh) BOE nëA....CO&B....dë 9,866,71 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 41,505 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data e hapjes: 25.04.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës Nuk ka	13. Përgjigje Nuk ka
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës 1361 prot., datë 27.05.2019	15. Vlera kontratës (me tvsh) 11,840,060 lekë	16. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 90 ditë

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve fizike të ndodhura në Bashkinë Selenicë dhe nga dokumentacioni i shkarkuar nga faqja zyrtare e APP-së për këtë prokurim, u konstatua se:

Me shkresën nr. 922 prot., datë 10.04.2019 këndej *Urdhër prokurimi nr.49 datë 10.04.2019 për fillimin e procedurave të prokurimit për “Reabilitim i rrjetit kullues Fushë Shkozë - Sevaster” Bashkia Selenicë*”, është urdhëruar fillimi i procedurës së prokurimit si më sipër. Objekti i prokurimit do të kontraktohet me vlerë të plotë 11,840,060 lekë, por për vitin 2019.

Gjithashtu në këtë urdhër ngrihet njësia e prokurimit dhe me datë 10.04.2019, personat përgjegjës për hartimin e kriteve të vecanta të kualifikimit, kanë mbajtur proces verbal mbi hartimin e kriteve të DST por pa një urdhër përkatës.

-Mbi përcaktimin e kriteve të vecanta të kualifikimit.

Nga auditimi i procedurës si dhe bazuar në proces verbalin e mbajtur me datë 10.04.2019, të grupit të hartimit të kriterëve të vecanta të kualifikimit, si dhe të Dokumenteve të Tenderit nëpërmjet dosjes fizike dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatuan parregullësi të cilat nuk janë në përputhje me kërkesat të Ligjit të prokurimit publik e përkatësisht si më poshtë vijon:

Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 61, pika 2 nëhartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit ku citohet se: *“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Janë konstatuar parregullësi në kundërshtim me, **nenin 46**, pika 3 të LPP, ku është e përcaktuar se : Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", **neni 26** "Kontrata për punë publike" pika 5.*

NJP në lidhje me kriteret e vecanta të kualifikimit ka kërkuar si vijon :

2.3.2.1 Për kapacitetin ligjor / professional i operatorëve ekonomikë:

Nga AK kërkohen Liçensa profesionale e shoqërisë sipas formatit të ri të vlefshëm, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës duhet të përmbajë kategoritë e mëposhtme lëshuar nga autoritetet kompetente shtetërore:

Në lidhje sa më sipër, ku objekti i kontratës *“Reabilitim i rrjetit kullues Fushë Shkozë -Sevaster” Bashkia Selenicë*, me vlerë të plotë 11,840,060 lekë, konstatohet se janë vendosur si kërkesë për kualifikim kriteret si më poshtë: -NP-1A NP-2A, NP-3A, NP-4A NP-5A, NP9ANP-12A.

-NS-3A, NS-4B, NS-6A, NS-7A, NS-8A, NS-9A, NS-10A, NS-11A, NS-18A, NS-20A.

Në pikën, 2.3.3 kërkohet që; Operatori ekonomik duhet të ketë numrin e nevojshëm të punonjësve për zbatimin e kontratës. Numri mesatar i punonjësve për periudhën; (Janar 2018- shkurt 2019) të jetë jo më pak se 15 punonjës (përveç drejtuesve teknik)

Ndërkohë në pikën 2.3.5 kërkohen përsëri që stafi teknik të ketë përbërje (për stafin të paraqiten dokumentacion që vërteton profesionin, diplomat e inxhinierëve, deshmi proveionale të punonjësve teknik, ose ekuivalenti i tij/saj) dhe të figurojnë në listëpagesat për periudhën e mësipërme.

Po ashtu është kërkuar 1(një) inxhinier Mjedis (i pajisur me certifikatë lëshuar nga Ministria e Mjedisit për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis), kriter i cili ngushton edhe më tej konkurrencën, duke vendosur kërkesa ekstra për stafin teknik. Gjithashtu në preventiv nuk përcaktohet asnjë zë punimi apo shërbimi që të ketë nevojë për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis.

Është kërkuar 1 Punëtor me certifikatë për restaurim dhe mbrojtje të strukturave të betonit, kriter i cili nuk lidhet me objektin e prokurimit.

-Gjithashtu pika **2.3.5** bie në kundërshtim me kërkesën e pikës **2.3.3**, pasi në përfundim rezultojnë se OE duhet të ketë 44 punëtorë, duke krijuar konfuzion për operatorët e mundshëm pjesëmarrës.

Është kërkuar dhe **1 (një) mjek i përgjithshëm**, në bazë të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 *“Për sigurinë dhe shëndetin në punë”*, VKM Nr.108, datë. 09.2.2011 òPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë (i ndryshuar).

Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 1, pika 3, gërma nëb dhe pika 4 gërma nëb thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave, nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, **shfuqizuar**. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM-në nr. 692, datë 13.13.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra 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”shfuqizohet. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

-Në pikën 2.3.6 Operatori ekonomik të ketë dhe një Agronom si drejtues teknik në licensën e operatorit ekonomik, i pajisur me licensë nga Ministria dhe të jetë në listpagesën për periudhat e mësipërme dhe me eksperiencë mbi 10 vjet.

Vendosja e agronomit si drejtues teknik në objektin e prokurimit në fjalë, ka kufizuar konkurrencën pasi Agronomi nuk lidhet fare me objektin e prokurimit. Gjithashtu vendosja e kriterëve mbi eksperiencën në punë, është pa asnjë lidhje me objektin e prokurimit me qëllim s̄kualifikimin apo shmangien nga tenderimi i sa më shumë operatorëve ekonomikë.

Mbështetur në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 kreu IV përcaktohet qartë se kur një inxhinier mund të bëhet drejtues teknik i cili ka si detyrë që të realizojë projektet në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë brenda kushteve të kontratës. Personi i cili fiton statusin e Drejtuesit Teknik në një shoqëri ka tagrin e plotë të realizojë cdo kontratë në fushën për të cilën është diplomuar dhe për të cilin ka funksionin e Drejtuesit Teknik. Pra, nuk mund të përjashtohet nga procedurat e prokurimit një operator ekonomik i cili ka drejtues teknik për të realizuar këtë kontratë që prokurohet por nuk plotëson kriteret që drejtuesi nuk ka punuar 5 vite ose 10 vjet ekzperiencë pune.

Këtë qëndrim ka mbajtur edhe KPP në një vendim të ngjashëm nr.748/2017. Gjithashtu referuar Vendimit të KPP 593/2018, gjykohet qartë se fryma dhe qëllimi i ligjit është të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit, të sigurojë një trajtim të barabartë të tyre ndaj, e në funksion të kësaj kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor duhet të jenë pikërisht në funksion të këtyre parimeve.

2.3.10 AK kërkon që Operatori ekonomik duhet të posedojë:

- Çertifikatë ISO 39001:2012 ((Menaxhimi i sigurisë së trafikut rrugor) E vlefshme
- Çertifikatë ISO 39001:2012, e cila është e paargumentuar nga AK.

-Grupi i auditimit konstaton se: Kjo çertifikatë nuk ka asnjë lloj lidhje me objektin e prokuruar, duke krijuar konfuzion dhe kufizim të pjesëmarrjes në garë, pasi objekti nuk lidhet me ndërtim rrugësh por me kanal kullues dhe për rrjedhojë kjo çertifikatë nuk është e nevojshme dhe nuk duhej të vendosej si kriter kualifikues në këtë rast.

b. Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE me ofertat si më poshtë:

Nr	Shoqëria	Oferta Leke P TVSH	S̄kualifikuar/ Kualifikuar
1	A....-CO&B....	9,866,717 lekë	Kualifikuar
2	S.....Shpk	Pa ofertë	S̄Kualifikuar

KVO sipas procesverbalit datë 25.04.2019 dhe bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese konstaton se kompania " BOE ñA.... CO& B..... shpkò është identifikuar si oferta e suksesshme dhe ankesa nuk ka patur. Nuk ka raport përmbledhës të miratuar nga titullari i AK. Kontrata e nënshkruar me nr.1361 Prot, datë 27.05.2019 midis BOE ñA...CO&B.... shpk me përfaqësues kompaninë ñA....CO& sh.p.k i përfaqësuar nga z. A.Gj dhe në cilësinë e AK, Ish/Kryetari i Bashkisë Selenicë me përfaqësues z. P.Sh.

2.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndertim Ure në fshatin Mallkeq - Lezhan dhe rikonstrukcion i pasarelës fshati Vodicë”

Bashkia Selenicë

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: ñNdertim Ure në fshatin Mallkeq - Lezha dhe rikonstrukcion i pasarelës fshati Vodicëò
Bashkia Selenicë

1. Urdhër Prokurimi: Nr. 56 Prot., datë 23.04.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit Proces Verbal dt.10.04.2019 1. M.H, jurist 2. Xh.M, agronom 3. A.V, topograf Hartuesit e Kriereve të Veçanta 1. M.H, 2. Xh.M, 3. A.V,	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr.57 Prot., da 10.04.2019 1 A.I, kryetar 2. K.B, anëtar 3. K.B, anëtar
2. Lloji i Procedurës nëKërkesë për propozim i		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 4.897.091 lekë REF-20141-04-30-2019	6. Oferta fituese (pa tvsh) BOE nAsi 2A CO&Beqir 4,870,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (q tvsh) 27,091 lekë
8. Data e hapjes tenderit Data e hapjes: 25.04.201	10.Burimi Financimit 11.Buxheti i Bashkisë	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës Nuk ka	13. Përgjigje Nuk ka
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës 1493 prot., da 11.06.2019	15. Vlëra kontratës (me tvsh) 5,844,000 lekë	16. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 90 ditë

-Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve fizike të ndodhura në Bashkinë Selenicë dhe nga dokumentacioni i shkarkuar nga faqja zyrtare e APP-së për këtë prokurim, u konstatua se: Me nr. 1058 prot., datë 23.04.2019 nëUrdhër prokurimi nr.56 datë 23.04.2019 për fillimin e procedurave të prokurimit për :në Ndërtim Ure në fshatin Mallkeq - Lezhan dhe rikonstrukcion i pasareles fshati Vodice” Bashkia Selenicë, është urdhëruar fillimi i procedurës së prokurimit si më sipër. Objekti i prokurimit do të kontraktohet me vlerë të plotë 5,844,000 lekë me tvsh, po për vitin 2019.

-Me urdhër nr. 57 prot. Datë 23.04.2019, prot. 1059, është ngritur grupi komisioni i vlerësimit të ofertave .

Situata:

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues si më poshtë:

I. BOE Aë ..co. me Nipt K53002402C me përfaqësues A.Gj, Bé .shpk me nipt J98624801V me përfaqësues N.B. Me ofertë 4,870,000 lekë pa tvsh.

II. Subjekti Shë ..shpk me Nipt K07924803N me përfaqësues Y.B. Me ofertë 4,493,100 lekë pa tvsh.

Kriteri i vlerësimit ka qënë çmimi më ulët i ofertës.

B. Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE me ofertat si më poshtë:

Nr	Shoqëria	Oferta Leke PA TVSH	Skualifikuar/ Kualifikuar
1	A...CO&B...	4,870,000 lekë	Kualifikuar
2	Sh.... shpk	4,493,100 lekë	Skualifikuar

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm:

-OE Sh.... shpk me Nipt. K07924803N me përfaqësues Y.B, Lagja Kastrioti rruga Andon Profka 2, kulla 2 FIER, me ofertë 4,493,100 lekë pa tvsh, argumentuar me arësyetimin se: OE nuk ka paraqitur punë të ngjashme (pasarele) sipas kërkesës në dokumentat standarte të tenderit.

-Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, **BOE: A.....CO me Nipt K53002402C** me perfaqesues A.Gj, dhe Bé . SHPK me nipt J98624801V me perfaqesues N.B me ofertë me vlerë 4,870,000 leke pa tvsh, *është identifikuar si ofertë e suksesshme.*

Ankesa: Nuk ka pasur

Në kërkesat e DST për kualifikimin e OE ose BOE sipas kriterëve të përgjithshme dhe ato të vecanta të kualifikimit janë kërkuar për tu përmbushur kushtet si mëposhtë vijon:

Pika 2. KRITERET E VEÇANTA TË KUALIFIKIMIT

1. Ofertuesi duhet të dorëzojë:

2.3 Për kapacitetin teknik.

2.3.1 Përsa i përket eksperiencës së mëparshme, Operatori ekonomik duhet të përmbushë kërkesat si më poshtë:

a) punë të ngjashme të së njëjtës natyrë (pasarele) për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit ose;

Punë të ngjashme deri në kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku, gjatë tri viteve të fundit është jo më e vogël se sa dyfishi i vlerës limit të kontratës, që prokurohet Plotësimi i njërit prej 2 kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

•*Punët e ngjashme do të merren në konsideratë nëse zërat e punimeve janë të ngjashëm me zërat e punimeve të kontratës që prokurohet.*

-Për sa më sipër, KVO (Komisioni i vlerësimit të ofertave) ka skualifikuar OE ñShé é òme ofertë **4,493,100 lekë** pa tvsh për arsye se subjekti nuk ka paraqitur punë të ngjashme (pasarele) sipas kërkesës në dokumentat standtarte të tenderit. Në dorëzimin e ofertës, BOE Aé .. CO, i cili është subjekt i shpallur fitues me ofertë 4,870,000 leke pa tvsh ka paraqitur si punë të ngjashme të së njëjtës natyrë dokumentacionin si më poshtë:

-Kontratë "Rindërtim i urës që lidh fshatin Jube Rrushkull dhe segmenti rugor që lidh rrugën {vazhdim i projektit DLDP}" Bashkia Durrës, me nr 8125 prot, datë 03.08.2016,

-Situacion përfundimtar dhe Akt kolaudimi. Nuk ka paraqitur Formular vlerësimi.

-Akt- marrëveshje në dorëzim dhe Faturë tatimore sipas të gjitha kërkesave të pikës 2.3.1

-Operatori Ekonomik ñShé ..ò me ofertë **4,493,100 lekë** pa tvsh, ka paraqitur:

-Kontratë "Reabilitim i rrugëve Karbunar-Peshkëpi dhe urave të Bashkisë Selenicë, me nr 2404 prot, datë 11.10.2017, Situacion përfundimtar dhe Akt-kolaudimi, ka paraqitur formular vlerësimi, Akt- marrje në dorëzim dhe Faturë tatimore sipas të gjitha kërkesave të pikës 2.3.1

Grupi i auditimit konstaton se: *KVO ka skualifikuar pa ndonjë arsye thelbësore OE "Sh..." shpk me nipt. K07924803N, i cili ka përmbushur kriterin e vlerësimit si oferta me çmimin më të ulët e po ashtu dhe kushtet e tjera të përcaktuara në DST. Megjithëse nuk ka pasur ankesa nga ky OE, Komisioni Vlerësimit të Ofertave me skualifikimin e OE "Sh...." pa arsye thelbësore të cilat nuk do çënonin zbatimin e kësaj kontrate, ka krijuar efekte negative në buxhetin e Bashkisë në shumën 376,900 lekë.*

Është kërkuar një inxhinier Arkitekt(i paisur me Licens Restaurues), i panevojshëm për objektin e prokurimit, duke vendosur kërkesa ekstra të panevojshme për stafin teknik të cilat skanë lidhje me objektin e prokuruar. Gjithashtu nga auditimi i preventimit nuk përcaktohet asnjë zë punimi apo shërbimi që të ketë nevojë për arkitekt. Është kërkuar një inxhinier Mjedisi (i pajisur me certifikatë lëshuar nga Ministria e Mjedisit), dy Inxhinierë mekanikë, një inxhinier elektrik, të pa nevojshëm dhe jo në përputhje me llojin e punëve që kërkohen të kryhen. Inxhinjeri i mjedisit është diplomuar për trajtimin e ujrave dhe ska lidhje me objektin e prokuruar. Po ashtu është kërkuar dhe mjek i përgjithshëm, kriter i shfuqizuar në kohën e kryerjes së procedurës.

Në pikën **2.3.6** të kriterëve të vecanta Operatori ekonomik duhet të ketë dhe **një Agronom si drejtues teknik** në licensën e operatorit ekonomik i pajisur me licensë nga Ministria dhe të jetë në listpagesën për periudhat e mësipërme.

Grupi i auditimit vlerëson se: *Vendosja e kriterit për të pasur një agronom si drejtues teknik në objektin e prokurimit në fjalë, nuk lidhet me objektin e prokurimit, gjithashtu në licensën e*

shoqërisë A....CO nuk ka drejtues teknik agronom. Kriteret e panevojshme kanë ngushtuar konkurrencën në pjesëmarrje të Operatorëve të tjerë ekonomik në këtë garë.

1.1 Sa më sipër, nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet se:

Këto kriteret janë jo në përputhshmëri me volumin dhe natyrën e objektit, në kundërshtim me: **VKM nr. 914**, datë 29.12.2014, i ndryshuar "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26 "Kontrata për punë publike" pika 5, *kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP*. Veprimet e mësipërme kanë kufizuar garën e pjesëmarrjes nga të tjerë OE. Ky kriter bie në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik, për stimulimin e konkurrencës pasi rregullat janë të mirëpërcaktuara në legjislacion në **nenin 46, pika 3** të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik*. Kriteret e hartuara kanë zvogëluar konkurrencën, dhe bie në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 1 dhe Neni 2 dhe Neni 41, pika 1 e LPP VKM nr. 914 datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik neni 61 nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit. Në përfundim për sa konstatuar më sipër, me kriteret e mësipërme është zvogëluar në mënyrë shumë të ndjeshme konkurrenca, duke favorizuar operatorë të caktuar, bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar.

3. Procedura e Prokurimit me objekt: *nëBlerje karburant, Naftë-Benzinë dhe vajra, Bashkia Selenicë viti 2019*".

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: nëBlerje karburant (naftë, vaj Benzine)" Bashkia Selenicë		
1. Urdhër Prokurim Nr.24 Me nr 922 Pro datë 05.02.2019	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Proces Verbal dt.10.04.2019 1. M.H, jurist 2. Xh.M, agronom 3. A.V, topograf	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr.25 Nr. 360 Prot., da 05.02.2019 1. A.I, kryetar 2. K.B 3. K.B
2. Lloji i Procedurës në hapur në	Hartuesit e Kritereve Veçanta 1. M.H, jurist 2. Xh.M, agronom 3. A.V, topograf	
5. Fondi Limit (pa tvsh) 19,000,000 lekë Ref- 06606-02-05-2019	6. Oferta fituese (pa tvsh) OE nëF....ëshpk 19,000,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (p tvsh) 0 lekë
8. Data e hapjes tenderit Data e hapjes: 05.02.2019	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime Nuk ka	12. Përgjigje Ankesës Ska	13. Përgjigje Ska
Zbatimi i Kontratës Punimeve/Sherbimeve/ Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Nr.862 prot., datë 02.04.2019	15. Vlera kontratës (me tvsh)22,800,000 lekë	16. Afati i kontratës në ditë Parashikuar 365 ditë

Afati i fundit i pranimit të ofertave në procedurën e sipërcituar të prokurimit është caktuar data 08.03.2019 ora 10:00 dhe kriteri i përzgjedhjes së fituesit çmimi më i ulët.Në rastin e procedurave

të prokurimit për furnizimin me karburante, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje, është pranuar **çmimi më i ulët**.

Njoftimi i fituesit, është publikuar në datën 15.03.2020, dhe në F....ëshpk me Nipt. J97426201K, është identifikuar si oferta e suksesshme.

Gjatë shqyrtimit të procedurave të auditimit është konstatuar si më poshtë:

1. Në prokurimin me numër reference **Ref- 06606-02-05-2019**, me objekt në Blerje karburant në (naftë, benzinë dhe vajra automjesh) kanë marrë pjesë vetëm 2 Operatorë Ekonomikë :

-F.... sh.p.k, Nipt J97426201K, me marzh fitimi 13.5% % për naftë dhe benzinë;

-S....A.. sh.p.k, me nipt. K86931201C, me marzh fitimi 7 % për naftë dhe benzinë.

Në procesverbalin e mbajtur më datë 15.03.2019, të mbajtur nga anëtarët e komisionit të prokurimit për hartimin e Dokumenteve të Tenderit, në pikën 2.3 Kapaciteti Teknik, është kërkuar që: në Subjekti ofertues duhet të ketë qendër gazoili me kartë elektronike jo më larg se 23 km nga qendra e qytetit Selenicë ose qendër karburanti me kartë elektronike me kontratë brenda kësaj rrezeje për të qenë në funksion të këtij institucioni.. në

Në procesverbalin e vlerësimit nga KVO është vendosur skualifikimi i subjektit S.....A.... SH.P.K, Nipt K86931201C, me marzh fitimi 7 % për naftë dhe benzinë me arsyetimin se OE nuk plotëson kushtin e vendosur sa më sipër nga Njësia e Prokurimit në pikën **2.3 Kapaciteti Teknik**, te Kriteret e Veçanta 2 të dokumenteve të tenderit, ku përcaktohet se: *“Të gjitha dokumentet duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre”*

Veprime që bien në kundërshtim me Pika 4 e Nenit 53 të LPP

Në Dokumentet Standarde të Agjencisë së Prokurimit Publik, në Procedurën e Hapur për Mallra në Seksionin 3 në Informacioni ligjor, ekonomik, financiar dhe teknik, në pikën 3.1 është përcaktuar se Kriteret e Pranimit janë sipas Shtojcës 9 të DST.

Në zbatim të Shtojcës Nr.9 të DST, në pikën 2, **Kriteret e Veçanta të Kualifikimit**, ofertuesii duhet të dorëzojë kërkesat e autoritetit kontraktor lidhur me klasifikimin si më poshtë:

a) Kapaciteti ligjor/profesional i operatorëve ekonomik;

b) Kapaciteti ekonomik dhe financiar;

c) Kapaciteti teknik;

Nga auditimi është konstatuar se:

Kërkesa për një qendër gazoili me kartë elektronike, 20 km nga qendra e qytetit Selenicë, ose qendër karburanti me kartë elektronike brenda kësaj rreze dhe në funksion të autoritetit kontraktues, është në kundërshtim me Nenin 27, VKM Nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar dhe me Ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006, në Prokurimin Publik, ndryshuar, Neni 10 Dokumentet Standarde të Tenderit.

Gjithashtu, në kundërshtim me Ligjin Nr.9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, Neni 46 **Kualifikimi Ofertuesve**, pika 1, shkronja (b) ku përcaktohet që:

1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese:

b.....

Në kundërshtim me Ligjin 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, Neni 23 **Specifikimet Teknike**, pika 3, shkronja (b).

Në kundërshtim me Ligjin 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, Neni 1, **Objekti dhe qëllimi**, pika 2 shkronja (c) dhe (ç) .

Lidhur sa më sipër skualifikimi i OE S....A... SH.P.K me nipt. K86931201C, nga KVO ka krijuar efekte negative në buxhetin e Bashkisë si më poshtë vijon :

Për artikullin Gazoil 113,637 litra x 144.09 lekë = 16,374,000 lekë x 6.5 % = 1,064,310 lekë.

Për artikullin Benzinë 8,000 litra x 147 lekë = 1,176,000 lekë x 6.5 % = 76,440 lekë.

Vlera **1,140,750 lekë**, është përdorim pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet i fondeve publike.

Gjetje nga auditimi

Titulli Gjetje

-Vendosja e kriterëve kufizues në dokumentat e tenderit.

-Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me dokumentat e tenderit.

Situata:	1.Për procedurën e prokurimit në Reabilitim i rrjetit kullues Fushë Shkozë Sevaster” Bashkia Selenicë” Dokumentet e tenderit të hartuara nga Njesia Prokurimit e të miratuara nga AK, nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo krite për kualifikim, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin rregullave të prokurimit publikò, neni 61, pika 2 nëhartimi dhe publikimi dokumenteve të tenderitò Është kërkuar dhe 1 (një) mjek i përgjithshëm , në baz të Ligjit Nr.10237, datë 18.02.2010 òPër sigurinë dhe shëndetin në punëò, VKM Nr.108, datë. 09.2.2011 òPër aftësi që duhet të plotësojnë punëmarrësit, person dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punëò (i ndryshuar). Vendimi nr. 692, datë 13.13.2001, i Këshillit të Ministrave nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punëò, akt shfuqizuar. Në pikën 2.3.6 Operatori ekonomik të ketë dhe një agronom si drejtues teknik i licensën e operatorit ekonomik i pajisur me licensë nga Ministria dhe të jetë i listpagesën për periudhat e mësipërme dhe me eksperiencë mbi 10 vjet. - ISO 39001:2012 ((Menaxhimi i sigurisë së trafikut rrugor) E vlefshme - Çertifikatë ISO 39001:2012, e cila është e paargumentuar nga AK. ISO 39001:2012 specifikon kërkesat për një sistem administrimi të sigurisë së trafikut rrugor (RTS) për të mundësuar një ndërmarrje që bashkëvepron me sistemin e trafikut rrugor për të zvogëluar vdekjen dhe dëmtimet serioze që lidhen me rrëzimet e trafikut rrugor të cilat ai mund të ndikojë. Kërkesat në ISO 39001: 2012 përfshijnë zhvillimin dhe zbatimin e një politike të përshtatshme RTS, zhvillimin e objektivave të RTS dhe planeve të veprimit, të cilat marrin parasysh kërkesat ligjore dhe të tjerat për të cilat pajtohet shoqëria, si dhe informacione për elementet dhe kriteret që lidhen me RTS që organizata identifikon si ato që mund të kontrollojë dhe ato në cilat mund të ndikojë. Çertifikata nuk është e nevojshme pasi nuk lidhet me objektin e prokurimit dhe cilësohet si kriter kufizues në garë për këtë procedurë tenderi. 2. Për procedurën e prokurimit me objekt në Ndërtim Ure në fshatin Mallkeq Lezhan dhe rikonstrukcion i pasarelës fshati Vodiceò Bashkia Selenicë. Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE me ofertat më poshtë: 1. A....-CO&B...., me ofertë 4,870,000 lekë, Kualifikuar 2. Sh.... shpk , me ofertë 4,493,100 lekë, Së Kualifikuar Është s'kualifikuar Subjekti Shendelli shpk me Nipt.K07924803N, me ofertë 4,493,100 leke pa tvsh për arsye se subjekti nuk ka paraqitur punë të ngjashme (pasarele) sipas kërkesës në dokumentat standarte të tenderit. Duke iu referuar procedurës së lartpërmendur, Subjekti: BOE Aë . CO me Nipt K53002402C, dhe Bé .. SHPK me nipt J98624801V me ofertë me vlerë 4,870,000 leke pa tvsh, është identifikuar si ofertë e suksesshme. Në pikën 2.3 Kapaciteti teknik, është kërkuar: Përsa i përket eksperiencës së mëparshme, Operatori ekonomik duhet të përmbushë kërkesat si më poshtë: a) <u>punë të ngjajshme të së njëjtës natyrë (pasarele)</u> për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit ose; Punë të ngjajshme deri në kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku, gjatë tri viteve të fundit është jo më e vogël se sa dyfishi i vlerës limit të kontratës, që prokurohet Plotësimi I njërit prej 2 kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën kualifikueshme. •Punët e ngjajshme do të merren në konsideratë nëse zërat epunimeve janë të ngjajshëm me zërat e punimeve të kontratës që prokurohet. KVO (Komisioni i vlerësimit të ofertave) ka skualifikuar OE nëShë ..òme ofertë 4,493,100 lekë pa tvsh për arsye se subjekti nuk ka paraqitur punë të ngjashme (pasarele) sipas kërkesës në dokumentat standarte të tenderit. Në dorëzimin
------------------------	---

	ofertës, BOE A....CO, i cili është subjekt i shpallur fitues me ofertë 4,870,000 lekë pa tvsh ka paraqitur si punë të ngjashme të së njëjtës natyrë dokumentacionin si më poshtë: Kontratë "Rindertim i urës që lidh fshatin Jube Rrushkull dhe segmenti rugor që lidh rrugën {vazhdim i projektit DLDP}" Bashkia Durrës, me nr 8125 prot, datë 03.08.2016, Situacion përfundimtar dhe Akt kolaudimi. <u>Nuk ka paraqitur Formular vlerësimi, Akt- marreveshje në dorëzim dhe Faturë tatimore sipas të gjitha kërkesave të pikës 2.3.1</u> Operatori ekonomik në Shendellio me ofertë 4,493,100 lekë pa tvsh, ka paraqitur Kontratë "Reabilitim i rrugëve Karbunar-Peshkëpi dhe urave të Bashkisë Selenicë me nr 2404 prot, datë 11.10.2017, Situacion përfundimtar dhe Akt kolaudimi, ka paraqitur formular vlerësimi, Akt- marrje në dorëzim dhe Faturë tatimore sipas të gjitha kërkesave të pikës 2.3.1 KVO ka skualifikuar pa ndonjë arsye thelbësore OE në Shë në shpk me nipt K07924803N, i cili ka përmbushur kriterin e vlerësimit si oferta me çmimin më të ulët e poashtu dhe kushtet e tjera të përcaktuara në DST. Megjithatë nuk ka pasur ankesa nga ky OE, Komisioni Vlerësimit të Ofertave me skualifikimin e OE në Shë në arsye thelbësore të cilat nuk do çënonin zbatimin e kësaj kontrate, por krijuar efekte negative në buxhetin e Bashkisë në shumën 376,900 lekë. 3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt “Blerje karburant (naftë, vaj benzine)”. Në rastin e procedurave të prokurimit për furnizimin me karburant gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje, është pranuar çmimi më i ulët. Njoftimi i fituesit, është publikuar në datën 15.03.2020, dhe F....shpk, me nipt J97426201K, është identifikuar si oferta e suksesshme. Në prokurimin me numër reference Ref- 06606-02-05-2019, me objekt në Blerje karburant në (naftë, benzinë dhe vajra automjesh) kanë marrë pjesë vetëm Operatorë Ekonomikë : -F... SH.P.K, Nipt J97426201K, me marzh fitimi 13.5% për naftë dhe benzinë; -S....A... SH.P.K, Nipt K86931201C, me marzh fitimi 7 % për naftë dhe benzinë. Në procesverbalin e mbajtur , datë 15.03.2019, të mbajtur nga anëtarët e komisionit të prokurimit për krijimin e Dokumenteve të Tenderit, në pikën 2.3 Kapaciteti Teknik, është vendosur se: në Subjekti ofertues duhet të ketë qendër gazoil me kartë elektronike jo më larg se 23 km nga qendra e qytetit Selenicë ose qendër karburant me kartë elektronike me kontratë brenda kësaj rrezeje për të qenë në funksion në këtë institucion Në procesverbalin e vlerësimit nga KVO është vendosur skualifikimi i subjektit S....A... SH.P.K, Nipt K86931201C, me marzh fitimi 7 % për naftë dhe benzinë në arsyetimin se OE nuk plotëson kushtin e vendosur sa më sipër nga Komisioni i Prokurimit në pikën 2.3 Kapaciteti Teknik, të Kriteret e Veçanta 2 të dokumenteve të tenderit, ku përcaktohet se: <u>në të gjitha dokumentet duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre”.</u> Shqyrtimi i ofertave: Për arsyet e mësipërme KVO ka skualifikuar OE në S.... A. sh.p.k, me nipt. K86931201C pa ndonjë arsye thelbësore të cilat nuk do çënonin zbatimin e kontratës pasi ky operator është Kontraktues me Bashkinë Selenicë për të njëjtin objekt si i vitit 2019. I cili ka paraqitur dhe ofertën më të favorshme ekonomike duke u bazuar në marzhin më të ulët të fitimit Për pasojë ka sjellë dhe efekte negative në buxhetin e Bashkisë në shumën 1,140,750 lekë, efekt i shkaktuar nga menaxhimi jo me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet i fondeve publike.
Kriteri	Ligji nr. 9643 datë 20.11.2006 në Prokurimin Publik dhe i ndryshuar, VKM nr. 91 datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik dhe i ndryshuar udhëzimeve të Agjensisë së Prokurimit Publik.
Ndikimi/Efekt	-Përdorimi i fondeve publike jo me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet në

i	shumën 1,140,750 +376,900 = 1,517,650 lekë në total.
Shkaku	-Vendosja e kriterëve kufizues në dokumentat e tenderit. -Vlerësimi i ofertave jo në përputhje me dokumentat e tenderit dhe me kërkesat e LPP.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandin	Bashkia Selenicë, për cdo procedurë prokurimi të udhëhiqet nga parimi ekonomikitetit, efektivitetit, bazuar në kriterë të vlerësimit që nxis konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfitu kështu kontrata me çmimin më të ulët dhe duke kursyer fondet e Buxhetit Bashkisë.

Sa më sipër është mbajtur Akt-Konstatimi nr 24, Nr. 2311 Prot, datë 21.07.2021. Subjekti i audituar nuk ka ngritur pretendime apo kundërshti lidhur me konstatimet nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Për periudhën 01.01.2019 deri më datë 09.09.2019 Ish Kryetari/ Bashkisë, Perparim Shametaj dhe Njësia e Prokurimit: M.H, Jurist vijon detyrën, Xh.M ish specialist agronom, I larguar. A.V Topograf, vijon detyrën. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: K.B inxhinier urbanistike vijon detyrën, K.B vijon detyrën, A.I specialist, vijon detyrën.

4.b.Për vitin 2020

4.b.1.Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

4.b.1.a. Programi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Regjistri i Parashikimeve të Prokurimeve, Nr.240 prot, datë 21.01.2020, kishte parashikuar gjithsej 73 procedura prokurimesh me një total investimesh 209,752,537 lekë dhe shpenzime të tjera prej 21,355,007 lekë.

Pavarësisht nga disa programe të parashikuara për shpenzimet dhe investimet për vitin 2020, procesi i hartimit të nevojave nuk është mbështetur si duhet nga drejtoritë apo njësitë administrative.

Nga auditimi rezulton si më poshtë:

- Mungon koordinimi ndërmjet personit përgjegjës për prokurimin dhe menaxhmentit.
- Mungon procedura e raportimit dhe miratimit të kërkesave për nevojat e parashikuara.
- Mungon praktika e kontrollit dhe miratimit të blerjeve me vlerë të vogël.

Në Regjistrin e Realizimit të Prokurimit për vitin 2020 janë realizuar prokurime me fondin limit gjithsej 165,322,013 lekë dhe vlera e kontratave gjithsej 138,880,366 lekë pa tvsh.

Referuar regjistrit të realizimeve të prokurimeve, për vitin 2020, janë realizuar gjithsej 36 procedura prokurimi të ndara sipas llojit të procedurës si më poshtë:

- 3 procedura të hapura lokale;
- 5 procedura kërkesë për propozim;
- 2 procedura me negociim;
- 26 procedura blerje me vlerë të vogël.

4.b.1.b. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

Nga auditimi janë inspektuar praktikrat e shpenzimeve për investimet kryesore të programuara për vitin 2020 në Bashkinë e Selenicës, të cilat janë treguar në tabelën si më poshtë:

Objekti	Fodi limit	Burimi financim it	lloji i procedurës	Kontrata	Vlera me tvsh	Afati	Likujdime 2020
	Vlera			data			
Rehabilitimi i rrjetit ujitës (Kanale sekondare të fushës Shkozë ,Golimbaz ,Sevaster)	11,174,375	Buxheti Bashkise	Kerkese per propozim	30.09.2020	13,004,554	180dite	6,968,117

Riparim ujësjellësa	8,803,000	Buxheti Bashkise	Kerkese per propozim	13.10.2020	9,857,318	120dite	4,324,572
Blerje ushqime për njerëzit në nevojë	331,500	Buxheti Bashkise	Me negocim me shpallje paraprake	31.03.2020	397,800	1 dite	397,800
Blerje ushqime për njerëzit në nevojë	5,196,000	Buxheti Bashkise	Me negocim me shpallje paraprake	14.04.2020	6,228,000	60 dite nga data e lidhjes	4,865,060
Ndërtim Ura Treblove	3,182,135	Buxheti Bashkise	Kerkese per propozim	10.08.2020	2,707,568	60 dite nga data e lidhjes	2,707,540
Riparim mirëmbajtje të kanaleve vaditëse në njësitë administrative të Bashkisë Selenicë	4,500,000	Buxheti Bashkise	Kerkese per propozim	11.05.2020	5,071,778	30 dite nga data e lidhjes	2,600,000
Rikostruksion i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kotë, Arme të Bashkisë Selenicë	79,476,130	Buxheti I shtetit	Hapur	27.04.2020	93,938,769	365 dite nga data e lidhjes	28,975,200
Supervizioni i Rikostruksionit i rrjetit shpërndarës Selenice, Kote, Armen Bashkia Selenice	1,539,112	Buxheti I shtetit	Kerkes per propozimm	26.05.2020	1,775,406	365 dite nga data e lidhjes	380,445
Blerje karburanti	18,000,000	Buxheti Bashkise	hapur	31.03.2020	19,882,800	365 dite nga data e lidhjes	5,027,548
Shuma	132,202,252				152,863,993		56,246,282

Nga auditimi janë testuar **9 kontrata**, të cilat përbëjnë një fond limit prej 132,202,252 lekë ose 80% të regjistrimit të realizimeve të prokurimeve për vitin 2020.

Sa më sipër, financimet e Bashkisë Selenicë përbëhen nga 7 kontrata ose 37.4 % dhe 2 kontrata janë realizuar me financim të Buxhetit të Shtetit.

Kontratat në Rikostruksionin e rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kotë, Armen në vlerën 93,938,769 lekë dhe Supervizionin e saj në vlerën 1,775,406 lekë janë financim i buxhetit të shtetit, nëpërmjet Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

Fondi për objektin në Rikonstruksionin e rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë me vlerë të plotë 95,673,558 lekë me t.v.sh është ndarë përkatësisht 93,486,000 lekë ndërtim/montim 1,902,226 lekë supervision dhe 285,332 lekë kolaudim. Shpenzimi është parashikuar dhe kontraktuar për 3 vjet dhe deri në 31.12.2020 janë likuiduar 28,975,200 lekë.

Në dy raste, në Riparim mirëmbajtje të kanaleve vaditëse në njësitë administrative të Bashkisë Selenicë si edhe në Blerje ushqime për njerëzit në nevojë janë vënë re mungesa e likuiditeteve nga fondet e buxhetuara nga bashkia, të cilat tregojnë se procedurat e prokurimit kanë nisur pa siguruar fondet përkatëse.

4.b.1.1. Proçedura e prokurimit me objekt **“Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë”**.

“Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë”

1.Urdhër Prokurimi : -Nr. 37 datë 26.02.2020 -Nr.38 date 26.02.2020 për krijimin e komisionit të vlerësimit.	3.Komisioni prokurimit: 1.M.H 2.A.V 3.Xh.M	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: 1. L.H 2. K.B 3. P.A
2.Procedura prokurimit: Procedura e hapur kombëtare.		
5.Fondi Limit (pa tvsh): 79,476,130 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh): 78,548,974 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh): 927,156
8. Data e hapjes së tenderit: -Datë 07.04.2020 ora 10	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit.	10.Operatoret Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 3 OE. b)Skualifikuar 2 OE.
b. Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës BOE nëB...iò SH.P.K & nëB.....ò SH.P.K & nëS....ò SH.P.K. -Nënshkrimi i kontratës 27.04.2020.	12.Vlera e kontratës (me tvsh) 93,938,769 lekë	13.Likuiduar deri datë 31 Dhjetor 2020 28,975,200 lekë

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se:

Fondi i këtij i këtij investimi është akorduar nga Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve dhe infrastrukturës së Mbetjeve me shkresën nr. 442 prot., datë 11.02.2020, protokolluar në Bashkinë Selenicë me nr. 692 Prot., datë 19.02.2020 dhe shkresën nr. 508 prot, datë 14.02.2020 protokolluar në Bashkinë Selenicë me nr. 693 prot, datë 19.02.2020 në vlerën 95,673,558 lekë me destinacion rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjetllës Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë. Nga kjo 93,486,000 lekë ndërtim montim, 1,902,226 lekë drejtim punimesh dhe 285,332 lekë kolaudim punimesh. E ndarë për vitin 2020 vlera e ndërtim montimit 18,697,200 lekë, vitin 2021 vlera 37,394,400 lekë dhe vitin 2022 vlera 37,394,400 lekë. Supervizimi për 380, 445 lekë për vitin 2020, 760,886 për vitin 2021 dhe 760,895 për vitin 2022.

Investimi është kryer pa leje ndërtimi, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, me ndryshimet vijuese të tij, neni 28, pika 1 dhe 2, neni 38 pika 1 dhe 2, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, me ndryshimet vijuese të tij, neni 19, pika 1/nj, pika 3, neni 25, pika, pika 1, a,b, 7, a,b,c, dhe pika 8, Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 1, datë 16.06.2011 nëPër disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 të këshillit të ministrave "për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar, pika 4.

Veprimi i cili ngarkon me përgjegjësi z. P.B me detyrë kryetar Bashkisë dhe z. K.B me detyrë Drejtor i Planifikimit të Territorit, Burimeve Natyrore, Mjedisit, Projekteve dhe Investimeve.

Me urdhër të Titullarit të Autoritetit Kontraktor me nr. 37 datë 26.02.2020, është ngritur njësia e prokurimit e përbërë nga M.H, A.V dhe Xh.M.

Dokumentet e tenderimit (DT.) janë hartuar dhe janë miratuar me procesverbalin e datës 26.02.2020 të firmosura nga njësia e prokurimit. *Në këto kërkesa nuk janë dhënë arsye konkrete në argumentimin e kriterëve të vlerësuar për objektin e prokurimit, në raport me natyrën dhe përmasat e këtij objekti.*

Konkretisht, në nenin 61, pika 2, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, me ndryshimet vijuese të tij, parashikohet se: "Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit".

Nuk ka një dokument shkresor (procesverbal etj) të njësisë, ku të jenë miratuar dokumentet e tenderimit (D.T.), dhe në veçanti nuk ka një dokument shkresor ku të jenë përcaktuar kriteret e vlerësimit, edhe pse në SPE është përcaktuar çmimi më i ulët. Konkretisht, në nenin 61, pika 1, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, me ndryshimet vijuese të tij, parashikohet se: Dokumentet e tenderit hartohen nga njësia e prokurimit në përputhje me këto rregulla dhe me legjislacionin në fuqi, ndërsa në pikën 2 të këtij neni parashikohet se: Seti i dokumenteve të tenderit firmoset në çdo faqe nga njësia e prokurimit.

Në opinionin e grupit të auditimit Autoriteti Kontraktor, duhet të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim/specifikimet teknike, që të sigurojë transparencë, trajtim të barabartë të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike, mos diskriminim dhe konkurrencë. Kërkesat/specifikimet teknike duhet të jenë të shkruara në mënyrë të tillë, që të argumentohet nevoja që dikton vendosjen e këtyre kriterëve, duke parandaluar në këtë mënyrë përzgjedhjen paraprake të kandidatit fitues, në zbatim me parimet dhe dispozitat urdhëruese të kuadrit ligjor që rregullon prokurimin publik.

Shkelja e dispozitave ligjore të përmendur më sipër ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit të përbërë nga M.H, A.V dhe Xh.M.

- Hartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim/specifikimet teknike.

- Në piken 2.3, të DT, është kërkuar që: Shoqëria duhet të jete e pajisur edhe me certifikatat: ISO 9001-2015, Certifikatë: ISO 14001-2015, Certifikatë: ISO 45001-2018, Certifikatë: ISO 1452-1:2009, Certifikatë: BE-EN 13331-1:2002, Certifikatë: DS CEN / TR 15128:2005, Certifikatë: EN ISO 3834-2:2006, Certifikatë: ISO 50001 i 2011, Certifikatë: ISO 39001:2012. Të gjithë dokumentet duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mosdorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për skualifikim. Nga Autoriteti Kontraktor nuk është përcaktuar që ISO (certifikata) të jenë të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë, si dhe certifikatat kërkojnë të jenë të vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit ose/dhe në afatin e zbatimit të kontratës.

Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 30, pika 1.

Certifikata: DS CEN/TR 15128:2005, ka të bëjë nëSurvey of european standards for rehabilitation of drain and sewer systems / Studim i standardeve evropiane për rehabilitimin e sistemeve të kullimit dhe kanalizimeveò, jo vetëm është çfëqizuar me date 02.02.2016, por është kërkesë e ekzagjeruar dhe nuk është në proporcion me objektin e prokurimit, pasi zërat e punës objekt prokurimi plotësohen nga Certifikata: ISO 1452-1:2009 nëPlastics piping systems for water supply and for buried and above-ground drainage and sewerage under pressure ð Sistemet e tubacioneve të plastikës për furnizimin me ujë dhe për kullimin e groposur dhe mbi

tokë dhe kanalizimin nën presion dhe Certifikata: BE-EN 13331-1:2002 Trench lining systems / Sistemet e rreshtimit të llogoreve (kanaleve).

Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, neni 46, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 30, pika 2, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se *Ë Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit.*

Shkelja e dispozitave ligjore të përmendur më sipër ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit të përbërë nga M.H, A.V dhe Xh.M.

- Në pikën 2.3, të DT, është kërkuar që:

Operatori ekonomik duhet të ketë një drejtuesit teknik të jetë i Certifikuar nga Ministria e Punëve Publike dhe Transportit me titull nëspecialist për testimin e performancës së produkteve të ndërtimit në.

Operatori ekonomik duhet të ketë një drejtuesit teknik të jetë i Certifikuar nga Ministria e Energjisë dhe Industrisë me nëLeje Profesionale Tipit B. Për Veprimtari Studiuese i Projektuese dhe Zbatuese në:

B4. Certifikata , si studiues, mbikëqyrës, monitorues në matjet topomarkshederike në tunele dhe punime kapitale në infrastrukturës rrugore ,hidrocentrale , naftë gazësjiellës, ujësjellës depo të lëndëve plasëse dhe objekte të tjera me karakter civil.

Operatori ekonomik duhet të ketë 1 drejtues teknik inxhinier elektrik përfshirë në licencën e shoqërisë, si dhe të figurojë në listpagesat e shoqërisë i certifikuar me certifikatë nëSpecialist për verifikimet inspektive elektrike në tension të ulet sipas direktivës 2006/95/CE të datës 12.12.2006në dëshmuar me Diplome, kontrate pune të vlefshme për periudhën e realizimit të kontratës.

Këto kritere janë të ekzagjeruara dhe të pa argumentuara, pasi: Zotësia profesionale e operatorëve ekonomik është e ezauruar në kategoritë e zërave të punimeve të kërkuara si: N.P.1/B, N.P.2/B, NP.3A, N.P.4/A, N.P.5/B,NP-11/A, N.P.12/A, N.S.4/A, N.S.8/B, N.S.9/A, N.S.10/A, N.P. 7/C,N.S.- 16/A , NS-18/B, NS-20.

Theksojmë se këto kategori license janë lënë nga Autoriteti Kontraktor, referuar shqyrtimit të ankesës operatorit ekonomik nëB93dhe nëHazirid, publikuar në SPE datë 12.03.2020.

Në opinionin e grupit të auditimit, referuar sa më sipër licenca që operatori ekonomik disponon dhe paraqet, janë dëshmia se ai është vlerësuar nga institucionet e autorizuara me ligj, se disponon kapacitetet dhe eksperiencën e mjaftueshme (edhe të drejtuesve teknik) për të kryer punimet e specifikuara në formularin e licencës që disponon, dhe për rrjedhim plotësimi i kërkesave të vendosura nga autoritetet kontraktorë në lidhje me kategoritë dhe klasifikimet respektive që licensat profesionale duhet të përmbajnë, është kusht i mjaftueshëm për autoritetin kontraktor.

Veprime në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 nëPër Prokurimin Publikd, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publikd, i ndryshuar, neni 26, pika 5, si dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 42, datë 16.01.2008 nëPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, kreu III, pika 1/a , ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

"1. Kategorizimi dhe klasifikimi i licencës,

a) Licenca është dokument juridik e profesional, që i jep të drejtë disponuesit të saj të ushtrojë veprimtari të caktuar, sipas:

I. Kategorive të punimeve të zbatimit duke u mbështetur në:

- profilin e diplomës universitare të individëve që punësohen në rolin e drejtuesit teknik të shoqërisëd.

Shkelja e dispozitave ligjore të përmendur më sipër ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit të përbërë nga M.H, A.V dhe Xh.M..

Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion një laborator të çertifikuar dhe akredituar nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit me pajisje

dhe instrumente me qellim qe ti përdor për inspektimin e ndryshme të materialeve dhe punimeve të ndërtimit , mikrobiologjike, mekanike, elektrike etj. Lidhur me këtë pike duhet të paraqitet një Akt i Marrëveshje Noteriale e cila duhet të jetë e vlefshme gjate gjithë kohës se ekzekutimit të procedurës objekt prokurimi, është kërkesë e ekzagjuar.

Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të paraqes një kontrate furnizimi me subjekt qe ka mbi 5 vjet eksperience me fushë veprimtari tregtim të tubove të ujës-jellësve HDPE 100 Ø 20 deri Ø 200 dhe 10 PN deri 25 PN, Saracineska, flanaxha ,matësa uji , FV.E/P zhytëse në madhësinë sipas preventivit dhe të jetë i certifikuar me ISO 9001: 2015 ,ISO 14001:2015,te jetë i pajisur me Leje Mjedisore të Tipit C dhe të jetë i autorizuar nga një prodhues i certifikuar dhe akredituar nga DAK me ISO 9001:2015 ,OHSAS 18001:2007,ISO 14001:2015. Lidhur me këtë pike duhet të paraqitet kontrate noteriale furnizimi me emër objekti dhe të mbuloj afatin e përcaktuar për realizimin e punimeve të cila duhet të jetë e vlefshme gjate gjithë kohës se ekzekutimit të procedurës objekt prokurimi dhe të paraqiste dhe certifikata komformiteti sipas standardeve të cilësisë të BE nga autorizuesi , katalogët e pompave me fuqi sipas preventivit, është kërkesë e ekzagjuar.

Veprime në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, pika 5.

Shpim pusi h/gjeologjik në fshatin Kotë, është kryer pa leje nga organet e menaxhimit të burimeve ujore, në kundërshtim me nenin 56 pika 1, 2, 5, 6 të Ligjit nr. 111/2012 "Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore".

Veprimi i cili ngarkon me përgjegjësi z. P.B me detyrë kryetar Bashkisë dhe z. K.B me detyrë Drejtor i Planifikimit të Territorit, Burimeve Natyrore, Mjedisit, Projekteve dhe Investimeve.

Edhe pse në preventivin e punimeve të fshatit Kotë, është përcaktuar , Pika 1 nëShpim pusiò h/gjeologjik q=15 litra sekondë, në **vlerën 1,020,568 lekë**, në kërkesat për kualifikim, nuk është përcaktuar që operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi një sonde .

Veprime të cilat janë në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, pika 5.

Shkelja e dispozitave ligjore të përmendur më sipër ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit të përbërë nga M.H, A.V dhe Xh.M..

Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që është kërkuar mjek 1, referuar VKM Nr. 742, datë 6.11.2003 "Për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë" të vërtetuar me kontratë noteriale pune, diplomë, license lëshuar nga sipas urdhrit të mjekut, të jete i përfshirë në listëpagesë.

Veprim i cili është në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 108, datë 09.02.2011,òPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punëò, i ndryshuar, sipas të cilit, shërbimet mjekësore për punëmarrësin, mund të sigurohen jo vetëm me anë të mjekut të punësuar, por edhe me anë të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim.

Në pikën 2.2,të kriterëve të kualifikimit në2.2 nëKapaciteti ekonomik dhe financiarò është përcaktuar se, operatorët duhet të paraqesin:

-Xhironja mesatare vjetore për tre vitet e fundit (2016,2017 dhe 2018), duhet të ketë një vlerë jo më të ulët se fondi limit.

-Kopje të vërtetuar të bilanceve për tre vitet e fundit (2016,2017 dhe 2018), të paraqitur pranë autoriteteve përkatëse dhe të certifikuara nga një organ i jashtëm liçensuar për kontrollin financiar.

Veprim në kundërshtim me shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, pasi nuk duhet përcaktuar që është realizuar gjatë tre viteve të fundit të veprimtarisë së operatorit, por të tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit.

Në pikën 2.3, të kriterëve të kualifikimit në Kapaciteti teknik, është përcaktuar se operatorët duhet të paraqesin,

-Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

-Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme, të së njëjtës natyrë në një vlerë prej jo më pak se 50 % i vlerës së kontratës, që do të prokurohet të ekzekutuar gjatë tre viteve të fundit të aktivitetit të operatorit;

Ose

Punë të ngjashme ku vlera totale e punës së tre viteve të fundit, është të paktën një sa dyfishi i vlerës së kontratës që do të prokurohet të ekzekutuar gjatë tre viteve të fundit të aktivitetit të operatorit.

Veprim në kundërshtim me shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, pasi nuk duhet përcaktuar që është realizuar gjatë tre viteve të fundit të veprimtarisë së operatorit, por të tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit.

Shkelja e dispozitave ligjore të përmendur më sipër ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit të përbërë nga M.H., A.V dhe Xh.M..

-Zhvillimi i procedurës së tenderimit.

Komisioni i vlerësimit të ofertave është ngritur me urdhrin nr. 38 datë 26.02.2020, me përbërje, L.H, K.B dhe P.A.

Nga verifikimi i të dokumentacionit që shoqëron ofertën e paraqitur nga, operatori ekonomik në S...ò shpik konstatohet se nga KVO, është kualifikuar në mënyrë të pa drejt.

Konkretisht në pikën 2.3, të DT, është kërkuar që: Shoqëria duhet të jete e pajisur me certifikatat: ISO 9001-2015, Certifikatë: ISO 14001-2015, Certifikatë: ISO 45001-2018, Certifikatë: ISO 1452-1:2009, Certifikatë: BE-EN 13331-1:2002, Certifikatë: DS CEN / TR 15128:2005, Certifikatë: EN ISO 3834-2:2006, Certifikatë: ISO 50001 i 2011, Certifikatë: ISO 39001:2012. Të gjithë dokumentet duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mos dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për s kualifikim.

Ky operator nuk e ka përmbushur këtë kërkesë, pasi:

Nuk ka paraqitur:

a. Certifikatën: ISO 1452-1:2009, që ka të bëjë me në Plastics piping systems for water supply and for buried and above-ground drainage and sewerage under pressure dhe Sistemet e tubacioneve të plastikës për furnizimin me ujë dhe për kullimin e groposur dhe mbi tokë dhe kanalizimin nën presion.

b. Certifikatën: BE-EN 13331-1:2002, që ka të bëjë me në Trench lining systems / Sistemet e rreshtimit të llogoreve (kanaleve).

c. Certifikatën: DS CEN / TR 15128:2005 që ka të bëjë me “Survey of european standards for rehabilitation of drain and sewer systems / Studim i standardeve evropiane për rehabilitimin e sistemeve të kullimit dhe kanalizimeve” it was canceled.

Për pos sa më sipër, në opinionin e grupit të auditimit, certifikatat si më poshtë, janë dokumente të pa besueshëm për tu marrë në konsideratë nga KVO për kualifikimin e operatorit ekonomik.

1. Certifikata ISO 14001-2015, e lëshuar nga Kompania në L..., për operatorin ekonomik në S..... Shpik me nr. AL9958B, me datë regjistruese fillestare 11.12.2018, datë certifikate 11.12.2018, audit i mbikëqyrjes në ose përpara datë 06.12.2019 dhe datë **ri-certifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 10.12.2021**, referuar Website të kësaj kompanie (Visit. www.iclcert.com), jo vetëm nuk është me statusin aktiv (tërhequr ose pezulluar), që prej datës 10.12.2020, por kjo certifikatë është paraqitur në tender e modifikuar, pasi referuar Website të kësaj kompanie data e **ri-certifikimit të detyrueshëm/ skadimi i certifikatës nuk është data 10.12.2021, por data 10.12.2020.**

Kjo certifikatë ka të bëjë me në Environmental management systems / Sistemet e menaxhimit mjedisor.

2. Certifikata ISO 50001:2011, e lëshua nga Kompania nL..., për operatorin ekonomik nS...ò Shpk me nr. AL84418G, me datë regjistruese 28.12.2018, datë certifikate 01.01.2019, auditi i mbikëqyrjes në ose përpara datës 27.12.2019 dhe ri-certifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 27.12.2021, referuar Website të kësaj kompanie (Visit:www.Imscert.com), nuk është me statusin aktiv (tërhequr ose pezulluar).

3. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur Certifikatë: ISO 45001-2018, nOccupational health and safety management systems / Sistemet e menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë, por ka paraqitur certifikatën **OHSAS 18001:2007** (or equivalent (for each bidder in case of JV)).

Certifikata OHSAS 18001:2007, lëshua e lëshua nga Kompania nL..., për operatorin ekonomik nS...ò Shpk me nr. AL10115C, me datë regjistruese fillestare 24.12.2018, datë certifikate 24.12.2018, auditi i mbikëqyrjes në ose përpara datë 19.12.2019 dhe datë ri-certifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 23.12.2021, referuar Website të kësaj kompanie (Visit:www.iclcert.com), është paraqitur në tender e modifikuar, pasi referuar Website të kësaj kompanie data e ri-certifikimit të detyrueshëm/ skadimi i certifikatës nuk është data 23.12.2021, por data 11.03.2021.

Theksojmë se në deklaratën noteriale datë 27.03.2020, bashkëlidhur prokurës së posaçme me nr. Repertori 289, nr. Koleksioni 168, datë 28.03.2020 neni 3 nNdarja e punimeve, llojet e punimeve që do të kryej secila palë është përcaktuar, operatori ekonomik nS...ò shpk do të kryej 50.0% të punimeve, operatori ekonomik nB...ò shpk do të kryej 35.0 % të punimeve, operatori ekonomik nB...IIò shpk do të kryej 15.0 % të punimeve.

Ndërsa në Aneksin I nLlojet e punimeve, bashkëlidhur kësaj deklarate noteriale, nuk ka ndarje të zërave të punimeve sipas përqindjes së përcaktuar, por secili zë punimi është ndar, operatori ekonomik nS...ò shpk do të kryej 50.0% të zërit të punës, operatori ekonomik nB...ò shpk do të kryej 35.0 % të zërit të punës, operatori ekonomik nB...IIò shpk do të kryej 15.0 % të zërit të punës. Konkretisht: Punime montimi :Kompletim me pompa zhytëse për stacionin e pompave të ujit Selenicë, në pusët e ujit me ulje H= -70 metra; Tobo çeliku 60 (3-metra/copa) me fileto +manikota për pusë uji, tipi ASTM A53 GRB, n GRADE B. Standarti MANESMMAN copë 46, nga këto S...ò shpk 50.0% = 23 copë, nB...ò shpk 35.0 % =16.1 copë, nB...IIò shpk 15.0 % =6.9 copë.

FV. Tuba PE për kollonat dhe matësa uji tek pallatet 2-4-5 kat: Prishje suvatim muri A-15, m² 2394, nga këto S...ò shpk 50.0% = 1197 m², nB... shpk 35.0 % =837 m², nB... IIò shpk 15.0 % =359.1 m², dhe kështu me radhë për të gjitha zërat e punimeve.

Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nRregullat e Prokurimit, i ndryshuar, neni 74 pika 1 dhe 2 dhe shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018 n....., secili operator duhet të dorëzojë certifikatën ISO sipas zërave të punimeve/shërbimeve/mallit që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjes.

Theksojmë se ky operator referuar prokurës së posaçme me nr. Repertori 289, nr. Koleksioni 168, datë 28.03.2020 neni 3 “Ndarja e punimeve”, do të kryej 50 % të zërave të punës.

Për sa trajtuar mësipërm, kualifikimi dhe shpallja fitues e bashkimit të operatorëve ekonomik B... II shpk & nB...ò shpk dhe nS...ò, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 nPër prokurimin publik, i ndryshuar, neni 46 pika neni 53 pika 3, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nRregullat e Prokurimit, i ndryshuar, neni 66 pika 3, Ligjin nr. 44/2015 nKodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë nenet 108-118.

Shkelja e dispozitave ligjore të përmendur më sipër ngarkon me përgjegjësi komisionin e vlerësimit të ofertave të përbërë nga L.H, K.B dhe P.A.

Kontrata është lidhur me nr. 1328 prot., datë 17.04.2020 ndërmjet Bashkisë Selenicë dhe bashkimit të operatorëve B... II shpk & nB...ò shpk dhe S...shpk në vlerën 93,938,769 lekë me TVSh, me afat ekzekutimi 365 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Me drejtues projekti P... Konstruksion përfaqësuar nga V.G. Kontrata ka përcaktuar se burimi i financimit do të jetë për vitin 2020 në vlerën 18,697,200 lekë, për vitin 2021 në vlerën 37,394,400 lekë dhe për vitin 2022 në vlerën 37,394,400 lekë. Kjo kontratë nuk ka të përcaktuar:

Zbritje për garancinë e punimeve në kundërshtim me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 3, datë 15.2.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, i ndryshuar, KREU II nëPër kolaudimin e punimeve të ndërtimitò, pika 8.

- Llogaritë bankare të likuidimit të punimeve sipas bashkimit të operatorëve ekonomik që kanë nënshkruar kontratën, edhe pse në deklaratën noteriale datë 27.03.2020, bashkëlidhur prokurës së posaçme me nr. Repertori 289, nr. Koleksioni 168, datë 28.03.2020 neni 3 nëNdarja e punimevò, llojet e punimeve që do të kryej secila palë është përcaktuar, operatori ekonomik nëS.....ò shpk do të kryej 50.0% të punimeve, operatori ekonomik nëB-....ò shpk do të kryej 35.0 % të punimeve, operatori ekonomik nëB.... IIò shpk do të kryej 15.0 % të punimeve.

-Nuk është siguruar kontrata për humbje ose dëmtim të punimeve, pajisjeve, materialeve, humbje ose dëmtim të kantierit ose pronave të tjera në kantier dhe dëmtimet personale ose vdekjet e palëve të treta, si dhe deri në datën e hartimit të këtij konstatimi Autoriteti Kontraktor, nuk ka zgjatur periudhën e paraqitjes të policës së sigurimit ose nuk ka bërë vet siguracionin dhe të zbresi koston e tij nga pagesa që i jep kontraktorit.

Veprim në kundërshtim me neni 25 të kontratës së lidhur, pika 1 dhe 2.

Përsa mësipërm ngarkohet me përgjegjësi z. P.B me detyrë kryetar Bashkisë dhe z. L.H me detyrë Drejtor i Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore.

VO 1: Kontrata për zbatimin e punimeve nuk ka përfunduar deri më datë 12.07.2021, që mbahet ky akt konstatim.

VO 2. Auditimi i kualifikimit dhe shpalljes fitues i bashkimit të operatorëve B... II shpk & nëB-... shpk dhe S...shpk, është bërë nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, pasi nuk qe i mundur aksesimi në SPE, dorëzimi i dokumentacionit të operatorëve ekonomik pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, edhe pse Bashkia Selenicë me kërkesë të grupit të auditimit i kërkoj APP me shkresën nr. 2115 prot., datë 02.04.2021 aktivizimin e dokumenteve të ofertuesve të kësaj procedura, deri në datën e hartimit të këtij RPA nga APP nuk u krye ky aktivizim.

1. Titulli i Gjetjes: Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, është kryer pa leje ndërtimi, si dhe shpim pusi h/gjeologjik në Fshatin Kotë, është kryer pa leje nga organet e menaxhimit të burimeve ujore.

Situata: Fondi i këtij i këtij investimi është akorduar nga Agjencia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizimeve dhe infrastrukturës së Mbetjeve me shkresën nr. 442 prot., datë 11.02.2020, protokolluar në Bashkinë Selenicë me nr. 692 Prot., datë 19.02.2020 dhe shkresën nr. 508 prot, datë 14.02.2020 protokolluar në Bashkinë Selenicë me nr. 693 prot, datë 19.02.2020 në vlerën 95,673,558 lekë me destinacion rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë. Nga kjo 93,486,000 lekë ndërtim montim, 1,902,226 lekë drejtim punimesh dhe 285,332 lekë kolaudim punimesh. E ndarë për vitin 2020 vlera e ndërtim montimit 18,697,200 lekë, vitin 2021 vlera 37,394,400 lekë dhe vitin 2022 vlera 37,394,400 lekë. Supervizimi për 380, 445 lekë për vitin 2020, 760,886 për vitin 2021 dhe 760,895 për vitin 2022.

Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, është kryer pa leje ndërtimi, si dhe shpim pusi h/gjeologjik në fshatin Kotë, është kryer pa leje nga organet e menaxhimit të burimeve ujore.

Kriteri: Ligji nr. 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò, me ndryshimet vijuese të tij, neni 28, pika 1 dhe 2, neni 38 pika 1 dhe 2, Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territoritò, me ndryshimet vijuese të tij, neni 19, pika 1/nj, pika 3, neni 25, pika, pika 1, a,b, 7, a,b,c, dhe pika 8, Udhëzimi i Këshillit të Ministrave nr. 1, datë 16.6.2011 nëPër disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 të këshillit të ministrave "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar, pika 4, Ligji nr. 111/2012 "Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore", nenin 56 pika 1, 2, 5, 6.

Shkaku: Mos zbatim i dispozitave ligjore

Rëndësia: E lartë

Ndikimi/Efekti: Keq administrim të territorit.

Rekomandimi: Nga Këshilli Bashkiak të analizohet dhe të dalë përgjegjësia për ndërtimin pa leje të rikonstruksionit të rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen si dhe shpimi i pusit h/gjeologjik në Fshatin Kotë, është kryer pa leje nga organet e menaxhimit të burimeve ujore, si dhe merren e masa për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla.

1. Titulli i Gjetjes: Në hartimin e dokumenteve të tenderit, për kriteret e veçanta për kualifikimit nuk është dhënë asnjë argument për përcaktimin e tyre dhe nuk është dokumentuar me procesverbal ky përcaktim.

Situata:Dokumentet e tenderimit (D.T.) janë hartuar dhe janë miratuar me procesverbalin e datës 26.02.2020. Në këto kërkesa nuk janë dhënë arsye konkrete në argumentimin e kriterëve të vlerësuar për objektin e prokurimit, në raport me natyrën dhe përmasat e këtij objekti.

Nga Autoriteti Kontraktor nuk është përcaktuar që ISO (certifikata) të jenë të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë, si dhe certifikatat kërkojnë të jenë të vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit ose/dhe në afatin e zbatimit të kontratës.

Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 30, pika 1.

Certifikata:DS CEN/TR 15128:2005, ka të bëjë në Survey of european standards for rehabilitation of drain and sewer systems/Studim i standardeve evropiane për rehabilitimin e sistemeve të kullimit dhe kanalizimeve, jo vetëm është çfëqizuar me date 02.02.2016, por është kërkesë e ekzagjeruar dhe nuk është në proporcion me objektin e prokurimit, pasi zërat e punës objekt prokurimi plotësohen nga Certifikata: ISO 1452-1:2009 në Plastics piping systems for water supply and for buried and above-ground drainage and sewerage under pressure dhe Sistemet e tubacioneve të plastikës për furnizimin me ujë dhe për kullimin e gropave dhe mbi tokë dhe kanalizimin nën presion dhe Certifikata: BE-EN 13331-1:2002 në Trench lining systems / Sistemet e rreshtimit të llogoreve (kanaleve).

Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, neni 46, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 30, pika 2.

- Në piken 2.3, të DT, është kërkuar që:

Operatori ekonomik duhet të ketë një drejtuesit teknik të jetë i Certifikuar nga Ministria e Punëve Publike dhe Transportit me titull në specialist për testimin e performancës së produkteve të ndërtimit në.

Operatori ekonomik duhet të ketë një drejtuesit teknik të jetë i Certifikuar nga Ministria e Energjisë dhe Industrisë me në Leje Profesionale Tipit B. Për Veprimtari Studiuese të Projektuese dhe Zbatuese në:

B.4 Certifikata , si studiues, mbikëqyrës, monitorues në matjet topomarkshederike në tunele dhe punime kapitale në infrastrukturës rrugore ,hidrocentrale , naftë gazësjellëse, ujësjellës depo të lëndëve plasëse dhe objekte të tjera me karakter civil.

Operatori ekonomik duhet të ketë 1 drejtues teknik inxhinier elektrik përfshirë në licencën e shoqërisë, si dhe të figurojë në listpagesat e shoqërisë të certifikuar me certifikatë në Specialist për verifikimet inspektive elektrike në tension të ulët sipas direktivës 2006/95/CE të datës 12.12.2006 në dëshmuar me Diplome, kontrate pune të vlefshme për periudhën e realizimit të kontratës.

Këto kriterë janë të ekzagjeruara dhe të pa argumentuara, pasi: Zotësia profesionale e operatorëve ekonomik është e ezauruar në kategoritë e zërave të punimeve të kërkuara si: N.P.1/B, N.P.2/B, NP.3A, N.P.4/A, N.P.5/B, NP-11/A, N.P.12/A, N.S.4/A, N.S.8/B, N.S.9/A, N.S.10/A, N.P. 7/C, N.S.- 16/A , NS-18/B, NS-20.

Veprime në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 26, pika 5, si dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 42, datë 16.01.2008 në Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së

licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi, kreu III, pika 1/a .

Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion një laborator të certifikuar dhe akredituar nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit me pajisje dhe instrumente me qëllim që ti përdor për inspektimin e ndryshme të materialeve dhe punimeve të ndërtimit , mikrobiologjike, mekanike, elektrike etj. Lidhur me këtë pike duhet të paraqitet një Akt i Marrëveshje Noteriale e cila duhet të jetë e vlefshme gjatë gjithë kohës së ekzekutimit të procedurës objekt prokurimi, është kërkesë e ekzagjeruar.

Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të paraqes një kontratë furnizimi me subjekt që ka mbi 5 vjet eksperience me fushë veprimtari tregtim të tubove të ujës-jellësve HDPE 100 Ø 20 deri Ø 200 dhe 10 PN deri 25 PN, Saracineska, fillanxha ,matësa uji , FV.E/P zhytëse në madhësinë sipas preventivit dhe të jetë i certifikuar me ISO 9001: 2015 ,ISO 14001:2015,te jetë i pajisur me Leje Mjedisore të Tipit C dhe të jetë i autorizuar nga një prodhues i certifikuar dhe akredituar nga DAK me ISO 9001:2015 ,OHSAS 18001:2007,ISO 14001:2015. Lidhur me këtë pike duhet të paraqitet kontratë noteriale furnizimi me emër objekti dhe të mbuloj afatin e përcaktuar për realizimin e punimeve të cila duhet të jetë e vlefshme gjatë gjithë kohës së ekzekutimit të procedurës objekt prokurimi dhe të paraqiste dhe certifikata komformiteti sipas standardeve të cilësisë të BE nga autorizuesi , katalogët e pompave me fuqi sipas preventivit, është kërkesë e ekzagjeruar.

Veprime në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 nëPër Prokurimin Publik, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 26, pika 5.

Edhe pse në preventivin e punimeve të fshatit Kotë, është përcaktuar , Pika 1 nëShpim pusit h/geologjik q=15 litra sekondë, në **vlerën 1,020,568 lekë**, në kërkesat për kualifikim, nuk është përcaktuar që operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi një sonde me kapacitet ngritës, pesha tërheqëse jo me pak se ____ ton, e vërtetuar kjo në certifikatën e origjinës, Sondat duhet të jenë Hidraulike të tipit ____ ose të ngjashëm me rrotullim etj.

Veprime të cilat janë në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 nëPër Prokurimin Publik, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 26, pika 5.

Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që është kërkuar mjek 1, referuar VKM Nr. 742, datë 6.11.2003 "Për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë" të vërtetuar me kontratë noteriale pune, diplomë, license lëshuar nga sipas urdhrit të mjekut, të jete i përfshirë në listëpagesë.

Veprim i cili është në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 108, datë 09.02.2011, nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, i ndryshuar, sipas të cilit, shërbimet mjekësore për punëmarrësin, mund të sigurohen jo vetëm me anë të mjekut të punësuar, por edhe me anë të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim.

Në pikën 2.2, të kriterëve të kualifikimit në2.2 nëKapaciteti ekonomik dhe financiar është përcaktuar se, operatorët duhet të paraqesin:

-Xhiroja mesatare vjetore për tre vitet e fundit (2016,2017 dhe 2018), duhet të ketë një vlerë jo më të ulët se fondi limit.

-Kopje të vërtetuar të bilanceve për tre vitet e fundit (2016,2017 dhe 2018), të paraqitur pranë autoriteteve përkatëse dhe të certifikuara nga një organ i jashtëm licencuar për kontrollin financiar.

Veprim në kundërshtim me shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, pasi nuk duhet përcaktuar që është realizuar gjatë tre viteve të fundit të veprimtarisë së operatorit, por të tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit.

Në pikën 2.3,të kriterëve të kualifikimit nëKapaciteti teknik, është përcaktuar se operatorët duhet të paraqesin,

-Përvojë e suksesshme në ekzekutimin e të paktën:

-Punë të ngjashme, për 1 (një) kontratë të vetme, të së njëjtës natyrë në një vlerë prej jo më pak se 50 % i vlerës së kontratës, që do të prokurohet të ekzekutuar gjatë tre viteve të fundit të aktivitetit të operatorit;

Ose

Punë të ngjashme ku vlera totale e punës së tre viteve të fundit, është të paktën një sa dyfishi i vlerës së kontratës që do të prokurohet të ekzekutuara gjatë tre viteve të fundit të aktivitetit të operatorit.

Veprim në kundërshtim me shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, pasi nuk duhet përcaktuar që është realizuar gjatë tre viteve të fundit të veprimtarisë së operatorit, por të tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2009 në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018.

Shkaku: Keq interpretime të akteve ligjore dhe rregullatore të procedurave të prokurimit publik për punët publike.

Rëndësia: Lartë

Ndikimi/Efekti:

Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, në vijim duhet të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim/specifikimet teknike, që të sigurojë transparencë, trajtim të barabartë të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike, mos diskriminim dhe konkurrencë. Kërkesat/specifikimet teknike duhet të jenë të shkruara në mënyrë të tillë që të argumentohet nevoja që dikton vendosjen e këtyre kriterëve, duke parandaluar në këtë mënyrë para përzgjedhjen paraprake të kandidatit fitues, në zbatim me parimet dhe dispozitat urdhëruese të kuadrit ligjor që rregullon prokurimin publik.

1. Titulli i Gjetjes: Kualifikimi dhe shpallja fitues e bashkimit të operatorëve ekonomik B....II shpk & ñB.... shpk dhe ñS...ò, është kryer në kundërshtim me dispozitat ligjore.

Situata: Nga verifikimi i të dokumentacionit që shoqëron ofertën e paraqitur nga, operatori ekonomik ñS...ò shpk konstatohet se nga KVO, është kualifikuar në mënyrë të pa drejt. Konkretisht në piken 2.3, të DT, është kërkuar që: Shoqëria duhet të jete e pajisur me certifikatat: ISO 9001-2015, Certifikatë: ISO 14001-2015, Certifikatë: ISO 45001-2018, Certifikatë: ISO 1452-1:2009, Certifikatë: BE-EN 13331-1:2002, Certifikatë: DS CEN / TR 15128:2005, Certifikatë: EN ISO 3834-2:2006, Certifikatë: ISO 50001 i 2011, Certifikatë: ISO 39001:2012. Të gjithë dokumentet duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mos dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për s'kualifikim.

Ky operator nuk e ka përmbushur këtë kërkesë, pasi:

Nuk ka paraqitur:

a. Certifikatën: ISO 1452-1:2009, që ka të bëjë me ñPlastics piping systems for water supply and for buried and above-ground drainage and sewerage under pressure ð Sistemet e tubacioneve të plastikës për furnizimin me ujë dhe për kullimin e groposur dhe mbi tokë dhe kanalizimin nën presion.

b. Certifikatën: BE-EN 13331-1:2002, që ka të bëjë me ñTrench lining systems / Sistemet e rreshtimit të llogoreveò (kanaleve).

c. Certifikatën: DS CEN / TR 15128:2005 që ka të bëjë me ñSurvey of european standards for rehabilitation of drain and sewer systems / Studim i standardeve evropiane për rehabilitimin e sistemeve të kullimit dhe kanalizimeveò it was canceled.

Për pos sa më sipër, në opinionin e grupit të auditimit, certifikatat si më poshtë, janë dokumente të pa besueshëm për tu marrë në konsideratë nga KVO për kualifikimin e operatorit ekonomik.

1. Certifikata ISO 14001-2015, e lëshuar nga Kompania nëL..., për operatorin ekonomik nëS...ò Shpk me nr. AL9958B, me datë regjistruese fillestare 11.12.2018, datë certifikate 11.12.2018, auditi i mbikëqyrjes në ose përpara datë 06.12.2019 **dhe datë ri-certifikim i detyrueshëm/skadimi i certifikatës datë 10.12.2021**, referuar Website të kësaj kompanie (Visit.www.iclcert.com), jo vetëm nuk është me statusin aktiv (tërhequr ose pezulluar), që prej datës 10.12.2020, por kjo certifikatë është paraqitur në tender e modifikuar, pasi referuar Website të kësaj kompanie data e **ri-certifikimit të detyrueshëm/ skadimi i certifikatës nuk është data 10.12.2021, por data 10.12.2020.**

Kjo certifikatë ka të bëjë me nëEnvironmental management systems / Sistemet e menaxhimit mjedisorò.

2. Certifikata ISO 50001:2011, e lëshua nga Kompania nëL...ò, për operatorin ekonomik nëS....ò Shpk me nr. AL84418G, me datë regjistruese 28.12.2018, datë certifikate 01.01.2019, auditi i mbikëqyrjes në ose përpara datës 27.12.2019 dhe ri-certifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 27.12.2021, referuar Website të kësaj kompanie (Visit:www.ims-cert.com), nuk është me statusin aktiv (tërhequr ose pezulluar).

3. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur Certifikatë: ISO 45001-2018, nëOccupational health and safety management systems / Sistemet e menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punëò, por ka paraqitur certifikatën **OHSAS 18001:2007** (or equivalent (for each bidder in case of JV)).

Certifikata OHSAS 18001:2007, lëshua e lëshua nga Kompania nëL...ò, për operatorin ekonomik nëS...ò Shpk me nr. AL10115C, me datë regjistruese fillestare 24.12.2018, datë certifikate 24.12.2018, auditi i mbikëqyrjes në ose përpara datë 19.12.2019 **dhe datë ri-certifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 23.12.2021**, referuar Website të kësaj kompanie (Visit.www.iclcert.com), është paraqitur në tender e modifikuar, pasi referuar Website të kësaj kompanie data e **ri-certifikimit të detyrueshëm/ skadimi i certifikatës nuk është data 23.12.2021, por data 11.03.2021.**

Theksojmë se në deklaratën noteriale datë 27.03.2020, bashkëlidhur prokurës së posaçme me nr. Repertori 289, nr. Koleksioni 168, datë 28.03.2020 neni 3 nëNdarja e punimeveò, llojet e punimeve që do të kryej secila palë është përcaktuar, operatori ekonomik nëS...ò shpk do të kryej 50.0% të punimeve, operatori ekonomik nëB-....ò shpk do të kryej 35.0 % të punimeve, operatori ekonomik nëB.... IIò shpk do të kryej 15.0 % të punimeve.

Ndërsa në Aneksin I nëLlojet e punimeveò, bashkëlidhur kësaj deklarate noteriale, nuk ka ndarje të zërave të punimeve sipas përqindjes së përcaktuar, por secili zë punimi është ndar, operatori ekonomik nëS....shpk do të kryej 50.0% të zërit të punës, operatori ekonomik nëB-...ò shpk do të kryej 35.0 % të zërit të punës, operatori ekonomik nëB..... IIò shpk do të kryej 15.0 % të zërit të punës. Konkretisht: Punime montimi : Kompletim me pompa zhytëse për stacionin e pompave të ujit Selenicë, në pusët e ujit me ulje H= -70 metra; Tobo çeliku 60(3-metra/copa) me fileto +manikota për pusë uji, tipi ASTM A53 GRB,n GRADE B. Standarti MANESMMAN copë 46, nga këto S...ò shpk 50.0% = 23 copë, nëB-....ò shpk 35.0 % =16.1 copë, nëB.... IIò shpk 15.0 % =6.9 copë.

FV. Tuba PE për kollonat dhe matësa uji tek pallatet 2-4-5 kat: Prishje suvatim muri A-15, m² 2394, nga këto S...ò shpk 50.0% = 1197 m², nëB-....ò shpk 35.0 % =837 m², nëB..... IIò shpk 15.0 % =359.1 m², **dhe kështu me radhë për të gjitha zërat e punimeve.**

Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëRregullat e Prokurimitò, i ndryshuar, neni 74 pika 1 dhe 2 dhe shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018 në....., secili operator duhet të dorëzojë certifikatën ISO sipas zërave të punimeve/shërbimeve/mallit që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjesò.

Theksojmë se ky operator referuar prokurës së posaçme me nr. Repertori 289, nr. Koleksioni 168, datë 28.03.2020 neni 3 “Ndarja e punimeve”, do të kryej 50 % të zërave të punës.

Për sa trajtuar mësipërm, kualifikimi dhe shpallja fitues e bashkimit të operatorëve ekonomik B... II shpk & nëB-....ò shpk dhe nëS....ò, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë

20.11.2006 në Për prokurimin publik, i ndryshuar, nëni 46 pika nëni 53 pika 3, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Rregullat e Prokurimit, i ndryshuar, nëni 66 pika 3, Ligji nr. 44/2015 në Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë nën 108-118.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, i ndryshuar, nëni 46, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Rregullat e Prokurimit, i ndryshuar, nëni 63 pika 3, nëni 67, Ligji nr. 44/2015 në Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë nën 108-118.

Shkaku: Keq interpretime të akteve ligjore dhe rregullatore të procedurave të prokurimit publik për punët publike.

Rëndësia: E lartë

Ndikimi/Efekti: Mos vënie në kushte të barabarta të operatorëve ekonomik.

Rekomandimi: Nga Bashkia t'i kushtohet vëmendje e duhur institucionale procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga komisionet e vlerësimit të ofertave, i dokumentacionit ligjor dhe administrativ të operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve, pasi rëndësia e procesit të shqyrtimit, kualifikimit dhe shpallja fitues të operatorëve është me rëndësi kapitale.

Përsa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 2223/1 prot, datë 16.07.2021 për akt konstatimet nr. 14, datë 14.07.2021, nga njësia e prokurimit e përbërë nga Maks Hysa, Xhulio Maraj dhe Agim Veizaj, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

Dokumentet janë hartuar në përputhje me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914 datë 29.12.2014 "Për prokurimin Publik me ndryshimet përkatëse", ato janë hartuar në përputhje me kohën, natyrën, vëllimin e punimeve dhe mbi këtë bazë janë hartuar dhe specifikimet përkatëse, kjo duket në numrin e fuqisë punëtorë të kërkuar dhe kërkesave të tjera që për mendimin tonë janë në përputhje me këtë ligj.

Përsosmëri asnjëherë nuk ka, por jemi të mendimit se është punuar korrekt në këtë drejtim, disa nga vërejtjet tuaja qëndrojnë, si licencat ISO, laborator të certifikuar etj që mund të mos jete nevojë, mbasi janë të përmbushura në kategoritë e zbatimit të licencës që për mendimin tonë do të përmirësohen në të ardhmen.

Nga ana e grupit të auditimit thuhet se investimi nuk është kryer me leje ndërtimi. Për sa i përket miratimit të këtij projekti, ky projekt ka kaluar në këshillin tekniko-inxhinierik të Agjencisë Kombëtare të Ujësjellës kanalizimeve dhe është miratuar si projekt teknik nga ky organ i specializuar me shkresë nr 442 datë 11.02.2020.

Qëndrimet e Audituesve Shtetëror të KLSH

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar sqarojmë se janë jashtë kontekstit. Për dijeninë tuaj, numri i fuqisë punëtoresh nuk ka të bëjë me specifikimet teknike, por me kërkesat për kualifikim. Kalimi i projektit në këshillin tekniko-inxhinierik tek Agjencisë Kombëtare të Ujësjellës kanalizimeve dhe është miratuar si projekt teknik nga ky organ i specializuar me shkresë nr 442 datë 11.02.2020, nuk do të thotë, Bashkia Selenicë është e pajisur me leje ndërtimi për rikonstruksionin e ujësjellësit.

Prandaj ky koment nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.

Përsa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 2223/2 prot, datë 16.07.2021 për akt konstatimet nr. 14, datë 14.07.2021, nga komisioni i vlerësimit të ofertave L.H, K.B, P.A ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

Në vlerësimin tone licencat të operatorëve B....II" shpk & "B-....."shpk & S.... përkatësisht B....II me Nipt L522090500 me përfaqësues A.L, Njësia Bashkiake Nr.5, Rruga Ismail Qemali, Pallati Nr.3/162, Kati 4-t, Ap.10. Tiranë & B-.... me nipt J62903508R me përfaqësues Sh.L me adresë Lagjja 8 Shkurti, Rruga Andon Doro, zona kadastrale 8533, nr. pasurie 1/270. Fier & Subjekti S.... sh.p.k. me përfaqësues S.H me nipt K13120402W me adresë Lagjja Apollonia, rruga 8 katesh me nr-89. kati i parë Fier janë përmbushur me kontratën e bashkëpunimit, dhe të licenca NP-7-Punime ujësjellës gazsjellës për Subjektin S....., ndërsa anëtarët e tjerë të

bashkimit te operatoreve B.... II" shpk & "B-....." shpk janë te përmbushur, ku i kanë të gjitha licencat dhe përmbushin kontratën .

Në dokumentet standarte të kërkuara nga ky institucion nuk është përcaktuar që ISO ti ketë çdo anëtar i bashkimit, në rast bashkimi të operatorëve . Në këtë rast bashkimi i operatoreve i plotëson si bashkim operatorësh (bashkelidhur kërkesat e dokumentave standarte)

Përsa i përket besueshmërisë të S..... sh.p.k. me përfaqësues S.H me nipt K13120402Wme adrese Lagjja Apollonia, rruga 8 katesh me nr-89. kati i pare Fier si anëtar i bashkimit te operatoreve për licencat përkatëse ISO 14001-2015 ,ISO 5001 dhe ISO 18001 :2017 te cilat janë mbyllur ne date 31.12.2020 sipas kontrollit te bere ne sistem nga ana juaj, nga ana e subjektit Sardo sh.p.k., ju bëjmë me dije se :

Subjekti mban përgjegjësi konform ligjit të Prokurimit Publik për mbyllje liçence brenda afatit kontraktual me autoritetin kontraktori takon Agjencisë se Prokurimit publik për marrjen e masave përkatëse për këtë shkelje te kontratës , ne kushtet e mosqenies efektive te liçencës ISO 14001-2015 ,ISO 5001 dhe ISO 18001 : deri ne 27.05.2021 por e përfunduar qe ne vitin 2020 ,ne date 31.12.2020 ne baze te akt konstatimit nr 14 date 14.07.2021.

Qëndrimet e Audituesve Shtetëror të KLSH

Grupi i auditimit nuk ka trajtuar si gjetje, se operatorët ekonomik B.... II" shpk & "B-....."shpk & S....., nuk kanë liçensat.

Nga grupi i auditimit është trajtuar: Nga verifikimi i dokumentacionit që shoqëron ofertën e paraqitur nga, operatori ekonomik "S....." shpk konstatohet se nga KVO, është kualifikuar në mënyrë të pa drejt.

Konkretisht në piken 2.3, të DT, është kërkuar që: Shoqëria duhet të jete e pajisur me certifikatat: ISO 9001-2015,Certifikatë: ISO 14001-2015,Certifikatë: ISO 45001-2018, Certifikatë: ISO 1452-1:2009, Certifikatë: BE-EN 13331-1:2002, Certifikatë: DS CEN / TR 15128:2005, Certifikatë: EN ISO 3834-2:2006, Certifikatë: ISO 50001 – 2011, Certifikatë: ISO 39001:2012. Të gjithë dokumentet duhet të jenë origjinalë ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mos dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për s'kualifikim.

Ky operator nuk e ka përmbushur këtë kërkesë, pasi:

Nuk ka paraqitur:

a. Certifikatën: ISO 1452-1:2009, që ka të bëjë me "Plastics piping systems for water supply and for buried and above-ground drainage and sewerage under pressure — Sistemet e tubacioneve të plastikës për furnizimin me ujë dhe për kullimin e groposur dhe mbi tokë dhe kanalizimin nën presion".

b. Certifikatën: BE-EN 13331-1:2002, që ka të bëjë me "Trench lining systems / Sistemet e rreshtimit të llogoreve" (kanaleve).

c. Certifikatën: DS CEN / TR 15128:2005 që ka të bëjë me "Survey of european standards for rehabilitation of drain and sewer systems / Studim i standardeve evropiane për rehabilitimin e sistemeve të kullimit dhe kanalizimeve" it was canceled.

Për pos sa më sipër, në opinionin e grupit të auditimit, certifikatat si më poshtë, janë dokumente të pa besueshëm për tu marrë në konsideratë nga KVO për kualifikimin e operatorit ekonomik.

1. Certifikata ISO 14001-2015, e lëshua e lëshua nga Kompania "I....", për operatorin ekonomik "S.....". Shpk me nr. AL9958B, me datë regjistruese fillestare 11.12.2018, datë certifikate 11.12.2018, audit i mbikëqyrjes në ose përpara datë 06.12.2019 dhe datë ri-çertifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 10.12.2021, referuar Website të kësaj kompanie (Visit. www.iclcert.com), jo vetëm nuk është me statusin aktiv (tërhequr ose pezulluar), që prej datës 10.12.2020, por kjo certifikatë është paraqitur në tender e modifikuar, pasi referuar Website të kësaj kompanie data e ri-çertifikimit të detyrueshëm/ skadimi i certifikatës nuk është data 10.12.2021, por data 10.12.2020.

Kjo certifikatë ka të bëjë me "Environmental management systems / Sistemet e menaxhimit mjedisor".

2. Certifikata ISO 50001:2011, e lëshua nga Kompania “L.....”, për operatorin ekonomik “S.....” Shpk me nr. AL84418G, me datë regjistruese 28.12.2018, datë certifikate 01.01.2019, auditi i mbikëqyrjes në ose përpara datës 27.12.2019 dhe ri-certifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 27.12.2021, referuar Website të kësaj kompanie (Visit:www.Imscert.com), nuk është me statusin aktiv (tërhequr ose pezulluar).

3. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur Certifikatë: ISO 45001-2018, “Occupational health and safety management systems / Sistemet e menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në punë”, por ka paraqitur certifikatën OHSAS 18001:2007 (or equivalent (for each bidder in case of JV).

-Certifikatë OHSAS 18001:2007, lëshua e lëshua nga Kompania “L.....”, për operatorin ekonomik “S.” me nr. AL10115C, me datë regjistruese fillestare 24.12.2018, datë certifikate 24.12.2018, auditi i mbikëqyrjes në ose përpara datë 19.12.2019 dhe datë ri-certifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 23.12.2021, referuar Website të kësaj kompanie (Visit:www.iclcert.com), është paraqitur në tender e modifikuar, pasi referuar Website të kësaj kompanie data e ri-certifikimit të detyrueshëm/ skadimi i certifikatës nuk është data 23.12.2021, por data 11.03.2021.

Pretendimi se në dokumentet standarte të kërkuara nga ky institucion, nuk është përcaktuar që ISO ti ketë çdo anëtar i bashkimit, në rast bashkimi të operatorëve . Në këtë rast bashkimi i operatorëve i plotëson si bashkim operatorësh (bashkelidhur kërkesat e dokumentave standarte), nuk qëndron.

Subjekti mban përgjegjësi konformë ligjit të Prokurimit Publik për mbyllje liçence brenda afatit kontraktual me autoritetin kontraktor i takon Agjencisë së Prokurimit publik për marrjen e masave përkatëse për këtë shkellje të kontratës, në kushtet e mosqënies efektive të licencës ISO 14001-2015 ,ISO 5001 dhe ISO 18001 : deri në 27.05.2021 por e përfunduar që në vitin 2020, në datë 31.12.2020 në baze të akt konstatimit nr 14 date 14.07.2021.

Së pari, KVO ka bërë kualifikim të padrejtë, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 46 pika neni 53 pika 3, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit”, i ndryshuar, neni 66 pika 3.

Së dyti, është detyrimi juaj ligjor njoftimi i APP.

Prandaj ky koment nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.

4.b.1.2. Prokurimi me objekt: **Blerje karburanti, Bashkia Selenicë viti 2020.**

Në zbatim të pikës 4 të programit të aditimit Nr.588/1 prot, datë 31.05.2021, u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion.Nga auditimi rezultoi si më poshtë:

Autoriteti Kontraktor Bashkia Selenicë, me fondet e saj, ka kryer procedurën e hapur të prokurimit publik me objekt Blerje karburantë (naftë, benzinë dhe vajra automjesh) me numër reference Ref.-50325-12-02-2020 dhe fondin limit 18,000,000 lekë pa t.v.sh.

Publikimi i Njoftimi të Kontratës CN/46579/12.02.2020 është kryer në datën 13.02.2020. Afati i fundit i pranimit të ofertave në procedurën e sipërcituar të prokurimit është caktuar data 09.03.2020 ora 10:00.

Njoftimi i fituesit CN/59970/22.03.2020, është publikuar në datën 24.03.2020, dhe S... A... SH.P.K me Nipt K86931201C, me ofertën me marzh fitimi 13 %, si për naftë ashtu dhe për benzinë, është identifikuar si oferta e suksesshme.

-Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me të dhëna të përgjithshme të prokurimit është dhënë në tabelën si më poshtë: **Blerje karburante 2020 Bashkia Selenicë**

Blerje karburante 2020 Bashkia Selenicë		
a)1.Urdhër Prokurimi :	3.Komisioni prokurimit:	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave:
-Nr. 27	1.M.H	1. L.H
datë10.02.2020	2.A.V	2. K.B
Urdhër per krijimin		

e komisionit të vlerësimit: -Nr..33 date 19.02.2020	3.Xh.M	3. P.A
2.Procedura prokurimit: Procedure e hapur.		
5.Fondi Limit (pa tvsh): 18,000,000 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh): 16,569,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh): 1,431,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 12.03.2020	9.Burimi Financimit: Fondi i Bashkisë	10.Operatoret Ekonomike a)Kanë marrë pjesë 2 OE. b)Skualifikuar 1 OE.
b. Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës: S....A..... SH.P.K -Nënshkrimi i kontratës 31.03.2020.	12.Vlera e kontratës (me tvsh) 19,882,800 lekë	13.Likuiduar deri datë 31.12.2020 vlerë 5,027,548 lekë

Në rastin e procedurave të prokurimit për furnizimin me karburante, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje, është pranuar **çmimi më i ulët**.

Njoftimi i Lidhjes së Kontratës CN/61797/31.03.2020 është publikuar në datën 01.04.2020.

Realizimi i kontratës është kryer në zbatim të VKM Nr.561, datë 29.07.2016 nëPër standardizimin dhe disiplinimin e shpenzimeve të karburantit, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, për furnizimin me karta elektronike të personalizuara dhe konvertimit të kartave me lëng për mjetet e rënda. Furnizimi realizohet çdo muaj sipas çmimit të bursës nëPlatts dhe Buletinit të Njoftimeve Publike dhe deri në 31 Dhjetor 2020 kontrata është realizuar në vlerën **5,027,547.72 lekë** pa t.v.sh. ose **30.34 %** e fondit limit.

Praktika e shpenzimit është kryer sipas urdhërave përkatës dhe dokumenteve mbështetës (Fatura e tvsh, Flete-Hyrje e magazinës, Informacion mbi çmimet e karburantit nga D.P.Doganave, Buletini Njoftimeve Publike me përlogaritjen e çmimit, si edhe kursi zyrtar i shkëmbimit të valutës).

Nga shqyrtimi i procedurave të auditimit rezultoi si më poshtë:

1. Titulli i gjetjes:	Hartimi i dokumenteve të tenderit.
Situata:	Në prokurimin me numër reference Ref.-50325-12-02-2020, me objekt nëBlerje karburant në, viti 2020, kanë marrë pjesë vetëm 2 Operatorë Ekonomikë si më poshtë: -F....SH.P.K, Nipt J97426201K, me ofertën marzh fitimi 10.9 % për naftë dhe benzinë; -S...A.... SH.P.K, Nipt K86931201C, me ofertën marzh fitimi 13 % për naftë dhe benzinë. Në procesverbalin Nr.1, datë 11.02.2020, të mbajtur nga anëtarët e komisionit të prokurimit për krijimin e Dokumenteve të Tenderit, në pikën 2.3 Kapaciteti Teknik, është vendosur kërkesa specifike që: nëSubjekti ofertues duhet të ketë qendër gazoili me kartë elektronike jo më larg se 23 km nga qendra e qytetit Selenicë ose

	qendër karburanti me kartë elektronike me kontratë brenda kësaj rrezeje për të qenë në funksion të këtij institucioni. F.... SH.P.K nuk ka plotësuar kushtin e vendosur sa më sipër, në këtë mënyrë është shpallur fituese shoqëria S...A.... SH.P.K me Nipt K86931201, me ofertën me marzh fitimi më të lartë dhe konkretisht 13 % si për naftë dhe për benzinë, e cila plotëson kushtin e sipërcituar. Sa më sipër, është në kundërshtim me Nenin 27, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, në kundërshtim me Neni 10 të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, për Prokurimin Publik, ndryshuar, me Nenin 46, pika 1, shkronja (b), të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, me Nenin 1 pika 2 shkronja (c) dhe (ç), të Ligjit 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar. Vendosja e një kërkesë të veçantë teknike në dallueshmëri, e cila nuk ka lidhje me natyrën dhe kërkesat për zbatimin e prokurimit ka sjellë si pasojë si më poshtë: -Kufizimin e pjesëmarrjes në tender dhe mungesën e konkurrencës së nevojshme në procesin e tenderimit. për shkak të një kërkesë të veçantë teknike në dallueshmëri. -një efekt negativ prej 96,710.52 lekë për periudhën deri në 31 Dhjetor 2020, duke e krahasuar me marzhin e fitimit 10.9 % për të njejtën sasi karburanti.
Kriteri:	-Ligji Nr.9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, Neni 46 Kualifikimi Ofertuesve, pika 1, shkronja (b) ku përcaktohet që: <i>1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese:</i> <i>b) aftësia teknike: operatorët ekonomikë vërtetojnë se zotërojnë kualifikimet e nevojshme teknike, profesionale, kapacitetet organizative, makineritë, pajisjet e asete të tjera fizike, aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës;</i> -Neni 27, VKM Nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, ku përcaktohet që: <i>Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.</i> -Ligji Nr.9643, datë 20.11.2006, për Prokurimin Publik, ndryshuar, Neni 10 Dokumentet Standarde të Tenderit ku përcaktohet që:

	APP-ja përgatit formatin e dokumenteve standarde të tenderit, që do të përdoren gjatë procedurave të prokurimit. Këto dokumente japin informacion që ka lidhje me objektin e kontratës dhe llojin e procedurës, i cili plotësohet, në çdo rast, nga autoritetet kontraktore. Gjatë përgatitjes së dokumenteve të tenderit, autoriteti kontraktor përdor dokumentet standarde sipas përcaktimit në rregullat e prokurimit dhe i vë në dispozicion falas në rrugë elektronike ose kundrejt pagesës, në rastet kur vlerësohet nga autoriteti kontraktor në procedurat e prokurimit që nuk kërkojnë njoftim publik, sipas nenit 38 të LPP. -Ligji 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, Neni 1, Objekti dhe qëllimi, pika 2 shkronja (c) dhe (ç) ku përcaktohet që: Qëllimi i këtij ligji është: c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik; ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
Ndikimi/Efekt:	Kufizimi i pjesëmarrjes në tender, mungesa e konkurrencës gjatë procesit të vlerësimit, dhe shpenzim pa efektivitet.
Shkaku:	Kusht i veçantë i kërkuar në DT në kundërshtim me kuadrin rregullator dhe ligjor.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Kryetari i Bashkisë, në zbatim të kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, të përcaktojë përgjegjësitë e personave konkrete dhe të marrë të gjitha masat e nevojshme për aktivitetet e kontrollit gjatë procesit të prokurimit, me qëllim uljen e riskut që kufizon pjesëmarrjen në tender dhe konkurrencën e nevojshme, për të garantuar një proces vlerësimi me efektivitet ekonomik.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Z.M.H, me detyrë specialist jurist në Sektorin Juridik dhe Burimeve Njerëzore, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimeve.
- 2) Z.A.V me detyrë specialist topograf në Sektorin e menaxhimit të Burimeve Natyrore dhe të Mjedisit, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimeve.
- 3) Z.Xh.M me detyrë ish-specialist në Sektorin e Kadastrës dhe Zyrës me një Ndalesë, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimeve.

4. b.1.3. Procedura e prokurimit me objekt: “Riparime të ujësjellsave të fshatrave (Mesaplik, Ploçe, Ramice, Rromes , Karbunar dhe Sevaster) Bashkia Selenicë-2020”.

Procedura e prokurimit **Riparim ujësjellsa** e llojit **Kerkese për propozim**, është kryer në platformën elektronike të APP me numër reference Nr.Ref-65437-07-14-2020 dhe fondin limit **8,803,000 lekë pa t.v.sh.**

Afati zbatimit të kontratës 120 ditë nga lidhja e kontratës dhe burimi i financimit nga buxheti i Bashkisë Selenicë. Kriteret e përzgjedhjes së fituesit është caktuar çmimi më i ulët.

Publikimi i Njoftimi të Kontratës CN/94983/14.07.2020 është kryer në datën 15.07.2020.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me të dhëna të përgjithshme të prokurimit është dhënë në tabelën si më poshtë:

Riparime të ujësjellsave të fshatrave (Mesaplik, Ploçe, Ramice, Rromes , Karbunar dhe Sevaster) Bashkia Selenicë-2020.

a) 1. Urdhër Prokurimi : -Nr. 136 datë 07.07.2020 Urdhër per krijimin e komisionit të vlerësimit: -Nr..137datë 10.07.2020 dhe 137/2 datë 26.08.2020.	3.Komisioni prokurimit: 1.M.H 2.A.V 3.Xh.M	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: 1. L.H 2. K.B 3. P.A Komision rivlerësimit: 1.J.N 2.S.S 3.Sh.D
2.Procedura prokurimit: Kërkesë për Propozim.		
5.Fondi Limit (pa tvsh): 8,803,000 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh): 8,214,432 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh): 588,568 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 28.07.2020	9.Burimi Financimit: Fondi i Bashkisë	10.Operatoret Ekonomike a)Kanë marrë pjesë 2 OE. b)Skualifikuar 1 OE.
b. Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës: Jé ..Sh.P.K -Nënshkrimi i kontratës 13.10.2020.	12.Vlera e kontratës (me tvsh) 9,857318 lekë	13.Likuiduar deri datë 31.12.2020 4,324,572 lekë

Procedura e prokurimit është pezulluar në datën 23.07.2020 deri në 24.07.2020 për shkak shqyrtimi ankese.

Njoftimi i fituesit CN/25713/05.10.2020 është publikuar në datën 06.10.2020, dhe subjekti J...Sh.P.K me Nipt J63229478K me 8,214,432 lekë pa t.v.sh dhe 9,857,318 lekë me tvsh është subjekti i suksesshëm dhe fitues i kesaj procedure prokurimi.

Njoftimi i Lidhjes së Kontratës CN/30375/13.10.2020 është publikuar në datën 14.10.2020.

Nga shqyrtimi i procedurave të auditimit rezultoi si më poshtë:

1. Titulli i gjetjes:	Hartimi i dokumenteve të tenderit.
Situata:	Në prokurimin me numër reference Ref.-65437-14-07-2020, kanë marrë pjesë vetëm 2 Operatorë Ekonomikë : 1. C.... sh.p.k. me nipt J82916489E me oferte 7,071,611 lekë pa TVSH dhe 8,485,933 leke me t.v.sh. 2. Jé SH.P.K me Nipt J63229478K me 8,214,432 lekë pa t.v.sh dhe 9,857,318 lekë me tvsh. Nga procesverbali datë 03.08,2020 është skualifikuar ofertuesi me çmimin më të ulët ñC.....”, për mangesi në plotësimin e kërkesave teknike. Procedura e prokurimit me Nr.Ref-65437-14.07.2020, ñRiparime të ujësjellsave”, është përdorur për një kontratë të një natyre të veçantë, që përveç çmimit për punën/mallin/shërbimin, objekt i kontratës, përmban

	edhe elemente të tjera, që kanë vlerë ekonomike dhe i ngarkojnë autoritetit kontraktor shpenzime të tilla, si kostot e shërbimeve pas shitjes, pjesët e këmbimit, etj, Në përcaktimin e kriterit të vlerësimit të ofertës mungon argumentimi për metodologjinë e përdorur. Nga auditimi, është vlerësuar se përcaktimi si kriter vlerësimi, çmimi më i ulët, është në kundërshtim me nenin 31, pika 2 të VKM Nr.914 datë 29.12.2014 nëPër Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò, i ndryshuar. Në përzgjedhjen e metodologjisë vlerësuese, për kontratat komplekse, duhej të ishte përcaktuar pesha specifike e secilit kriter teknik dhe financiar dhe një sistem pikëzimi i kriterëve teknike të listuara sipas llojit të punimit dhe prioritetit. Në këtë mënyrë, ashtu si jemi shprehur edhe më parë, veprimi i Njësisë prokurimit ka shkaktuar një deformim në procesin e vlerësimit. Nisur nga shqyrtimi i procedurës, vlerësojmë se përcaktimi i gabuar i kriterit të vlerësimit në procedurën e prokurimit “nëriparime të ujësjsjellsave”, ka sjellë një efekt financiar negativ në vlerën prej 1,142,821 lekë ose 14 % të vlerës së kontratës.
Kriteri:	VKM Nr.914 datë 29.12.2014 nëPër Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publikò, i ndryshuar, Nenin 31 Kriteret për vlerësimin e ofertës (Shtuar fjalë në shkronjën ñbò të pikës 3 me vkm nr.797, datë 29.12.2017).
Ndikimi/Efekti:	Deformim në procesin e vlerësimit dhe shpenzim pa efektivitet ekonomik.
Shkaku:	Përcaktimi i kriterit të gabuar të vlerësimit.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Kryetari i Bashkisë, në zbatim të rregullave dhe praktikave ligjore në fuqi të përcaktojë përgjegjësitë konkrete të personave përgjegjës, si edhe të marrë të gjitha masat e nevojshme për të përcaktuar përgjegjësitë dhe llogaridhënien e çdo punonjësi gjatë procesit të prokurimit, për të shmangur çdo deformim në procesin e vlerësimit të prokurimeve dhe arritjen e një vlerësimi objektiv dhe me efektivitet ekonomik.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Z.M.H, me detyrë specialist jurist në Sektorin Juridik dhe Burimeve Njerëzore, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimeve.
- 2) Z.A.V me detyrë specialist topograf në Sektorin e menaxhimit të Burimeve Natyrore dhe të Mjedisit, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimeve.
- 3) Z.Xh.M me detyrë ish-specialist në Sektorin e Kadastrës dhe Zyrës me një Ndalesë, në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimeve.

4.b.1.4. Procedura e prokurimit me objekt: Supervizioni Rikonstruksioni i Rrjetit të Shpërndarjes Selenicë, Kotë dhe Armen, Bashkia Selenicë-2020.

Në zbatim të pikës 4 të programit të aditimit Nr.588/1 prot, datë 31.05.2021, u konstatua si më poshtë:

Procedura e prokurimit është e llojit **Kerkese për propozim**, dhe është kryer në platformën elektronike të APP (SPE) me numër reference Nr.Ref-54936-25-03-2020 dhe fondin limit **1,585,188 lekë pa t.v.sh.**

Publikimi i Njoftimit të Kontratës CN/60697/25.03.2020 është kryer në datën 26.07.2020. Njoftimi i fituesit CN/74203/21.05.2020 është publikuar në datën 22.05.2020 dhe subjekti Bashkimi i Operatorëve Ekonomik në P...Construction & Z...&CO SH.P.K. me Nipt K66607001U dhe Nipt K61731002D me 1,479,505 lekë pa t.v.sh dhe 1,775,406 lekë me tvsh është subjekti i suksesshëm dhe fitues i kësaj procedure prokurimi. Njoftimi i Lidhjes së Kontratës CN/75990/28.05.2020 është publikuar në datën 29.05.2020. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me të dhëna të përgjithshme të prokurimit është dhënë në tabelën si më poshtë:

Supervizioni Rikonstruksioni i Rrjetit të Shpërndarjes Selenicë, Kotë dhe Armen, Bashkia Selenicë-2020		
a)1.Urdhër Prokurimi : -Nr. 66 datë 24.03.2020 Urdhër per krijimin e komisionit të vlerësimit: -Nr..67 datë 24.03.2020	3.Komisioni prokurimit: 1.M.H 2.A.V 3.Xh.M	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: 1. L.H 2. K.B 3. P.A
2.Procedura prokurimit: Kërkesë për Propozim.		
5.Fondi Limit (pa tvsh): 1,585,188 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh):1.479,505 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh):105,683 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: 13.04.2020	9.Burimi Financimit: Buxheti shtetit	10.Operatorët Ekonomike a)Kanë marrë pjesë 8 OE. b)Skualifikuar 7 OE.
b. Zbatimi i Kontratës		
11.Lidhja e kontratës: BOE P.... Construction & Z.....&CO SH.P.K -Nënshkrimi i kontratës 26.05.2020.	12.Vlera e kontratës (me tvsh) 1,775,406 lekë	13.Likuiduar deri datë 31.12.2020 380,445 lekë

Nga shqyrtimi i procedurave të auditimit rezultoi si më poshtë:

1. Titulli i gjetjes:	Hartimi i dokumenteve të tenderit.
Situata:	Në procedurën e prokurimit Supervizioni Rikonstruksioni i Rrjetit të Shpërndarjes Selenicë, Kotë dhe Armen, Bashkia Selenicë-2020, janë paraqitur ofertuesit si më poshtë: 1. G.... Engineering SH.P.K, nipt L51825011V, dhe në vlerën 1,434,600 lekë pa tvsh dhe 1, 721,520 lekë me tvsh. 2. H.. & Sé .SH.P.K & në Aë . MKò me nipt L19008502B, me ofertë 1,435,275.75 lekë pa tvsh dhe 1,722, 330.90 lekë me tvsh. 3. "Ié . Alb" SH.P.K, nipt K71606006A, me ofertë 1,454,094 lekë pa tvsh, si dhe 1,744,913 lekë me t.v.sh. 4. BOE në Ié . i D & Instituti i Konsulencës në Ndërtimò me nipt

	K82430006C dhe K71828007J me oferte 1,378,424 lekë pa t.v.sh dhe 1.654.109 lekë me t.v.sh. 5. Né Group me nipt L72023002P me ofertë 1,435,282 lekë pa t.v.sh dhe 1,722,339 lekë me t.v.sh. 6. Né Studio SHPK me nipt L01717030C me ofertë 1,435,154 lekë pa t.v.sh dhe 1,722,185 lekë me t.v.sh 7. BOE nëPé .Construction & Zé COò me nipt K66607001U dhe K61731002D me ofertë 1,479,505 lekë pa t.v.sh dhe 1,776,406 lekë me t.v.sh. 8. Té me nipt L21717003H me ofertë 1,435,154.35 lekë pa tvsh dhe 1,722,185.22 lekë me tvsh. Fitues i procedurës së prokurimit është shpallur bashkimi i operatorëve ekonomikë nëPé Constructionò & nëZé . & COò. Nga auditimi është konstatuar se janë skualifikuar 7 (shtatë) ofertuesit e tjerë, pasi, sipas raportit përmbledhës, për secilin prej tyre, rezulton se oferta e dhënë është nën vlerën minimale të fondit limit 1,479,505 lekë. Në Procesverbalin e mbajtur në datë 18.02.2020 komisioni i prokurimit është shpjeguar si më poshtë: Llogaritja e fondit limit është kryer në bazë të vendimit nr.354, datë 11.05.2016 nëManuali i tarifave për shërbim në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudimò. Referuar shkresës nr.442 datë 11.02.2020 nga Agjensia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, fondi limit i ndërtimit të nëRikonstruksioni i Rrjetit të Shpërndarjes Selenicë, Kotë dhe Armen, Bashkia Selenicë-2020ò është 79,476,130 lekë. Nga auditimi rezulton se në njoftimin e kontratës nuk është argumentuar përlllogaritja në zbatim e të rekomandimeve të APP me Nr.5585 Prot, datë 25.07.2017 nëMbi mënyrën e përcaktimit të tarifave minimale të "VKM Nr.354, datë 11.01.2016 nëManuali i tarifave për shërbime planifikimin territori projektim, mbikqyrje dhe kolaudimò Gjithashtu, autoriteti kontraktor nuk ka pasqyruar vlerën e preventivit të ndërtimit në dokumentat e tenderit të ngarkuar në sistemin e prokurimit elektronik. Veprimi i sipërpërmendur vjen në kundërshtim me nenin 28, pika 3 Metodat e përlllogaritjes së vlerës në kontratat publike të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publikò, të ndryshuar, në kundërshtim me nenin 12 Njoftimi i kontratës, në VKM Nr 914, datë 29.12.2014 nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò i ndryshuar. Sa sipër, mungesa e plotësisë së Njoftimit të Kontratës ka shkaktuar mungesën e konkurrencës së nevojshme të ofertuesve.
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e konkurrencës në procesin e vlerësimit në procedurat e prokurimit publik.
Shkaku:	Njoftimi i gabuar i kontratës.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Kryetari i Bashkisë, në zbatim të kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi të përcaktojë përgjegjësitë e personave konkrete dhe të marrë të gjitha masat e nevojshme për kontrollin e administrimit dhe të mbikëqyrjes të procedurës së prokurimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1) Z.M.H, me detyrë specialist jurist në Sektorin Juridik dhe Burimeve Njerëzore, në cilësinë e anëtarit të njësies së prokurimeve dhe përgjegjës për regjistrimin elektronik .
- 2) Z.A.V me detyrë specialist topograf në Sektorin e menaxhimit të Burimeve Natyrore dhe të Mjedisit, në cilësinë e anëtarit të njësies së prokurimeve.
- 3) Z.Xh.M me detyrë ish-specialist në Sektorin e Kadastrës dhe Zyrës me një Ndalesë, në cilësinë e anëtarit të njësies së prokurimeve.

4.b.1.6-Procedurat e prokurimit me vlerë të vogël

Në zbatim të pikës 4 të programit të auditimit Nr.588/1 prot, datë 31.05.2021, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-regjistrat e prokurimit për vitin 2020;

-Urdhëra prokurimi të Titullarit të Autoritetit Prokurues;

-Praktikat e prokurimit për procedura të blerjeve në vlerë të vogël, Urdhër-Shpenzimet Nr.228 datë 05.05.2020, Nr.229 datë 05.05.2020, Nr.234 datë 05.05.2020, Nr.511 datë 09.09.2020, Nr.679 datë 24.11.2020,etj.

Nga regjistri i realizimit të prokurimeve është konstatuar se nga 26 procedura blerje në vlerë të vogël për vitin 2020 dhe të parashikuara në vlerën 13,392,284 lekë, janë realizuar 26 procedura në vlerën 10,989,811 lekë pa tvsh.

Gjatë auditimit janë përzgjedhur 10 procedura të parashikuara në vlerën 6,800,000 lekë dhe të realizuara në vlerën 5,461,460 lekë pa tvsh.

Nga shqyrtimi i procedurave të auditimit rezultoi si më poshtë:

1. Titulli i gjetjes:	Procedurat e blerjeve në vlerë të vogël.
Situata:	-Në Urdhër-Shpenzimi Nr.234, date 05.05.2020 me objekt furnizim vendosje goma dhe bateri për mjete të rënda me vlerë 871,200 lekë me tvsh, praktika e marrjes në dorëzim është kryer pa praninë e punonjësve të ngarkuar me administrimin e aseteve (goma, bateri) dhe magazinieri nuk ka qenë i pranishëm. Kanë marrë pjesë 17 OE dhe renditja nga vendi parë në vlerën 287,000 lekë. Nga procesverbalet në dosje 7 OE të renditur të parët nuk kanë shprehur interes. Në këtë mënyrë me procesverbalin e datës 26.02.2020 fitues është shpallur i teti në rradhë D... SH.P.K në vlerën 726,000 lekë pa t.v.sh. Procesverbali i marrjes në dorëzim me faturën e tvsh nr.127 datë 03.04.2020, dhe praktika e marrjes në dorëzim është kryer pa praninë e punonjësve të ngarkuar me administrimin e aseteve (goma, bateri) dhe magazinieri nuk ka qenë i pranishëm. -Urdhër-Shpenzimi Nr.511, date 09.09.2020 me objekt furnizim vendosje pjesë këmbimi për automjete, me vlerë 935,988 lekë me tvsh. Urdhëri Prokurimit Nr.13, datë 11.06.2020 me ftesën për ofertë bashkëngjitur, që në pikën 2.3.5 kërkon që operatorët ekonomik të kenë në stafin e tyre 11 punonjës nga të cilët:3 mekanik;1 xhenerik;1 elektroaut;1 saldator;1 pompist;1 motorist;1 tornitor;1inxhinier mekanik. Janë kualifikuar 8 OE dhe në vend të pare J... SH.P.K në vlerën 499,999 lekë pa t.vsh. Nga procesverbalet në dosje 5 OE të renditur të parët nuk kanë shprehur interes. Në këtë mënyrë me procesverbalin e datës 06.07.2020 fitues është shpallur i gjashti në rradhë personi fizik me NUIS L67109401T (vërtetuar nga noteri R.M datë 03.07.2020 dhe Nr.Rep 1694) në vlerën 779,900 lekë pa t.v.sh. Marrja në dorëzim nga komisioni me procesverbalin datë 23.07.2020 me faturën t.v.sh. nr.17 datë 23.07.2020 dhe procesverbalin 12.08.2020 me faturën 25 datë 12.08.2020. Kjo praktikë është kryer pa praninë e punonjësve të

	ngarkuar me administrimin e aseteve (Automjete) dhe magazinieri nuk ka qenë i pranishëm. Gjithashtu, nuk ka procesverbal dorëzimi nga inxhinieri, përfaqësues i shitësit të mallit, por komisioni është mjaftuar me situacionin e firmosur nga OE (person fizik). -Në Procedurën elektroinike Ref-77720-04.11.2020 ñblerje inerteò kanë marrë pjesë 22 OE, si edhe është klasifikuar i pari E... me shumën 619,000 lekë. Katër OE të renditur të parët nuk kanë shprehur interes. Në këtë mënyrë me procesverbalin e datës 25.11.2020 fitues është shpallur i pesti në rradhë A.... SH.P.K me vlerën 719,960 lekë. Në faturën tvsh nr.17, datë 25.11.2020 A... SH.P.K është treguar se fatura me shumën 863,952 lekë me tvsh është sipas situacionit të punimeve, gjithashtu, procesverbal i marrjes në dorëzim datë 03.04.2020. Nga praktika e shqyrtuar nuk rezultoi blerje malli, por punë për vendosjen e kangjellave anësore të urës Treblovë dhe shtrim beton-arme. Megjithatë është prezantuar preventivi i miratuar nga ana e Bashkisë Selenicë, mungesa e praktikës argumentuese për nevojën e këtij punimi dhe ndryshimi i objektit nuk e justifikojnë shpenzimin e kryer dhe se shpenzimi i kryer prej 719,960 lekë përbën efekt financiar negativ për Bashkinë Selenicë.
Kriteri:	-Pika 41 e Udhëzimit Nr.30, datë 27.12.2011 të Ministrit të Financave ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò . -Udhëzimi Nr.3, datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave ñPër Mbikëqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimitò, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Shpenzime financiare pa efektivitet.
Shkaku:	Kontroll i pamjaftueshëm gjatë marrjes në dorëzim i vlerave materiale.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	-Kryetari i Bashkisë, në zbatim të kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi të përcaktojë përgjegjësitë konkrete të personave përgjegjës dhe të marrë të gjitha masat e nevojshme për përcaktimin e veprimtarive të kontrollit në momentin e marrjes në dorëzim të vlerave materiale gjatë blerjeve në vlerë të vogël, me qëllim parandalimin e shkeljeve dhe abuzimeve gjatë zhvillimit të këtyre procedurave të thjeshtuara. - Kryetari i Bashkisë, në zbatim të rregullave dhe praktikave ligjore në fuqi të përcaktojë përgjegjësitë konkrete të personave përgjegjës, si edhe të marrë të gjitha masat e nevojshme për të përcaktuar dokumentacionin që gjeneron procesin gjatë prokurimit, me qëllim për të shmangur mungesën e përgjegjësitë dhe llogaridhënies për çdo punonjës gjatë procesit të prokurimit.

5.Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

Kontrollit i Lartë të Shtetit ka audituar Bashkinë Selenicë me program auditimi nr. 934/6 protokoll, datë 17.12.2018 me objekt ñMbi auditimin financiar dhe përputhshmërinë, me periudhë auditimi 01.01.2017 deri më 30.09.2018, ndërsa për prokurimet publike me periudhë auditimi 01.01.2016 deri më datë 30.09.2018.

- Me shkresën nr. 934/6 protokoll, datë 17.12.2018, Kontrolli i Lartë të Shtetit ka dërguar Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet .

-Zbatimi i rekomandimeve nga Kontrollit i Lartë të Shtetit është kryer me program auditimi nr. 390 prot., datë 28.05.2019 dhe autorizim nr. 390/11 prot., datë 29.05.2019.

Për zbatimin e rekomandimeve nga Bashkia Selenicë, nga audituesit e autorizuar të KLSH është mbajtur aktverifikimi nr. 11, datë 05.07.2019, protokolluar në Bashkinë Selenicë me nr. 1404/1 prot., datë 05.07.2019.

KLSH ka rikërkuar zbatimin e rekomandime të cilat kanë rezultuar në proces zbatimi, të pa pranuar dhe pa zbatuara me shkresën nr. 390/66 prot., datë 22.10.2019, protokolluar në Bashkinë Selenicë me nr. 1986/2 prot., datë 23.10.2019.

Bashkia Selenicë me shkresën nr. 1986/3 prot., datë 08.11.2019, ka dërguar në KLSH programin e masave për zbatimin e rekomandimeve të rikërkua nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

A- MASA ORGANIZATIVE

2.1. Rekomandim

Bashkia Selenicë të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 në Toka, troje, terrene dhe të llogarisë 211 në Pyjet, Kullota Plantacione, në bazë të gjendjes reale të pasurisë së institucionit, duke përfshirë edhe pronat e ish-komunave. Gjithashtu për këto prona të hartohet regjistri i aktiveve me të dhënat e nevojshme si vendndodhja e pronës, sipërfaqja, vlera e secilës pronë etj. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale, si dhe të merren masa për regjistrimin e tyre në ZVRPP Vlorë. Nga titullari të analizohet kjo situatë dhe të nxirren përgjegjësitë.

Koment i grupit të auditimit. Ky rekomandim është pranuar dhe nuk është zbatuar.

3.1 Rekomandim:

Titullari i njësisë vendore të analizojë situatën e mos hartimit të dokumentacionit të duhur për transferimin e aktiveve nga njësia vendore dhe të nxirren përgjegjësitë. Bazuar në rregullat në fuqi, në urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 1321, datë 15.07.2016 në Për krijimin e komisionit për kalimin e aseteve të ish-komunave Sha në Ujësjellësit Selenicë, të hartohet procesverbalet e transferimit dhe të marrjes në dorëzim të aktiveve nga Bashkia Selenicë në shoqërinë në Ujësjellës Selenicë SHA për vlerën kontabël 526,501,279 lekë. Të bëhet pasqyrimi në kontabilitet i efekteve të transferimit të këtyre aseteve, duke i hequr nga inventarët e Bashkisë, pasi të jetë marrë konfirmimi i fletëhyrjes nga shoqëria në Ujësjellës SHA Selenicë.

Koment i grupit të auditimit. Ky rekomandim është pranuar dhe nuk është zbatuar.

4.1. Rekomandim: Në rastet e kryerjes së inventarizimeve për aktivet e njësisë vendore, Drejtoria e Financës të pasqyrojë menjëherë rezultatet e inventarizimit në pasqyrat financiare të atij viti të cilit është kryer inventarizimi dhe është konstatuar ngjarja ekonomike.

Zbatimi i rekomandimit

Në çdo fund viti është kryer inventari për tepricat dhe mungesat, janë mbajtur proces verbale dhe kontabilizuar në pasqyrat financiare të atij viti të cilit është kryer inventarizimi dhe është konstatuar ngjarja ekonomike

Koment i grupit të auditimit. Ky rekomandim është pranuar dhe është zbatuar plotësisht.

5.1 Rekomandim: Drejtoria e financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 468 në Debitorë të ndryshëm, duke pasqyruar vlerën reale të debitorëve për taksat dhe tarifat vendore të kategorisë privat dhe familjar. Pasqyrimi në pasqyrat financiare të detyrimeve debitorë, të bëhet në bazë të dhënave shkresore të Drejtorisë së të Ardhurave e, cila ndjek këtë proces. Nga titullari të analizohet kjo situatë dhe të nxirren përgjegjësitë.

Zbatimi i rekomandimit

Nga drejtoria e Financës, janë hapur të gjitha librat e debitorëve dhe është bashkëpunuar edhe me drejtorinë e Tatimit Taksave për taksat e debitorëve familjarë dhe për bizneset mbi bazën reale të këtyre detyrimeve dhe është bërë një analizë nga të dyja drejtoritë në lidhje me këta debitorë.

Koment i grupit të auditimit. Ky rekomandim është pranuar dhe është zbatuar plotësisht.

7.1 Rekomandim: Titullari i njësisë vendore të nxirren përgjegjësitë dhe të merren masa për implementimin konkret të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe rritjes profesionale të punonjësve nëpërmjet trajnimeve përkatës. Të hartohen rregullat për

ruajtjen e aktiveve, të hartohet rregullt e arkivës dhe kodi të etikës. Të hartohet regjistri i riskut dhe gjurma e auditimit për secilën drejtori dhe në nivel institucional. Të përcaktohet llojet e raporteve që duhet të përgatiten për titullarin nga menaxherët kryesor dhe shpeshësia e tyre (mujo, tremujo etj.).

Zbatimi i rekomandimit

Është hartuar rregullorja e kodit të etikës nr. 4, datë 02.09.2019, është hartuar rregullorja e brendshme nr. 121, datë 14.01.2019, është nxjerr urdhër nr. 1, datë 06.01.2021 për punën me dokumentet e arkivës, ndërsa regjistri i riskut nuk është hartuar.

Koment i grupit të auditimit. Ky rekomandim është pranuar dhe është zbatuar pjesërisht

B. MASAT PËR SHPËRBLIM DËMI

Rekomandimi :

Klsh rikëkon edhe njëherë zbatimin e procedurave ligjore për ndjekjen e të gjitha shkallëve të gjyqimit për arkëtimin e vlerës së rekomandimeve të pa realizuara në shumën 508,682 lekë

Zbatimi i rekomandimit

Me urdhër shpenzimin nr. 446, datë 20.08.2019 për vlerën 245, 996 lekë, i është ndalur shoqërisë nS... A...ò nga 5 % i garancisë së punimeve të objektit rikonstruksionit të rrugës Kishë.

Me urdhër shpenzimin nr. 216, datë 30.04.2019 për vlerën 265,167 lekë, i është ndalur shoqërisë nP...ò nga 5 % i garancisë së punimeve të objektit rikonstruksionit të rrugës fshati Kote. *Shuma e ndalur 511,163 lekë.*

Koment i grupit të auditimit. Ky rekomandim është pranuar dhe është zbatuar plotësisht.

C.2. MASA PËR TË RRITUR PERFORMANËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE DHE DETYRIMET NGË QIRADHËNIA (TË ARDHURAT E MUNGUARA).

Rekomandimi 1.1. Titullari i njësisë vendore të analizojë situatën e mësipërme dhe të nxjerrë përgjegjësitë. Nga titullari dhe strukturat e tjera përkatëse: Drejtoria e të Ardhurave, Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave, Zyra Juridike, të merren masa për lidhjen e kontratave të qirasë me subjektet e pajisur me leje minerare dhe të kërkohet me të gjitha rrugët e mundshme ligjore arkëtimin e vlerës 582.869.000 lekë, të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Koment i grupit të auditimit. Ky rekomandim nuk është pranuar dhe nuk është zbatuar.

Rekomandimi 3.1. Bashkia Selencë , bazuar në nenin 70, pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nPër procedurat tatimore në RSHò, i ndryshuar, të marr masa për arkëtimin e detyrimeve tatimore duke bërë njoftim vlerësimet tatimore për subjektet, në vlerën totale të pa arkëtuar prej 4,462,697 lekë, e ardhur e munguar nga taksat e ndikimit të infrastrukturës për objektet ndërtimore të legalizuara.

Koment i grupit të auditimit. Ky rekomandim është pranuar dhe nuk është zbatuar.

Rekomandim 4.1 Bashkia Selenicë të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për situatën e mësipërme. Në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale Tatimore Vlorë dhe me vetë punonjësit të marr masa për deklarimin e vonuar të punonjësve dhe për pagesën e detyrimeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore. Të ndërpriten praktikatat e punësimit të punonjësve me pagë të ulët se paga minimale dhe mos deklarimit të tyre në organet Tatimore.

Koment i grupit të auditimit. Ky rekomandim është pranuar dhe nuk është zbatuar nuk ka me praktika të tilla .

Rekomandimi 4.5.1. Bashkia Selenicë, zyra e IMTV, për shkeljet e konstatuara nga kundravajtësit në kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, të marr masa për vendosjen e gjobave në vlerën 8,500,000 lekë, sipas aneksit nr. 2/5, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Koment i grupit të auditimit. Ky rekomandim është pranuar dhe nuk është zbatuar.

5.1 Rekomandim: Një kopje e Raportit Përfundimtar të zbatimit të rekomandimeve dhe shkresën e rikërkimit të masave të pa zbatuara për Baskinë Selenicë, tã dërgohet për dijeni edhe Këshillit Bashkiak, Bashkia Selenicë.

Zbatimi i rekomandimit.

Është punuar në këshillin e Bashkisë në mbledhjen e datës 31.10.2019, ku janë diskutuar të gjitha pikat e rekomandimeve të lëna sipas raportit përfundimtar .

Koment i grupit të auditimit: *Ky rekomandim është pranuar dhe është zbatuar plotësisht.*

Për mos zbatimin e rekomandimeve ngarkohet me përgjegjësi z. P.B me detyrë kryetar Bashkisë dhe z. L.H me detyrë Drejtor i Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore.

1. Titulli i Gjetjes: Bashkia Selenicë nuk ka zbatuar në mënyrë të plotë rekomandimet e KLSH-së të lëna në auditimin e mëparshëm.

Situata: Bashkia Selenicë, nuk ka zbatuar në mënyrë të plotë rekomandimet e KLSH-së të lëna në auditimin e mëparshëm të rikërkua me shkresën nr. 390/66 prot., datë 22.10.2019. Konkretisht është rikërkuar zbatimi i rekomandimeve për 5 masa organizative, nga të cilat 2 masa nuk janë zbatuar, 2 masa janë zbatuar plotësisht, ndërsa 1 masë është zbatuar pjesërisht. Është rikërkuar për zbatim rekomandimi i 1 mase për shpërblim dëmi me vlerë totale 508,682 lekë, e cila është pranuar dhe zbatuar plotësisht.

Për të rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhurat e munguara) është rikërkuar zbatimi i rekomandimeve për 5 masa në vlerën 595,831,697 lekë, nga të cilat: 1 masë për vlerën 582,869,000 lekë nuk është pranuar, 3 masa në vlerën 12,962,697 lekë janë pranuar dhe nuk janë zbatuar, ndërsa 1 masë është pranuar dhe është zbatuar plotësisht.

Kriteri: Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e KLSH-së, neni 15, pika c.

Shkaku: Mos vlerësim sa dhe si duhet nga organet drejtuese të kësaj bashkie për rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Rëndësia: E lartë.

Ndikimi/Efekti: Mos efikasitet në arritjen e objektivave dhe politikave të miratuara për Bashkinë Selenicë.

Rekomandimi:

Nga Këshilli Bashkiak dhe Kryetari i Bashkisë, të merren masa për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, të cilat kanë rezultuar të pazbatuara.

Pika 6. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit në Bashkinë Selenicë.

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit Nr.588/1 prot, datë 31.05.2021, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- P/Plani i Përgjithshëm Vendor;
- Vendimi Këshillit Bashkiak Nr.78, datë 26.10.2018 Dokumenti i Nismës për hartimin e PPV të Bashkisë Selenicë;
- Lejet e zhvillimit për periudhën e auditimit;
- Lejet e ndërtimit për periudhën e auditimit;
- Vendimet e marra nga IMT e Bashkisë Selenicë për periudhën e auditimit;
- Struktura e organizimit të Drejtorisë së Planifikimit të Territorit, Burimeve Natyrore, Mjedisit, Projekteve dhe Investimeve;
- Korrespondenca ndër-institucionale e Bashkisë Selenicë për hartimin e planit përgjithshëm Vendor.

Nga auditimi rezultoi si më poshtë:

-Planifikimi dhe zhvillimi i territorit.

Bashkia Selenicë është krijuar në vitin 2015, pas miratimit të reformës së re administrative territoriale, është shtrirë në rajonin jug-përendimor të territorit të Republikës së Shqipërisë, pjesë administrative e Qarkut të Vlorës. Ajo ka një sipërfaqe të përgjithshme prej 561.24 km² dhe kufizohet në veri me Bashkitë Fier dhe Mallakastër, në përfundim me Bashkinë Vlorë, në Jug me Bashkinë Himarë si dhe në Lindje me Bashkitë Himarë dhe Memaliaj.

Në Bashkinë Selenicë nuk ka një Plan të Përgjithshëm Vendor të miratuar.

Për dhënien e lejeve ajo operon në zbatim të Vendimit të KKT Nr.1 datë 30.07.2015 nëpër

përcaktimin e rregullave dhe procedurave që do të ndiqen nga Autoritetet e Zhvillimit të Territorit për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi deri në miratimin e planeve të përgjithshme vendorë, i ndryshuar.

Në Bashkinë Selenicë, Drejtoria e Planifikimit të Territorit, Burimeve Natyrore, Mjedisit, Projekteve dhe Investimeve, është përgjegjëse për planifikimin dhe zhvillimin e territorit. Me Urdhërin Nr.14 datë 15.01.2020 organika e kësaj drejtorie përbëhet nga dy sektorë dhe 7 punonjës, nga të cilët 5 vende janë vakant.

Në datën 16 Mars 2018 është lidhur në Marrëveshja për hartimin, finalizimin dhe miratimin e planit të përgjithshëm vendor për bashkinë Selenicë ndërmjet Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë dhe Bashkisë Selenicë.

Në marrëveshjen e mësipërme Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë ka marrë angazhimin e saj për financimin dhe prokurimin e ekspertizës për hartimin e Plani i Përgjithshëm Vendor dhe Bashkia Selenicë koordinimin ndër-institucional për realizimin e planit të përgjithshëm.

Në datën 27 Shtator 2018 është lidhur kontrata e ekspertizës në Hartimi i Planeve të Përgjithshme Vendore për Bashkitë: Selenicë, Memaliaj, Tepelenë ndërmjet Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë dhe bashkimit të OE të përfaqësuar nga Archispace SH.P.K.

Në datën 26 Tetor 2018 në Vendimin Nr. 78 datë 26 Tetor 2018 Këshilli Bashkiak i Bashkisë Selenicë ka miratuar në Dokumentin për Nismën e Hartimit të Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Selenicë.

Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit në datë 24.09.2020 përcjell shkresën për mendim për draft PPV nga Agjencia Kombëtare të Zonave të Mbrojtura.

Në kuadër të bashkëpunimit ndër-institucional Bashkia Selenicë ka njoftuar Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit, në datën 03.12.2020, me Dokumentin e Planit të Përgjithshëm Vendor. Sipas këtij kuadri ligjor referues, është bërë strukturimi i të gjithë territorit të kësaj Njësie Vendore, i cili nënkupton ndarjen dhe klasifikimin e territorit në 4 nivele të renditura më poshtë:

-Sistemet Territoriale;

-Zonat;

-Njësi Strukturore

-Nën-Njësi Strukturore, të konceptuara edhe si Zona unike Zhvillimore.

Sipas bilancit të realizuar gjatë Analizës së Përgjithshme të Territorit, Sistemi Natyror përbën rreth 54.92 % të sipërfaqes totale të kësaj njësie vendore, ndërkohë që më pas rradhitën territoret brenda Sistemit Bujqësor, me 36.72 % të territorit. Përsa i përket Sistemit Ujor, territori i Bashkisë Selenicë përshkohet nga lumenjtë Vjose dhe Shushicë si elementët ujore dominues, ndërkohë që një tjetër korridor i rëndësishëm ujor është Përroi i Smokthinës, i cili buron poshtë fshatit Vermik, pjesë e krahinës me të njëjtin emër. Në total, Sistemi Ujor në Bashkinë Selenicë përbën 3.33 % të territorit të Bashkisë.

Sistemi Urban, i karakterizuar nga një skemë tipike rurale, zë rreth 4.35 % të totalit të sipërfaqes, ndërsa Sistemi Infrastrukturore do të zërë një sipërfaqe prej 0.68 %

Zgjerimi gradual dhe kryesisht i paplanifikuar i hapësirave urbane në të gjitha qendrat e banuara ka ndikuar në zënie të terrenit bujqësor, si dhe parcelizimin e një pjesë të tyre në sipërfaqe shumë të vogla.

Kjo dinamike, e evidentuar në thuajse në të gjitha Njësitë Vendore në Shqipëri, ka bërë që kufiri ndarës midis sistemit urban dhe atij bujqësor të jetë relativisht i vështirë për tu përcaktuar.

Megjithatë, në rastin e Bashkisë Selenicë, e karakterizuar nga parametra të ulët të zhvillimit social-ekonomik si dhe e përballur me një ritëm shqetësues migrimi të brendshëm të popullsisë, intensiteti i konvertimit të territoreve brenda sistemeve të ndryshme ka qënë mjaft i ulët.

Bashkia Selenicë është një njësi vendore me një sipërfaqe territoriale të madhe, e cila fatkeqësisht po përjeton prej shumë vitësh një rënie konstante të popullsisë së saj, tendencë kjo e evidentuar jo vetëm në fshatrat periferike të Sevasterit, Vllahinës dhe Brataj, por edhe në vetë qytetin e Selenicës si dhe në qendrat e pozicionuara përgjatë rrugës së lumit të Vlorës.

Kjo tkurrje demografike ka sjellë në mënyrë të pashmangshme edhe rënien në nivele minimale të iniciativave apo investimeve private që kanë ndikim në transformimet territoriale.

-Aplikimi dhe Shqyrtimi i Lejeve është kryer nëpërmjet platformës elektronike on-line E-leje. Për periudhën e auditimit është konstatuar se janë dhënë vetëm **8 leje** si më poshtë:
Tabela në lidhje me lejet zhvillimore dhe të përdorimit:

Nr	Lloji i objektit	Personi përfitues	Destinacioni i lejes	Nr./datë leje zhvillimi	Nr./datë leje ndertimi / përdorimi	Sip. sheshti	Sip. ndërtimi	Vlera e taksës infrast	Paguar/papaguar
1	Stallë	M.SH	Dushkarak Nj. A. Sevaster	Nr. 14 27.01.2019		2000 m ²	500 m ²	5,000 Lekë	Paguar
2	Njësi shërbimi	B.G	Gjorm Nj. A. Brataj		Nr. 3 05.08.2019 Leje ndertimi		84 m ²	29,560 Lekë	Paguar
3	Banim	E.M	Armen Nj. A. Armen		Nr. 2 01.08.2019 Leje ndertimi	350 m ²	113 m ²	35,296 Lekë	Paguar
4	Banim	F.K	Karbunarë Nj. A. Armen		Nr. 1 15.09.2020 Leje ndertimi	300 m ²	89 m ²	31,682 Lekë	Paguar
5	Stallë	S.P	Vajzë Nj. A. Kotë	Nr. 34 21.01.2021		1.1 ha	455 m ²	5,000 Lekë	Paguar
6	Infrastruktura	Bashkia Selenicë	Rruga Peshkëpi i Selenicë		Nr. 37 02.04.2021 Leje infrastrukture	--	--	--	--
7	Banim	H.A	Lepenicë Nj.A. Brataj		Nr. 38 13.04.2021 Leje ndertimi	680 m ²	92.6 m ²	35,200 Lekë	Paguar
8	Banim	R.B	Selenicë		Nr. 39 07.06.2021 Leje ndertimi	225 m ²	40.2 m ²	30,000 Lekë	Paguar

Burimi : Bashkia Selenicë

Nga auditimi nuk rezultuan shkelje të procedurave për dhënin e lejeve.

-Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit dhe Mjedisit

Inspektoriati Mbrojtjes Territorit funksionon si sektor në përbërje të Drejtorisë së Mbrojtjes së Territorit dhe përbëhet nga kryeinspektori dhe 2 inspektor, të tre me arsim të lartë.

IMT funksionon në zbatim të Ligjit Nr.9780, 16.07.2007 nëpër inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundraligjshme, i ndryshuar, VKM Nr.894, datë 04.11.2015 nëpër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektoriati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe dhe ai i njesisë vendore, Ligji Nr.139/2015 nëpër vetqeverisjen vendore, Ligji 10430 datë 09.06.2011 nëpër mbrojtjen e mjedisit.

Për periudhën objekt auditimi Tetor 2018-Dhjetor 2020 është konstatuar se nga ana e inspektoriatit IMT të Bashkisë Selenicë janë kryer 39 Procesverbale Konstatimi, kryesisht në shtratet e lumenjëve (shfrytëzim dhe derdhje inertesh), në sistemet ujore (teknologjik),

ndërtim pa leje, ndërtim në toka bujqësore, hapje rruge pa leje, etj.

Numëri i vendimeve të marra nga IMT për periudhën e auditimit është treguar në tabelën si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i vendimit	Numëri vendimeve
1.	Vendime për pezullim punimesh ndërtimi me afat 10 ditor	-
2.	Vendime për pezullim punimesh ndërtimi me afat 60 ditor	7
3.	Vendime për prishje objektesh	4
4.	Vendime për gjoba	-
	Vendime për kallzim penal	-

Inspektoriati i mbrojtjes së territorit e ushtron detyrën e tij nëpërmjet planeve mujore të hartuara nga k/inspektori dhe në bashkëpunim me policinë e shtetit kryen kontrolle në mbrojtje të mjedisit etj.

Nga auditimi nuk rezultoi shkelje të praktikave ligjore.

▪ KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i auditimit mbi pasqyrat financiare të periudhës raportuese ushtrimore 2019

Për drejtimin e Bashkisë Selenicë:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Selenicë (Aparati) dhe pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2019 dhe 2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimet e bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion “i modifikuar, i kundërt”:⁹

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705¹⁰, dhe ISSAI 1200¹¹, pasqyrat financiare nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, pozicionin financiar të Bashkisë Selenicë në datën 31 dhjetor 2019, referuar ligjit *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”* dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), si dhe Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore, pasi mbartin gabime materiale dhe të përhapura, të cilat janë trajtuar në Bazën për opinionin e kundërt.

Baza për opinionin “e modifikuar, të kundërt”:

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

⁹ **Opinion i kundërt.** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërfundshmërisë, individualisht ose së bashku, **janë materiale, të përhapura**, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë **dëshmi të mjaftueshme** dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale të përhapura.

¹⁰ Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

¹¹ Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi

pavarur nga Bashkia Selenicë, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISA 700).

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2019 është 51,881 mijë lekë. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2019, u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe si shumë, janë mbi nivelin e materialitetit të përcaktuar për vitin financiar të mbyllur në 31.12.2019 dhe janë gabime materiale të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky që përbën bazën e opinionit të kundërt (ISA-705; ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve:

Gabimet materiale në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 Dhjetor 2020 paraqiten si më poshtë:

Kjo ka sjellë dhe mosplotësimin në Pasqyrat financiare (bilancit) të dy viteve 2019-2020 të llogarisë nr.211"Pyje,kullota dhe Plantacione", e cila rezulton me gjendje e lëvizje "zero", duke krijuar shqetësim dhe mosparaqitje të saktë të vlerave kapitale dhe të "Aktiveve afatgjata (AAGJ)" (sipas kostove historike dhe neto), pasi nuk ka llogaritje të kostove historike dhe amortizimit akumuluar-është "zero", dhe nuk pasqyrohet asnjë ndryshim shtesat/pakësimet e këtyre aktiveve afatgjata fizike dhe në vlerë.

Nga kjo mangësi në bilancet financiare nuk pasqyrohen konkretisht pakësimet nga fuqi madhore si zjarri dhe vërshimet e lumenjve, etj, pra megjithëse këto fenomene janë prezentë në vitin ushtrimor, ato nuk pasqyrohen e reflektohen në ndryshimin e treguesve ekonomiko financiar të njësisë vetëqeverisëse në pasqyrat financiare të vitit 2019-2020.

Nuk janë marrë masat e duhura për regjistrimin në kontabilitet të të gjitha aseteve të llogarisë 210 "Toka, troje, terrene" dhe llogarisë 211 "Pyje, Kullota Plantacione". Llogaria "Toka, troje, terrene" pasqyron vetëm aktivet e ish Bashkisë Selenicë, në vlerën 140,307,952 lekë, të cilat janë rregjistruar në mënyre analitike, por nuk janë përfshirë dhe as janë llogaritur vlerat e ish komunave.

Llogaria 211 "Pyje, Kullota Plantacione" paraqet në bilanc vlerën 0 lekë, por bazuar në 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, janë transferuar në pronësi të Bashkisë Selenicë sipërfaqe pyjore dhe kullosore sipas listës së inventarit paraqitur në shtojcën nr.55 të kësaj VKM, me numër rendor nga 1 deri 500, pra 500 prona. por nga verifikimi kanë rezultuar 485 prona dhe me shtesë sipërfaqe të cilat nuk paraqiten në pasqyrat financiare të vitit 2019-2020. Nuk është mbajtur nën kontroll evidentimi joreal të detyrimeve në marrëdhëniet e shtetit me njësitë e qeverisjes së përgjithshme (llogaria 4341 në Operacione me shtetin (detyrime)), si dhe kontabilizimi i detyrimit të prapambetura nuk është bërë në momentin e ndodhjes së tyre.

Mos pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Selenicë:

Strukturat drejtuese të subjektit në Bashkia Selenicë janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit në Përkontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet.

Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

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

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë për periudhën 01.01.2019 - 30.12.2020

Konkluzioni i përgjithshëm:

Në zbatimin e procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2019 i 31.12.2020, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), mbi bazë testimesh, të dokumenteve që vërtetojnë veprimtarinë e subjektit *Bashkinë Selenicë*, bazuar në analizën e riskut¹², janë konstatuar disa anomali në vendosjen e kriterëve dhe shpalljen fitues të OE me kriteret të plotësuar, materiale të përhapura që janë baza për dhënien e ***një opinionit të kundërt***¹³, në paligjshmëri të përdorimit të fondeve publike me vlerë 2,237,610 lekë me të ardhura të munguara në vlerën 47,381,500 lekë dhe dëm ekonomik në vlerë 963,952 lekë.

Për drejtimin e Bashkisë Selenicë:

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore dhe nën ligjore (kriteret e vlerësimit), për procedurat e prokurimit publik të zhvilluara, si dhe zbatimin e kontratave të realizuara, gjatë periudhës objekt auditimi nga 01.01.2019 - 30.12.2020, në **Bashkinë Selenicë**.

Auditimi, ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin kryerjen e procedurave të prokurimit dhe zbatimin e kontratave, si dhe çdo dokument të ndodhur në Sistemin e Prokurimeve Elektronike (SPE). Në auditimin e prokurimeve me fonde publike, ne u mbështetëm në analizë risku, duke vlerësuar paraprakisht funksionimin e menaxhimit financiar dhe sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi, etj.

Opinion i modifikuar, i Kundërt¹⁴:

Sipas mendimit tonë, ne kemi marrë siguri të arsyeshme, për të dhënë opinion se veprimtaria

¹² Sipas ISSAI 1315 (ISA 315), objektivi i audituesit është të verifikojë dhe vlerësojë risqet e mospërputhshmërisë me ligjet dhe rregullat në fuqi, duke siguruar kështu bazën për hartimin dhe zbatimin e procedurave të auditimit.

¹³ Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: 1. Kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura

¹⁴ **Opinion i modifikuar, i kundërt.** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura.

e subjektit të audituar, në këtë rast *Autoriteti Kontraktor* Bashkia Selenicë, në prokurimin e fondeve publike, nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit (aktet ligjore, nënligjore dhe rregullative të fushës së prokurimeve), si dhe gabimet dhe shkeljet e evidentuara, janë të përhapura dhe materiale (kryesisht përsa i përket materialitetit cilësor).

Baza për opinionin e modifikuar, të Kundërt:

Është kryer auditimi në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e Projektraportit, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë.

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

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

Përshkrimi i çështjeve:

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, në subjektin e audituar Bashkia Selenicë, nga 8 procedura të audituara, në 8 prej tyre rezultuan mangësi dhe shkelje, si rezultat i veprimeve në kundërshtim me kriteret e vlerësimit (LPP, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, Udhëzime dhe Urdhra të APP-së), në paligjshmëri, në përdorim pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve publike në shumën vlerë 2,237,610 lekë.

Mungesë të ardhurash nga dhënia me qira e tokave bujqësore dhe kullotave si dhe nga tarifat e vaditjes në vlerë 47,381,500 lekë

Sa mësipër, shkeljet dhe mangësitë e evidentuara përmbajnë gabime materiale dhe të përhapura (ISSAI 400 & ISSAI 4000). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Selenicë:

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme¹⁵, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

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

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

¹⁵ ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, kuptohen dhe funksionojnë jo mjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësisë, pavarësisht përpjekjeve të këtij institucioni për të shkuar drejt konsolidimit. Konkretisht:

-Grupi i Menaxhimit Strategjik nuk është mbledhur për hartimin e planit strategjik dhe PBA për vitin 2019 dhe 2020.

-Në lidhje me komponentin e menaxhimit të riskut:

-Nuk është caktuar koordinatori i riskut, nuk ka një strategji të miratuar të risqeve, nuk është hartuar regjistri i riskut, nuk ka të përcaktuar adresim të riskut, nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut.

-Nuk ka evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit/ose jo të bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e bashkisë, në arritjen e objektivave dhe që pengojnë marrjen e masave kundër mashtrimit, rryshfetit dhe korrupsionit.

Në lidhje me komponentin e aktivitetit të kontrollit:

-Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

Në lidhje me komponentin e Monitorimit, nuk ka :

-Raportime të menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakt dhe produkti.

- Rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

- Plan të veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Në lidhje me komponentin e informimit dhe komunikimit

- Nuk ka sistem të raportimit, ku të ofroj aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të Bashkisë dhe të njësive të varësisë të saj

Veprimet si më sipër janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 8, pika 8/b, neni 27, pika 1 dhe 2, neni 10, pika 1,2,3, neni 11, pika 2, neni 4, pika 20, neni 23, pika 1,2,3, Manualin e MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli II, pika 2.2.6, pika 2.2.7/e, Kapitulli III, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016 nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinorit të riskut në njësitë publike, pika 2.2.4, nënpikat 1,2,3,4,5, pika 2.3, 3.2.3, pika 4, pika 2.2 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 36-40 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandimi 1.1: Titullari i Bashkisë Selenicë, me atributet e Kryetarit të Grupit të Menaxhimit Strategjik (në vijim GMS), si dhe Nëpunës Autorizues, të merre masa për përmbushjen e detyrimit ligjor të GMS për hartimin e planit strategjik dhe PBA, për caktimin e koordinorit të riskut, për njohjen dhe menaxhimin nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherë të programeve për 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.

Brenda muajit Dhjetor 2021

2. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2019 dhe 2020, Grupit të Menaxhimit Strategjik, nuk ka kryer përcaktimin e tavaneve të shpenzimeve sipas programeve të dy viteve dhe përcaktimin e

tendencave dhe politikave të shpenzimeve sipas funksioneve prioritare, si dhe nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në hartimin e programeve buxhetore.

Nga Këshilli Bashkiak për vitin 2019 është kryer miratimi i raportit vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit me VKB nr. 93, datë 21.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë, me shkresën nr. 2599/1, datë 15.01.2019, ndërsa për vitin 2020 nuk është kryer miratimi i buxhetit faktik. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 23, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore, pika 17, Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 28.02.2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm, Shtojca 6, Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 22, datë 30.07.2018, nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore, pika 14 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 40-43 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandimi 2.1: Për shkeljet dhe parregullsitë e konstatuara në hartimin e programeve buxhetore është e domosdoshme marrja e masave urgjente për korrigjimin e kësaj praktike, por edhe për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla. Kryetari i Bashkisë të krijoj lehtësira dhe të rris impaktin e shoqërisë civile për diskutime, sugjerime dhe reflektime në hartimin e programeve buxhetore. GMS të konsiderojë moment kyç, jo vetëm përcaktimin e tendencave dhe politikave të shpenzimeve sipas funksioneve prioritare, por dhe monitorimin dhe zbatimin e buxhetit, me nevojë reale për indikatorë të qartë e të matshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Buxheti vjetor për vitin 2019 është në pamjaftueshmëri për aktivitetin Bashkisë, për arsye të mos realizimit të të ardhurave. Konkretisht nga 101,034 mijë lekë të ardhura të programuara janë realizuar 76,737 mijë lekë, dhe ky fakt nuk është raportuar në Këshillin Bashkiak. Buxheti vjetor për vitin 2019-2020, është në pamjaftueshmëri për aktivitetin Bashkisë për arsye të mos realizimit të të ardhurave. Konkretisht: për vitin 2020, nga 125,981 mijë lekë të ardhura të programuara janë realizuar 70,217 mijë lekë dhe ky fakt nuk është raportuar në Këshillin Bashkiak, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 6, pika ç dhe për vitin 2019 janë kryer 2 shtesa në vlerë 35.054 mijë lekë, për vitin 2020 janë kryer 4 shtesa në vlerën 39.801 mijë lekë, ndërsa pakësime janë bërë në vitin 2019 në vlerën 32.131 dhe në vitin 2020 në vlerën 33,410 mijë lekë, çka tregojnë qartë për planifikime optimiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv.

Mosrealizimet dhe ndryshimet e mëdha dhe të shpeshta në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregojnë se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 6, pika ç dhe d, neni 40, 48, Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 43-45 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandimi 3.1: Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, të marrë në shqyrtim rastet e rishikimeve buxhetore (shtesa/pakësime dhe rishpërndarje) për të analizuar ato sipas llojit, kronologjisë dhe në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli me numrin më të lartë të kërkesave për rishikim dhe argumentimin shoqërues të tyre, me qëllim përmirësimin e performancës në programimin buxhetor, implementimin e sistemeve të reja të kontrollit për të shmangur risqet që këto rishikime të shpeshta mbartin në zbatimin e procedurave për zbatimin e buxhetit në përputhje me parashikimet për disiplinimin fiskal dhe financiar.

Rekomandimi 3.2: Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2019 në 61 raste në vlerën 32,617 mijë lekë dhe për vitin 2020 në 100 raste në vlerë 47,492 mijë lekë, faturat janë dorëzuar në Degën e Thesarit Vlorë jashtë afatit 30 ditor. Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës u konstatua se për vitin 2019 janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 55 raste në vlerën 32,617 mijë, për vitin 2020 se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 64 raste në vlerën 50039 mijë lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52, Ligjin nr. 48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare, neni 7, pika i, ii dhe iii, Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, KREU II, pika 184 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 46 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 4.1: Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së veprimeve ekonomike për blerje mallrash e shërbimesh, si dhe me investimet në momentin e mbërritjes së faturës dhe çeljes së fondeve, për njohjen e detyrimeve ndaj furnitorëve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Databaza e të dhënave gjyqësore për vitin 2020, nuk është hartuar referuar Urdhrit Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151 datë 28.10.2015 për nëZbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil, KREU II, pika 2. Në të nuk janë përfshirë: Numri dhe data e vendimit gjyqësor, palët ndërgjyqës, objektin e paditës, diapozitivin e vendimit, aktin e largimit ose lirimit të nëpunësit civil, fakte dhe rrethana të lindura, në lidhje me pozicionin e punës, pas dhënies së vendimit të formës së prerë etj, por është modifikuar sipas një grafiku ku nuk prezanton gjendjen gjyqësore në vlerë dhe pagesat për vitin ushtrimor, grafik i cili është publikuar në faqen zyrtare të bashkisë, ku vlera totale e vendimeve gjyqësore është 4,500 mijë lekë, vlerë e cila është miratuar me vendim të këshillit bashkiak me nr. 63, datë 19.12.2019 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 46-50 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 5.1: Për shkeljet dhe parregullsitë e konstatuara në mbajtjen e databazës së të dhënave gjyqësore, është e domosdoshme marrja e masave urgjente për korrigjimin e kësaj praktike, duke bërë përmirësimet përkatëse.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për periudhën vitin 2019-2020 nga Bashkia Selenicë janë zhvilluar 37 prokurime për vitin 2019 dhe 73 procedura prokurimi për vitin 2020, pa marrë autorizimin nga Dega e Thesarit Vlorë, përpara se të fillojë procesi i prokurimit. Veprime këto që janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9/1 datë 20.03.2018, pjesa III, nëProcedurat për kryerjen e shpenzimeve, dhe pika 15.1 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 47-50 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 6.1: Kryetari i Bashkisë të marrë masa më qëllim fuqizimin e kontrollit të brendshëm në drejtim të monitorimit sistematik të procedurave të prokurimit për të siguruar që realizimi i tyre, të jetë në përputhje me disponibilitetin e fondeve me qëllim marrjen në kohë të masave për mënjanimin problematikave të konstatuara dhe raportimin e saktë të treguesve të buxhetit.

7. Gjetje nga auditimi: Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor të vitit 2019 për Bashkinë Selenicë është në vlerën 102,878 mijë lekë sipas shkresës nr 3642 prot., datë 27.12.2019 dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me një vështirësi financiare 15.98%, ku totali i shpenzimeve për Bashkinë Selenicë është në vlerën 643,745 mijë lekë. Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor të vitit 2020 për Bashkinë Selenicë është në vlerën 98,988 mijë lekë sipas shkresës nr 328/1 prot., datë 22.01.2021 dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me një vështirësi financiare 18.51%, ku totali i shpenzimeve për Bashkinë Selenicë është në vlerën 534,915 mijë lekë.

Për vitin 2019 dhe 2020, nuk është kryer në mënyrë periodike kontabilizimi i detyrimeve të prapambetura në momentin e krjimit të tij, por është bërë në fund të vitit, pra mbas ndodhjes së veprimit.

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8 datë 09.03.2018 nëPër Procedurat e Përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme, pika 3.1, nënpika 32 paragrafi 2 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 47-51 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandimi 7.1: Nga Drejtoria e Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, të merren masa për të mbajtur nën kontroll evidentimi joreal të detyrimeve në marrëdhëniet e shtetit me njësitë e qeverisjes së përgjithshme (llogaria 4341 në Operacione me shtetin (detyrime)), si dhe kontabilizimi i detyrimeve të prapambetura të bëhet në momentin e krijimit të tyre.

Rekomandimi 7.2: Nga Kryetari i Bashkisë të merren masa për realizimin e të ardhurave për vitin 2021, si vetmja rrugë për të menaxhuar situatën e detyrimeve të prapambetura.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer në lidhje me procedurën e prokurimit për objektin nëRikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë, rezultoi se: Nga auditimi i kryer në lidhje me procedurën e prokurimit për objektin nëRikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë, rezultoi se: Fondi i këtij investimi është akorduar nga Agjencia Kombëtare e Ujësllës Kanalizimeve dhe infrastrukturës së Mbetjeve me shkresën nr. 442 prot., datë 11.02.2020, protokolluar në Bashkinë Selenicë me nr. 692 prot., datë 19.02.2020 dhe shkresën nr. 508 prot, datë 14.02.2020 protokolluar në Bashkinë Selenicë me nr. 693 prot, datë 19.02.2020 në vlerën 95,673,558 lekë me destinacion rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë. Nga kjo 93,486,000 lekë ndërtim montim, 1,902,226 lekë drejtim punimesh dhe 285,332 lekë kolaudim punimesh. Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, është kryer pa leje ndërtimi, si dhe shpim pusi h/gjeologjik në fshatin Kotë, është kryer pa leje nga organet e menaxhimit të burimeve ujore.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, me ndryshimet vijuese të tij, neni 28, pika 1 dhe 2, neni 38 pika 1 dhe 2, Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015 nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, me ndryshimet vijuese të tij, neni 19, pika 1/nj, pika 3, neni 25, pika, pika 1, a,b, 7, a,b,c, dhe pika 8, Udhëzimi i Këshillit të Ministrave nr. 1, datë 16.6.2011 nëPër disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 të këshillit të ministrave "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar, pika 4, Ligji nr. 111/2012 "Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore", nenin 56 pika 1, 2, 5, 6 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 110-124 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandimi 8.1: Nga Këshilli Bashkiak të analizohet dhe të dalë përgjegjësia për ndërtimin pa leje të rikonstruksionit të rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, si dhe shpimi i pusit h/gjeologjik në fshatin Kotë, kryer pa leje nga organet e menaxhimit të burimeve

ujore dhe të merren masa për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer në procedurën e prokurimit me objekt: Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë, rezultoi se në hartimin e Dokumenteve të tenderimit (DT), ato janë hartuar dhe miratuar me procesverbalin e datës 26.02.2020. Në këto kërkesa nuk janë dhënë arsye konkrete në argumentimin e kriterëve të vlerësuar për objektin e prokurimit, në raport me natyrën dhe përmasat e këtij objekti.

Nga Autoriteti Kontraktor nuk është përcaktuar që ISO (certifikata) të jenë të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë, si dhe certifikatat kërkojnë të jenë të vlefshme në kohën e zhvillimit të tenderit ose/dhe në afatin e zbatimit të kontratës.

Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 30, pika 1.

Çertifikata: DS CEN /TR 15128:2005, ka të bëjë me Survey of european standards for rehabilitation of drain and sewer systems / Studim i standardeve evropiane për rehabilitimin e sistemeve të kullimit dhe kanalizimeve, jo vetëm është çfëqizuar me datë 02.02.2016, por është kërkesë e ekzagjeruar dhe nuk është në proporcion me objektin e prokurimit, pasi zërat e punës objekt prokurimi plotësohen nga Çertifikata: ISO 1452-1:2009 me Plastics piping systems for water supply and for buried and above-ground drainage and sewerage under pressure dhe Sistemet e tubacioneve të plastikës për furnizimin me ujë dhe për kullimin e gropave dhe mbi tokë dhe kanalizimin nën presion dhe Çertifikata: BE-EN 13331-1:2002 me Trench lining systems / Sistemet e rreshtimit të llogoreve (kanaleve).

Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar, neni 46, pika 1, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 30, pika 2.

- Në piken 2.3, të DT, është kërkuar që:

Operatori ekonomik duhet të ketë një drejtues teknik të jetë i Certifikuar nga Ministria e Punëve Publike dhe Transportit me titull Specialist për testimin e performancës së produkteve të ndërtimit.

Operatori ekonomik duhet të ketë një drejtues teknik të jetë i Certifikuar nga Ministria e Energjisë dhe Industrisë me Leje Profesionale Tipit B. Për Veprimtari Studiues i Projektues dhe Zbatues:

B.4. Çertifikata, si studiues, mbikëqyrës, monitorues në matjet topomarkshederike në tunele dhe punime kapitale në infrastrukturën rrugore, hidrocentrale, naftë gazësjellëse, ujësjellës depo të lëndëve plasëse dhe objekte të tjera me karakter civil.

Operatori ekonomik duhet të ketë 1 drejtues teknik inxhinier elektrik përfshirë në licencën e shoqërisë, si dhe të figurojë në listat e shoqërisë të certifikuar me certifikatë Specialist për verifikimet inspektive elektrike në tension të ulët sipas direktivës 2006/95/CE të datës 12.12.2006 dhe dëshmuar me Diplome, kontrate pune të vlefshme për periudhën e realizimit të kontratës.

Këto kriterë janë të ekzagjeruara dhe të pa argumentuara, pasi: Zotësia profesionale e operatorëve ekonomik është e zaturuar në kategoritë e zërave të punimeve të kërkuara si: N.P.1/B, N.P.2/B, N.P.3A, N.P.4/A, N.P.5/B, N.P.11/A, N.P.12/A, N.S.4/A, N.S.8/B, N.S.9/A, N.S.10/A, N.P. 7/C, N.S.- 16/A, NS-18/B, NS-20.

Veprime në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 me Për Prokurimin Publik, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 26, pika 5, si dhe Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 42, datë 16.01.2008 "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licensave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi", kreu III, pika 1/a.

Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion një laborator të çertifikuar dhe akredituar nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit me pajisje dhe instrumente me qëllim që ti përdor për inspektimin e ndryshme të materialeve dhe punimeve të ndërtimit, mikrobiologjike, mekanike, elektrike, etj. Lidhur me këtë pike duhet të paraqitet një Akt i Marrëveshje Noteriale e cila duhet të jetë e vlefshme gjatë gjithë kohës së ekzekutimit të procedurës objekt prokurimi, është kërkesë e ekzagjeruar.

Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të paraqes një kontratë furnizimi me subjekt që ka mbi 5 vjet eksperience me fushë veprimtari tregtim të tubove të ujësjellësve HDPE 100 Ø 20 deri Ø 200 dhe 10 PN deri 25 PN, Saraçineska, fllanxha ,matësa uji , FV.E/P zhytëse në madhësinë sipas preventivit dhe të jetë i çertifikuar me ISO 9001: 2015 ,ISO 14001:2015,te jetë i pajisur me Leje Mjedisore të Tipit C dhe të jetë i autorizuar nga një prodhues i certifikuar dhe akredituar nga DAK me ISO 9001:2015 ,OHSAS 18001:2007,ISO 14001:2015. Lidhur me këtë pike duhet të paraqitet kontratë noteriale furnizimi me emër objekti dhe të mbuloj afatin e përcaktuar për realizimin e punimeve të cila duhet të jetë e vlefshme gjatë gjithë kohës së ekzekutimit të procedurës objekt prokurimi dhe të paraqiste dhe çertifikata komformiteti sipas standardeve të cilësisë të BE nga autorizuesi , katalogët e pompave me fuqi sipas preventivit, është kërkesë e ekzagjeruar.

Veprime në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, pika 5.

Edhe pse në preventivin e punimeve të fshatit Kotë, është përcaktuar, citojmë:ñ Pika 1; ñShpim pusiò h/gjeologjik q=15 litra sekondë, në vlerën 1,020,568 lekë, në kërkesat për kualifikim, nuk është përcaktuar që operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi një sonde me kapacitet ngritës, tipi i saj etj., e vërtetuar kjo në certifikatën e origjinës.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar, neni 26, pika 5.

Në pikën 2.3 të DT, është kërkuar që është kërkuar mjek 1, referuar VKM Nr. 742, datë 6.11.2003 "Për masat e veçanta të sigurimit dhe të mbrojtjes së shëndetit në punë" të vërtetuar me kontratë noteriale pune, diplomë, licence lëshuar nga sipas urdhrit të mjekut, të jete i përfshirë në listë pagesë.

Veprim i cili është në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 108, datë 09.02.2011,òPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punëò, i ndryshuar, sipas të cilit, shërbimet mjekësore për punëmarrësin, mund të sigurohen jo vetëm me anë të mjekut të punësuar, por edhe me anë të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim.

Veprim në kundërshtim me shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, pasi nuk duhet përcaktuar që është realizuar gjatë tre viteve të fundit të veprimtarisë së operatorit, por të tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit 6 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 110-124 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandimi 9.1: Autoriteti Kontraktor, në vijim duhet të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim/specifikimet teknike, që të sigurojë transparencë, trajtim të barabartë të gjithë operatorëve ekonomikë të interesuar në kontratat publike, mos diskriminim dhe konkurrencë të ndershme. Kërkesat/specifikimet teknike duhet të jenë të shkruara në mënyrë të tillë që të argumentohet nevoja që dikton vendosjen e këtyre kritereve, duke parandaluar në këtë mënyrë para përzgjedhjen paraprake të kandidatit fitues, në zbatim me parimet dhe dispozitat urdhëruese të kuadrit ligjor që rregullon prokurimin publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit në procedurën e prokurimit me objekt: ñRikonstruksion i ujësjellësit Selenicë, ARMEN, dhe Koteò rezultoi se dokumentacioni

që shoqëron ofertën e paraqitur nga, operatori ekonomik ñS....ò shpk konstatohet se nga KVO, është kualifikuar në mënyrë të pa drejt. Konkretisht në piken 2.3, të DT, është kërkuar që: Shoqëria duhet të jete e pajisur me certifikatat:ISO 9001-2015, certifikatë:ISO14001-2015, Certifikatë:ISO45001-2018, Certifikatë: ISO 1452-1:2009, Certifikatë: BE-EN 13331-1:2002, Certifikatë: DS CEN / TR 15128:2005, Certifikatë: EN ISO 3834-2:2006, Certifikatë: ISO 50001 i 2011, Certifikatë: ISO 39001:2012. Të gjithë dokumentet duhet të jenë origjinale ose kopje të noterizuara të tyre. Rastet e mos dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për s̄kualifikim.

Ky operator nuk e ka përmbushur këtë kërkesë, pasi:

Nuk ka paraqitur:

- a. **Certifikatën: ISO 1452-1:2009,**

-b. **Certifikatën: BE-EN 13331-1:2002,**

-c. **Certifikatën: DS CEN / TR 15128:2005**

Për sa më sipër, në opinionin e grupit të auditimit, certifikatat si më poshtë **janë dokumente të pa besueshëm për tu marrë në konsideratë nga KVO për kualifikimin e operatorit ekonomik.**

-1. Certifikata ISO 14001-2015, e lëshuar nga Kompania ñL...ò, për operatorin ekonomik ñS....ò Shpk me nr. AL9958B, me datë regjistruese fillestare 11.12.2018, datë certifikate 11.12.2018, audit i mbikëqyrjes në ose përpara datë 06.12.2019 dhe datë ri-certifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 10.12.2021, referuar Website të kësaj kompanie (Visit:www.iclcert.com), jo vetëm nuk është me statusin aktiv (tërhequr ose pezulluar), që prej datës 10.12.2020, por kjo certifikatë është paraqitur në tender e modifikuar, pasi referuar Ëëbsite të kësaj kompanie data e ri-certifikimit të detyrueshëm/ skadimi i certifikatës nuk është data 10.12.2021, por data 10.12.2020.

Kjo certifikatë ka të bëjë me ñEnvironmental management systems / Sistemet e menaxhimit mjedisorò.

-2. Certifikata ISO 50001:2011, e lëshua nga Kompania ñLMSò, për operatorin ekonomik ñS....ò Shpk me nr. AL84418G, me datë regjistruese fillestare 28.12.2018, datë certifikate 01.01.2019, audit i mbikëqyrjes në ose përpara datës 27.12.2019 dhe ri-certifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 27.12.2021, referuar Website të kësaj kompanie (Visit:www.ims-cert.com), nuk është me statusin aktiv (tërhequr ose pezulluar).

-3. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur Certifikatë: ISO 45001-2018, ñpor ka paraqitur certifikatën **OHSAS 18001:2007** (or equivalent (for each bidder in case of JV).

-Certifikatë OHSAS 18001:2007, lëshuar nga Kompania ñL...ò, për operatorin ekonomik ñS.....ò Shpk me nr. AL10115C, me datë regjistruese fillestare 24.12.2018, datë certifikate 24.12.2018, audit i mbikëqyrjes në ose përpara datë 19.12.2019 dhe datë ri-certifikim i detyrueshëm/ skadimi i certifikatës datë 23.12.2021, referuar Website të kësaj kompanie (Visit:www.iclcert.com), është paraqitur në tender e modifikuar, pasi referuar Ëëbsite të kësaj kompanie data e ri-certifikimit të detyrueshëm/ skadimi i certifikatës nuk është data 23.12.2021, por data 11.03.2021.

Theksojmë se në deklaratën noteriale datë 27.03.2020, bashkëlidhur prokurës së posaçme me nr. Repertori 289, nr. Koleksioni 168, datë 28.03.2020 neni 3 ñNdarja e punimeveò, llojet e punimeve që do të kryejë secila palë është përcaktuar, operatori ekonomik ñS....ò shpk do të kryej 50.0% të punimeve, operatori ekonomik ñB-....ò shpk do të kryej 35.0 % të punimeve, operatori ekonomik ñB.. IIò shpk do të kryej 15.0 % të punimeve.

Ndërsa në Aneksin I ñLlojet e punimeveò, bashkëlidhur kësaj deklarate noteriale, nuk ka ndarje të zërave të punimeve sipas përqindjes së përcaktuar, por secili zë punimi është ndar, operatori ekonomik ñS....ò shpk do të kryej 50% të zërave të punës, operatori ekonomik ñB-....ò shpk do të kryej 35.0 % të zërit të punës, operatori ekonomik ñB..... IIò shpk do të kryej 15.0 % të zërit të punës. Konkretisht: Punime montimi Kompletim me pompa zhytëse për stacionin e pompave të ujit Selenicë, në pusët e ujit me ulje H= -70 metra; Tobo çeliku 6ô(3-metra/copa) me fileto +manikota për puse uji, tipi ASTM A53 GRB,n GRADE B. Standarti MANESMMAN copë 46, nga këto S.....ò shpk 50.0% = 23 copë, ñB-....ò shpk 35.0 % =16.1 copë, ñB.... IIò shpk 15.0

% =6.9 copë.

FV. Tuba PE për kollonat dhe matësa uji tek pallatet 2-4-5 kat: Prishje suvatim muri A-15, m² 2394, nga këto S.....ò shpk 50.0% = 1197 m², ñB-93ò shpk 35.0 % =837 m², ñB93 IIò shpk 15.0 % =359.1 m² dhe kështu me radhë për të gjitha zërat e punimeve.

Veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñRregullat e Prokurimitò, i ndryshuar, neni 74 pika 1 dhe 2 dhe shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018 ñ....., secili operator duhet të dorëzojë certifikatën ISO sipas zërave të punimeve/shërbimeve/mallit që do të marrë përsipër të realizojë sipas akt marrëveshjesò.

Theksojmë se ky operator referuar prokurës së posaçme me nr. Repertori 289, nr. Koleksioni 168, datë 28.03.2020 neni 3 “Ndarja e punimeve”, do të kryej 50 % të zërave të punës.

Për sa trajtuar mësipërm, kualifikimi dhe shpallja fitues e bashkimit të operatorëve ekonomik B... II shpk & ñB-.....ò shpk dhe ñS.....ò, është kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 46, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 ñRregullat e Prokurimitò, i ndryshuar, neni 63 pika 3, neni 67, Ligjin nr. 44/2015 ñKodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisëò nenet 108-118 6 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 110-124 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandimi 10.1: Nga Autoriteti Kontraktor dhe titullari i saj në Bashkinë Selenicë të merren masa dhe t'i kushtohet vëmendje e duhur institucionale procesit të shqyrtimit dhe vlerësimit nga komisionet e vlerësimit të ofertave, i dokumentacionit ligjor dhe administrativ të operatorëve ekonomik dhe ofertave të ofertuesve, pasi rëndësia e procesit të shqyrtimit, kualifikimit dhe shpallja fitues të operatorëve është me rëndësi kapitale dhe ka cënuar besueshmërinë e procesit të prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit të KLSH-së konstatoi se, niveli i realizmit të investimeve të planifikuara është shumë i ulët e cila vjen nga planifikim i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (*investime/shërbime/blerje malli*), në raport me nivelin e planifikimit të të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre, nivel ky i cili nuk kalon limitet e 85% për asnjërin nga vitet objekt auditimi.

Gjithashtu, bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor) **gjë e cila ndodh, por që nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës**, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 51-56 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandim 11.1. Drejtoria e Financë/Buxhetit Bashkia Selenicë, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.

Rekomandim 11.2: Planifikimi i procedurave për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizmit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e bashkisë Selenicë.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Njesia e Auditimit të Brendshëm në punën audituese të kryer në periudhën 2019 - 2020, nuk i ka plotësuar objektivat e përcaktuara nga Institucioni dhe ka munguar vlerësimi i përgjegjshmërisë maksimale nga drejtuesit e Bashkisë. Nuk ka pasqyruar aktivitetin e drejtorive me risk të lartë si Taksat, Prokurimet, Tarifat e shërbimeve, ujitjes e kullotave dhe administrimi i lëvizjes së vlerave materiale e monetare. Kjo ka ardhur dhe nga

mos vlerësimi nga drejtuesi i njësisë publike dhe mos përmbushja e angazhimeve për auditim sipas planifikimit të bërë nga pengesa burokratike e subjektive, në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore për auditimin e brendshëm (*Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 62-64 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandim 12.1: Njësia e Auditit të Brendshëm, të bëjë program të veçantë për auditimin e rekomandimeve të lëna, të bëjë planifikimin e angazhimeve të auditimit në bazë risku si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim. Njëkohësisht të paraqesë para Kryetarit të bashkisë një plan strategjik auditimi për risqet e evidentuara nga auditimi i KLSH-së dhe të thellojë auditimet në fushat me risk më të lartë si taksat, prokurimet, tarifat e shërbimeve, ujitjes e kullotave dhe administrimi i lëvizjes së vlerave materiale e monetare (harxhimi i Naftës, etj.)

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandim 12.2: Gjetje nga auditimi: Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Selenicë në vijim të punës për rekomandimet që do lërë në subjekt të hartojë program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, si dhe nuk ka bërë kontrollin e cilësisë për çdo auditim, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 59-67 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetja nga auditimi: Në Bashkinë Selenicë, në vitet 2019 dhe 2020 për llogaritë, 210 ñToka, troje, terreneò, 211 ñPyje Plantacioneò, 212 ñNdërtesa e Konstruksioneò, 213 ñRruge, rrjete, vepra ujoreò, 214 ñInstalime teknike, makineri e pajisjeò, 215 ñMjete transportiò dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë 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.

- Për periudhën 2019 dhe 2020 mungojnë relacionet për rezultatet e inventarëve nga krahasimi i gjendjes kontabël me gjendjen fizike si dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve.

- Amortizimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të vecantë siç e kërkon Udhëzimi i MF nr.30, datë 27.12.2021 ñMbi menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publikò (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1, faqe 64-67 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

Rekomandim 13.1: Nga Bashkia Selenicë, të merren masa nga Nëpunësi Zbatues ku të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë 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.

Brenda vitit 2021

14. Gjetje nga auditimi: Komisioni për Blerjet e Vogla, për gjithë periudhën objekt auditimi ka kryer me mangësi procedurën e blerjeve duke mos argumentuar për llogaritjen e fondit limit, nuk ka hartuar procesverbalet e hapjes dhe vlerësimit të ofertave për operatorët ekonomik deri në vendin e 10-të, nuk ka firmosur faturat e tvsh-së për blerjen e mallit apo shërbimit, nuk ka përcaktuar fondin e përllogaritur në urdhrin e prokurimit, ka kryer procedura me fonde të copëzuara. Gjithashtu, u konstatuan pagesa me urdhër shpenzimi mbi afatin 30 ditë të faturave për mallra dhe shërbime. Të gjitha procedurat e ndjekura nga KBV, nuk janë administruar në dosje të veçanta, por mbahen nëpër librat e bankës. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1.b, faqe*

74-80 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandim: 14.1. Struktura e kryerjes së procedurës së Blerjeve me Vlera të Vogla në Bashkinë Selenicë :

1. Të marrë masa për administrimin e çdo procedure në dosje të veçanta.
2. Të hartojë fondin limit duke pasqyruar metodën e ndjekur dhe dokumentacionin provues.
3. Të hartojë procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave për operatorët ekonomikë të renditur .
4. Komisioni i Blerjeve të Vogla, të firmosë faturat e tvsh-së për blerjen e mallit ose shërbimit të kryer.
5. Komisioni i Blerjeve të Vogla, të përcaktojë në urdhrin e prokurimit fondin e përllogaritur.
6. Autoriteti Kontraktor, të marrë masa për planifikimin e blerjeve dhe shërbimeve, duke mos kryer copëzim të fondeve.

Menjëherë e në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se nga Bashkia Selenicë nuk janë llogaritur e paguar drejt paga e plotë e punonjësit të Bashkisë z.L.M i cili punon Roje e godinës së Bashkisë për periudhën dyvjeçare 01/01/2019 i 31.12.2020 në vlerën **474,600 lekë**, duke i hequr të drejtën e pagesës së punës natën (ndërkohë që dy punonjësit e tjerë janë paguar në të njëjtat kushte). Veprime këto në kundërshtim me si pagesë e papaguar në kundërshtim me Kodin e Punës në RSH Nr. 7961/1995, i ndryshuar për herë të fundit me Ligjin Nr. 136/2015, neni 80 e 81 dhe VKM nr.165, datë 02.03.2016 “Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të Njesive të Vetëqeverisjes vendore” ndryshuar (Trajtuar më hollësisht në pikën 3.3.1.a dhe faqet 88-90 të Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 15.1: Drejtoria e Financës, Shërbimeve Juridike dhe Burimeve Njerëzore, të marrë masa dhe të rillogarisë dhe të kryejë pagesën e punonjësit L.M për vlerën e papaguar prej 474,600 lekë, për punë të papaguar me orë nate sipas Kodit të punës në RSH.

Brenda muajit Nëntor 2021

16. Gjetje nga auditimi: Bashkia Selenicë nuk ka zbatuar në mënyrë të plotë rekomandimet e KLSH-së të lëna në auditimin e mëparshëm të rikërkua me shkresën nr. 390/66 prot., datë 22.10.2019. Konkretisht janë rikërkuar zbatimi i rekomandimeve për 5 masa organizative, nga të cilat 2 masa nuk janë zbatuar, 2 masa janë zbatuar plotësisht, ndërsa 1 masë është zbatuar pjesërisht.

Është rikërkuar për zbatim rekomandimi i 1 mase për shpërblim dëmi me vlerë totale 508,682 lekë, e cila është pranuar dhe zbatuar plotësisht.

Për të rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhurat e munguara) është rikërkuar zbatimi i rekomandimeve për 5 masa në vlerën 595,831,697 lekë, nga të cilat: 1 masë për vlerën **582,869,000 lekë** nuk është pranuar, 3 masa në vlerën 12,962,697 lekë janë pranuar dhe nuk janë zbatuar, ndërsa 1 masë është pranuar

Rekomandimi 16.1: Kryetari i Bashkisë nëpërmjet Këshillit Bashkiak të marrë masa për analizimin dhe vlerësimin më përgjegjësi ligjore, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës dhe brenda kompetencave detyrimet e lëna duke argumentuar ato rekomandime që nuk ka fushë zbatimi dhe pjesa tjetër të kërkohet zbatimi i plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së, të cilat kanë rezultuar të pazbatuara.

Të hartohet plan pune i veçantë e të marren të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e plotë të tyre.

Brenda muajit Dhjetor 2021

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Në zbatim të Ligjit Nr. 154, datë 27.11.2014 *Është miratuar dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit* neni 15, germa b) dhe c), *Është drejtat dhe detyrat e KLSH-së dhe mbështetur në nenet 98-102 të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015, Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë*, nenet 21-33 të Ligjit Nr.139 datë 17.12.2015 *Është vetëqeverisjen vendore dhe pikën 93 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011* *Është menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Selenicë), 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 gjyqësorisë, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, si dhe nga Njësia Zbatuese të ndiqet procesi, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **6,029,810 lekë për 15 persona**, si më poshtë:

1.Gjetje nga auditimi. Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Drejtoria e të Ardhurave, Pronës Publike, Lejeve dhe licencave, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e Bashkisë Selenicë dhe në Njësitë Administrative në vartësi, na u vunë në dispozicion 5 dosje të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë, ku rezultoi që: Subjektet *Është...Gj...ë shpk me nipt L56623202F me afat autorizimi 5 vjeçar nga data 24.05.2019-23.05.2024*, subjekti *Është...ë shpk me nipt K26813202D me afat nga 31.07.2019-30.07.2024*.

Subjekti *Është...S. shpk, me nipt L56729201H*, subjekti *Është...XH... GRUP shpk me nipt L56915203F*, dhe subjekti *Është...OIL me nipt L56715202O*, nuk janë paisur me autorizim 5 vjeçar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1, faqe 28-32 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

1.1. Rekomandimi. Bashkia Selenicë të marrë masa dhe të zbatojë procedurat administrative e ligjore për kërkimin e detyrimit në vlerën **4,500,000 lekë nga subjektet:** *Është...Gj...ë shpk me nipt L56623202F*, subjekti *Është...ë shpk me nipt K26813202D*, subjekti *Është...S. shpk me nipt L56729201H*, subjekti *Është...XH...ë shpk me nipt L56915203F*, dhe subjekti *Është...OIL me nipt L56715202O*.

Brenda muajit Dhjetor 2021

2.Gjetje nga auditimi. Nga auditimi rezultoi se; nuk justifikohet përdorimi i vlerës **863,952 lekë**, si vlerë e përfituar padrejtësisht nga subjekti *Avduli shpk për blerje mallra e materiale për riparimin Ura Treblovë, dhe dokumentacioni i hartuar për këtë shpenzim nuk është i plotë dhe nuk e justifikon e vërteton shërbimin e kryer dhe procedurë formale blerje kompjutera 4 copë*. Mangësitë dhe shkeljet e trajtuara dhe që janë në kundërshtim të hapur me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, kanë sjellë pasoja mos respektimin e ligjit dhe shkelje financiare me pasoja negative në buxhetin e Bashkisë Selenicë e shpërdorim i parasë publike në vlerë **963,952 lekë (100,000 + 863,952 lekë**, vlerë kjo që duhet të arkëtohet nga personat përgjegjës z.L.H, K.B, A.M, M.I, A.V dhe L.B magazinieri (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 60-68 të Raportit Përfundimtar të auditimit*).

2.1.Rekomandimi Nga Bashkia Selenicë duhet të nxirret përgjegjësia dhe të kërkohet arkëtimi i dëmit shkaktuar në mënyrë përpjestimore shuma **963,952 lekë (100,000 + 863,952 lekë**, vlerë kjo që duhet të arkëtohet nga personat përgjegjës, përkatësisht: **L.H vlerë 160,659 lekë, K.B vlerë 160,659 lekë, A.M vlerë 160,659 lekë, M.I vlerë 160,659 lekë, A.V vlerë 160,659 lekë dhe L.B vlerë 160,659 lekë.**

Brenda muajit Mars 2022

3. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi rezultoi se në përdorimin e mjetit Hunday me targë AA 851 HR(benzinë) dispozicion të Policisë bashkiake dhe lëvizjet e bëra në territorin e bashkisë nuk janë dokumentuar me fletë udhëtimi, pasqyre llogaritje, kuponët e lëshuar nga subjekti furnizues me karburant, mënyrën e administrimit, llogaritjes dhe mënyra e konsumit nga mjeti i përdorur për periudhën 01.01.2019 deri me 31.12.2020, që është 100% e materialitetit të kësaj ngjarje ekonomike(pergatitur dhe pasqyra e konsumit dhe e identifikimit të personave konkretë përgjegjës që kanë urdhëruar dhe personave përgjegjës materialisht që kanë konsumuar

karburantin dhe nuk kanë dokumentuar atë sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi(të trajtuara gjërësisht në mëposhtë), konkretisht;

1.z. F.V ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.01.2019 deri më 31.01.2020 për vlerën *317,761 lekë(1970 litra x 161.3 lekë/litra)*,

2. z. S.H ish Drejtor i Territorit për periudhën nga data 01.02.2020 deri më 28.02.2020 për vlerën *13,857 lekë(101litra x 137.2 lekë/litra)* ,

3.z. M.B me detyrë shofer administrate për periudhën nga data 01.03.2020 deri më 30.04.2020 ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për vlerën *36,358 lekë(265 litra x 137.2 lekë/litra)*,

4. z. M.M kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.05.2020 deri më 31.12.2020, për vlerën *196,882 lekë(1435litra x 137.2 lekë/litra)* *Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 97-99 të Raportit Përfundimtar të auditimit).*

3.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, Drejtorja e Financës të marrin masa:

a. Për të krijuar marrëdhënie ligjore të drejta me punonjësit e policisë bashkiake me çdo marrëdhënie për automjete e mjete transporti dhe të hartojnë dokumentacionin tip siç e kërkon dispozita ligjore, të llogarisin normativat e konsumit litra|100 km dhe të kryhen llogaritjet mujore sipas normativave të miratuara ligjërisht, pra sipas librezës mjetit ku përcaktohet normativat e harxhimit karburantit (kur janë mjete të reja).

b. Në mungesë të mjeteve nga Bashkia Selenicë, të krijohen marrëdhënie të drejta ligjore me personat nëpunës që përdorin mjetet e veta, duke bashkëlidhur leje Qarkullimit të mjetit për vënien në dispozicion të mjetit me ose pa pagesë, proces verbalin e llogaritjes së normës së harxhimit të karburantit për njësi matëse litra/ 100km, litra/ore, litra/ ton/ km, etj., e miratimin si procedure e procese në Këshillin Bashkiak.

c.Të merren masa për zbatimin e procedurave ligjore dhe të kërkohet zhdëmtimi i vlerës së karburantit të pajustifikuar me dokumente për këta persona:

1.z. F.V ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.01.2019 deri më 31.01.2020 për vlerën *317,761 lekë(1970 litra x 161.3 lekë/litra)*,

2. z. S.H ish Drejtor i Territorit për periudhën nga data 01.02.2020 deri më 28.02.2020 për vlerën *13,857 lekë(101litra x 137.2 lekë/litra)* ,

3.z. M.B me detyrë shofer administrate për periudhën nga data 01.03.2020 deri më 30.04.2020 ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake për vlerën *36,358 lekë(265 litra x 137.2 lekë/litra)*,

4. z. M.M kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.05.2020 deri deri më 31.12.2020, për vlerën *196,882 lekë(1435litra x 137.2 lekë/litra)*.

Brenda muajit Mars 2022

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.Gjetje nga auditimi. Në prokurimin me objekt ñBlerje karburant ñ, viti 2020, kanë marrë pjesë vetëm 2 Operatorë Ekonomikë dhe operatori F.... SH.P.K, me Nipt J97426201K, me ofertën marzh fitimi 10.9 % për naftë dhe benzinë, nuk ka plotësuar pikën 2.3 Kapaciteti Teknik, për ñQendër gazoili me kartë elektronike jo më larg se 23 km nga qendra e qytetit Selenicë ose qendër karburanti me kartë elektronike me kontratë brenda kësaj rrezeje për të qenë në funksion të këtij institucioni. ñ dhe është shpallur fitues shoqëria S.....A.... SH.P.K me Nipt K86931201, me ofertën me marzh fitimi më të lartë dhe konkretisht 13 % si për naftë dhe për benzinë, e cila plotëson kushtin e sipërcituar.

Sa më sipër, është në kundërshtim me Nenin 27, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, në kundërshtim me Neni 10 të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, ñPër Prokurimin Publikò, ndryshuar, me Nenin 46, pika 1, shkronja (b), të Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006, ndryshuar, me Nenin 1 pika 2 shkronja (c) dhe (ç), të Ligjit 9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar.

Vendosja e një kërkesë të veçantë teknike ñtë dallueshmeò, e cila nuk ka lidhje me natyrën dhe kërkesat për zbatimin e prokurimit, ka sjellë si pasojë kufizimin e pjesëmarrjes në tender dhe

mungesën e konkurrencës së nevojshme në procesin e tenderimit. për shkak të një kërkesë të veçantë teknike në dallueshme me një **efekt negativ prej 96,710.52 lekë** për periudhën deri në 31 Dhjetor 2020, duke e krahasuar me marzhin e fitimit 10.9 % për të njëjtën sasi karburanti (Trajtuar më hollësisht në pikën 4 dhe faqet 102-148 të Raportit Përfundimtar të auditimit)

Rekomandimi 1.1 Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të autoritetit kontraktor të marrë masa dhe të vlerësojë efektin negativ të krijuar nga kjo procedurë prokurimi **96,710.52 lekë** dhe të nxjerë përgjegjësinë për anëtarët e KVO-së, si dhe të marrë masa që shkelje të kasaj natyre mos të përsëriten.

Brenda muajit Dhjetor 2021 dhe në vijimësi

Gjetje nga auditimi 2. Nga auditimi i procedurës së prokurimit të ndërtimit të ujesjellësit Armen Kotë e Selenicë është konstatuar se në preventivin e punimeve të fshatit Kotë, është përcaktuar, Pika 1 në Shpim pusi h/gjeologjik q=15 litra sekondë, në **vlerën 1,020,568 lekë**, vlerë kjo që trajtohet si vlerë e përdorur pa efektivitet, pasi nuk vërtetohet ky shërbim sipas DST, në kërkesat për kualifikim, paraqitura në tender nuk është përcaktuar që operatori ekonomik duhet të ketë në pronësi një sonde me kapacitet ngritës, me peshë tërheqëse të përcaktuar, e vërtetuar kjo në certifikatën e origjinës, Sondat duhet të jenë Hidraulike, etj.

Veprime të cilat janë në kundërshtim me nenin 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2009 në Për Prokurimin Publik, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 26, pika 5 (Trajtuar më hollësisht në pikën 4 dhe faqet 102-110 të Raportit Përfundimtar të auditimit)

Rekomandimi 2.1: Autoriteti Kontraktor, në vijim duhet të marrë masa dhe të vlerësojë vlerën e punimeve që duhet të ishin kryer dhe rezultojnë si përdorim i fondeve publike pa efektivitet në vlerën **1,020,568 lekë** hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim/specifikimet teknike, që të sigurojë transparencë, trajtim të barabartë të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike, mos diskriminim dhe konkurrencë. Kërkesat/specifikimet teknike duhet të jenë të shkruara në mënyrë të tillë që të argumentohet nevoja që dikton vendosjen e këtyre kritereve, duke parandaluar në këtë mënyrë para përzgjedhjen paraprake të kandidatit fitues, në zbatim me parimet dhe dispozitat urdhëruese të kuadrit ligjor që rregullon prokurimin publik.

Në vijimësi

Gjetje nga auditimi 3. Për procedurat e prokurimit me objekt:

-**Ndërtim Ure në fshatin Mallkeq - Lezhan dhe rikonstrukcion i pasarelës fshati Vodicë** rezulton se nuk janë zbatuar kërkesat ligjore nga KVO dhe ka skualifikuar pa arsye OE në SHPK, i cili ka përmbushur kriterin e vlerësimit si oferta me cmimin më të ulët e po ashtu dhe kushtet e tjera të përcaktuara në DST. Megjithatë nuk ka pasur ankesa nga ky OE, Komisioni Vlerësimit të Ofertave me skualifikimin e OE në SHPK pa arsye thelbësore të cilat nuk do cënonin zbatimin e kësaj kontrate, ka krijuar **efekte negative në buxhetin e Bashkisë në shumën 376,900 lekë**.

-**"Blerje karburant (naftë, vaj Benzine)"** me procedurë prokurimi për furnizimin me karburante, gazoil, benzol dhe karburant për ngrohje, është pranuar **cmimi më i ulët**.

Njoftimi i fituesit, është publikuar në datën 15.03.2020, dhe F....shpk, me nipt J97426201K, është identifikuar si oferta e suksesshme. KVO ka skualifikuar OE në SHPK pa arsye thelbësore të cilat nuk do cënonin zbatimin e kontratës pasi ky operator është Kontraktues me Bashkinë Selenicë po për të njëjtin objekt si i vitit 2019. Ky OE ka paraqitur dhe ofertën më të favorshme ekonomike duke u bazuar në marzhin më të ulët të fitimit

Për pasojë ka sjellë dhe efekte negative në buxhetin e Bashkisë në shumën **1,140,750 lekë**, efekt i shkaktuar nga menaxhimi jo me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet i fondeve publike. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për Prokurimin Publik i ndryshuar, VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 në Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar, udhëzimeve të Agjensisë së Prokurimit Publik.

-Përdorimi i fondeve publike jo me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet në shumën **1,140,750 + 376,900 = 1,517,650 lekë në total** (Trajtuar më hollësisht në pikën 4 dhe faqet 110-120 të

Raportit Përfundimtar të auditimit).

Rekomandimi 3.1 Bashkia Selenicë, për çdo procedurë prokurimi të udhëhiqet nga parimi i ekonomicitetit, eficensës dhe efektivitetit, bazuar në kriteret të vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfutur kështu kontrata me çmimin më të ulët dhe duke kursyer fondet e Buxhetit të Bashkisë, njëkohësisht të analizojë procedurën dhe të nxjerrë përgjegjësinë e anëtarëve të KVO-së.

Brenda muajit Dhjetor dhe vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

D.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, në zbatim të nenit 58, nëlojet e masave disiplinore të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 nëPër nëpunësin civil, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil dhe, nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Selenicë, që të ngrejë grup pune dhe të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë individuale për çdo punonjës administrate të trajtuar gjithësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në përfundim: Ti kërkojë Komisionit Disiplinor që të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore: **për punonjës** si më poshtë:

Nga **ñVërejtje me paralajmërim** deri në **ñLargim nga shërbimi civil**, për punonjësit e mëposhtëm:

1. Z. L.H, me detyrë Drejtor i Shërbimeve Financiare, Juridike dhe Burimeve Njerëzore, për veprime dhe mosveprime të kryera gjatë përmbushjes së detyrës së ngarkuar në cilësinë e nëpunësit zbatues, për mosorganizimin dhe mos funksionimin e kontrollit të brendshëm, dokumentimin ligjor të vlerave materiale e monetare, si karburant, mallra dhe materiale ndertimi, mangësitë dhe shkeljet e konstatuara në administrimin e pasurisë publike, , mos arkëtim të ardhurash në vlera të konsiderueshme nga përdorimi i pasurisë publike. Për mos kryerjen e detyrës si antar i KVO në disa procedura prokurimi, mos regjistrim e vleresim i aseteve të transferuara Bashkisë Selenicë, etj.

Në cilësinë e Kryetarit të KVO-së në procedurën e prokurimit **“Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë” me fond limit (pa tvsh) në vlerë 79,476,130 lekë**, për shkelje në procedurën e prokurimit, mos vlerësim objektiv të dokumentacionit të paraqitur nga OE, pranuar dokumente me skadencë vlefshmërie dhe veçanërisht në shpalljen e fituesit dhe mungesë konkurrence.

2. K.S me detyrë Drejtor i Shërbimeve Publike, për mos kryerje të detyrës në administrimin dhe përdorimin e vlerave materiale (karburantit) , moszbatim ligji dhe lejimi i shpërdorimeve të karburantit dhe përdorimi pa dokumente ligjore dhe vërtetues. Pa hartuar kontrata të lidhur nga Bashkia me poseduesin e mjetit dhe nuk ka proces verbal të llogaritjes së normës harxhimit të karburantit, përgjegjësi kjo e personave të ngarkuar për menaxhimin e karburantit dhe Kujtim Sinanaj Drejtor i Shërbimeve Publike. Nuk është vlerësuar e dokumentuar sipas ligjit konsumi i karburantit duke lënë hapësira për shpërdorime materiale e financiare, dhe kryer shkelje të disiplinës financiare me pasoja negative në përdorimin e fondeve publike në vlerën 27,967,430 lekë .

3. I.D me detyrë zv/kryetar i Bashkisë Selenicë, për mos kryerjen e detyrës ngarkuar dhe hartimin e dokumenteve si urdhra pune, për mjetet e transportit, makineri, etj., në kundërshtim me ligjin dhe me mungesë përgjegjësie, urdhëruar përdorim karburanti pa zbatuar procedurat ligjore dhe hartuar dokumentacionin e nevojshëm. Nuk është vlerësuar e dokumentuar sipas ligjit, konsumi i karburantit duke lënë hapësira për shpërdorime materiale e financiare, dhe kryer shkelje të disiplinës financiare me pasoja negative në përdorimin e fondeve publike në vlerën 27,967,430 lekë .

4. Z. K.B, me detyrë Drejtor i Planifikimit të Territorit, Burimeve Natyrore, Mjedisit, Projekteve dhe Investimeve, për mos kryerjen e detyrës ngarkuar dhe hartimin e dokumenteve teknik në kundërshtim me aktet nënligjore, për investime e shërbime të ndryshme , si urdhëra pune punimesh e përdorim mjete transporti e makineri, pa kryer matjet e duhura. Për hartimin e dokumenteve fiktivë për blerje materiale në Ura Treblovë me fond të përdorur 1,000,000 lekë, vlerë e cila nga grupi i auditimit është konsideruar e argumentuar si dëm ekonomik dhe kemi kërkuar zhdëmtimin nga personat përgjegjës. Për mos kryerje procedura prokurimi me leje për shpim pusi, rrjetit Ujësjellësit e rrugëve, pjesëmarrje në procedura prokurimi të cilat kanë rezultuar me shkelje ligjore e shmangje konkurrence, etj. Në kundërshtim të hapur me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, ka sjellë pasojë mos respektimin e ligjit dhe shkelje financiare me pasoja negative në buxhetin e Bashkisë Selenicë në vlerën totale prej **13,806,503 lekë**, ku nga kjo shpërdorim i parasë publike në vlerë **963,952 lekë** (100,000 + 863,952 lekë, **vlerë kjo që duhet të arkëtohet nga personat përgjegjës, ku dhe ju jeni ngarkuar për zhdëmtim.**

Në cilësinë e anëtarit të KVO-së në procedurën e prokurimit **“Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë”** me fond limit (pa tvsh) në vlerë 79,476,130 lekë, për shkelje të rënda në procedurën e prokurimit, mos vlerësim objektiv të dokumentacionit të paraqitur nga OE, pranuar dokumente me skadencë vlefshmërie dhe veçanërisht në shpalljen e fituesit dhe mungesë konkurrence.

5. P.A me detyrë përgjegjës i sektorit të pyjeve e kullotave, në cilësinë e anëtarit të KVO-së në procedurën e prokurimit **Rikonstruksioni i rrjetit shpërndarës të ujësjellësit Selenicë, Kote dhe Armen, Bashkia Selenicë”** me fond limit (pa tvsh) në vlerë 79,476,130 lekë, për shkelje të rënda në procedurën e prokurimit, mos vlerësim objektiv të dokumentacionit të paraqitur nga OE, pranuar dokumente me skadencë vlefshmërie dhe veçanërisht në shpalljen e fituesit dhe mungesë konkurrence.

6. z. M.M kryeinspektor i Policisë Bashkiake për periudhën nga data 01.05.2020 deri më 31.12.2020, ka tërhequr e konsumuar benzinë në sasinë 1435 litra naftë me vlerë **196,882 lekë** (1435litra x 137.2 lekë/litra) dhe paraqitur 23910 km të përshkuara (sipas shënimeve në fletë udhëtimet e paraqitura), vlerë e cila i është ngarkuar për zhdëmtim.

D.2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëpër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, shkronjat nën dhe nën të nenit 1, kreun IV, dhe nenet 37 dhe 144 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, dhe **të nenit 13** të kontratës individuale të punës, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë,** që bazuar në performancën e punonjësit dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore, **për 4 punonjës si më poshtë:**

Nga “Vërejtje” deri në “Paralajmërim për largim nga puna” për:

1. Z. M.H, me detyrë jurist, në cilësinë e anëtarit të komisionit për hartimin e DST dhe në cilësinë e anëtarit të komisionit të blerjeve të vogla dhe komisionit marrjes në dorëzim në procedurën e blerjeve të vogla .

2. A.M me detyrë përgjegjëse e sektorit të finacës, në cilësinë e anëtarit të komisionit të blerjeve të vogla dhe komisionit marrjes në dorëzim në procedurën e blerjeve të vogla .

3. Z. A.V, Topograf në cilësinë e anëtarit të komisionit të blerjeve të vogla dhe komisionit marrjes në dorëzim, për: Mangësitë dhe shkeljet e trajtuara në këtë Akt konstatim dhe që janë në kundërshtim të hapur me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, kanë sjellë pasojë mos respektimin e ligjit dhe shkelje financiare me pasoja negative në buxhetin e Bashkisë selenicë në vlerën totale prej **13,806,503 lekë**, ku nga kjo shpërdorim i parasë publike në vlerë **963,952 lekë** (100,000 + 863,952 lekë, **vlerë kjo që duhet të arkëtohet nga personat përgjegjës.**

4.L.B me detyrë magazinierë , për paaftësi të theksuar në punë , mungesë ënjohje të

legjislacionit të administrimit, ruajtjes dhe lëvizjes së vlerave materiale dhe për përgatitje dokumentavioni fiktiv si në dokumentimin e lëvizjes së karburantit, por dhe në dokumentimin e ruajtjen e mallrave dhe materialeve të ndërtimit, duke u bërë pjesë e shpërdorimit të fondeve të bashkisë. Mos respektimin e ligjit dhe shkelje financiare me pasoja negative në buxhetin e Bashkisë selenicë në vlerën totale prej **13,806,503 lekë**, ku nga kjo shpërdorim i parash publike në vlerë **963,952 lekë** (100,000 + 863,952 lekë, **vlerë kjo që duhet të arkëtohet nga personat përgjegjës.**

D.3. Për punonjësit që aktualisht rezultojnë që janë larguar dhe nuk janë në marrëdhënie pune me Bashkinë Selenicë, të cilët edhe pse janë identifikuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit për disa të meta e mangësi dhe që nuk kemi adresim institucional, do të propozojmë masën disiplinore **“Vërejtje me paralajmërim”**. Këtë masë e konsiderojmë të ezauruar për:

1. **z. Xh.M agronom, në cilësinë e ish anëtar i KVO-së;**
2. **z.A.I, kryetar i KVO-së;**
3. **z. K.B, anëtar i KVO-së,** për shkelje në procedurën e prokurimit, mos vlerësim objektiv të dokumentacionit të paraqitur nga OE, pranuar dokumente me skadencë vlefshmërie dhe veçanërisht në shpalljen e fituesit dhe mungesë konkurrence.
4. **z.P.Sh ish kryetar i Bashkisë,** në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, për shkelje të konstatuara në procedurën e prokurimit publik në tenderat e vitit 2019 dhe për mangësi e shkelje në përdorimin e karburantit dhe kryerjes së shërbimeve, mungesë të ardhurash , etj.
5. **zj. Gj.Xh me detyrë Drejtor i Drejtorisë e të Ardhurave Pronave Publike Lejeve dhe Liçensave,** aktualisht ka dalë në pension pleqërie, për mangësitë e konstatuara në mos realizimin e të ardhurave, trajtuar hollësisht në pikën 2.3 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.
- 6.**z. F.V ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake** për periudhën nga data 01.01.2019 deri më 31.01.2020 tërhequr e konsumuar benzinë në sasinë 1970 litra naftë me vlerë **317,761 lekë**(1970 litra x 161.3 lekë/litra) dhe paraqitur 32833 km të përshkuara(sipas shënimeve në fletë udhëtimet e paraqitura),
7. **z. S.H ish Drejtor i Territorit** për periudhën nga data 01.02.2020 deri më 28.02.2020 tërhequr e konsumuar benzinë në sasinë 101 litra me vlerë **13,857 lekë**(101litra x 137.2 lekë/litra) dhe paraqitur 1683 km të përshkuara(sipas shënimeve në fletë udhëtimet e paraqitura),
- 3.**z. M.B me detyrë shofer administrate** për periudhën nga data 01.03.2020 deri më 30.04.2020 ish kryeinspektor i Policisë Bashkiake tërhequr e konsumuar naftë në sasinë 265 litra naftë me vlerë **36,358 lekë**(265 litra x 137.2 lekë/litra) dhe paraqitur 4416 km të përshkuara(sipas shënimeve në fletë udhëtimet e paraqitura).

D.4. Për punonjësit e identifikuar me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, Kryetari i Bashkisë Selenicë, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecures disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

- a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 òPër Nëpunësin Civilò, i ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 òPër Nëpunësin Civilò, i ndryshuar.

E. TË TJERA

Do të trajtohen në auditimin e radhës, pikat e Programit të Auditimit si më poshtë:

- Mbi administrimin e aseteve në Bashkinë Selenicë ;

- Mbi transferimi dhe regjistrimin në pronësi të pyjeve dhe kullotave publike;
- Mbi administrimin e fondit pyjor-kullosor;
- Detyrimet e subjekteve në marrëdhënie me DZHBAP;
- Detyrimet e subjekteve me aktivitet mineral si dhe procedurat e ndjekura për dhënien e lejeve mjedisore (monitorimi).
- Trajtimin e ankesave drejtuar KLSH;

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

▪ **ANEKSET**

Aneksi.1-2 Mbi pasqyrat financiare 2019-2020

Bashkia Selenicë

Viti 2019

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrim I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
	A	A K T I V E T	2,838,225,504	2,753,838,093
		I.Aktivët Afat shkurtra	432,018,813	455,559,000
		1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	56,249,425	75,431,249
	531	Mjete monetare ne Arke		
	512,56	Mjete monetare ne Banke		
	520	Disponibilitete ne Thesar	56,168,825	75,350,649
	50	Letra me vlere	80,600	80,600
	532	Vlera te tjera		
	54	Akreditiva dhe paradhenie		
0	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
1		2.Gjendje Inventari qarkullues	12,562,957	12,397,962
2	31	Materiale	1,272,100	819,151
3	32	Inventar I imet	11,290,857	11,578,811
4	33	Prodhim nre proces		
5	34	Produkte		
6	35	Mallra		
7	36	Kafshe ne rritje e majmeri		
8	37	Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve		
9	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
0	39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)		
1		3.Llogari te Arketushme	244,623,913	241,246,047
2	411	Kliente e llogari te ngjashme		
3	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba	75,334,953	75,334,953
4	431	Tatim e Taksa		
5	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
6	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
7	435	Sigurime Shoqerore		
8	436	Sigurime Shendetsores		
	437,438	Organizma te tjere shteterore		

9	,			
0	44	Institucione te tjera publike		
1	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
2	468	Debitore te ndryshem	142,530,394	142,530,394
3	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	26,758,566	23,380,700
4	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
5	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
6		4.Te tjera aktive afatshkurtra	118,582,518	126,483,742
7	409	Parapagime		
8	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
9	477	Diferenca konvertimi aktive		
0	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
1	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	118,582,518	126,483,742
2		II.Aktivitet Afat gjata	2,406,206,691	2,298,279,093
3	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	9,407,455	4,466,867
4	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		0
5	202	Studime dhe kerkime	9,407,455	4,466,867
6	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		0
7	21	2.Aktive Afatgjata materiale	2,396,799,236	2,293,812,226
8	210	Toka, T,roje, Terene	140,249,952	140,249,952
9	211	Pyje, Plantacione	0	
0	212	Ndertesa e Konstruksione	336,909,246	290,545,149
1	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,874,894,444	1,808,326,476
2	214	Instalime teknike, makineri e paisje	7,496,562	7,876,231
3	215	Mjete Transporti	20,973,403	26,216,753
4	216	Rezerva Shteterore	0	
5	217	Kafshe pune e prodhimi	0	
6	218	Inventar ekonomik	16,275,629	20,597,665
7	24	Aktive afatgjata te demtuara	0	
8	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	0	
9	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
0	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		

1	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
2		4.Investime	0	0
3	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
4	231	Per Aktive Afatgjata materiale		0
5	B	PASIVET(DETYRIMET)	389,245,617	404,916,808
6		I.Pasivet Afat shkurtra	389,245,617	404,916,808
7		1. Llogari te Pagushme	389,245,617	404,916,808
8	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	19,450,253	10,281,466
9	42	Detyrime ndaj personelit	22,445,063	19,365,697
0	16,17,18	Hua Afat shkurtra		0
1	460	Huadhenes		0
2	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	1,218,244	1,037,401
3	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		0
4	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		0
5	435	Sigurime Shoqerore	2,718,561	2,614,750
6	436	Sigurime Shendetsore	376,698	362,852
7	437,438,	Organizma te tjere shteterore		0
8	44	Institucione te tjera publike		0
9	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		0
0	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		0
1	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	25,958,586	32,965,419
2	467	Kreditore te ndryshem	99,132,265	120,343,276
3	4341	Operacione me shtetin(detyrime Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)	217,945,947	217,945,947
4	49			
5		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
6	419	Kreditore, Parapagime		
7	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
8	478	Diferenca konvertimi pasive		
9	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
0	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
1		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
	Klase 4	Llogari te pagushme		

2				
3	16.17,18	Huate Afat gjata		
4		Provigjonet afatgjata		
5	Klasa 4	Te tjera		
6	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	2,448,979,887	2,348,921,285
7	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	2,448,979,887	2,348,921,285
8	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	2,418,604,653	2,310,677,055
9	12	Rezultatet e mbartura		
00	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	30,375,234	38,244,230
01	111	Rezerva		
02	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuiara per rrezique e Zhvleresime		
03	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshmne		
04	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
05	107	Vlera e mjewteve te caktuara ne perdorim		
06	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
07		Te Tjera		
08	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	2,838,225,504	2,753,838,093

Bashkia Selenice **PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR**

VITI 2020

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	A K T I V E T	2,776,470,338	2,838,225,504
2		I.Aktivet Afat shkurtra	393,456,662	432,018,813
3		1.Mjete monetare dhe ekujvalent te tyre	63,226,385	56,249,425
4	531	Mjrete monetare ne Arke		
5	512,56	Mjrete monetare ne Banke		
6	520	Disponibilitete ne Thesar	63,145,785	56,168,825
7	50	Letra me vlere	80,600	80,600
8	532	Vlera te tjera		
9	54	Akreditiva dhe paradhenie		
10	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	12,565,670	12,562,957
12	31	Materiale	1,442,642	1,272,100
13	32	Inventar I imet	11,123,028	11,290,857
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe ne rritje e majmeri		
18	37	Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve		

19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari te Arketushme	218,676,166	244,623,913
22	411	Kliente e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba	70,005,368	75,334,953
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqerore		
28	436	Sigurime Shendetstore		
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitore te ndryshem	136,714,244	142,530,394
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	11,956,554	26,758,566
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	98,988,441	118,582,518
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	98,988,441	118,582,518
42		II.Aktivet Afat gjata	2,383,013,676	2,406,206,691
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	9,616,918	9,407,455
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kerkime	9,616,918	9,407,455
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme	0	
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	2,373,396,758	2,396,799,236
48	210	Toka, T,roje, Terene	140,249,952	140,249,952
49	211	Pyje, Plantacione	0	0
50	212	Ndertesa e Konstruksione	323,232,273	336,909,246
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,870,556,375	1,874,894,444
52	214	Iinstalime teknike, makineri e paisje	7,130,734	7,496,562
53	215	Mjete Transporti	16,778,722	20,973,403
54	216	Rezerva Shteterore	0	0
55	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0
56	218	Inventar ekonomik	15,448,702	16,275,629
57	24	Aktive afatgjata te demtuara	0	0
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	0	0
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	0	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale		0
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	331,881,240	389,245,617
66		I.Pasivet Afat shkurtra	331,881,240	389,245,617
67		1. Llogari te Pagushme	331,881,240	389,245,617
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	6,158,973	19,450,253
69	42	Detyrime ndaj personelit	8,488,237	22,445,063

70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	541,274	1,218,244
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	2,570,322	2,718,561
76	436	Sigurime Shendetsore	356,721	376,698
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	14,136,033	25,958,586
82	467	Kreditore te ndryshem	92,829,468	99,132,265
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	206,800,212	217,945,947
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	2,444,589,098	2,448,979,887
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	2,444,589,098	2,448,979,887
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	2,395,579,346	2,418,604,653
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	49,009,752	30,375,234
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme		
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
107		Te Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	2,776,470,338	2,838,225,504

**PASQYRA E PERFORMANCES
FINANCIARE
(Klasifikimi, sipas Natyres ekonomike)
Viti 2020**

Nr.	Nr.		VITI	VITI
rresh	Llogarije	P E R S H K R I M I I OPERACIONEVE	USHTRIMO	I MEPARSHE
ti			R	M
a	b	c	1	2
1	A	TE ARDHURAT	446,980,633	384,641,210

2	70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	50,114,725	55,483,284
3	700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	62,933	201,469
4	7000	Tatim mbi te ardhurat personale	0	0
5	7001	Tatim mbi Fitimin	60,933	0
6	7002	Tatim mbi Biznesin e vogel	2,000	201,469
7	7009	Te tjera Tatime mbi te ardhurat	0	0
8	702	2.Tatimi mbi Pasurine	11,260,719	11,790,370
9	7020	Tatim mbi Pasurine e palujtshme	11,260,719	11,782,594
10	7021	Tatim mbi shitjen e pasurise se palujtshe		7,776
11	7029	Te tjera tatime mbi Pasurine	0	0
12	703	3.Tatime mbi mallrat e sherbimet brenda vendit	38,791,073	43,491,445
13	7030	Tatim mbi vleren e shtuar(TVSH)	0	0
14	7031	Akciza	0	0
15	7032	Takse mbi sherbimet specifike	0	0
16	7033	Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	0	0
17	7035	Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	38,791,073	43,491,445
18	704	4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet nderkombtare	0	0
24	708	6.Te tjera Tatime e Taksa kombtare		
25	709	7.Gjoha e Kamat vonesa		
26	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	0	0
27	750	NGA TE PUNESUARIT		
28	751	NGA PUNEDHENESI		
29	752	NGA TE VETPUNESUARIT		
30	753	NGA FERMERET		
31	754	NGA SIGURIMET VULLNETARE		
32	755	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHOQERORE		
33	756	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHENDETESORE		
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	11,742,156	15,938,976
35	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	3,486,324	7,132,381
36	7100	Nga Ndermarrjet publike jo financiare	0	0
37	7101	Nga Ndermarrjet publike financiare		673,100
38	7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	3,486,324	6,459,281
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	8,255,832	8,806,595
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	6,551,030	7,378,568
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	114,402	872,187
42	7112	Takse per veprime gjyqsore e noteriale		
43	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve	300,000	540,840
44	7114	Te ardhura nga biletat		0
45	7115	Gjoha, kamatvonesa, sekuestrime e zhdemtime	1,290,400	15,000
46	7116	Te ardhura nga transferimi prones,Legalizimi i ndertimeve pa leje	0	0
47	719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore		
48	76	IV.TE ARDHURA FINANCIARE	0	0
49	760	Nga interesat e huadhenies se brendshme		
50	761	Nga interesat e huadhenies se Huaj		
51	765	Nga interesat e depozitave		
52	766	Nga kembimet valutore		

53	72	V.GRANTE KORENTE	385,123,752	313,218,950
54	720	1.Grant korent I Brendshem	385,123,752	313,218,950
55	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	209,446,843	141,212,160
56	7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	168,228,344	166,691,967
57	7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH	0	0
58	7203	Nga Buxheti per mbulim deficiti(ISSH E ISKSH)	0	0
59	7204	Pjesmarrje e institucioneve ne tatime nacionale	0	0
60	7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
61	7206	Financim I pritshe nga buxheti	0	0
62	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	0	0
63	7209	Te tjera grante korente te brendshme	7,448,565	5,314,823
64	721	2.Grant korent I Huaj	0	0
65		Nga Qeveri te Huaja		
66		Nga Organizata Nderkombetare		
67		VI.TE ARDHURA TE TJERA	0	0
68	781	Te ardhura nga investimet ne ekonomi		
69	782	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatshkurtra		
70	783	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatgjata		
71	784	Rimarrje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme		
72	787	Terheqje nga seksioni I investimeve		
73	73	VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE		
74	B	SHPENZIMET	397,970,881	354,265,976
75	600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	136,845,968	135,130,841
76	6001	Paga, personel I perhershëm	136,845,968	135,130,841
77	6002	Paga personel I Perkohshëm		
78	6003	Shperblime		
79	6009	Shpenzime te tjera per personelin		
80	601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	21,112,645	22,195,110
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	18,962,504	19,960,669
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	2,150,141	2,234,441
83	602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	75,845,049	61,057,592
84	602	Mallra dhe sherbime te tjera		
85	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	12,763,285	2,124,011
86	6021	Materiale dhe sherbime speciale		
87	6022	Sherbime nga te trete	12,162,703	7,214,845
88	6023	Shpenzime transporti	12,706,266	16,159,967
89	6024	Shpenzime udhetimi	976,020	54,060
90	6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	16,695,187	17,093,416
91	6026	Shpenzime per qeramarrje	1,344,100	582,740
92	6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale	6,025,340	3,619,941
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua		
94	6029	Shpenzime te tjera operative	13,172,148	14,208,612
95	603	IV.SUBVECIONE	0	0
96	6030	Subvecone per difference cmimi		
97	6031	Subvecone per te nxitur punesimin		
98	6032	Subvecone per te mbuluar humbjet		
99	6033	Subvecone per siper marrjet individuale		

100	6039	Subvencion e tjera		
101		V.TRANSFERIME KORENTE	164,167,219	136,047,428
102	604	1.Transferime korente te brendshme	2,247,502	0
103	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	2,247,502	
104	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
105	6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetesore		
106	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse		
107	605	2.Transferime korente me jashte	0	0
108	6051	Transferime Per Organizatat Nderkombetare		
109	6052	Transferime Per Qeverite e Huaja		
110	6053	Transferime Per institucionet jo fitimprurse te huaja		
111	6059	Transferime Te tjera korrente me jashte shtetit		
112	606	3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	161,919,717	136,047,428
113	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH		
114	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	161,919,717	136,047,428
115		VI.SHPENZIME FINANCIARE	0	0
116	65	1.Shpenzime Financiare te brendshme	0	0
117	650	Interesa per bono thesarit dhe kredi direkte		
118	651	Interesa per huamarrje te tj. Brendshme		
119	652	Interesa Letra tjera vlere Qeverise		
120	656	Shpenz.nga kembimet valutore		
121	66	2.Shpenzime Financiare te jashtme	0	0
122	660	Interesa per huamarrje nga Qeveri.te Huaja		
123	661	Interesa per financime nga Institucionet.nderkomb		
124	662	Interesa per huamarrje te tjera jashtme		
125		VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	0	0
126	681	Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytezimit		
127	682	Vlera e mbetur e AAGJ, te nxjerra jashte perdorimit e te shitura		
128	683	Shuma te parashikuara te shfrytezimit		
129	686	Shuma te parashikuara per aktivet financiare		
130	63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-2,713	-164,995
131		IX.SHPENZIME TE TJERA	0	0
132	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati I Veprimtarise se vititUshtrimor)	49,009,752	30,375,234

Aneksi 7.1 Detyrimet e prapambetura Mallra e sherbime viti 2020

N r	Fatura			Subjekti	Lloji I detyrimit	vlera
	Nr	date	Nipti			
2	97	26.11.2018	L76613203L	P.B	Blerje balester kamioni	20,000
6			K72510014H	Oé SHE		1,070,524
15				Eé .m	Blerje materiale	10,000
16				L.V	Blerje materiale	6,000
17	13	13.04.2011	K97316203U	E.Z	Blerje materiale	54,500
18	42	18.04.2011	K96708201U	A.M	Blerje materiale	31,500
19	4	20.12.2010	K87109203B	B.F	Blerje materiale	30,000
20	5	15.02.2011	K66420142S	Mé .i	Blerje materiale	10,000
21	28	13.04.2017	L64217202G	D.G	Blerje vaj motori	5,129
22	152	13.04.2017	K92326018D	Gé .LB	Blerje filtra	17,006
23			L61306083A	A.G	Diference fature	600
24					Alb telekom sha	326,003
25					Cez 2007-2013	3,078,149
26					Qarku Vlore 5%	446,000
27					Cez	2,946,280
28					Posta	376,339
29					Sigurime	52,454
30					Tatime	51,039
31					Roje Pastrues 602(Arsimi)	838,000
32					Mirmbajtje pastrim	2,066,800
33					Keshilltret bordero	433,167
34					Qarku Vlore 5%	493,000
35					Posta	94,350
36					Sindikata	28,800
44	Nr.3	3.1.2019	J97426201K	Fé ..shpk	Blerje gazoil	834
47	Nr.31	7.10.2019	K67127202M	Tv é .	Media	69,000
48	Nr.18	9.5.2019	K67127202M	Tv é	Media	64,000
49	Nr.4	10.04.2019	K67127202M	Tv é	Media	70,000
50	Nr.56	11.02.2019	K67127202M	Tv é	Media	

						59,000
51	Nr.18	22.05.2019	L77227205S	Vé WEWs	Media	20,000
63	Nr.27 5	12.11.2019	K13120402 W	Sé	Materiale ndertimi	2,557,880
72				Tatimet	Sigurime	300,000
73				Tatimet	Sigurime	255,323
74				Tatimet	Sigurime	277,376
				Tatimet	Sigurime komuna sevaster	60,152
				Tatimet	Sigurime komuna Vllahine	51,212
88					Kryepleqte	291,125
90	65	24.10.2020		Tv é .Vlore	Sherbim Media	20,000
	756	14.12.2020	M06707202B	Sé .S	Punime dyer e dritare	567,204
	9	05.12.2020	K32801472K	Tv Aé .	Sherbim televiziv	50,000
	400	31.12.2020	K86931201C	Sé ..Aé ..	Blerje karburanti	781,543
				bordero	Keshilltaret	181,440
				bordero	Kryepleqte	1,439,050
					Tatim I keshilltareve	163,175
					Tatimi I kryeplegeve	354,150
					Tatim G.Shollaj	18,000
					Tatim U Dhamaj	6,000
					Tatim	2,700
			K47127201C	Ujesjellesi Selenice	Uje	240,000
	###	31.12.2020	J61827076U	Alb Telekom	Interneti	27,158
	6240	31.12.2020	K26330201T	Né ..l	Interneti muaji dhjetor	6,000
	65	31.12.2020	J61924007M	Posta sha	Sherbim postar	15,050
	12	31.12.2020	J61924007M	Posta sha	Sherbim postar	1,910
					shuma	20,434,922

Aneksi 10 Lista analitike e kreditorëve 401-408

Emëri subjektit	Nipti	Fatura	Data			Shuma	Shtesa	Gjendja në fund periudhës
Cé Group	L11807013M	23	10.06.2019	1	1		2,657,000	2,657,000
Ré 95	J61827043V	49	12.10.2019	1	1		125,580	125,580
Gé BLB	L64217202G	28	13.04.2017	1	1	5,129		5,129
Té	K92326018D	152	13.04.2017	1	1	17,006		17,006
A.G	L61306083A	149	04.08.2017	1	1	600		600
P.B	L76613203L	97	26.11.2018	1	1	20,000		20,000
Fé é shpk	J97426201K	4	28.02.2019	1	1	2,015,998		2,015,998
Fé é shpk	J97426201K	33	05.08.2019	1	1	2,055,972		2,055,972
Fé é shpk	J97426201K	34	02.09.2019	1	1	1,753,959		1,753,959
Fé é shpk	J97426201K	21	01.10.2019	1	1	1,402,867		1,402,867
Fé é shpk	J97426201K	8	04.11.2019	1	1	1,489,440		1,489,440
Fé é shpk	J97426201K	31	02.12.2019	1	1	899,687		899,687
Fé é shpk	J97426201K	59	31.12.2019	1	1	1,099,731		1,099,731
Fé é shpk	J97426201K	3	3.1.2019	1	1	834		834
Aé Co	K83213401M	25	03.07.2019	1	1	721,391		721,391
Aé .Co	K83213401M	21	27.06.2019	1	1	1,294,879		1,294,879
Vé .Aé .	K77405201T	184	11.11.2019	1	1	156,000		156,000
Sh.K	L67109401T	29	11.12.2019	1	1	115,200		115,200
Sé ..	K13120102W	275	12.11.2019	1	1	2,557,880		2,557,880
Shtypshkronja e letrave me vlere	J61827076U	501	12.12.2019	1	1	380,700		380,700
Shtypshkronja e letrave me vlere	J61827076U	502	12.12.2019	1	1	244,800		244,800
Shtypshkronja e letrave me vlere	J61827076U	503	12.12.2019	1	1	126,000		126,000
Aé	K53002402G	52/1	27.12.2019	1	1	72,000		72,000
Fé .	J91801004N	56	30.12.2019	1	1	237,600		237,600
TOTALI						16,667,673	2,782,580	19,450,253

Aneksi nr.14 . Pika.2 Planifikimin dhe realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për periudhën 01.01.2019-31.12.2019 dhe Janar-Dhjetor 2020.

Nr	Lloji	Viti 2019			Viti 2020		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
A	B						
I	Të ardhura nga Tatimet						
1	Tatimi Thjesht mbi Fitimin	1,500	201	13.4	1,500	63	4.2
II	Të ardhura nga Taksat						
1	Taksa e Pasurisë, Ndërtësë	4,620	2,372	51.3	5,545	2,117	38.2
2	Taksa mbi tokën bujqësore	27820	9410	33.8	27,820	9,144	32.8
3	Taksa e ndikimit mbi infrastrukture	6500	6252	96.2	8,450	5,825	70
4	Taksë Tabele Reklame	111	35	31.5	111	17	15.3
5	Taksë Parkimi	224	294	131.3	249	91	36.5
6	Taksë për hapësira publike	22	85	386.4	24	33	137.5
7	Taksë Fjetje në Hotel						
8	Taksë Trualli	5,990	4,843	81	6,343	3,749	59.1
9	Taksë kalimit të Pronësisë						
10	Takse e përkohshme						
11	Taksë autorizimi (karburant lëndë djegëse)						
12	Taksë vjetore e mjeteve të përdorura	4,500	2,952	65.6	4,500	2,907	64.6
13	Taksa e pullës						
III	Të ardhura nga Tarifat						
1	Tarifa pastrimi	8,127	7,232	89	9,492	6,425	67.7
2	Tarifë shërbimi,etj(Gjelbërim)	5,526	4,009	72.5	5,526	1,229	22.2
4	Tarifë ndriçimi rrugor	299	88	29.4	301	70	23.3
10	Tarifa licencimi automjeti	344	673	195.6	482	83	17.2
11	Tarifa veterinarie	25	33	132	28	7	25
12	Tarifa per dokum ,kontrollit te zhvillimi	12			10		
13	Tarifa per sherbimet	148	164	111	148	33	22.3
14	Tarifa per shërbimi e ujitjes	469	277	9	539	2,422	449.3
15	Tarife për leje ushtrim veprimtarie						
16	Tarifë vendore për leje ndërtimi						
17	Tarifë urbanistike						
IV	Të ardhura Qera shitje pasurie						
1	Qera truall						
2	Qera ndërtese dhe banese						
3	Qera tokë bujqësore						
4	Nga kullotat + (pyjore) etj	8,800	6,459	73.4	9,680	2,791	28.8
5	Shërbime MNZ						
6	Renta minerare	995	2,363	237.5	1483	585	39.4
7	Tëtjera(t.tregu,tabel,pall kulture)(gjoba)etj	25,000	28,407	113.6	43,750	32,303	73.8
8	Debitorët		578			23	
	GJITHSEJ	101,034	76,737	6 %	125,981	70,217	54.4 %

Në përfundim të programit të auditimit nr. 558/1 Prot., datë 31.05.2021, të realizuar në Bashkinë Selenicë, janë dorëzuar në Zyrën e Arkivë-Protokollit Bashkia Selenicë **22 akte**, me një numër total fletësh 178 (dyqind e tetë), sipas listës së mëposhtme:

Nr.	Emërtimi	Nr.	Datë	Objekti i materialit (Akt-verifikimit/Akt-konstatimit)	Nr. Fletëve (Fq)	Protokolli i Bashkisë Selenicë		
						Nr.	Datë	Audituesi
1	Akt-konstatimi	1	08.06.2021	Mbi menaxhimin e aseteve	6	1979\1	22.06.2021	B.Lamaj
2	Akt-konstatimi	1\1	21.06.2021	Mbi auditin e brendshëm	10	1979	22.06.2021	B.Lamaj
3	Akt-konstatimi	2	21.06.2021	Inventarizimi dhe administrimi i pyjeve\kullotave	6	1979\1	22.06.2021	B.Lamaj
4	Akt-konstatimii	3	21.06.2021	Administrimi i pyjeve\kullotave,dhenia me qira	10	1974\3	22.06.2021	B.Lamaj
5	Akt-konstatimi	4	21.06.2021	Mbi opinionin financiar e transaksione	9	1974\4	22.06.2021	B. Lamaj
6	Akt-konstatimi	5	24/12/2020	Mbi transaksione 2019-2020	10	1979\4	08.07.2021	B.Lamaj
7	Akt-konstatimi	6	28.06.2021	Procedura konsumi karburantit	33	2058	28.06.2021	B.Lamaj
8	Akt-konstatimi	7	01.07.2021	Mbi strukturen dhe pagat	17	2097	01.07.2021	B.Lamaj
9	Akt-konstatimi	8	05.07.2021	Mbi ujitjen 2019-2020	9	2133	06.07.2021	B.Lamaj
10	Akt-konstatimi	9	13.07.2021	Mbi debitorët	6	2243	14.07.2021	B.Lamaj
11	Akt-konstatimi	10	10.07.2021	Mbi konsumin e karburantit nga Policia Bashkiake	10	2215	13.07.2021	B.Lamaj
12	Akt-konstatimi	11	12.07.2021	Zbatim i rekomandimeve te meparshme	4	2220	14.07.2021	F.Illazi
13	Akt-konstatimi	12	12.07.2021	Zbatimi i PB	11	2221	14.07.2021	F.Illazi
14	Akt-konstatimi	13	12.07.2021	Menaxhimi financiar	3	2222	14.07.2021	F.Illazi
15	Akt-konstatimi	14	12.07.2021	Procedura e Ujesjellesit Kote	10	2223	14.07.2021	F.Illazi
16	Akt-konstatimi	15	15.07.2021	Mbi pagesen e rojeve	3	2281	19.07.2021	B.Lamaj
17	Akt-konstatimi	16	15.07.2021	Prokurime	4	2286	19.07.2021	
18	Akt-konstatimi	17	15.07.2021	Prokurime	4	2287	19.07.2021	
19	Akt-konstatimi	18	15.07.2021	Prokurime	5	2288	19.07.2021	
20	Akt-konstatimi	19	20.07.2021	Prokurime	3	2282	19.07.2021	
21	Akt-konstatimi	20	20.07.2021	Prokurime	4	2283	19.07.2021	
22	Akt-konstatimi	21	20.07.2021	Blerjet e vogla		2284	19.07.2021	
	Akt Verifikim	1	20.09.2021	Ankese Pilo Toto	4	2285	20.09.2021	
					182			

