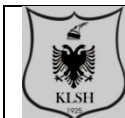


**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
“MBI AUDITIMIN FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRINË NË BASHKINË
SELENICË”

Dhjetor 2018

PËRMBAJTJA	Faqe
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	1-7
II. HYRJA	7-12
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	13
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET (Përmbajtja e punës së kryer)	
A.1. Mbi testimin e funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin	14-16
A. 2.Saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare. Auditimi i llogarive vjetore dhe dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare për aktivitetin e vitit 2017	16-26
B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit me ndryshimet e tij: 1.1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit të vitit 2017. 1.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet e tij sipas Akteve Normative. 1.3.Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit.	26-29
1.4. Mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njërive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre	29-43
C. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, punime civile, shërbime. 1.1. Programimi i nevojave, disponibiliteti i fondeve dhe regjistri i prokurimeve. 1.2. Verifikimi i shpenzimeve të realizuara me nivelin e fondeve të buxhetuara. 1.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kritereve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit).	43-44
1.4. Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.	44-51
1.5. Opinion mbi prokurimin e fondeve në nivel institucional. 1.6. Mbulimi me auditim. Hartimi i një tabele në lidhje me procedurat e prokurimit publik të audituara.	51-52
D. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm	52-56
Rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes	56-68
V. KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	68-70
VI. ANEKSET	71-86

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”****I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE**

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 934/1 prot., datë 01.09.2018, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 03.09.2018 deri më datën 31.10.2018, në Institucionin Bashkia Selenicë u krye auditimi “Financiar dhe i përputhshmërisë”. Auditimi mbuloi periudhën: prej 01.01.2017 deri më 30.09.2018, ndërsa për procedurat e prokurimit publik prej 01.01.2016 deri më 30.09.2018.

Auditimi u krye nga Grupi i Auditimit me përbërje:

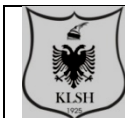
1. B. M., përgjegjës grupi
2. H. A., anëtar grupi
3. L. B., anëtar grupi
4. A. Z., anëtar grupi
5. S. M., anëtar grupi

Auditimi u krye me zgjedhje, mbi bazën e riskut dhe materialitetit.

PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Mbështetur në punën audituese në teren (subjekt), në evidencat e marra, të cilat kanë qënë të përshtatshe, të besueshem dhe të mjaftueshme për punën audituese, në projekt raportin e auditimit, kundërshtitë e subjektit të audituar, qëndrimin e grupit të auditimit ndaj kundërshtive të subjektit, rezultatet kryesore të punës audituese përfshihen në këtë përmbledhje ekzekutive si më poshtë:

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raporti n Përfund	Rëndësi a	Rekomandimi
1	Bashkia Selenicë nuk ka hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për funksionimin e institucionit. Nuk janë hartuar rregulla për ruajtjen e aktiveve, rregullore e arkivës, regjistri i rriskut, harta e proceseve të punës, gjurma e auditimit. Ka mangësi nga stafi për njohjen e ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe manualin përkatës në zbatim të këtij ligji. Praktika e burimeve njerëzore nuk garanton ruajtjen dhe zhvillimin profesional të stafit, pasi nuk janë hartuar programe trajnimi. Gjithashtu nuk janë hartuar rregulla për dorëzimin e detyrës nga punonjësi dhe veprimet e strukturave përkatëse në rastet e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 8, 16, 22, 23, 24	14-16	E LARTË.	Titullari i njësisë vendore të marrë masa për implementimin konkret të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe rritjes profesionale punonjësve nëpërmjet trajnimeve përkatëse. Të hartohen rregullave për ruajtjen e aktiveve dhe rregullore e arkivës dhe kodit të etikës, gjurma e auditimit dhe regjistri i rriskut për secilën drejtori.
2	Llogaria aktive e bilancit 202 “Studime e projekte” pasqyron më shumë vlerën 37,054,686 lekë , për arsye se në këtë vlerë janë të përfshira edhe vlerat e 74 projekteve, të cilat lidhen me investime të përfunduara prej vitesh.	16-26	E LARTË	Drejtorja e financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e projekte”, duke bërë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, për të cilat investimet e lidhura me to nuk kanë

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raporti n Përfund	Rëndësi a	Rekomandimi
	Vlera totale e kësaj llogarie në bilanc është 37,386,874 lekë, por në fakt duhet të ketë vlerën 332,188 lekë, pasi vetëm një investim, “Studim projektim i abienteve perrreth pallateve”, që lidhet me vlerën e mësipërme (332,188 lekë) të projektit, nuk është realizuar për mungesë fondesh. “Veprimet e mësimërme janë në kundërshtim me UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2006 për institucionet qëndrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre, si dhe të njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marëveshjeve me donatorët e huaj” i ndryshuar; kërkesat e nenin 7, 9, 10 të ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”			përfunduar. Për vlerën 37,054,686 lekë, llogaria 202 “Studime e projekte” duhet të pakësohet dhe kjo vlerë të shtohet në investimet e përfunduara sipas objekteve që u përkasin projektet
3	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. Llogarisë 211 “Pyje, Kullota Plantacione” paraqet në bilanc vlerën 0 lekë, por bazuar në VKM Nr. 433, datë 8.6.2016 “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 kulllores sipas listës së inventarit paraqitur në shtojcën nr. 55 të kësaj VKM, me numër rendor nga 1 deri 500, pra 500 prona, të cilat nuk paraqiten në pasqyrat financiare të vitit 2017. Gjithashtu nuk është hartuar regjistër i aktiveve për këto prona dhe nuk ka një bilanc të sakt se cilat prej tyre janë rregjistruar në ZRPP dhe cilat jo. Kjo llogari, nuk paraqet vlerën e sakt të pasurisë reale të institucionit, të cilat me VKM, janë miratuar në pronësi të Njësitë të Qeverisjes Vendore Bashkia Selenicë Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e UMF 14 dt 28.12.2006, “Per përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 per institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njesive qe varen prej tyre si dhe te njesive te menaxhimit/zbatimit te projekteve e	16-26	E LARTË	Në mënyrë që llogaria 210 “Toka, troje, terrene” të paraqesë vlerën e saktë të pasurisë së institucionit, Bashkia Selenicë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të kësaj llogarie, duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave, sot Njësi Administrative të Bashkisë. 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 aseteve në ZRPP Vlorë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raporti n Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	marrvëshjeve me donatore te huaj”; Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10; UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publ”, kapitulli III. Rregjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes se tyre, pika 26-30			
4	Llogaria 211 “Pyje, Kullota Plantacione” nuk pasqyron gjendjen e saktë të pasurisë së institucionit. Kjo llogari në pasqyrat financiare të Bashkisë Selenicë ka vlerën 0 lekë, por bazuar në VKM nr. 463, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit dhe të ish komunave/bashkive”, në shtojcën nr. 55, përcaktohet se në Bashkinë Selenicë janë transferuar 500 prona, të cilat nuk kanë pasqyrim në asnjë dokument financiar të njësisë vendore dhe as nuk janë rregjistruar në ZRPP Vlorë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e UMF 14 dt 28.12.2006, “Per pergatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 per institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njesive qe varen prej tyre si dhe te njesive te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrvëshjeve me donatore te huaj”; Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10; UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publ”, kapitulli III. Rregjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes se tyre, pika 26-30	16-26	E LARTË	Në mënyrë që llogaria 211 “Pyje, Kullota Plantacione” të paraqesë vlerën e saktë të pasurisë së institucionit, Bashkia Selenicë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë asetëve të kësaj llogarie, duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave, sot Njësi Administrative të Bashkisë. Të meren masat e duhura ligjore për regjistrimin në ZRPP të të gjithë asetëve të llogarisë 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, bazuar në listën e pronave të kaluar në këtë njësi vendore sipas VKM nr. 463, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit dhe të ish komunave/bashkive”, shtojca nr. 55.
5	Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, në çelje të vitit 2017 ka vlerën 149,510,309 lekë dhe në datën 31.12.2017 ka vlerën 136,088,739 lekë. U krahasuan të dhënat e marra nga drejtoria e taksave dhe tarifave vendore për vlerën e debitorëve, me të dhënat që pasqyron llogaria llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm dhe konstatohet se kjo e fundit nuk pasqyron vlerën e sakt të detyrimeve që të tretët kanë ndaj Bashkisë Selenicë. Nga auditimi i dokumentacionit të debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore, të kategorisë privat dhe familjar u konstatua se vlera totale e këtyre detyrimeve është 268,203,000 lekë, nga e cila vlera 46,331,000 lekë nga subjektet private, vlera 221,872,000 lekë nga subjektet familjar për taksën e tokës dhe tarifatat e tjera vendore. Këto	16-26	E LARTË	Nëpunësi zbatues të sistemojë llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, duke pasqyruar në të vlerën reale të debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore të kategorisë privat dhe familjar. Pasqyrimi në pasqyrat financiare të detyrimeve debitore, të bëhet në bazë të dhënave shkresore të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore e cila ndjek këtë proces. Nëpunësi zbatues të marrë masa për kontabilizimin e detyrimeve në vlerën 2,474,840 lekë, të cilët lidhen me aktive të konstatuara mangut në procesin e inventarizimit vjetor 2017 dhe në bashkëpunim me titullarin dhe zyrën juridike, të marrë masa për arkëtimin e këtij detyrimi

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raporti n Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	detyrime progresive nuk janë kontabilizuar nga drejtoria e financës. Gjithashtu në përfundim të inventarizimit vjetor të vitit 2017 janë konstatuar mangët aktive në vlerën totale 2,474,840 lekë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar. Në këtë mënyrë, pasqyrat financiare për llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk paraqesin vlerën e saktë të debitorëve real të institucionit.			
6	Nga auditimi u konstatua se pagesa e pagave të personelit për muajin nëntor 2016, në vlerën 4,540,275 lekë (paga neto, pasi sigurimet janë shlyer në kohë), është kryer në vitin 2017, me arsyen e mungesës së fondeve, pasi burimi i financimit janë të ardhurat e veta të njësisë vendore. Kjo situatë vjen nga mos marrja e masave të plota për arkëtimin e të ardhurave sipas planit të parashikuar në buxhet, duke bërë që të mos ketë përputhje në buxhet midis atij të planifikuar dhe realizuar në fakt. Këto parregullsi krijojnë detyrimeve të prapambetura dhe mbartin këto detyrime për periudhat e tjera kontabël të mëvonshme, duke rënduar buxhetin e vitit pasardhës, si dhe vënë në vështirësi financat familjare të punonjësve. Veprimt e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 116 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, buxhetin e miratuar në këshillin e njësisë vendore.	16-26	E LARTË	Bashkia Selenicë në të ardhmen të bëjë një planifikim më të studiuar për të ardhurat dhe për shpenzimet të cilat do të mbulojnë këto të ardhura. Të marrë masat e duhura ligjore për realizimin e të ardhurave dhe të eliminojë praktikën e kryerjes së shpenzimeve të vonuara për pagat e personelit.
7	Gjatë vitit 2016, janë marrë në përdorim nga shoqëria Ujësjellësi SHA Selenicë, i administruar nga Bashkia Selenicë, aktive të Bashkisë Selenicë, në vlerën kontabël 526,501,279 lekë. Për transferimin e këtyre aktiveve ka dalë urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 1321, datë 15.07.2016 “Për krijimin e komisionit për kalimin e aseteve të ish komunave, Ujësjellësit SHA Selenicë”. Në vitin 2016 për këto vlera inventarësh, nuk janë bërë veprimet kontabël të pakësimit të llogarive të aktivitetit të bilancit të Bashkisë Selenicë. Nuk është hartuar procesverbale dorëzimi nga Bashkia Selenicë për transferimin e aktiveve të mësipërme. Nga auditimi u konstatua se edhe gjatë vitit 2017 kjo anomali nuk është sistemuar, duke bërë që problemi i mësipërm të ekzistoj ende. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e UMF 14 dt 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të	16-26	E LARTË	Bazuar në rregullat në fuqi, në urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 1321, datë 15.07.2016 “Për krijimin e komisionit për kalimin e aseteve të ish komunave Sha Ujësjellësit Selenicë”, të hartohen procesverbalet e transferimit dhe të marrjes në dorëzim të aktiveve nga Bashkia Selenicë në shoqërinë “Ujësjellës” SHA Selenicë 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 “Ujësjellës” SHA Selenicë

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raporti n Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	njësive te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrëveshjeve me donatore te huaj”; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, rubrika - Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”.			
8	Për shkak se janë marrë angazhimeve buxhetore në vlerë më të larta se vlera reale e fondeve në dispozicion të njësisë vendore në datën 30.09.2018, Bashkia Selenicë ka një detyrim të faturave të pa likuiduara në vlerën 36,878,690 lekë (përfshirë edhe ish komunat), vlerë e cila përbëhet nga 15,882,174 lekë detyrime për investime, 164,735lekë detyrime për mallra, 11,201,581 lekë detyrime për shërbime, 9,630,200 lekë detyrime për zbatimin e vendimeve gjyqësore. Krijimi i detyrimeve të prapambetura, rëndon buxhetin e viteve në vazhdim, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 50 - Angazhimet buxhetore, nenin 52 -Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, VKM 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 70.	16-26	E LARTË	Titullari dhe Drejtoria e Financës të marrë masa të menjëhershme për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale 36,878,690 lekë. Për këtë, bazuar në UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” dhe Udhëzimin Plotësues nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91-Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave. Në zbatim të pikës 88 të udhëzimit të mësipërm të bëjë publikimin e të gjitha detyrimeve të prapambetura në faqen zyrtare të institucionit.
9	Si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë, Bashkia Selenicë për periudhën 2017-2018 ka shpenzuar vlerën 10,569,285 lekë, efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore, nga e cila vlera 5,428,906 lekë i përket periudhës 2017, ndërsa vlera 5,140,379 lekë periudhës 2018. Kjo vlerë përfaqëson zbatimin e 19 vendime gjyqësore, 14 prej të cilave janë të mbartura nga periudhat e mëparshme, ndërsa 5 prej këtyre vendimeve janë të vitit 2017, por që lidhen me ngjarje të ndodhura përpara kësaj periudhe. Ngelet ende për likuidim në periudhën në vazhdim vlera 9,630,200 lekë, e cila përbën zbatimin e 24 vendime gjyqësore të tjera në proces. Përpara zbatimit të vendimeve gjyqësore, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62 të udhëzimit nr.2, datë 06.02. 2012	26-29	E LARTË	Titullar i institucionit të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore në vlerën 10,569,285 lekë, të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë për efektin negativ që këto vendime kanë dhënë në buxhetin e njësisë vendore. Sektori juridik në rastet e proceseve gjyqësore të ndjek këtë proces në të gjitha shkallët e gjykimit. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari të nxirren përgjegjësitë administrative si dhe akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raporti n Përfund	Rëndësi a	Rekomandimi
	“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.			
10	Në auditimin e të ardhurave u konstatua se nga Bashkia Selenicë nuk është lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullimore, ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi: a)Për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materialeve inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë)me afat 6-10 vjet ku tarifa vjetore është 440,000 leke/ha/vit në territor tokë inproduktive; b)Për kryerjen e operacioneve të kërkim-zbulimit hidrokarbure, gjeologjike e minerare, uji, vendosje objekteve të ndryshme ndihmëse në sipërfaqe, me afat 6-10 vjet ku tarifa vjetore është 78,000 leke/ha/vit në territor kullotë. Veprimet e mësipërme janë jo në përputhje me VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pikat 6.1 dhe pika 9.2.3.4, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë, në vlerën 582,869,000 lekë lekë	29-43	E LARTË	Bashkia Selenicë nëpërmjet strukturave të saj: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave, në bashkëpunim me zyrën Juridike, të marrë masa për lidhjen e kontratave të qirasë me subjektet e pajisur me leje minerare dhe të kërkojë arkëtimin e vlerës 582,869,000 lekë, të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë sipas aneksit bashkëngjitur këtij Projekt Raporti Auditimi
11	Në auditimin e të ardhurave rezultoi se për vitin 2017, janë realizuar në fakt 69,545 mijë lekë ose 21,1% e vlerës së planifikuar. Për periudhën janar-shtator viti 2018, realizimi është në vlerën 45,980 mijë lekë, ose në masën 62,2%. Vlera debitore e subjekteve private për taksat dhe tarifatat vendore në datën 31.12.2018 është në vlerën 46,332 mijë lekë, nga 418 subjekte, ndërsa në datën 30.09.2018 kjo vlerë është 58,762 mijë lekë, 168 subjekte. Detyrimet debitore të taksës së tokës bujqësore gjendje më 31.12.2017 janë në vlerën 212,787 mijë lekë nga 7568 familje, më 30.09.2018 janë në vlerën 227,787 mijë lekë nga 8018 familje.	29-43	E LARTË	Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Selenicë, të marrë masa për kryerjen e akt rakordimeve për debitorët e taksave të bizneseve dhe të familjarëve, gjendje më 31.12.2017 dhe pasqyrimin në kontabilitet të debitorëve, në vlerën 46,332 mijë lekë. Për të gjitha detyrimet tatimore të pamblidhura, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, nga Drejtoria e Taksave Bashkia Selenicë të nxirren njoftim vlerësimet tatimore dhe të ndiqen të gjitha hapat e mëtejshme ligjore për arkëtimin e detyrimeve të mësipërme.
12	Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Selenicë, nuk është vepruar për të aplikuar gjoba subjekteve persona fizik dhe juridik, për shkeljet e konstatuara në kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 107/2014, datë 31.7.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, neni 52, pika 1, germa “e”, ligjit 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e	29-43	E LARTË	Bashkia Selenicë, ër shkeljet e konstatuara nga kundërvajtësit në kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, të marrë masa për vendosjen e gjobave në vlerën 8,500,000 lekë , sipas aneksit nr.B.1.4.7 bashkëngjitur Projektraportit të Auditimit, për shkeljet e konstatuara në kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi

	KONTROLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	---

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raporti n Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", të ndryshuar", neni 5 germa "b", me pasojë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, në vlerën 8,500,000 lekë, për 17 raste.			

II. HYRJA

-Titulli: Ky Raport Auditimi përmbledh punën e bërë nga grupi i auditimit në teren në Bashkinë Selenicë, rezultatet e Projekt Raportit të Auditimit, trajtimin e kundërshtive të bëra nga subjekti i audituar, trajtimin e tyre nga grupi i auditimit.

-Marrësi: Raporti Auditimi i drejtohet Kryetarit të Bashkisë Selenicë, Z. P. Sh., si dhe menaxherëve të tjerë të institucionit, për njohjen dhe vlerësimin e problemeve të konstatuara gjatë auditimit, të njihen me rekomandimet dhe të merren masat e duhura për zbatimin e tyre për përmirësimin e gjendjes.

Objektivat dhe qëllimi:

- Besueshmëria e pasqyrave financiare;

- Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim si përkatësia, plotësia, saktësia, periudha, klasifikimi, ligjshmëria dhe rregullsia.

- Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës si; ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi.

- Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si; transaksione, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.

- Marrja e garancive nëse procedurat e prokurimit publik janë zhvilluar në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi, mbi përputhshmërinë e zbatimit të kuadrit rregullator në fuqi në mbledhjen e të ardhurave dhe ekzekutimin e buxhetit.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare.

Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet e përdorimit i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar.

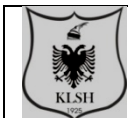
Për fushat e prokurimeve, të buxhetit etj., qëllimi i auditimit është të kuptohet se deri në çfarë shkalle subjekti zbaton kuadrin rregullator në fuqi, zbulimi i shkallës së devijimeve nga standardet e pranura dhe identifikimi i rasteve të shkeljes së parimeve të ligjshmërisë, efikasitetit dhe ekonomicitetit të menaxhimit financiar, me qëllim që për rastet individuale të identifikuar të detyrohen personat përgjegjës të mbajnë përgjegjësi, si dhe të merren masa për parandalimin e shkeljeve në të ardhmen

Identifikimi i çështjes:

A. Proceset dhe drejtimit kryesore sipas të cilave u zhvillua veprimtaria audituese për auditimin financiar dhe përputhshmërisë janë si më poshtë:

1. Planifikimi dhe identifikimi i riskut;

1.1. Njohja me subjektin që auditohet për të kuptuar të gjithë elementët e mjedisit të kontrollit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

- 1.2. Identifikimi dhe vlerësimi i zonave kryesore të llogarisë dhe shënimeve shpjeguese për të përcaktuar pohimet kryesore të auditimit në bazë të materialitetit të përcaktuar.
2. Strategjia dhe vlerësimi i riskut.
 - 2.1. Identifikimi i klasave të transaksioneve dhe kontrolleve kyçe.
 - 2.2. Kuptimi i proceseve të rrjedhjes së punës dhe kontrollet bazë të aplikuara.
 - 2.3. Përcaktimi i kontrolleve kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar i riskut (i rishikuar përgjatë gjithë punës audituese).
 - 2.4. Përcaktimi i testeve të kontrolleve dhe testeve thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.
3. Ekzekutimi i procedurave të testimit;
 - 3.1. Testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin.
 - 3.2. Saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.
 - 3.3. Ekzekutimi i testeve thelbësore.
4. Përgatitja e dokumenteve standarde të auditimit dhe komunikimi i tyre në mënyrë të vazhdueshme me subjektin e audituar.
 - 4.1. Hartimi i Projekt Raportit të Auditimit
 - 4.2. Hartimi i Raportit Përfundimtar të Auditimit.
- B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit me ndryshimet e tij.
 - 1.1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit të vitit 2017.
 - 1.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet e tij sipas Akteve Normative.
 - 1.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit.
 - 1.4. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njësive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre.
- C. Mbi planifikimin dhe zbatimin e investimeve, sipas kërkesave të 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 me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimet e KM “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit (Auditimi për zbatimin e procedurave ligjore të prokurimit publik është kryer për periudhën nga data 01.01.2016 deri më datën 30.09.2018).
 - 1.1. Programimi i nevojave, disponibiliteti i fondeve dhe regjistri i prokurimeve.
 - 1.2. Verifikimi i shpenzimeve të realizuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.
 - 1.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit).
 - 1.4. Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit të kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.
 - 1.5. Opinion mbi prokurimin e fondeve në nivel institucional.
 - 1.6. Mbulimi me auditim. Hartimi i një tablele në lidhje me procedurat e prokurimit publik, objekti i prokuruar, lloji i procedurës, fondi limit, data dhe vlera e kontratës lidhur, shtesat e kontratës, diferenca nga fondi limit, operatori ekonomik fitues dhe procedurat e prokurimit të audituara nga grupi/audituesi i KLSH në vlerë dhe në përqindje (Të paraqitet në formë tabelore në Projektraport dhe Raportin Përfundimtar të Auditimit).
- D. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.
- E. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

Titullarët e njësive publike, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet, sigurimin, nëpërmjet akteve të brendshme administrative, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëm.

Nëpunësi autorizues z. P. Sh., me detyrë Kryetar i Bashkisë Selenicë dhe Nëpunësi zbatues z. L. H., me detyrë Drejtor Ekonomik, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare, për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Selenicë.

Bazuar në pikën 6 e nenit 34, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”: “*Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore harton, miraton, zbaton dhe administron çdo vit buxhetin e vet, pa deficit, si dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi që rregullon administrimin e zbatimin e sistemit buxhetor dhe ligjin për financat vendore*”.

Sipas neni 91. Njësitet e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi: pika 1.3. Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës:

a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre;

b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;

c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre;

ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit.

Neni 65; “*Administrata e njësive administrative*”, pika 1, “*Në njësitet administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori*”.

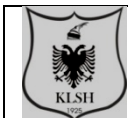
Strukturat drejtuese të Bashkisë Selenicë, për problematikat e trajtuara lidhur me çështjet nën auditim për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, hartimin e pasqyrave financiare dhe inventarizimin e pasurisë; mbi prokurimet me fonde publike dhe zbatimin e kontratave, mbajnë përgjegjësi në lidhje me mangësitë, në shkelje të dispozitave ligjore të përcaktuara nga ligjet nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”; nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”; nr. 9936, datë 26.6.2008, “*Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” dhe të akteve ligjore e nënligjore të tjera gjatë kryerjes së auditimit në aktivitetin financiar dhe përputhshmërisë, evidentuar në akt-konstatimet e mbajtura dhe në Projektraportin e Auditimit.

Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e audituesve të KLSH-së, është që nëpërmjet auditimit të mund të shprehë një opinionin mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e raportimit të pasqyrave financiare dhe Raportimit Financiar si dhe çështjet që lidhen me zbatimin e procedurave të prokurimit me fonde publike dhe mbi të ardhurat dhe shpenzimet.

Në këtë funksion, auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, sipas INTOSAI.

Këto standarde kërkojnë që ne t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse Pasqyrat Financiare, nuk kanë gabime materiale, qoftë nga mashtrimi ose gabimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

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: Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar

Saktësia: Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet 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, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit

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

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivitetet, 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 shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Te 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 të përshkruara dhe shënimet e kanë shprehur qartë.

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

Gjatë kryerjes së auditimit, në mënyrë që të jepet një gjykim sa më profesional, objektiv dhe i pavarur, audituesit e grupit kanë zbatuar parimet e mëposhtme me karakter etik:

Parimin e integritetit

Parimin e pavarësisë

Parimin e objektivitetit

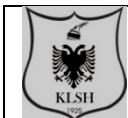
Parimin e shmangies së konfliktit të interesit

Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë në lidhje me pasqyrat financiare, procedurat e prokurimit publik dhe buxhetin.

Kriteret e vlerësimit.

Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2017 “Për vetëqeverisjen vendore”; ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” si dhe ligjet e udhëzimet vjetore të Ministrisë së Financave për buxhetin; ligji nr. 147/2015 “Për buxhetin e vitit 2016”; ligji nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar; ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar; ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Menaxhimi i aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; etj.

Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-së”,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015.

-Rregullore “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së.

-Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.

Standardet e auditimit

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t.

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të IFAC.

Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të

Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të adituesve;

Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë", etj.

Manualet e Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit, Rregullat, Udhëzimet e KLSH-së etj.

Gjatë zhvillimit të auditimit nga grupi u patën parasysh dhe u zbatuan:

-Qasjen e auditimit mbi bazë risku (rreziku), sipas së cilës të gjithë përpjekjet dhe burimet drejtohen në fushat dhe çështjet më të rëndësishme dhe ku vlerësimi i riskut është në nivelet më të larta;

-Përdorimin e gjykimit profesional duke u bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Manualin e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë.

Procedurat e auditimit.

Përcaktimi i procedurave të auditimit nga grupi i auditimit u bë duke pasur parasysh parimet themelore të auditimit si më poshtë:

Procedurat e auditimit kanë për qëllim të sigurojnë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme cilat do të përbëjnë një bazë të arsyeshme për vlerësimet dhe përfundimet e auditimit (ISSAI 300, 3.5.1).

Audituesit përzgjedhin ato procedura auditimi të cilat sipas gjykimit të tyre profesional janë më të përshtatshme në varësi të rrethanave (ISSAI 300, 3.4.5).

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin

Për arsye se në bazë të vlerësimi paraprak sistemi i kontrollit të brendshëm është përcaktuar jo në nivelin e duhur, (rrethi në nivel të mesëm), grupi i auditimit u mbështetet më shumë në procedurat thelbësore dhe më pak në qasjen e mbështetur në sistemin e kontrollit të brendshëm. Siguria e auditimit është marrë nga procedurat thelbësore.

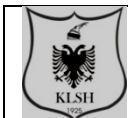
Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2%, për vitin 2016, në shumën 10,890 mijë lekë, ndërsa për 9 mujorin e vitit 2018, në shumën 8,846 mijë lekë.

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminonj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakordura) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit (akt-konstatimet, akt-verifikimet dhe letrat e punës), i cili është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur konkluzionet e auditimit. Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

Informacioni i Përgjithshëm: Bashkia Selenicë ka nja popullsi rreth 35.000 banorë. Si rezultat i reformës administrative-teritoriale ka përfshirë 5 ish komuna, tashmë njësi administrative: ish Komuna Sevaster, Brataj, Kotë, Vllahinë, Armen. Veprimtaria e njësisë vendore bazohet në një bazë të gjerë ligjore, por ligji bazë për të është ligji nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”

Misioni i njësinë që auditohet: Kryerja e funksioneve të veta, të përbashkëta dhe të deleguara në interes të komunitetit, duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet natyrore dhe financiare (të ardhurat e veta, *grandin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin*).

Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

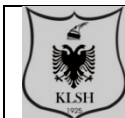
Administrata (aparati) i këtij institucioni ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të Bashkisë, zhvillimin e politikave dhe strategjive, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

Bashkia siguron qeverisjen në një nivel sa më afër shtetasve nëpërmjet: njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësisë; respektimit i të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera; zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga Bashkia; realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme dhe nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore.

Organi përfaqësues i Bashkisë është këshilli bashkiak.

Organi ekzekutiv i Bashkisë është Kryetari i Bashkisë

Ushtrimi i autoritetit me interes publik vendor: krijon, mbledh të ardhura dhe bën shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre, vendos taksa e tarifa për shërbimet si dhe nivelin e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

tyre në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe interesat e bashkësisë, harton, miraton dhe ndjek zbatimin e buxhetit tyre.

Bashkia kryen funksione të veta, të përbashkëta dhe funksione të deleguara.

Sa më sipër organizimi dhe funksionet në NJQVV, burojnë nga kërkesat e ligjit nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

Objekti i këtij auditimi, është “Auditimi financiar dhe përputhshmërisë në aktivitetin ekonomik e financiar”.

Qëllimi i auditimit: Vlerësimi nëse aktivitetet dhe informacionet e raportuara në pasqyrat financiare dhe procesi i mbledhjes së të ardhurave vendore në çdo aspekt material, është në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet, dhënia e opinionit apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime

Fusha e veprimit është aktiviteti ekonomik i subjektit Bashkia Selenicë për periudhën 01.01.2017 deri më datën 30.09.2018, ndërsa për prokurimet publike për periudhën 01.01.2016 deri më 30.09.2018.

Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua mbajtja e kontabilitetit, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Selenicë dhe ligjit nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

Në Bashkinë Selenicë evidenca kontabël, mbahet në mënyrë manuale (Excel) dhe jo me programe të posaçme financiare.

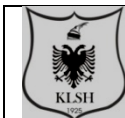
III. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A.1. Testimi i funksionimit të kontroleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

U auditua funksionimi i pesë elementëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm: mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, informimi dhe komunikimi, monitorimi dhe në përfundim të auditimit arrihet në konkluzionin se edhe pse është hartuar rregullore e brendshme, nuk është hartuar një paketë e plotë rregullash të tjera të shkruara për të siguruar një funksionim të mirë të kontrollit të brendshëm. Mjedisi i kontrollit, si elementi bazë dhe kryesor i kontrollit të brendshëm, nuk është në nivelin e duhur, punonjësit kanë mangësi në njohjen e kërkesave të ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nuk janë hartuar programe për të siguruar ruajtjen dhe zhvillimin profesional të stafit. Nuk janë hartuar dokumente si regjistri i rrishtit, gjurma e auditimit, rregulla për ruajtjen e aktiveve, etj. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi z. P. Sh. me detyrë kryetar i Bashkisë Selenicë, si dhe të gjithë menaxherët kryesor të institucionit në nivel drejtori.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Moszbatim i kërkesave të ligjit të menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm.
Situata:	Në Bashkinë Selenicë është hartuar rregullore e brendshme për funksionimin e institucionit, ku janë përcaktuar detyrat e secilit punonjës. Nga titullari kanë dalë urdhrat përkatës për ngritjen e komisioneve të ndryshme për inventarizim, janë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

ngritur strukturat përkatëse lidhur me prokurimet publike, është ngritur nhësia e auditit të brendshëm etj. Por të gjitha sa më lartë nuk janë të mjaftueshme për të dhënë garanci për funksionimin e institucionit mbi bazën e parimeve të shëndosha të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, pasi sistemi i kontrollit të brendshëm kërkon një paketë të gjerë rregullash të shkruara dhe të miratuara, të cilat duhet të zbatohen nga stafi dhe të monitorohen nga titullari. Kjo paketë rregullash të shkruara nuk është e plotë në Bashkinë Selenicë.

Mjedisi i kontrollit: Ka mangësi nga stafi për njohjen e ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Nga burimet njerëzore nuk janë hartuar politika dhe programe trajnimi për të siguruar ruajtjen dhe zhvillimin profesional të satafit, sidomos atij të ri. Nuk janë hartuar rregulla për detyrimin e punonjësve dhe të strukturave përkatëse të burimeve njerëzore, financës etj., në rastet e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës së punonjësve, e cila ka sjell që në vitin 2017, gjashtë punonjës përpara largimit të mos bëjnë dorëzimin e detyrës me procesverbal. Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen e bazës së të dhënave të krijuara, krijojnë vështirësi për punonjësit e rinj, për vazhdimësinë e punës së kryer dhe transmetimin e informacionit të krijuar nga një punonjës te tjetri.

Menaxhimi i riskut: Nuk janë hartuar rregulla për ruajtjen e aktiveve. Nuk është hartuar strategjia e rrisqeve të institucionit dhe regjistri i rrisikut, ku të bëhet identifikimi paraprak, raportimi, analiza, impakti që risqet mund të kenë në arritjen e objektivave të institucionit dhe marrja e masave për minimizimin e tyre në kundërshtim me nenin 8, pika “a”, nenin 21 të ligjit 10296 të MFK. Është ngritur grupi për menaxhimin strategjik, por nuk ka kryer aktivitet konkret. Menaxhimi i rrisqeve bëhet mbi bazën e takimeve dhe diskutimeve jo formale.

Veprimtaritë e kontrollit: Nga auditimi konstatohet se ndarja e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit është bërë në atë formë që nuk lejon mundësinë që i njëjti punonjës të jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin. Por nga ana tjetër nuk është hartuar dokumenti i gjurmës së auditimit dhe lista e proceseve të punës.

Informimi dhe komunikimi: Në rregullore nuk janë miratuar rregulla të komunikimit dhe të bashkëpunimit midis strukturave të institucionit, nuk ka të përcaktuar në detyrat e asnjë menaxheri se çfarë raportesh duhet të përgatisë për titullarin dhe në çfarë intervali kohe duhet ti përgatisë. Megjithatë konstatohet se edhe pse mungojnë këto rregulla të shkruara, përgjithsisht komunikimi dhe informimi vlerësohen nga punonjësit duke vlerësuar dhe transmetuar informacionin në strukturat eprorë dhe ato paralele për bashkëpunim.

Monitorimi. Njësia ka ngritur strukturë të auditit të brendshëm, e cila është një element i monitorimit të funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm. Është hartuar raporti vjetor mbi cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, por ky raport nuk identifikon pikat e forta dhe të dobëta të këtij sistemi dhe nuk merrë në analizë pesë komponentët e MFK, duke mos përcaktuar mangësitë që ka paraqitur dhe masat për përmirësim.

Nga intervistimi i menaxherve kryesor, deklarohet se në vazhdimësi bëhet vlerësimi i sistemit, por nuk dokumentohet ky proces.

Kriteri:

Ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 8, 16, 22, 23, 24, Manuali për zbatimin e ligjit të mësipërm.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

	-VKM nr. 360, datë 14.07.2000 “Për lirimin nga shërbimi civil”, pikat 19, 20 dhe 21 “Dorëzimi i detyrës”; -VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, pika 50; -Ligjin nr. 7961, date 12.07.1995 “Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 25 “Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit”.
Ndikimi/Efekti:	Mungesë e efektivitetit të kontrollit të brendshëm. Ndikim në performancën e institucionit. Mos hartimi i një pakete të plotë rregullash të shkruara për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, bënë që të kryhen lehtësisht gabime të mundshme nga stafi. Mos hartimi i gjurmës së auditimit dhe proceseve të punës nuk ndanë qartë përgjegjësitë. Mos hartimi i regjistrit të rrisqeve që rrëzikojnë realizimin e objektivave, sjell rrezik për mos marrjen e masave për minimizimin e tyre.
Shkaku:	Mos njohje e plotë e kërkesave të ligjit 10296 për MFK, kërkesave të Manualit për MFK, si dhe mos marrja e masave të duhura nga titullari dhe të gjithë menaxherët kryesor (të nivelit drejtor) për implementimin e kërkesave ligjit dhe manualit të mësipërm.
Rëndësia:	I lartë
Rekomandime:	Titullari i njësisë të marrë masa për implementimin konkret të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe rritjes profesionale punonjësve. Të hartohen regjistri i rriskut, gjurma e auditimit, rregulla për dorëzimin e detyrës në rast ndërprerje të marrëdhënieve të punës, programe trajnimi për punonjësit, sidomos punonjësit e rinjë, rregullave për ruajtjen e aktiveve, rregullore e arkivës dhe kodit të etikës. Të përcaktohen llojet e raporteve që duhet të përgatiten për titullarin nga menaxherët kryesor dhe shpeshësia e tyre.

A.2. Saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.

U audituan pasqyrat financiare të vitit 2017 të Bashkisë Selenicë, pjesa e aktivitetit dhe pasivit të cilave paraqiten në aneksin nr. 1 dhe 1/1 në fund të Raportit të Auditimit

Nga auditimi i pasqyrave financiare u arritën konkluzionet e mëposhtme:

1. Nga auditimi i aktivitetit të bilancit u konstatua se llogaria 202 “Studime dhe kërkime” nuk paraqet vlerën e saktë të projekteve të financuara, pasi 74 projekte në vlerën 37,054,686 lekë vazhdojnë të paraqiten ende në këtë llogari edhe pse investimet me të cilat ato lidhen kanë përfunduar. Nga drejtoria e financës kjo llogari duhet të ishte sistemuar, duke bashkuar vlerën e projektit me vlerën e investimit, menjëherë pas përfundimit të këtij të fundit.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Mos sistemim i llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”, duke paraqitur në këtë llogari në mënyrë jo të drejtë edhe vlerën e projekteve prej 37,054,686 lekë, investimet e të cilave kanë përfunduar.
Situata:	Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” në 31.12.2017 ka vlerën 37,386,874 lekë. Kjo llogari në analizë të saj, pasqyron 75 studime dhe projekte (sipas të dhënave në aneksin nr.1/2 në fund të Raportit të auditimit). Shtesa gjatë vitit 2017 ka vlerën 3,080,188 lekë dhe përputhet me vlerën e pasqyruar në formatin nr. 6 të pasqyrave financiare. Nga auditimi konstatohet se vlера prej 37,386,874 lekë e

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

	kësaj llogarie, përbëhet nga 75 projekte, nga të cilat 74 prej tyre në vlerën 37,054,686 lekë, nuk duhet të paraqiteshin në këtë llogari, pasi 74 investimet për të cilat janë hartuar këto projekte, kanë përfunduar dhe si rrjedhim edhe vlera e projekteve duhet të kishte kaluar në vlerën e secilit investim. Vetëm investimi që lidhet me projektin “Studim projektim i ambienteve përreth pallateve”, me vlerë projekti 332,188 lekë, nuk ka filluar të realizohet për mungesë fondesh, që do të thotë se llogaria 202 “Studime dhe kërkime” duhet të paraqesë vetëm vlerën e projektit të mësipërm prej 332,188 lekë, investimi i të cilit është ende pa filluar. Si rrjedhim llogaria 202 “Studime dhe kërkime”, paraqet më tepër në debi të saj vlerën prej 37,054,686 lekë. Vlera e kësaj llogarie në pasqyrat financiare nuk është e sakt.
Kriteri:	UMF 14 dt 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 per institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisve qe varen prej tyre si dhe te njësisve te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrëveshjeve me donatore te huaj”; Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10.
Ndikimi/Efekti:	Aktivi i bilancit për llogarinë 202 “Studime dhe projekte” nuk pasqyron vlerën e saktë të kësaj llogarie, për rrjedhojë ulje e vlerës reale të investimeve të përfunduara dhe rritje artificialisht e vlerës së projekteve, deformim të dhënash për këto dy llogari.
Shkaku:	Mos zbatim i rregullave kontabël
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Drejtoria e financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e kërkime”, duke bërë që kjo llogari të paksohet me vlerën 37,054,686 lekë dhe kjo vlerë të shtohet në vlerën e investimeve të përfunduara. Në llogarinë Studime e kërkime”, të paraqitet vetëm vlera e projektit prej 332,188 lekë, për arsye se investimi që lidhet me të nuk është kryer për mungesë fondesh.

2. Nga auditimi i llogarisë 209, “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara”, u konstatua se në bilancin e vitit 2017 ka vlerën (-) 19,025,984 lekë. Kjo llogari për Bashkinë Selenicë përfaqëson amortizimin e vlerës së projekteve për investimet e kryera, pasi njësia vendore nuk ka aktive të tjera të pa trupëzuara. Vlera e paraqitur në bilanc nuk pasqyron vlerën e sakt të kësaj llogarie, për arsye se është aplikuar normë amortizimi e gabuar: në vend të normës 15% është aplikuar norma 10%. Gjithashtu vlera e projekteve mbi të cilën është llogaritur amortizimi, është e gabuar (shpjeguar në analizën e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”).

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Llogaritje e gabuar e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara
Situata:	Për llogaritjen e vlerës së amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara nga drejtoria e financës është aplikuar norma 10% e amortizimit, në vend të normës 15%, në kundërshtim me nenin nr. 22, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Për këtë arsye, si dhe për arsye se nga Bashkia Selenicë, pas përfundimit të investimit nuk është bërë kalimi i vlerës së projekteve te vlera e investimit dhe

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

	llogaria 202 mbart në mënyrë të gabuar më tepër vlerën 37,054,686 lekë, kjo ka sjellë që edhe vlera e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara, të jetë e pa saktë, për arsye se baza mbi të cilën është llogaritur amortizimi, është e pa saktë.
Kriteri:	Nenin nr. 22, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Llogaria 209, “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara” nuk pasqyron vlerën e saktë në pasqyrat financiare, duke mos dhënë këto të fundit informacionin e duhur për amortizimin në total.
Shkaku:	Aplikim i gabuar i normës së amortizimit (është aplikuar norma 10% e amortizimit, në vend të normës 15%); Vlera mbi të cilën është llogaritur amortizimi, është e pa saktë, për arsye të pasaktësisë së llogarisë 202 “Studime, kërkime dhe projekte”.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Drejtorja e financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 209, “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara”, duke rillogaritur këtë vlerë veç për secilin aktiv, sipas metodës lineare, në masën 15 për qind, si dhe amortizimi të rillogaritet mbi vlerën e saktë të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara, pas sistemimit të kasaj të fundit.

3.1. Bashkia Selenicë nuk ka marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”. Llogaria “Toka, troje, Terrene” pasqyron vetëm aktivet e ish Bashkisë Selenicë, të cilat janë zbërthyer në mënyre analitike, por jo ato të ish komunave. Njësia vendore nuk ka hartuar regjistër të aktiveve për këto prona të pa pasqyruara në bilanc. Nuk ka një bilanc të sakt se cilat nga këto prona janë rregjistruar në ZRPP dhe cilat janë pa rregjistruar. Për këtë ka qënë e nevojshme bashkëpunimi me ZRPP dhe një konfirmim prej kësaj të fundit për këtë qëllim.

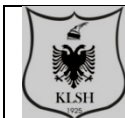
3.2. Llogaria 211 “Pyje, Kullota Plantacione” ka vlerën 0 lekë, ndërkohë që njësia vendore administron aktive të tilla, të cilat janë transferuar me VKM Nr. 433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish-Komunave/Bashkive”, Në këtë VKM në shtojcën nr. 55, përcaktohet se në pronësi të Bashkisë Selenicë janë transferuar 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, të cilat nuk paraqiten në pasqyrat financiare të vitit 2017. Gjithashtu njësia vendore nuk ka hartuar regjistër të aktiveve për pyje, kullota e plantacione, duke mos evidentuar me dokumentacion numrin dhe vlerën e sakt të tyre, vendndodhjen, sipërfaqe e secilës pronë, etj. Përveç aktiveve toka, troje, terene të ish bashkisë Selenicë për të cilat ka listë analitike, pasuria e njësive vendore për pronat e mësipërme, pavarësisht regjistrimit ose jo në ZRPP, nuk është e dokumentuar nga institucioni në asnjë dokument zyrtar, qoftë nga ana numerike e pronave ashtu edhe persa i përket vlerës së tyre.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Mos dokumentim i plotë në bilanc, i aktiveve të llogarisë 210 “Toka, troje, Terrene” dhe aktiveve të llogarisë 211 “Pyje, Kullota Plantacione”.
Situata:	Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” nuk paraqet vlerë e saktë të pasurisë së njësive vendore. Në këtë llogari janë evidentuar vetëm vlerat e aseteve të ish

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

	Bashkisë Selenicë, por nuk janë përfshirë dhe as janë llogaritur vlerat e pasurisë së këtij zëri për ish Komunitet sot Njësi Administrative të Bashkisë Selenicë, pasi në bilanci të tyre nuk ka qenë e pasqyruar vlera e kësaj llogarie. Për korrigjimin e kësaj situate nuk janë marrë masa nga Bashkia Selenicë. Nga auditimi konstatohet se bashkia Selenicë nuk ka hartuar një listë të plotë të pronave që përfshihen në këtë llogari, duke mos njohur numrin dhe vlerën e saktë të tyre. Pretendimi që jepet është mos rregjistrimi në ZRRP i tokave, trojeve dhe terreneve. Pavarësisht këtij fakti, hartimi i listës së aktiveve, numrit dhe vlerës së tyre, vendndodhjes, statusit juridik etj., është detyrim ligjor i institucionit, për të njohur situatën konkrete dhe vazhdimin e mëtejshëm për regjistrim në ZRPP. Llogaria 211 “Pyje, Kullota Plantacione” nuk paraqet vlerë e saktë të pasurisë së njësisë vendore. Kjo llogari në bilanci ka vlerën 0 lekë. Mbështetur në VKM 463, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit dhe të ish komunave/bashkive”, në shtojcën nr. 55, janë transferuar 500 prona në Bashkinë Selenicë. Në pasqyrat financiare nuk është pasqyruar asnjë nga këto prona, si dhe asnjë nga pronat e ish komunave. Në këto kushte llogaria 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, nuk paraqet vlerën reale të pasurisë së institucionit, të cilat me VKM janë miratuar në pronësi të Njësisë të Qeverisjes Vendore. Këto asete nuk janë regjistruar në pronësi të Bashkisë Selenicë dhe për to nuk është hartuar regjistri i aktiveve, duke mos administruar një listë të këtyre pronave, ku të përcaktohet sipërfaqja e secilës pronë, vendndodhja, statusi juridik, vlera reale etj.
Kriteri:	UMF 14 dt 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njesive që varen prej tyre si dhe të njesive të menaxhimit / zbatimit të projekteve të marrveshjeve me donatore të huaj”; Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10; UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli III. Rregjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes së tyre, pika 26-30.
Ndikimi/Efekti:	Pasqyrat financiare paraqesin informacion të gabuar për llogarinë 210 “Toka, troje, Terrene” dhe llogarinë 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, nuk pasqyrojnë me vërtetësi vlerën e saktë të pasurisë së institucionit.
Shkaku:	Mos krijim i regjistrimit të aktiveve për pronat e mësipërme. Mos marrja e masave për inventarizimin e pasurisë që paraqitet në llogarinë 210 “Toka, troje, Terrene” dhe llogarinë 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, mos pasqyrimin e vlerave të tyre në aktivin e pasqyrave financiare. Mos marrja e masave për regjistrimin e pasurive të kësaj llogarie në ZRPP.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Bashkia Selenicë të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, Terrene” dhe llogarisë 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave, sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ZRPP Vlorë.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

4. Nga auditimi i llogarisë 215 “Mjete transporti”, konstatohet se kjo llogari paraqet vlerën e sakt të pasurisë së institucionit për këto mjete, por në pasqyrat financiare të vitit 2017 për këtë llogari është paraqitur rezultati i inventarizimit të vitit 2016. Në inventarizimin e vitit 2016 është konstatuar mungesa e një mjeti në vlerën 1,000,000 lekë, por ky rezultat i inventarizimit është lënë pa u pasqyruar në bilancin e vitit 2016, duke bërë që në pasqyrat financiare të vitit 2017 të bëhen rregjistrime të ngjarjeve ekonomike të ndodhura dhe konstatuara jo në këtë vit ushtrimor, por një vit më parë.

Nga auditimi konstatohet se në vitin 2017 kanë dalë urdhrat i titullarit nr.s’ka, datë 29.12.2017, për zhdëmtimin e vlerës së aktivit 1,000,000 lekë, nga ish punonjësi i ish komunës Brataj, z. A. K.. Në urdhër përshkruhet se prej Bashkisë Selenicë, është bërë njoftimi i debitorit të mësipërm për humbjen e asetit dhe dokumentohet fakti se punonjësi duhet ta kishte dorëzuar këtë aset ditën e largimit nga puna, datë 15.12.2005.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Regjistrime të transaksioneve dhe ngjarjeve ekonomike jo në periudhën e sakt kontabël.
Situata:	Llogaria 215 “Mjete transporti”, në bilancin e vitit 2017 ka vlerën 25,896,576 lekë, me ndryshim në vlerën 14,431,196 lekë në krahasim me vitin 2016, ndryshim i cili përfaqëson rritje prej 13,431,196 lekë dhe mungesa (paksim) në vlerën 1,000,000 lekë. Ndryshimet e kësaj llogarie pasqyrohen në aneksin nr. 1/3 në fund të Raportit të auditimit. Mungesat në vlerën 1,000,000 lekë ka të bëjë me humbje (qysh në ekzistencën e ish komunav) të një mjeti në ish komunën Brataj, konstatuar nga Bashkia Selenicë në inventarizimin e vitit 2016, por nuk janë kryer veprime të mëtejshme për pasqyrimin e vlerës 1,000,000 lekë të aktivit të konstatuar mangut në pasqyrat financiare në mbyllje të vitit 2016. Pra ngjarja ekonomike nuk është regjistruar në periudhën e sakt kontabël (viti 2016), atëherë kur ka ndodhur dhe është konstatuar, por në periudhën pasardhëse, në vitin 2017. Gjithashtu edhe pse ka dalë urdhri i titullarit për zhdëmtimin e vlerës së aktivit të humbur, praktikisht nuk janë marrë masa të mëtejshme ligjore për arkëtimin e vlerës nga personi përgjegjës.
Kriteri:	UMF 14 dt 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisve që varen prej tyre si dhe të njësisve të menaxhimit / zbatimit të projekteve të marrëveshjeve me donatore të huaj”; Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10; UMF nr.2 datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, rubrika “Përgjegjësia e Nëpunësit Zbatues të njësisë së qeverisjes së përgjithshme”, pika “ë”; UMF nr. 30 , datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik: Rubrika I, Të përgjithshme, pika 12 ku thuhet: “Aktivet jepen në ngarkim të punonjësve të cilët kanë përgjegjësi ligjore për humbjet, dëmtimet e shpërdorimet, pasqyrimin me saktësi në dokumentacionin përkatës të të dhënave, si dhe për gjendjen e lëvizjen e aktiveve që kanë në ngarkim.
Ndikimi/Efekti:	Deformim i pasqyrimit të rezultateve të inventarizimit në vitin e mëparshëm, me impakt edhe në vitin 2017, pasi ndryshimet në bilanc në këtë vit lidhen me rezultatet e inventarizimit të vitit të mëparshëm.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

Shkaku:	Mos respektim i rregullave të kontabilitetit.
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	Bashkia Selenicë, në raste të tjera të ngjashme, rezultatet e inventarizimit vjetor të pasqyrojë menjëherë në pasqyrat financiare të atij viti në të cilin është kryer inventarizimi, me qëllim që të ketë përputhje midis ndodhjes së ngjarjes ekonomike dhe pasqyrimit të saj në bilanc.

5. Drejtoria e Financës nuk ka kontabilizuar vlerën e saktë të debitorvë për taksat dhe tarifat vendore në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”. Nga krahasimi i të dhënave të marra nga drejtoria e taksave me të dhënat e pasqyruara në bilanc në 31.12.2017, rezultojnë diferenca të dukshme, duke mos u pasqyruar në pasqyrat financiare vlera 145,150,607 lekë e cila është detyrim real ndaj njësisë vendore nga taksapaguesit dhe ekziston lista e debitorëve për këtë vlerë në drejtorinë e taksave dhe tarifave vendore. Gjatë vitit 2017 nuk janë bërë regjistrime të reja debitorësh, si të atyre të konstatuar nga rezultatet e inventarizimit vjetor edhe të debitorvë të taksave dhe tarifave vendore.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Mos pasqyrim në bilanc i vlerës 145,150,607 lekë, e cila është detyrim i debitorve për taksat dhe tarifat vendore ndaj Bashkisë Selenicë.																												
Situata:	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Periudha</th><th colspan="2">Vlera e llogarisë 468 në lekë</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>në çelje të vitit 2017</td><td colspan="2">149,510,309</td></tr> <tr> <td>Pagesa gjatë vitit</td><td colspan="2">13,421,570</td></tr> <tr> <td>Rregjistrime të reja debitorësh gjatë vitit 2017</td><td colspan="2">0</td></tr> <tr> <td>Gjendja e debitorve në 31.12.2017</td><td colspan="2">136,088,739</td></tr> </tbody> </table> Kjo llogari është pakësuar me vlerën 13,421,570 lekë, si rezultat i pagesave të kryera, sipas shpjegimeve të bëra në aneksin nr. 1/4 në fund të Raportit të auditimit. Vlera e mësipërme e pasqyruar në bilanc, prej 136,088,739 lekë përbëhet nga: - detyrime të biznesit të madh për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 39,581,997 lekë; - detyrime të biznesit të vogël për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 12,103,884 lekë; - detyrime të taksapaguesve familjar për taksën e tokës bujqësore në vlerën 75,195,512 lekë; - debitorë të ndryshëm në vlerën 9,207,346 lekë. Nga krahasimi i të dhënave të vlerës së debitorëve për taksa dhe tarifa vendore të paraqitur në bilanc, me listën e debitorve të administruar nga drejtoria e taksave dhe tarifat vendore në datën 31.12.2017, konstatohet se vlera e pasqyruar në bilanc nuk është e sakt. Në bilanc detyrimet për taksa dhe tarifa vendore kanë vlerën 126,881,393 lekë, ndërsa vlera reale e këtyre detyrimeve është 268,203,000 lekë, me një diferencë paraqitjeje më pak në bilanc prej 132,114,261 lekë. Nga të dhënat e taksave dhe tarifave vendore konstatohet se në datën 31.12.2017 gjendja e debitorve është si më poshtë: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Emërtimi</th><th>Vlera</th><th>Nr. debitorve</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Debitorë nga biznesi i madh</td><td>19,186,000</td><td>14</td></tr> <tr> <td>Biznesi i vogël</td><td>27,145,000</td><td>403</td></tr> <tr> <td>Debitorë familjar për taksën e tokës</td><td>212,003,000</td><td>7568</td></tr> </tbody> </table>		Periudha	Vlera e llogarisë 468 në lekë		në çelje të vitit 2017	149,510,309		Pagesa gjatë vitit	13,421,570		Rregjistrime të reja debitorësh gjatë vitit 2017	0		Gjendja e debitorve në 31.12.2017	136,088,739		Emërtimi	Vlera	Nr. debitorve	Debitorë nga biznesi i madh	19,186,000	14	Biznesi i vogël	27,145,000	403	Debitorë familjar për taksën e tokës	212,003,000	7568
Periudha	Vlera e llogarisë 468 në lekë																												
në çelje të vitit 2017	149,510,309																												
Pagesa gjatë vitit	13,421,570																												
Rregjistrime të reja debitorësh gjatë vitit 2017	0																												
Gjendja e debitorve në 31.12.2017	136,088,739																												
Emërtimi	Vlera	Nr. debitorve																											
Debitorë nga biznesi i madh	19,186,000	14																											
Biznesi i vogël	27,145,000	403																											
Debitorë familjar për taksën e tokës	212,003,000	7568																											

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

	Debitorë familjarë për taksat e tjera	9,869,000	6501
	Total	268,203,000	
	Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se pasqyrat financiare për llog. 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk paraqesin vlerën e saktë të debitorve real që ekzistojnë ndaj Bashkisë Selenicë, pasi nuk janë kontabilizuar të gjithë debitorët.		
Kriteri:	UMF 14 dt 28.12.2006, “Per pergatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 per institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njesive qe varen prej tyre si dhe te njesive te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrveshjeve me donatore te huaj”; Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10; UMF nr.2 datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, rubrika “Përgjegjësia e Nëpunësit Zbatues të njësisë së qeverisjes së përgjithshme”, pika “dh”, “ë”, “g”.		
Ndikimi/Efekti:	Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi.		
Shkaku:	Mos zbatim nga nëpunësi zbatues i kërkesave ligjore të përshkruara më lart, në mbajtjen e sistemit të kontabilitetit. Mos vendosje e rregullave të shkruara nga menaxhimi i lartë, për përcaktimin e detyrimit të kalimit në mënyrë zyrtare të listës së debitorve nga drejtoria e taksave dhe tarifave vendore në financë dhe kontabilizimin e tyre.		
Rëndësia:	E lartë		
Rekomandime:	Drejtoria e Financës të sistemojë llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, duke pasqyruar në të vlerën reale të debitorve për taksat dhe tarifatat vendore të kategorisë privat dhe familjar.		

6. Llogaria 401-408 “Furnitore e llogari te lidhura me to”, në 31.12.2017 ka vlerën 64,314,089 lekë, me rritje brenda vitit 2017 në vlerën 64,149,661 lekë.

Shtesa e detyrimeve të bashkisë Selenicë për llogarinë 401-408 përbëhet nga 10 investime të kryera për rrugë, kanalizime, sistemime të ndryshme etj., angazhime të marra mbi bazën e burimit të financimit nga të ardhurat e veta të bashkisë, por këto angazhime janë marrë pa u siguruar këto të ardhurat reale në llogarinë e njësisë vendore në thesar, thjeshtë mbi bazën e planifikimit e të pritshmërisë së të ardhurave, veprime në kundërshtim me kërkesat e nenin 70 të VKM 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar ku thuhet: neni 70: “Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”. Gjithashtu marrja e angazhimev për kryerjen e shpenzimeve nga njësia vendore pa siguruar më parë fondet për këto angazhime është në kundërshtim me kërkesat e nenit nr. 50 “Angazhimet buxhetore”, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ku thuhet: Nëpunësit autorizues të njësisë së qeverisjes së përgjithshme mbajnë të dhëna për angazhimet financiare, dhe nuk lejojnë ndërmarrjen e angazhimeve të reja përtej kufirit të fondeve buxhetore të shpërndara”. Bashkia Selenicë në datën 30.09.2018 ka një detyrim të faturave të

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

pa likuiduara në vlerën 36,713, 995 lekë, lista e grupuar e të cilave jepet ne aneksin nr.1/5 në fund të Raportit të auditimit.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Detyrimet e prapambetura të pa likuiduara. Marrja e angazhimeve për kryerjen e shpenzimeve përtej kufirit të fondeve buxhetore të disponuara realisht, në llogarinë e thesarit.																						
Situata:	Llogaria 401-408 “Furnitore e llogari te lidhura me to”, në çelje të viti 2017 ka vlerën 164,428 lekë ndërsa në 31.12.2017 ka vlerën 64,314,089 lekë, me rritje brenda vitit 2017 në vlerën 64,149,661 lekë: <table border="1"> <tr> <td>Llog. 401-408 “Furnitore e llogari te lidhura me to</td><td>Vlera në lekë</td></tr> <tr> <td>Celje e vitit 2017</td><td>164,428</td></tr> <tr> <td>Shtesa detyrimi gjatë vitit 2017</td><td>64,306,481</td></tr> <tr> <td>Pagesa gjatë vitit 2017</td><td>156,820</td></tr> <tr> <td>Gjendja në 31.12.2017</td><td>64,314,089</td></tr> </table> Gjatë kësaj periudhe është likuiduar vetëm vlera minimale 156,820 lekë. Shtesa e detyrimeve të bashkisë Selenicë për llogarinë 401-408 gjatë vitit 2017 është në vlerën 64,149,661 lekë, e cila përbëhet nga 10 investime të kryera për rrugë, kanalizime, sistemime të ndryshme etj., angazhime të marra mbi bazën e planifikimit e të pritshmërisë për realizimin e të ardhurave të veta të bashkisë, por këto angazhime janë marrë pa u siguruar të ardhurat reale në llogarinë e njësisë vendore në thesar. Llogaria 467 “Kreditore te ndryshëm” në datën 31.12.2017 ka vlerën 103,824,912 lekë dhe përfaqëson detyrime për investime në vlerën 71,256,936 lekë, detyrime për shërbime ndaj të tretëve në vlerën 10,187,614, ku përfshihen detyrimet e muajit dhjetor 2017 për energjinë, ujin, qera objekti etj., detyrime për vendime gjyqësore në vlerën 12,382,779 lekë, detyrime të mbartuara nga ish komuna Kotë në vlerën 57,350 lekë, ish komuna Brataj në vlerën 1,112,364 lekë, ish komuna Vllahin 8,097,869 lekë. Nga e gjithë vlera e detyrimit prej 103,824,912 lekë, vlera prej 42,693,406 lekë është detyrim (pjesor) i pa alokuar nga buxheti shtetit për dy investime: “Ndërtim ujësjellësi Drashovicë”, me vlerë kontrate 64,726,718 lekë, realizuar në vitin 2016 dhe objektit “Rikualifikim urban i lagjeve te fshatit Kotë”, me vlerë kontrate 50,755,860 lekë, realizuar në vitin 2016. Vlera prej 61,131,506 janë detyrime të cilat vijnë për mungesa e fondeve nga të ardhurat e veta të bashkisë. Në datën 30.09.2018, Bashkia Selenicë ka një detyrim të faturave të pa likuiduara në vlerën 36,713, 995 lekë: <table border="1"> <tr> <td>Detyrimet e Bashkisë Selenicë më 30.09.2018</td><td>Vlera në lekë</td></tr> <tr> <td>Detyrime për investime</td><td>15,882,174</td></tr> <tr> <td>Detyrime për mallra</td><td>164,735</td></tr> <tr> <td>Detyrime për shërbime</td><td>11,201,581</td></tr> <tr> <td>Detyrime për vendime gjyqësore</td><td>9,630,200</td></tr> <tr> <td>Total detyrimi më 30.09.2018</td><td>36,713,955</td></tr> </table>	Llog. 401-408 “Furnitore e llogari te lidhura me to	Vlera në lekë	Celje e vitit 2017	164,428	Shtesa detyrimi gjatë vitit 2017	64,306,481	Pagesa gjatë vitit 2017	156,820	Gjendja në 31.12.2017	64,314,089	Detyrimet e Bashkisë Selenicë më 30.09.2018	Vlera në lekë	Detyrime për investime	15,882,174	Detyrime për mallra	164,735	Detyrime për shërbime	11,201,581	Detyrime për vendime gjyqësore	9,630,200	Total detyrimi më 30.09.2018	36,713,955
Llog. 401-408 “Furnitore e llogari te lidhura me to	Vlera në lekë																						
Celje e vitit 2017	164,428																						
Shtesa detyrimi gjatë vitit 2017	64,306,481																						
Pagesa gjatë vitit 2017	156,820																						
Gjendja në 31.12.2017	64,314,089																						
Detyrimet e Bashkisë Selenicë më 30.09.2018	Vlera në lekë																						
Detyrime për investime	15,882,174																						
Detyrime për mallra	164,735																						
Detyrime për shërbime	11,201,581																						
Detyrime për vendime gjyqësore	9,630,200																						
Total detyrimi më 30.09.2018	36,713,955																						
Kriteri:	Neni 50 - Angazhimet buxhetore, neni 52 -Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 ”Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të																						

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

	Vetëqeverisjes Vendore, VKM 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 70.
Efekti:	Krijimi i detyrimeve të prapambetura, duke mbartur këto detyrime për periudhat e tjera kontabël të mëvonshme, denatyrin i buxhetit koherent dhe atij pasardhës.
Shkak:	Mos zbatimi i kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë.
Rëndësia:	I lartë
Rekomandim:	Me qëllim që të mos krijohen detyrime të prapambetura dhe planifikimi i shpenzimeve të një viti buxhetor të mos rëndoj shpenzimet e vitit pas ardhës, Titullari dhe Drejtoria e Financës të marrë masa të menjëhershme për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale 36,713,995 lekë. Për këtë, bazuar në UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” dhe Udhëzimin Plotësues nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91-Detyrimet e prapambetura të Njërive të Vetëqeverisjes Vendore, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave. Në zbatim të pikës 88 të udhëzimit të mësipërm të bëjë publikimin e të gjitha detyrimeve të prapambetura në faqen zyrtare të institucionit.

7. Llogaria 601 ”Paga, personeli i përhershëm”, në 31.12.2017 ka vlerën 99,673,441 me diferencë nga viti 2016 në vlerën 18,345,891 lekë. Arsytet e diferencës së këtij zëri midis vitit 2016 dhe 2017: Nga auditimi i dokumentacionit të urdhër shpenzimeve, listëpagesave, rezulton se nga vlera totale e shpenzimeve për paga të kryera në vitin 2017, vlera prej 11,989,436 lekë janë pagesa të kryera për llogari të muajit nëntor dhe dhjetor 2016 si paga të prapambetura për mungesë fondesh, të kryera si shpenzim në muajin janar 2017. Nga vlera e mësipërme, vlera 4,540,275 lekë është pagesë për muajin nëntor për pagat neto të punonjësve (sigurimet shoqërore dhe tatimi është paguar në kohë). Vlera prej 1,827,112 lekë është shpenzim për fond page për komisionerët e votimeve për zgjedhjet e përgjithshme të vitit 2017. Pagesa për këtë qëllim është çelur në thesar në grupin 600 fondi i pagave. Gjithashtu në vitin 2017 në strukturën e institucionit në krahasim me vitin 2016, janë shtuar 7 punonjës të institucioneve parashkollor (kopshte), për të cilët gjatë vitit 2017 fondi i pagave të shpenzuar është në vlerën 3,547,200 lekë. Pra si rezultat i arsyeve të mësipërme ka një rritje të fondit të pagave në vitin 2017 prej 17,363,748 lekë, si dhe ka ndikime të tjera të vogla në rritjen e shpenzimeve të këtij zëri për vitin 2017, për arsye të rritjes së pagave të punonjësve, si rezultat i daljes së VKM nr. 165, datë 02.03.2016 për pagat e pushtetin vendor, reflektuar nga këshilli bashkiak në vitin 2017.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Transferimi i shpenzimeve për paga personeli nga një vit buxhetor në tjetrin.
---------------------------	---

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

Situata:	Nga auditimi u konstatua se pagesa e pagave neto të personelit për muajin nëntor 2016, në vlerën 4,540,275 lekë është kryer në vitin 2017, me arsyen e mungesës së fondeve, pasi burimi i financimit janë të ardhurat e veta të njësisë vendore. Kjo situatë vjen nga mos marrja e masave të plota për arkëtimin e të ardhurave sipas planit të parashikuar në buxhet, duke bërë që të mos ketë përputhje në buxhet midis atij të planifikuar dhe realizuar në fakt. Këto parregullsi transferojnë detyrimet buxhetore nga njëri vit në tjetrin, duke rënduar buxhetin e vitit pasardhës, si dhe vënë në vështirësi financat familjare të punonjësve.
Kriteri:	Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.
Ndikimi/Efekti:	Krijimi i detyrimeve të prapambetura, duke mbartur këto detyrime për periudhat e tjera kontabël të mëvonshme, denatyrin i buxhetit koherent dhe atij pasardhës
Shkaku:	Mos zbatim i buxhetit të planifikuar, mos marrja e masave të plota për realizimin e të ardhurave
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Bashkia Selenicë në të ardhmen të bëjë një planifikim më të studiuar për të ardhurat dhe për shpenzimet të cilat do të mbulojnë këto të ardhura. Të marrë masat e duhura ligjore për realizimin e të ardhurave dhe të eliminojë praktikën e kryerjes së shpenzimeve të vonuara për pagat e personelit.

8. Mbështetur në auditimin e mëparshëm të kryer nga KLSH, janë konstatuar se gjatë vitit 2016, janë marrë prej Bashkisë Selenicë nga Ujësjiellësi SHA (i administruar nga Bashkia Selenicë), inventarë në vlerën kontable për 526,501,279 lekë. Kalimi i këtyre aktiveve është sipas urdhrat të Kryetarit të Bashkisë Nr. 1321, datë 15.07.2016, “Për krijimin e komisionit për kalimin e aseteve të ish komunave Sha Ujësjiellësit Selenicë”, por nuk janë kryer veprimet kontabël për këtë qëllim duke bërë që aktivet të administrohen nga Ujësjiellësi SHA, por paraqitja kontabël e tyre bëhet ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Selenicë.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Aktive të transferuara nga bashkia Selenicë në Ujësjiellës SHA, por të pasqyruara ende në pasqyrat financiare të bashkisë.				
Situata:	Inventarë në vlerën kontable 526,501,279 lekë janë transferuar në vitin 2016 në shoqërinë Ujësjiellësi SHA, por për këtë nuk janë hartuar procesverbale të marrjes në dorëzim midis dy institucioneve dhe këto aktive ekzistojnë ende në pasqyrat financiare të Bashkisë Selenicë (konstatuar nga grupi i mëparshëm i auditimit), por nga auditimi rezulton se situata është e njëjtë, pra nuk janë marrë masa për hartimin e dokumentacionit të dorëzimit dhe marrjes së aktiveve midis Bashkisë Selenicë dhe Ujësjiellësit SHA. Nuk janë hartuar procesverbale dorëzimi për aktivet transferuara nga dy institucionet. Pasqyra e aktiveve të cilat janë transferuar nga Bashkia Selenicë për “Ujësjiellësin” sha, për të cilat nuk janë bërë veprimet kontable pasqyrohet në tabelën e mëposhtme: (në lekë)				
	Nr	Emërtimi i llogarisë	Vlera kontabël	Amortizimi	Vlera neto
	1	213-Rruge rjete vepra ujore.	515,755,627	79,810,276	435,945,351
	2	214 -Instalime mak. Paisje.	9,831,852	1,929,729	7,902,123
	3	218 -Inventar ekonomik.	757,600	217,379	540,221

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

	Shuma	526,345,079	81,957,384	444,387,695
4	32 -Objekte inventari.	156,200	0	156,200
	Totali	526,501,279	81,957,384	444,543,895
Kriteri:	UMF 14 dt 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive qe varen prej tyre si dhe te njësive te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrëveshjeve me donatore te huaj”. UMF nr. 30 , datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve”			
Ndikimi/Efekti:	Pasqyrat financiare për llogarinë 213- Rruge rjete vepra ujore, llogaria 214 - Instalime makineri e paisje, llogaria 218 -Inventar ekonomik, llogaria 32 - Objekte inventari, përmbajnë në gjendjen e tyre kontabël vlera të aktiveve që në fakt janë transferuar nga Bashkia Selenicë në shoqërinë “Ujësjiellës” SHA Selenicë dhe janë në administrim të kësaj të fundit, duke mos pasqyruar me vërtetësi vlerën e sakt të aktiveve të institucionit për këto llogari.			
Shkaku:	Mos zbatim i kërkesave të UMF nr. 30 , datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve” pasi nuk janë hartuar procesverbale dorëzimi për aktivet e mësipërme nga dy institucionet. Mos pasqyrim në librat e kontabilitetit të lëvizjes së aktiveve (paksimet nga transferimi)			
Rëndësia:	E lartë			
Rekomandime:	Bazuar në rregullat në fuqi, në urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 1321, datë 15.07.2016 “Për krijimin e komisionit për kalimin e aseteve të ish komunave Sha Ujësjiellës Selenicë”, të hartohen procesverbalet e transferimit dhe të marrjes në dorëzim të aktiveve nga Bashkia Selenicë në shoqërinë “Ujësjiellës” SHA Selenicë për vlerën kontabël 526,501,279 lekë. Të bëhet pasqyrimi në kontabilitet i efektev të transferimit.			

9. Kryerja e inventarizimit vjetor në vitin 2017 dhe paraqitja e rezultateve në bilanc.

Në përfundim të inventarizimit vjetor 2017 nga komisioni për këtë qëllim janë konstatuar mangët aktive në vlerën totale 2,474,840 lekë. Janë përcaktuar personat përgjegjës, kanë dalë urdhrat e titullarit për zhdëmtim në vlerën totale prej 1,737,420 lekë (e cila është reduktim i kostos historike të aktiveve të mësipërme mangut), por vlera për tu zhdëmtuar prej 1,737,420 lekë nuk është kontabilizuar, veprim për të cilin ngarkohet me përgjegjësi z. L. H., me detyrë Drejtor i Financës së Bashkisë Selenicë. Gjithashtu midis këtyre aktive mangut është edhe një mjet me vlerë të kostos historike 1,000,000 lekë, i cili është konstatuar mangut qysh në inventarizimin e vitit 2016 (dokumentuar nga grupi i auditimit të mëparshëm të KLSH), por rezultati i inventarizimit për këtë mjet nuk është paraqitur në bilanc në vitin 2016, por në vitin 2017.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Aktive të konstatuara mangut nga inventarizimi, por të pa kontabilizuara mungesat.
---------------------------	--

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

Situata:	Në përrundim të inventarizimit vjetor të vitit 2017 janë konstatuar mangut aktive në vlerën 2,474,840 lekë, nga të cilat: - aktive të llogarisë 214 në vlerën 198,000 lekë; - aktive të llogarisë 215 në vlerën 1,000,000 - aktive të llogarisë 218 në vlerën 1,054,050 lekë; - aktive të llogarisë 32 në vlerën 222,790 lekë. Vlera e mësipërme prej 2,474,840 lekë nuk është kontabilizuar dhe nuk është pasqyruar në bilancin e vitit 2017.
Kriteri:	UMF 14 dt 28.12.2006, “Per pergatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore te vitit 2006 per institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njesive qe varen prej tyre si dhe te njesive te menaxhimit / zbatimit te projekteve e marrveshjeve me donatore te huaj”; Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10; UMF nr.2 datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, rubrika “Përgjegjësia e Nëpunësit Zbatues të njësisë së qeverisjes së përgjithshme”, pika “dh”, “ë”, “g”.
Ndikimi/Efekti:	Mos pasqyrimi i debitorve për aktivet e humbura rrit rrishtun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët.
Shkaku:	Mos zbatimi i kërkesave ligjore të mësipërme për kontabilizimin e detyrimeve
Rëndësia:	I lartë
Rekomandime:	Nëpunësi zbatues të marrë masa për kontabilizimin e detyrimeve në vlerën 2,474,840 lekë, të cilët lidhen me aktive të konstatuara mangut në procesin e inventarizimit vjetor 2017 dhe të marrë masa për arkëtimin e këtij detyrimi.

B. 1.1- 1.3. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit

Në hartimin e buxhetit vjetor dhe të programit buxhetor afatmesëm Bashkia Selenicë nuk është bazuar në parashikime realiste të të ardhurave dhe shpenzimeve faktike të viteve të mëparshme, pasi planifikimi dhe realizimi i buxhetit vjetor dhe PBA kanë diferenca të dukshme midis tyre të cilat janë shprehur në tabelën e mëposhtme.

Në 000/leke

Nr.	Emertimi	Plani i buxhetit 2017	Plani i vitit 2017 në PBA	Diferenca
1	Shpenzime personeli(600,601)	126,960	120,606	6,354
2	Shpenzime korrente(602,604,609)	209,621	174,510	35,111
3	Shpenzime investimi(230/231)	330,017	327,458	2,559
4	Totali	666,598	622,574	44,024

Për vitin 2017 nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se programimi i plan buxhetit i miratuar nga Këshilli i Bashkisë për vitin 2017 është në vlerën 643,790 mijë lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 404,472 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se ky planifikim ka ardhur duke u përmirësuar, pasi në vitin 2018, ka pësuar ulje, duke u mbështetur në pritshmeritë reale të realizimit të të ardhurave.

Sipas situacioneve të shpenzimeve të rakorduara me thesarin për vitin 2017 shpenzimet buxhetore në Bashkinë Selenicë janë planifikuar në vlerën 666,598 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 544,512 mijë lekë ose në masën 82%.

Për vitin 2018 planifikimi vjetor ka vlerën 665,652 mijë lekë dhe realizimi për periudhën 9 mujore ka vlerën 468,426 mijë lekë.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

Nga kryetari i Bashkisë Selenicë nuk janë përgatitur raporte mujore për të ardhurat dhe shpenzimet dhe nuk është raportuar në këshillin e bashkisë për këto probleme, veprime në kundërshtim me nenin 44, të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Në mënyrë të përmbledhur, planifikimi përfundimtar dhe realizimi vjetor dhe 9 mujor, respektivisht për vitin 2017 dhe 2018, jepen në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2017			Plani i vitit 2018	
		Plan	Fakt	%	Plani vjetor	Fakt
1	Paga 600	108,328	99,673	92	126,867	88,234
2	Sigurime shoqërore 601	18,732	16,852	90	25,631	14,296
3	Shenz.operative 602	78,470	55,204	70	93,191	54,917
5	N. ekonomike invalid 606	131,051	130,650	99	143,466	86,808
6	Investime 231	330,017	242,133	73	276,797	224,171
	Total buxheti me	666,598	544,512	82	665,652	468,426

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se peshën specifike më të madhe në buxhet e kanë shpenzimet për investime, të cilat për vitin 2017 përbëjnë 45 % të shpenzimeve totale, ndërsa për periudhën janar – shtator 2018 investimet përbëjnë 48% të shpenzimeve totale.

1. Efektet negative të zbatimit të vendimeve gjyqësore në buxhetin e Bashkisë Selenicë.

Për periudhën janar 2017 shtator 2018 efektet negative të zbatimit të vendimeve gjyqësore kanë vlerën 10,569,285 lekë. Janë ende në pritje për zbatim edhe 24 vendime gjyqësore të tjera në vlerën 9,630,200 lekë të cilat dot rëndojnë buxhetin e vitit në vazhdim. Këto të dhëna tregojnë se efekti i zbatimit të vendimeve gjyqësore është i konsiderueshëm dhe Bashkia Selenicë duhet të marrë masa për minimizimin e këtij efekti, duke zbatuar si duhet kontratat e nënshkruar si dhe duke zbatuar procedura ta sakta ligjore në rastet e largimeve nga puna të punonjësve. Gjithashtu duhet të ndjek të gjitha këto procese gjyqësore në të gjitha shkallët e gjykimit. Tabela me të dhënat për vendimet gjyqësore pasqyrohet në aneksin nr. 2, në fund të Raportit të auditimit.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Efektet negative të zbatimit të vendimeve gjyqësore në buxhet
Situata:	Si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë, Bashkia Selenicë për periudhën 2017-2018 ka shpenzuar fonde në vlerën 10,569,285 lekë, e cila ka sjell efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore. Kjo vlerë përfaqëson zbatimin e 19 vendime gjyqësore, 14 prej të cilave janë të mbartura nga periudhat e mëparshme, ndërsa 5 prej këtyre vendimeve janë të vitit 2017, por që lidhen me ngjarje të ndodhura përpara kësaj periudhe. Ngelet ende për likuidim në periudhën në vazhdim vlera 9,630,200 lekë, e cila përbën zbatimin e 24 vendime gjyqësore të tjera në proces zbatimi. Përpara zbatimit të vendimeve gjyqësore, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi. Nëse dalin përgjegjësitë, një gjë e tillë bënë që situatat të përsëriten dhe efektet negative të jene prezent. Nga vendimet gjyqësore të zbatuara, 13 prej tyre lidhen me largime nga puna të punonjësve, ndërsa 6 vendime gjyqësore, të cilat përbëjnë edhe peshën më të madhe specifike në vlerë, janë për mos zbatim nga njësia vendore të detyrime kontraktuale, me pretendimin se ka mungesë dokumentacioni nga subjektet private. Pagesat e kryera për zbatimin e vendimeve gjyqësore për periudhën

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

	2017-2018 dhe lista e kreditorëve më 30 shtator 2018 për vendime gjyqësore, paraqitet në aneksin nr. 2 në fund të Raportit të Auditimit.
Kriteri:	UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore; kërkesat e pikës 62 të udhëzimit nr.2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit.
Ndikimi/Efekti:	Proceset gjyqësore të humbura nga institucioni krijojnë shpenzime të cilat rëndojnë buxhetin, paksojnë fondet publike në dispozicion, duke lënë më pak financa për shpenzime të tjera të institucionit.
Shkaku:	Mos zbatimi i kërkesave ligjore në largimet e punonjësve nga puna, mos respektim i detyrimeve kontraktuale.
Rëndësia:	I lartë
Rekomandime:	Titullar i institucionit të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore në vlerën 10,569,285 lekë, të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë për efektin negativ që këto vendime kanë dhënë në buxhetin e njësisë vendore. Sektori juridik në rastet e proceseve gjyqësore të ndjek këtë proces në të gjitha shkallët e gjykimit. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari të nxirren përgjegjësitë administrative si dhe akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

2. Nga auditimi u konstatua se në disa kontrata të ambienteve publike, lidhur midis Bashkisë Selenicë dhe shoqërisë OSHEE, nga kjo e fundit në këto kontrata është bërë llogaritja e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv, ndërkohë që në ambientet për të cilat janë lidhur kontratat nuk ka përdorim të aparateve televiziv, duke bërë që njësia vendore të paguaj ndaj shoqërisë për një shërbim të cilin nuk e përfiton.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Shpenzime të pa drejta për OSHEE në kontratat e ndriçimit rrugor të qytetit, lidhur me tarifën e shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv.
Situata:	Bazuar në informacionin e dhënë nga drejtorja e financës së Bashkisë Selenicë, konstatohet se nga Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike (OSHEE), për periudhën 2015-2017, në faturat e energjisë elektrike të ndriçimit rrugor të qytetit, përveç vlerës së energjisë elektrike të konsumuar sipas aparatit matës, për çdo muaj, është llogaritur edhe vlera e taksës për përdorimin e aparateve televiziv, ndërkohë që ndriçimi rrugor i qytetit nuk ka të instaluar aparat televiziv. Janë gjithsej 47 kontrata të tilla (përfshirë edhe njësitet administrative), në të cilat për periudhën 2015-2017 është bërë një faturim i pa drejtë në vlerën totale 164,100 lekë sipas tabelës së paraqitur në aneksin nr. 2/2 të Projektraportit të Auditimit.
Kriteri:	Pika 8 shkronja “b”, pika 9, shtojca nr.1, të udhëzimit të përbashkët nr. 29, datë 18.12.2014, të Ministrit të Financave dhe Drejtorit të Radiotelevizionit Shqiptar “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv”.
Ndikimi/Efekti:	Shpenzime pa efektivitet, është paguar për një shërbim të pa përfituar.
Shkaku:	Mos zbatimi i kërkesave ligjore të udhëzimit të mësipërm, pika nr. 8 dhe nr. 9, shtojca nr.1 e tij, ku përcaktohet se bashkia ka detyrimin të përcjellë kompanisë

	KONTROLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	---

	OSHEE, brenda datës 15 janar të cdo viti, listën emërore të kategorive të përjashtuara nga pagimi i tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv, si dhe gjatë vitit përditësimet përkatëse nëse ka.
Rëndësia:	I ulët
Rekomandime:	Bashkisë Selenicë, të marrë masa për ndërprerjen e përfshirjes së tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv për kontratat të cilat përjashtohen nga pagimi i kësaj tarife, bazuar në udhëzimit nr. 29, datë 18.12.2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv”. Për këtë brenda datës 15 janar të çdo viti, si dhe në vazhdim gjatë vitit, nga njësia vendore ti përcjellët kompanisë OSHEE lista emërore e kontratave të kategorive të përjashtuara nga pagimi i tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv, sipas shtojcës nr.1, të udhëzimit të mësipërm.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. P. Sh., me detyrë kryetar i Bashkisë Selenicë, z. L. H., me detyrë drejtor i financës së Bashkisë Selenicë.

B.1.4. Mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njërive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre.

Programimi i të ardhurave për vitin 2017, është miratuar në vlerën 329,536 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 69,545 mijë lekë ose në masën 21,1%. Për periudhën janar-shtator 2018, programi i të ardhurave është miratuar në vlerën 73,913 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 45,980 mijë lekë, ose në masën 62,2%.

Evidenca e realizimit të të ardhurave për periudhën 01.01.2017 deri 30.09.2018 paraqitet në aneksin nr. 2/1 në fund të Raportit të Auditimit.

Krijimi i regjistrit të tatim paguesve.

Nga inspektorët e taksave dhe tarifave vendore 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 të dhënave dhe mungesë të dokumentacionit, si interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit.

Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim, me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Neni 29 Dosja e detyrimeve tatimore, pika 1,

-Gjendja e debitorëve

Detyrimet debitoare të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2017 janë në vlerën 46,332 mijë lekë nga 418 subjekte, me 30.09.2018 janë në vlerën 57,538 mijë lekë nga 448 subjekte.

Detyrimet debitoare të taksës së tokës bujqësore gjendje më 31.12.2017 janë në vlerën 212,003 mijë lekë nga 7568 familje, më 30.09.2018 janë në vlerën 227,787 mijë lekë nga 8018 familje.

Pasqyra e gjendjes së debitorëve në fund të vitit 2017 dhe 30.09.2018. Në 000 / lekë

EMËRTIMI	31.12.2017		30.09.2018	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Biznesi Vogël	403	27,145	426	29,266
Biznesi i Madh	15	19,186	22	28,272
TOTALI	418	46,332	448	57,538

Burimi: Drejtoria e Taksave Bashkia Selenicë

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

Për mbledhjen e taksës së banesës dhe tarifave komunitare për familjet nuk është caktuar si agjent Ujësjiellës sh.a Selenice për mbledhjen e këtij detyrimi. Nga bashkia shpjegohet me faktin se vet ujësjiellësi ka probleme në mbledhjen e tarifave të ujit të pijshëm.

Përmbledhja e debitorëve taksa e tokës bujqësore për çdo familje sipas Nj A vitet 2017-2018

Nr	Njësia Administrative	Debitoret progresive deri 31.12.2017		Debitoret progresive deri 30.09. 2018	
		Nr Fam	Vlera në 000 lekë	Nr Fam	Vlera në 000 lekë
1	Nj A Armen	1,631	59,952	1,649	64,650
2	Nj A Vllahine	1,750	75,576	1,769	79,684
3	Nj A Kote	1,195	26,016	1,424	29,583
4	Nj A Sevaster	1,007	26,481	1,003	27,965
6	Nj A Brataj	1,152	20,300	1,283	21,426
7	Nj A Selenice	833	3,678	890	4,479
	TOTALI	7,568	212,003	8,018	227,787

Burimi: Drejtoria e Taksave Bashkia Selenicë

Pasqyra e debitorëve progresive për familjet për taksën e tokës bujqësore, banesave, pastrimit, ndriçim dhe gjelbrin sipas Nj A, deri më 30.09.2018.

Në 000 lekë							
N	Nj.	Debi Takse tokes	Nr.Familjeve	Debi Takse	Nr.Familjeve	Debi Shuma	
1	Selenicë	4,479	890	2,331	1,082	6,810	
2	Armen	64,650	1,649	3,925	1,405	68,575	
3	Vllahine	79,684	1,769	3,161	1,769	82,485	
4	Kote	29,583	1,424	1,280	455	30,863	
5	Brataj	21,426	1,283	1,459	810	22,885	
6	Sevaster	27,965	1,003	1,542	980	29,507	
	Totali	227,787	8,018	13,698	6,501	241,485	

Burimi: Drejtoria e Taksave Bashkia Selenicë

Sipas evidencave të nxjerra nga Drejtoria e Taksave Vendore konstatohet se detyrimet e papaguar për taksat për familjet paraqiten në pasqyrën në vijim:

Përmbledhja e debitorëve për taksa e tarifa familjarje sipas Nj A periudha 2017-2018

Në 000 lekë

Nr	Njësia Administrative	Progresivi deri 31.12.2017		Progresivi deri 30.09.2018	
		Nr Fam	Vlera lekë	Nr Fam	Vlera lekë
1	Nj A Selenicë	919	1,669	1,082	2,331
2	Nj A Armen	1,405	3,083	1,405	3,925
3	Nj A Kotë	646	1,007	455	1,280
4	Nj A Vllahinë	1,750	2,100	1,769	3,161
5	Nj A Brataj	855	1,033	810	1,459
6	Nj A Sevaster	943	977	980	1,542
	Totali	6,518	9,869	6,501	13,698

Burimi: Drejtoria e Taksave Bashkia Selenicë

Pasqyra e gjendjes së debitorëve në fund të vitit 2017 dhe 30.09.2018. Në 000 / lekë

EMËRTIMI	31.12.2017		30.09.2018	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Biznesi Vogël	403	27,145	426	29,266
Biznes i Madh	15	19,186	22	28,272
TOTALI	418	46,332	448	57,538

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

Burimi: Drejtoria e Taksave Bashkia Selenicë

- Drejtoria e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore, për detyrimet të cilat nuk janë paguar në afatet e përcaktuara në ligj dhe në Vendimet e Këshillit Bashkiak, nuk është llogaritur dhe as arkëtuar gjoba prej 0.06% për qind të shumës së detyrimit të papaguar gjendje 31.12.2017, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 114, pika 1, nga përlllogaritjet e kryera rezultojnë, (detyrimi 46,332,262 lekë * 0.06% * 365 ditë = 10,146,755 lekë), me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Selenicë, në vlerën 10,146,755 lekë.

Detyrimet debitore të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2017 janë në vlerën 46,332 mijë lekë nga 418 subjekte, me 30.09.2018 janë në vlerën 58,762 mijë lekë nga 168 subjekte.

Detyrimet debitore të taksës së tokës bujqësore gjendje më 31.12.2017 janë në vlerën 212,787 mijë lekë nga 7568 familje, më 30.09.2018 janë në vlerën 227,787 mijë lekë nga 8018 familje.

- Në fund të vitit 2017 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 403 subjekte të biznesit të vogël dhe 15 biznesit të madh, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 46,332,000 lekë.

Gjetje nga auditimi:

Titulli Gjetjes	-Performancë e ulët në realizimin e të ardhurave..
Situata:	- Programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifat vendore, për vitin 2017, janë me mosrealizim në vlerën 259,991 mijë lekë, ose 21,1%. Për periudhën janar-shtator viti 2018, janë me mosrealizim në vlerën 27,933 mijë lekë, ose 62,2%.
Kriteri	-Aktet ligjore të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, paketa fiskale miratuar me VKB.
Ndikimi/Efekti	- Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve
Shkaku	-Moszbatim i akteve të miratuara nga Këshilli i Bashkisë për Taksat dhe Tarifat vendore.
Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	Të merren masa nga Bashkia Selenicë, që të zbatohen procedurat ligjore për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

Gjetje nga auditimi:

Titulli Gjetjes	-Mos llogaritje kamat vonesa për detyrimet tatimore të pa paguara në afat.
Situata:	- Për detyrimet tatimore të cilat, nuk janë paguar në afatet e përcaktuara në ligj dhe në Vendimet e Këshillit Bashkiak, nuk është llogaritur dhe arkëtuar gjoba prej 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar gjendje 31.12.2017, në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 114, pika 1.
Kriteri	-Ligji nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 114, pika 1.
Ndikimi/Efekti	- Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve
Shkaku	-Moszbatim i ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 114, pika 1.
Rëndësia:	-I mesëm.

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

Rekomandimi	Të merren masa nga Bashkia Selenicë, që të zbatohen procedurat ligjore për kërkimin e detyrimit në vlerën 10,146,755 lekë.
--------------------	---

(Sa më sipër është mbajtur akt konstatimi nr.7, datë 22.10.2018)

*Në auditimin e kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, bazuar në dokumentet e Lejeve Minerare të dhëna nga Ministria e Energjetikës që ndodhen në territorin e Bashkisë Selenicë, për periudhën sipas programit të auditivit nga data 01.01.2017 deri në datën 30.09.2018 u krye auditimi për arkëtimin e të ardhurave nga qiratë për sipërfaqet e tokave pyjore e kullimore që ndodhen në territorin e Bashkisë Selenicë dhe të ish Komunave sot Njësi Administrative në vartësi të bashkisë Selenicë.

Nga auditimi i kryer për procedurat e dhënies me qira të objekteve pronë e bashkisë dhe e ndërmarrjeve shtetërore në varësi ose nën juridiksionin e bashkisë, u auditua dokumentacioni për periudhën 01.01.2017 deri më datën 30.09.2018, në lidhje me dhënien me qira të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore, dhe Inproduktive, nga ku konstatohet se nga Bashkia Selenicë, nuk është vepruar për të dhënë me qira, sipërfaqet pyjore dhe kullimore për të cilat të lidhte kontrata qiraje, të cilat janë miratuar me leje nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë. Veprimi dhe mosveprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2 “Tarifat dysHEME për dhënien në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjorë dhe kullorë publik për ushtrimin e veprimtarive”, pika 6. Për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materialesh inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë), tarifa sipas kohëzgjatjes së kontratës lek/ha/vit, 6-10 vjet, Inproduktive është 440 000 lek/ha/vit dhe Pika 9. Për kryerjen e operacioneve të kërkim-zbulimit hidrokarbure, gjeologjike e minerare, uji, vendosje objekteve të ndryshme ndihmëse në sipërfaqe Pyll cungishte, Pyll shkurre, Kullota, tarifa sipas kohëzgjatjes së kontratës lek/ha/vit, 6-10 vjet është 78,000 lek/ha/vit

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se: -Nga bashkia Selenicë, nuk është vepruar, për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullimore me sipërfaqe totale prej 874 ha, ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi:

a)Për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materialesh inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë) me afat 6-10 vjet ku tarifa vjetore është **440,000 leke/ha/vit në territor tokë Inproduktive;**

b)Për kryerjen e operacioneve të kërkim-zbulimit hidrokarbure, gjeologjike e minerare, uji, vendosje objekteve të ndryshme ndihmëse në sipërfaqe, me afat 6-10 vjet ku tarifa vjetore është **78,000 lekë/ha/vit në territor Kullotë**, të trajtuara në aneksin nr.2/4, veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pikat 6.1 dhe pika 9.2.3.4, me pasojë **të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Selenicë, në vlerën 582,869,000 lekë.**

Lista e subjekteve me aktivitetet minerar me të dhënat e nevojshme, për të cilat Bashkia Selenicë nuk ka lidhur kontratë qiraje, paraqitet në aneksin nr. 2/2 në fund të Raportit të Auditimit.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

-VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pikat 6 dhe 9, *Vlera prej 582,869,000 Lekë, e cila do të konsiderohet si të ardhura të munguara shkaktuar Buxhetit të Bashkisë Selenicë.*

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

z.L. Gj., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Tatim Taksave.

Komente nga subjekti i audituar: Në kundërshtimet me nr.2825/1, datë 29.10.2018 të z.B. K. për akt konstatimin nr.1 datë 22.10.2018, ku citohet se:

Lidhur me materialin e akt konstatimit nr.1, datë 22.10.2018 për kete problem është bërë e mundur një takim në zyrën e kryetarit të bashkisë në datën 30.10.2017 dhe u ra dakort për plotësimin e dokumentacionit që sipërfaqet në përdorim të subjekteve që ushtrojnë aktivitet me leje Minerare të hiqen nga fondi pyjor e kullosor. Për këtë kemi njoftuar kryetarin e bashkisë dhe Inspektoratin Shtetëror të Mjedisit dhe Pyjeve Vlorë në datën 11.01.2018. Ne si drejtori kaq kemi mundësi të konstatojme dhe të njoftojme.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se nga grupi i auditimit kundërshtimet e subjektit merren në konsideratë vetëm për sa i përket përgjegjësisë dhe u bënë rregullimet përkatëse në Projekt Raportin e Auditimit.

Komente nga subjekti i audituar: Në kundërshtimet me nr.2825/2, datë 30.10.2018 të z.L. Gj. për akt konstatimin nr.1 datë 22.10.2018, ku citohet se:

Në lidhje me pretendimet e paraqitura prej jush ne aneksin nr 5/1te Akt konstatimit nr .1 po ju paraqesim argumentat si me poshte.

1.Subjekti A. shpk nuk ka leje minerare aktive, bashkëlidhur dokumenti i AKBN-se me objekt “refuzimi i miratimit të programit vjetor” që prej vitit 2015, dokumenti i printuar nga faqja e QKB-së që subjekti nuk ka licensë aktive. Subjektit nuk i është dërguar njoftim detyrimi pasi nuk ka punuar. Ortakët e këtij subjekti z.P. P. dhe z.M. P. zotërojnë dhe firmat S. B. sh.a dhe M. B. shpk

2.Subjekti N. shpk nuk është në fondin pyjor , bashkëlidhur Vendim nr 209 prot, datë 09.11.2000 nga Shërbimi Pyjor Vlorë.

3. Subjekti Y. S. shpk nuk ka ushtruar aktivitet në periudhën 2017 dhe 2018 për shkak të konfliktit për rrugën me subjektin A. 2013 shpk. Bashkëlidhur gjeni

1. dokumentin “Informimi i subjektit për pezullimin e lejes minerare nga AKBN deri në mbarimin e procesit gjyqësor mes palëve.

2. Akt konstatimi i mbajtur nga AKBN.

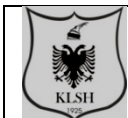
3. Akt Kontrolli nr 000121, date 21.02.2017 nga Drejtoria e Taksave. Gjithashtu policia bashkiake disponon dokumente dhe akt verifikime si dhe gjoba për konfliktin e këtyre dy subjekteve.

4.Subjekti A. I. shpk nuk ka punuar gjate vitit 2017, nuk i është dërguar njoftim detyrimi per 2017 dhe ka deklarime me zero te rentës, bashkëlidhur shkresa e rentës.

Subjekti ka filluar shfrytëzimin lejes minerare ne vitin 2018 dhe ka paraqitur kërkesën ne bashki me nr 2478prot, date 25.09.2018, per lidhje te kontrates se qerese. Nga zyra e bujqësisë është verifikuar se ne lejen minerare nr 1644 me sipërfaqe totale prej 36 ha, e përberë nga parcelat sipas hartës se subjektit me nr.91, nr.57, nr.228, nr. 65, nr.141,nr. 5, ne baze te urdhrat te Kryetarit të Bashkisë Selenice nr 144, date 22.10.2018 “ Për vijimin e procedurave “bashkëlidhur, drejtuar Drejtorisë se Pyje/kullota dhe Drejtorisë së Bujqësisë.

rezulton se ne parcelat nr.91, nr 57,nr 66 ka toke ullishte te ndara me ligjin nr 7501, bashkëlidhur lista me emrat e përfituesve, ndërsa te parcelat nr 65 dhe nr58 ka toke are te ndare me ligjin nr 7501, bashkëlidhur lista me emrat e përfituesve e marre nga zyra e bujqësisë. E vetmja sipërfaqe qe ngelet për te dhënë me qira janë parcelat nr 228 toke e pafrytshme dhe nr 141 fond pyjor/.kullosor, te cilat ne total janë rreth 2 ha ndërkohe qe ju keni bere llogaritje te gabuar 36 ha x 440.000/12 x 21 muaj duke mos verifikuar faktet.

5. Subjekti S.shpk nuk ka punuar ne vitin 2018. Bashkëlidhur gjeni kontratën e lidhur nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Drejtoria Pyjore ne vitin 2016 e lidhur per rrugen e kalimit dhe per siperfaqen qe ka shfrytëzuar per 1 vit dhe mënyrën e llogaritjes se vleres se qerases.

6. Subjekti B. M. I. shpk (ish H. I. shpk) nuk ka punuar as ne 2017 dhe as ne 2018 te leja 1496/3 rera bituminoze Trebllove.

Toka ku ushtron aktivitet Subjekti B. M. I. shpk (ish H. I. shpk) per lejen minerare 1578 me sipërfaqe 13.7 ha qymyri bituminoz . Eshte zone e pamanxhuar (Mungesa e topografit ne bashki dhe zona e pamanxhuar nuk ka harta dhe te dhëna se ku eshte toka bujqësore e ndare me ligjin 7501, ullahte,toke e pafrytshme apo fond pyjor/kullosor).

7. Subjekti B.A.C. shpk nuk ka punuar ne vitin 2017, ka filluar pune ne vitin 2018. (Nuk i eshte derguar njoftim detyrimi per 2017 si dhe ka deklarime me zero te rentës minerare për vitin 2017). Eshte zone e pamanxhuar (Mungesa e topografit ne bashki dhe zona e pamanxhuar nuk ka harta dhe te dhëna se ku është toka bujqësore e ndare me ligjin 7501, ullahte,toke e pafrytshme apo fond pyjor/kullosor)

8. Subjektet R.shpk nuk ka punuar gjate vitit 2017. Ka qene ne proces gjyqësor per lejen minerare 553 e cila ju është hequr dhe ju është dhene subjekteve B.A.C.shpk dhe B.G. shpk. Është zone e pamanxhuar (Mungesa e topografit ne bashki dhe zona e pamanxhuar nuk ka harta dhe te dhëna se ku eshte toka bujqësore e ndare me ligjin 7501, ullahte,toke e pafrytshme apo fond pyjor/kullosor)

9. Subjekti T. I. shpk me administrator D. I. nuk ka punuar ne vitin 2018 pasi ka punuar me licencën tjetër B.G. shpk me te njëjtin administrator D. I. ,ne vitin 2018. Është zone e pamanxhuar (Mungesa e topografit ne bashki dhe zona e pamanxhuar nuk ka harta dhe te dhëna se ku është toka bujqësore e ndare me ligjin 7501, ullahte,toke e pafrytshme apo fond pyjor/kullosor)

10. Subjektet S. B. shpk dhe M. B. shpk (ish miniera). Sipërfaqja ku ushtrojnë aktivitete keto dy subjekte ka qene ne zotërim te shtetit pasi aty eshte zhvilluar aktiviteti minerar nga shteti para viteve 1990 dhe tani është ne pronësi te këtyre subjekteve, bashkengjitur vertetimi pronesise.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se kundërshtimet e subjektit nuk merren në konsideratë pasi :

1.Për subjektin “A.” shpk nuk keni sjellë dokumentacion bindës pasi dokumenti i lejes Minerare është dhënë nga Ministria e Linjës, ju duhet të kryeni verifikime në subjekt me komision dhe të kërkonj dokumente origjinale nga subjekti dhe të na i kishit paraqitur gjatë periudhë së auditivit, gjë që Ju patët kohën e nevojshme dhe të domosdoshme për ta verifikuar dhe nuk e zbatuat.

2.Për subjektin “N.” shpk nuk është dokumenti kryesor dhe bazë për të marrë në konsideratë dokumenti i Vendimit nr 209 prot, datë 09.11.2000 nga Shërbimi Pyjor Vlorë, dokumenti ligjor për pyjet dhe kullotat është 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” dhe VKM e tjera të transferimit të pronave në përdorim dhe në pronësi të Bashkisë Tuaj.

3. Për subjektin Y. S. shpk nuk ka ushtruar aktivitet në periudhën 2017 dhe 2018 për shkak të konfliktit për rrugën me subjektin A. 2013 shpk. Bashkëlidhur 1.dokumentin “Informimi i subjektit për pezullimin e lejes minerare nga AKBN deri në mbarimin e procesit gjyqësor mes palëve. 2.Akt konstatimi i mbajtur nga AKBN. 3. Akt Kontrolli nr 000121, date 21.02.2017 nga Drejtoria e Taksave . Gjithashtu policia bashkia disponon dokumente dhe akt verifikime si dhe gjoba për konfliktin e këtyre dy subjekteve.

4. Për subjektin “A. I.” shpk nuk keni sjellë dokumentacion për të argumentuar mos lidhjen e


KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

kontratës së qirasë për sipërfaqen e marr në përdorim sipas Lejes Minerare.

5. Për subjektin “S.” shpk nuk keni sjellë dokumentacion për të argumentuar mos lidhjen e kontratës së qirasë për sipërfaqen e marr në përdorim sipas Lejes Minerare.

6. Për subjektin “B. M. I. shpk (ish H. I. shpk) nuk keni sjellë dokumentacion për të argumentuar mos lidhjen e kontratës së qirasë për sipërfaqen e marr në përdorim sipas Lejes Minerare.

7. Për subjektin “B.A.C.” shpk nuk keni sjellë dokumentacion për të argumentuar mos lidhjen e kontratës së qirasë për sipërfaqen e marr në përdorim sipas Lejes Minerare.

8. Për subjektin ”R.” shpk nuk keni sjellë dokumentacion për të argumentuar mos lidhjen e kontratës së qirasë për sipërfaqen e marr në përdorim sipas Lejes Minerare.

9. Për subjektin “T. I.” shpk nuk keni sjellë dokumentacion për të argumentuar mos lidhjen e kontratës së qirasë për sipërfaqen e marr në përdorim sipas Lejes Minerare.

10. Për subjektin “S. B.” shpk dhe M. B. Shpk (ish miniera) nuk keni sjellë dokumentacion për të argumentuar mos lidhjen e kontratës së qirasë për sipërfaqen e marr në përdorim sipas Lejes Minerare.

Gjetje nga auditimi:

Titulli Gjetjes	-Mos lidhje kontratë qiraje dhe mos arkëtim të ardhur nga qiratë.
Situata:	-Nuk janë ndjekur procedurat e pakësimit të sipërfaqes së fondit pyjor/kullosor, për subjektet e pajisura me leje minerare apo koncesionare nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi, për pasojë nuk janë lidhur kontrata dypalëshe,
Kriteri	-Ligji nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, pika 6 e nenit 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, pikat 3, 7, 7, 9, 10, 11 dhe 12, VKM nr. 1353, datë 10.10. 2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, i ndryshuar me VKM nr. 434, datë 08.06.2016, VKM nr. 1374, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”, i ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2016 dhe VKM nr. 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pikat 6.1 dhe pika 9.2.3.4.
Ndikimi/Efekti	- Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve.
Shkaku	-Moszbatim i nenit 17, i ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 dhe ”, lidhja nr. 2, pikat 6.1 dhe pika 9.2.3.4 e VKM nr. 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar.
Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	Të merren masa nga Bashkia Selenicë, që të zbatohen procedurat ligjore për kërkimin e detyrimit në vlerën 582,869,000 lekë

- Taksa e ndikimit në infrastrukturë

Nga auditimi mbi vjeljen e detyrimeve për tatim taksat lokale, konstatohet se nga Bashkia Selenicë, nuk janë marrë masa të veçanta për vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Vlorë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Në aneksin 2/3 në fund të Raportit të Auditimit paraqiten pasqyra e personave të cilët janë pajisur me Leje Legalizimi, sipërfaqet ndërtimore sipas objekteve, vendndodhja e objektit dhe detyrimet.

Sipas të dhënave zyrtare që ALUIZNI i ka dërguar Bashkisë Selenicë, konstatohet se deri më 30.09.2018, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 174 persona për sipërfaqe ndërtimore gjithsej 27,456 m². Veprimi dhe mosveprimi janë, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar dhe Vendimi i Këshillit të Bashkisë nr. 3, datë 09.01.2017 “Për miratimin e taksave e tarifave vendore për vitin 2017”, me pasojë **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Selenicë në vlerën 4,462,697 lekë.**

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me nr. 50/2014 neni 23,
- Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar,
- VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar,
- Vendimi i Këshillit të Bashkisë nr. 3, datë 09.01.2017 “Për miratimin e taksave e tarifave vendore për vitin 2017”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

z.K. B. me detyrë, Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.
për periudhën 01.01.2017 deri 30.09.2018.

z.L. Gj. me detyrë, specialist i tatim taksave vendore për periudhën 01.01.2017 deri 30.09.2018.

Gjetje nga auditimi:

Titulli Gjetjes	-Taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore, Aluizni.
Situata:	-Nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-
Kriteri	Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreut VII, neni 35, të Vendimit të Këshillit të Bashkisë Vau-Dejës nr.61, datë 30.12.2016, “Për miratimin e Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2017”, ndryshuar me vendimin e këshillit të bashkisë nr. 7, datë 24.02.2017, kapitulli II.1, Tarifave,
Ndikimi/Efekti	- Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve
Shkaku	- Mos zbatimi i kërkesave ligjore.
Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	Të merren masa nga Bashkia Selenicë, që të zbatohen procedurat ligjore për kërkimin e detyrimit në vlerën 4,462,697 lekë

(Sa më sipër është mbajtur akt konstatimi nr.2, datë 22.10.2018)

- Në lidhje me auditimin e dokumenteve të veprimeve të kryera me bankë, konstatohet se me Urdhër shpenzimet e mëposhtme janë kryer likuidimet e pagesave të punëtorëve që kanë punuar pa kontratë pune në Bashkinë Selenicë përkatësisht.

-Në urdhër shpenzimet e mësipërme ku janë të bashkangjitur listë pagesat që vërtetojnë kryerjen e pagesës të punëtorëve të Bashkisë Selenicë, me kontratë pune me kohë të pjesshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

dhe me pagë nën pagën minimale, konstatohet se në të gjitha rastet e pagesës së punëtorëve janë me pagë mujore më të vogël se paga minimale që është 24,000 lekë në muaj për efekt të pagesës së kontributit të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

-Për periudhën e vitit 2017 janë paguar për punë në të zezë pa paguar kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore fond page në vlerën **9,724,954** lekë.

-Për periudhën e vitit 2018 janë paguar për punë në të zezë pa paguar kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore fond page në vlerën **7,601,128** lekë.

Në total për të dy periudhat e vitit 2017 dhe të vitit 2018 fondi i pagave është **17,326,082 lekë**, pa paguar kontribut për fondin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

-Nga Bashkia Selenicë nuk janë deklaruar në organet tatimore të dhënat për kontributet në total dhe për çdo individ, për të paguar kontribute, për çdo periudhë mujore që ka kryer pagesat e punëtorëve, ku të përcaktonte shumën e kontributeve, të sigurimeve shoqërore, të sigurimeve shëndetësore, për t'u paguar, numrin e kontribuesve.

Nga përlllogaritjet e kryera rezulton se fondi pagave në total për dy vitet është 17,326,082 lekë x 27,9 % masa e kontributit të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore = **4,833,976 lekë të ardhur të munguar për fondin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore** (sipas aneksit nr. 2/4 në fund të Raportit të Auditimit)

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

1) Ligjin nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 10,

2) VKM nr. 77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, i ndryshuar kreu II, pika 5.

3) VKM nr.399, datë 03.05.2017 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”, pika 1.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z.L. H. me detyrë, Drejtor i Drejtorisë së Financës,

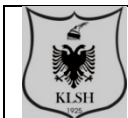
Zj.E. Sh. me detyrë, Përgjegjëse e Sektorit të Financës.

Gjetje nga auditimi:

Titulli Gjetjes	-Pagesa të kryera për puntorë të ndryshëm pa kontratë me pagë më të ulët se paga minimale dhe pa paguar sigurimet shoqërore e shëndetësore..
Situata:	- Nga auditimi i shpenzimeve për pagat të viteve 2017 dhe 2018, u konstatuan shkelje të procedurave ligjore.-
Kriteri	-Aktet e VKM nr. 77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, dhe VKM nr.399, datë 03.05.2017 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi,
Ndikimi/Efekti	- Mos pagim i kontributit të sig shoq e shëndetsore të punonjësve.
Shkaku	- Mos zbatimi i kërkesave ligjore.
Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	Të merren masa nga Bashkia Selenicë, që në të ardhmen të mos kryej pagesa nën pagën minimale.

(Sa më sipër është mbajtur akt konstatimi nr.3, datë 22.10.2018)

- Nga auditimi i kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, nga dhënia e Lejeve të Përdorimit ose Certifikatave të Përdorimit, sipas dokumenteve të paraqitura nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, bashkia Selenicë u konstatua se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Bashkia Selenicë ka trashëguar të drejtat dhe detyrimet nga ish Komuna Brataj Vlorë edhe dokumentet e Lejeve të Ndërtimit të miratuara në periudhën e ish Komunave.

Konkretisht është trashëguar dhe përthithur Leje Ndërtimi për subjektin “M.” shpk, me vendim të KRRT nr.2, datë 23.12.2010, për objektin “Fabrikë e Përpunimit dhe Ambalazhimit të Ujit “D.”, me vendndodhje në fshatin Vermik, ish Komuna Brataj, afati përfundimit të punimeve deri datë 31.03.2014. Me vendimin nr.11, datë 18.03.2014 është miratuar zgjatja e afatit të punimeve të ndërtimit deri në datën 18.03.2017, nga ish Kryetari Komunës Brataj Vlorë.

1.Leja e përdorimit, nr.ska prot, datë 17.07.2017, për objektin “Fabrikë e Përpunimit dhe Ambalazhimit të Ujit “D.”, me vendndodhje në fshatin Vermik, ish Komuna Brataj, aktualisht Njësi Administrative e Bashkisë Selenicë.

Konstatohet se Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, bashkia Selenicë, ka kryer rillogaritje për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja për të cilat rezultojnë se:

-Vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë për sipërfaqen ndërtimore prej 2500 m², me diferencë të vlerës së punimeve midis situacionit përfundimtar dhe preventivit fillestar rezultojnë 99,795,609 lekë x 2% është = 1,995,912 lekë. -Fatura për arkëtim e datës 12.07.2017 plotësuar nga Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, është përlllogaritur taksa vendore e ndikimit në infra strukturë nga ndërtimet e reja si diferencë situacion-preventivn vlerë e cila është arkëtuar nga subjekti.

-Rezultojnë se rillogaritja e diferencës së taksës së ndikimit në infrastrukturë nuk është kryer në mënyrë të drejtë, pasi vlera e situacionit përfundimtar sipas aktit të kolaudimit është në vlerën 138,992,261 lekë x 2%=2,779,845 lekë është vlera përfundimtare e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Kësaj vlere i zbritet vlera e taksës së paguar sipas preventivit fillestar e cila është në vlerën 653,277 lekë, sipas faturës nr.1, datë 26.01.2011, mandat arkëtimit të Banka Tirana datë 31.03.2011. Diferenca prej 2,126,568 lekë është vlera e saktë e rillogaritjes së kësaj takse.

Në fakt subjekti ka paguar vlerën 1,995,912 lekë siç është përlllogaritur nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, sipas faturës nr. ska, datë 12.07.2017.

Përfundimisht konstatohet se midis vlerës së përlllogaritjes të saktë dhe vlerës së përlllogaritjes së gabuar, rezultojnë diferencë, me pasojë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë në vlerën 130,656 lekë.

Veprimi dhe mos veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në Udhëzimin e KM nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, ndryshuar me udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.4, datë 17.5.2001, ndryshuar me udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.7, datë 21.11.2001, ndryshuar me udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.1, datë 22.2.2005, i përditësuar, kapitulli II, Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, pika 3. Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi: germa “ç”, përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.

Sa më sipër konstatohet se:

Gjatë procesit të miratimit të Lejes së Përdorimit, të objektit “Fabrikë e Përpunimit dhe Ambalazhimit të ujit D.” me zhvillues shoqëria “M.” shpk me nipt K.....H, nuk është vepruar drejtë për të krahasuar vlerën e punimeve të preventivit me vlerën e punimeve të situacionit, mbi të cilën është përlllogaritur taksa e ndikimit në Infrastrukturë, ku ka rezultuar diferenca në taksën e ndikimit në infrastrukturë, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar neni 13 dhe Udhëzimit të KM nr.3 datë 15.2.2001 “Për

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, ndryshuar kapitulli II, pika 3, me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë në vlerën 130,656 lekë.

Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar neni 13 dhe Udhëzimit të KM nr.3 datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, ndryshuar kapitulli II, pika 3.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

z.K. B. me detyrë, Drejtor i Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.

Gjetje nga auditimi:

Titulli Gjetjes	-Mos llogaritje saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë, lejet e përdorimi.
Situata:	-Nuk është llogaritur saktë taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja, nuk është kryer përlllogaritja në bazë të çmimit referencë që është kosto mesatare e ndërtimit sipas Entit Kombëtar të Banesave,
Kriteri	-Ligji nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar,
Ndikimi/Efekti	- Të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë në vlerën 130,656 lekë.
Shkaku	-Moszbatim i nenit 46 të ligjit nr. nr. 107, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, të ndryshuar
Rëndësia:	-I ulët.
Rekomandimi	Të merren masa nga Bashkia Selenicë, që të zbatohen procedurat ligjore për kërkimin e detyrimit në vlerën 130,656 lekë.

- Në lidhje me përdorimin e të ardhurave në projekt raportin e auditimit është trajtuar çështja e likuidimit me bankë me urdhër shpenzimi nr.281, datë 19.06.2017, shpenzime për koktejl, për organizim festa ku fondi i përdorur për përballimin e këtyre shpenzimeve është përdorur nga artikulli nr.602, shpenzime operative, me pasojë efekt negativ financiar për buxhetin e Bashkisë, në vlerën 150,000 lekë. Për këtë çështje janë bërë kundërshtime nga subjekti i audituar si më poshtë vijon:

Komente nga subjekti i audituar: Nuk jemi dakord me konkluzionet e grupit të auditimit për trajtimin e vlerës 150,000 lekë si efekt negativ financiar për buxhetin e bashkisë, pasi shpenzime të tilla kanë qënë të planifikuara që në buxhetin vjetor nga këshilli bashkiak për festën e Amantias. Për vitin 2018 ka dalë udhëzim i KM për këtë qëllim dhe nga ana jonë nuk do të ketë shpenzime të tilla.

Qëndrim i grupit të auditimit: Për arsye të parashikimit në buxhetin vjetor dhe të miratimit në këshillin bashkiak të këtij shpenzimi, kundërshtimet tuaja merren parasysh. Për këtë arsye kjo çështje nuk do të jetë pjesë e raportit përfundimtar të auditimit.

- Me urdhër shpenzimet e paraqitur në vijim në formë tabele rezulton se nga llogaria ekonomike nr.602, janë likuiduar shpenzime me objekt për qiramarrje ambientesh, sipas faturave përkatëse kreditorit përfitues G. Sh.. Në tabelën në vijim paraqiten numri dhe data e urdhër shpenzimeve, vlera e likuiduar për çdo rast, tarifa prej 15% dhe përlllogaritja për çdo urdhër shpenzimi dhe në total të tatimit në burim.

Pasqyra e pagesave dhe përlllogaritja e tatimit në burim periudha 01.01.2017-30.09.2018.

Nr	Urdhër Shpenzimi	Vlera e pagesës në Lekë	Tarifa tatimit në burim në %	Detyrimi për Tatimin në burim për tu
----	------------------	-------------------------	------------------------------	--------------------------------------

	KONTROLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	---

				paguar
1	Nr.159, datë 24.04.2017	188,000	15	28,200
2	Nr.295, datë 28.06.2017	94,000	15	14,100
3	Nr.449, datë 13.09.2017	94,000	15	14,100
4	Nr.287, datë 22.05.2018	47,000	15	7,050
5	Nr.288, datë 22.05.2018	94,000	15	14,100
6	Nr.289, datë 22.05.2018	63,200	15	9,480
	TOTALI	580,200	15	87,030

Burimi: Drejtoria e financës, Bashkia Selenicë

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se: -Nga Bashkia Selenicë, Drejtoria e Financës, janë kryer pagesa nga banka në vlerën 580,200 lekë, për përfituesin z.G. Sh., të shpenzimeve për qiramarrje objekti dhe nuk janë kryer ndalesat për tatimin në burim nga pagesat e likuiduara në masën 15% e vlerës totale dhe nuk janë xhiruar për llogari të buxhetit të shtetit, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr.8438, datë 28.12.1998“Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, kreu II, neni 9, pika 2 dhe kreu IV, neni 33, pika 1, me pasojë **dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, në vlerën 87,030 lekë.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. L. H. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës.

Zj.E. Sh. me detyrë, Përgjegjëse e Sektorit të Financës.

Gjetje nga auditimi:

Titulli Gjetjes	-Tatim në burim
Situata:	-Janë kryer pagesa për shpenzime për qiramarrje objekti, nuk janë kryer ndalesat për tatimin në burim nga përfituesi, -Nuk janë xhiruar në llogarinë e buxhetit të shtetit, të shkelje të ligjit nr.8438, datë 28.12.1998“Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, neni 9 dhe neni 33.
Kriteri	-Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998“Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti	-Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve
Shkaku	-Moszbatim i nenit 9 dhe nenit 33,
Rëndësia:	-I ulët.
Rekomandimi	Të merren masa nga Bashkia Selenicë, që të zbatohen procedurat ligjore për kërkimin e detyrimit në vlerën 87,030 lekë

- Për periudhën objekt auditimi janë vendosur gjopa nga Policia Bashkiake, për shkelje të ndryshme në vlerë të përgjithshme prej 45,000 lekë, për 5 raste të cilat nuk janë arkëtuar, sipas tabelës së mëposhtme:

	Emri Mbiemri	Gjopa e vendosur	Arkëtuar	Pa arkëtuar
1	K. P.	5,000	0	5,000
2	A. K.	5,000	0	5,000
3	A. 2013 shpk	5,000	0	5,000
4	B.G. shpk	5,000	0	5,000
5	B. Z.	25,000	0	25,000
		45,000	0	45,000

Nga Bashkia Selenicë nuk janë marrë masa për arkëtimin e vlerës prej 45,000 lekë, nuk është ndjekur rruga ligjore për kthimin e tyre në titull ekzekutiv, jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

nenet 20, 30, me pasojë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, në vlerën 45,000 lekë.

Gjetje nga auditimi:

Titulli i Gjetjes:	-Mos arkëtim gjoba të vendosur nga Policia Bashkiake.
Situata:	Nga auditimi i të ardhurave për arkëtimin e gjobave të viteve 2017 dhe 2018, u konstatuan shkelje të procedurave ligjore.
Kriteri:	-Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30,
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve
Shkaku:	Mos zbatimi i kërkesave ligjore.
Rëndësia:	I ulët.
Rekomandime:	Të merren masa nga Bashkia Selenicë, që të zbatohen procedurat ligjore për kërkimin e detyrimit në vlerën 45,000 lekë

Në lidhje me realizimin e të ardhurave nga gjokat e vendosura nga Inspektorati Mbrojtjes së Territorit

-Janë mbajtur 67 procesverbale konstatimi të ndërtimeve pa leje ndërtimi.

-Janë marrë 22 vendime për pezullimin e punimeve të ndërtimit për objekte të ndërtuar pa leje ndërtimi,

-Nuk janë marrë vendime për vendosje gjobe për 17 raste ndërtimet pa leje ndërtimi.

-Janë marrë 27 vendime për prishjen e objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi, për shkeljet e konstatuar të ligjit nr.107/2014, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, VKM nr.894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”.

Pasqyra e vendimeve të marra nga IMTV për periudhën 01.01.2017 – 30.09.2018.

Nr.	Emërtimi i vendimit	Sasia
1	Vendim për pezullim punime ndërtimi	22
2	Vendim me gjobë	6
3	Vendim prishje objekti	27
	Shuma	55

Në ushtrimin e detyrave funksionale të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Selenicë për periudhën objekt auditimi, aktiviteti i veprimtarisë së punës në terren i cili është pasqyruar dhe dokumentuar me procesverbale konstatimi dhe për më tej me vendime pezullimi punimesh dhe vendime për prishje objekti të ndërtuar pa leje ndërtimi, në mënyrë të përmbledhur paraqiten në tabelën në vijim.

Pasqyra përmbledhese e procesverbaleve dhe vendimeve periudha 01.01.2016 – 31.12.2017

Nr	Emërtimi	Periudha 01.01- 31.12.2017	Periudha 01-30.09.2018	Totali
1	Procesverbale Konstatimi	32	35	67
2	Vendim Pez. Punimesh	9	13	22
3	Vendim Gjobe	3	3	6
4	Vendim Prishje Objekti	21	6	27
5	Procesverbale pa vendim gjobe	29	32	61



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Në lidhje me auditimin e kryer të dokumentacionit të paraqitura, nga zyra e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, mbi aktivitetin e punës së kryer gjatë periudhës 01.01.2017-30.09.2018, konkretisht u audituan procesverbalet e konstatimit të shkeljeve për ndërtimet dhe punimet e kryera pa leje ndërtimi dhe në shkelje të lejeve të ndërtimit, u audituan dokumentacioni i vendimeve të marra për pezullimin e punimeve të ndërtimit pa leje si dhe u audituan vendimet e gjobave dhe vendimet për prishje të objekteve të ndërtuara pa leje ndërtimi në gjithë territorin e bashkisë Selenicë.

Në lidhje me auditimin e dokumenteve të paraqitur nga zyra e IMTV Bashkia Selenicë për periudhën 01.01.2017 deri 30.09.2018, rezulton se janë përpiluar 67 proces verbale konstatimi për ndërtime të kundërligjshme nga persona të ndryshëm fizik dhe juridik.

Konstatohet se: Sipas përlllogaritjeve të kryera bazuar në të dhënat e tabelës së mësipërme konstatohet se, nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Selenicë, nuk është vepruar për të aplikuar gjoba subjekteve persona fizik dhe juridik, për shkeljet e konstatuara në kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi dhe të dokumentuara me proces verbale konstatimi, ku vendimi i pezullimit të punimeve në ndërtim shoqërohet me vendimin për dënim me gjobë, ku vlera e gjobës përcaktohet bazuar në vlerën e punimeve të kryera pa leje ndërtimi, por për çdo rast jo më pak se 500,000 lekë, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 107/2014, datë 31.7.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, neni 52, pika 1, germa “e”, ku citohet: “Kryerje e punimeve pa leje, dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve, të kryera pa leje, por në çdo rast jo më pak se 500,000 lekë dhe me prishje ose konfiskim për interes publik të punimeve të kryera”, dhe ligjit 9780, datë 16.07.2007 "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", të ndryshuar”, neni 5 germa “b” ku citohet: “Vendos gjoba sipas llojit të shkeljeve të dispozitave ligjore në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës”, **me pasojë, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, në vlerën 8,500,000 lekë, për 17 raste** (sipas aneksit 2/5 në fund të Raportit të Auditimit).

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. L. K., me detyrë, Kryeinspektor i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit Vendor.

Gjetje nga auditimi:

Titulli Gjetjes	-Mos vendosje gjoba
Situata:	-Nuk është vepruar për të vendosur gjoba, subjekteve që kanë shkelur afatin e fillimit dhe përfundimit të punimeve të ndërtimit dhe që shfrytëzojnë dhe e përdorin objektin pa marrë certifikatën e përdorimit, për objektet e pajisura me leje ndërtimi ne periudha kohore të mëparshme.
Kriteri	Ligji nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar,
Ndikimi/Efekti	- Të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë në vlerën 30,500,000 lekë,
Shkaku	-Moszbatim i nenit 52
Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	Të merren masa nga Bashkia Selenicë, që të zbatohen procedurat ligjore për kërkimin e detyrimit në vlerën 8,500,000 lekë.

Komente nga subjekti i audituar: Në kundërshtimet e datës 19.11.2018 të z. L. K. për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

projektraportin, ku citohet se:

Në zbatim të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga IKMT dhe ai i njësisë vendore, Inspektorati vendor i bashkisë ka kryer aktivitetin .

Në lidhje me zbatimin e këtyre ligjeve Kontrolli i Lartë i Shtetit në projektraportin për auditimin e ushtruar në Bashkinë Selenicë, faqe 38, 39, 40, 86 dhe 87 për sa ka konstatuar për periudhën 2017-2018 mendojmë se :

Vendimet e dhënies së gjobave janë të shprehura në VKM nr 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga IKMT dhe ai i njësisë vendore” pika 5 ku shprehet se “....vendimi i pezullimit të punimeve në ndërtim shoqërohen me vendim për dënim me gjobë)

Në tabelën e faqes 39 të projektraportit janë të shprehura 22 vendime pezullimi, nga këto janë shoqëruar 6 me vendim gjobe. Ngelen të pa shoqëruara me vendim gjobe 16 raste.

Këto raste të cilat nuk janë shoqëruar me gjobë janë raste kur vlera e punës së kryer ka qenë shume herë më e vogël nga vlera e gjobës të cilën duhet të kishim ekzekutuar. Është mjaftuar nga ana jonë me tepër në punën bindëse dhe njohëse me ligjin në këtë zonë rurale, por vendimet e pezullimit janë zbatuar.

Ju keni bërë diferencën nga proces - verbalet e konstatimit dhe jo nga vendimet e pezullimit.

Ishte sipas mendimit tuaj $67-6=61$ raste. Sipas mendimit tonë duhet $22-6=16$ raste.

Mbetemi në mirëkuptimin Tuaj.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga grupi i auditimit kundërshtimet e subjektit merren në konsideratë pasi referenca ligjore që ju paraqisni më sipër është e saktë (në lidhje me faktin se Vendimet e dhënies së gjobave janë të shprehura në VKM nr 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga IKMT dhe ai i njësisë vendore” pika 5 ku shprehet se “...vendimi i pezullimit të punimeve në ndërtim shoqërohen me vendim për dënim me gjobë). Për këtë arsye në Raportin përfundimtar janë bërë rregullimet përkatëse.

C1.1- C.1.3. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, punime, shërbime

Programimi i nevojave, përgatitja e rregjistrimit të prokurimeve.

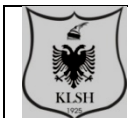
Nga AK Bashkia Selenicë është hartuar regjistri i parashikimit të prokurimeve publike për vitin dhe 2017 dhe 2018 i cili për të dy vitet është raportuar në APP dhe në degën e thesarit Vlorë.

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë më parë kërkesat nga secili sektor përfitues i mallit, punës apo shërbimit të planifikuar.

Në programimin e nevojave nuk janë pasur parasysh të ardhurat reale të mundshme, pasi ka diferenca midis parashikimit dhe realizimit të vlerës së prokurimeve publike. Diferencat e dukshme midis planifikimit dhe realizimit të prokurimeve publike ka ardhur si rezultat i mos realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara

Në regjistrin e parashikimit të prokurimit publik me vlera të larta, për vitin 2017 janë programuar fonde buxhetore në vlerën 336,179 mijë lekë lekë, por realizimi i këtij regjistri është në vlerën 254,176 mijë lekë, ose në masën 76%.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Për vitin 2018 vlera e fondeve buxhetore e parashikuar për tu shpenzuar në regjistrin e prokurimeve është 273,148 mijë lekë, ndërsa vlera e realizuar është 179,145 mijë lekë, ose në masën 66%.

Auditimi i zhvillimit të procedurave të prokurimit publik

- Nga auditimi i procedurës ligjore në tenderin me objekt "Ndërtim KUZ Lubonjë" zhvilluar në datën 27.07.2017, me fond limit 36,839,601 u konstatua se: Në hartimin e kriterëve të veçanta të DST të vendosura nga NJP, në kriteret për kapacitetin teknik është kërkuar: operatori ekonomik duhet të ketë një drejtuesit teknik të jete i certifikuar nga Ministria e Puneve Publike dhe Transportit me titull “specialist për testimin e performances se produkteve të ndërtimit. Vendosja e këtij kriteri nuk ka lidhje me objektin e kontratës, pasi në preventivin e hartuar nga AK nuk ka asnjë zë që të lidhet me nevojën e kërkesës së mësipërme, si rrjedhim kriteri është i pa argumentuar dhe i pa nevojshëm.

- Nga auditimi i procedurës ligjore në tenderin me objekt "Rikonstruksion fusha e sportit Selenicë" zhvilluar në datën 25.06.2018, me fond limit 8,000,000 lekë u konstatua se: Në hartimin e kriterëve të veçanta të DST të vendosura nga NJP, në kriteret për kapacitetin teknik është kërkuar: operatorët ekonomik duhet të kenë në stafin e tyre inxhinier hidroteknik dhe inxhinier gjeolog, ndërkohë që nga auditimi i preventivit të tenderit nuk konstatohen zëra punimesh që të kenë lidhje me nevojën e inxhinier hidroteknik dhe inxhinier gjeolog. Vendosja e këtij kriteri nuk ka lidhje me objektin e kontratës, pasi nga auditimi i preventivit të tenderit nuk konstatohen zëra punimesh që të kenë lidhje me nevojën e inxhinier hidroteknik dhe inxhinier gjeolog. Si rrjedhim kriteri është i pa argumentuar dhe i pa nevojshëm.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2/b të VKM 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar dhe për këtë ngarkohen me përgjegjësi njësia e prokurimit e cila është edhe hartuese e dokumenteve standarde të tenderit: z. M. H. me detyrë jurist, z. Xh. M. me detyrë përgjegjës i sektorit të shërbimeve, z. A. V. me detyrë specialist i shërbimeve.

- Në dy procedura prokurimi të zhvilluara në vitin 2016, me objekt: “Rikonstruksion i zyrave të Bashkisë Selenicë” me fond limit 4,261,598 lekë, dhe “Mirëmbajtje me rërë bituminoze të fshatrave të Bashkisë Selenicë”, me fond limit 12,125,259 lekë, nga KVO nuk janë bërë llogaritjet për verifikimin nëse oferta e shpallur fituese është anomalish e ulët, gjë e cila është në kundërshtim me kërkesat e nenit 66, pika 5, të VKM nr. 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, për të cilën kanë përgjegjësi KVO: z. K. B., z.K. B., dhe z. A. I.

C.1.4. Hartimi, zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve dhe zbatimit i kontratave të punëve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve.

1. “Rehabilitimi i rrugëve të lagjes Kotë”, Bashkia Selenicë.

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 115 prot datë 19.01.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Selenicë, të përfaqësuar nga titullari i institucionit z. P. Sh. dhe Operatorit Ekonomik “P.V.K.” SHPK, me përfaqësues z. K. A., me licencë me nr. N...1. Me shkresën nr 1041/1, datë 08.05.2017 është bërë miratimi i nën kontraktorit “B. K.” me përfaqësues ligjor E. B. dhe me licencë me nr. N...5. Vlera e kontratës është 60,607,032 lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 270 ditë nga dita e lidhjes së kontratës.


KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1289 prot., datë 12.01.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Selenicë, të përfaqësuar nga titullari i institucionit z. P. Sh. dhe Operatorit Ekonomik “P. C.” SHPK, me përfaqësues ligjor V. G. me licencë me nr. M...6, me vlerë të kontratës së shërbimit 447,000 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit nr 3740/2 prot., datë 27.11.2017, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. A. A. (Z.), me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh M...6.

Nga auditimi i zbatimit të punimeve të këtij objekti u konstatua një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **318,200 lekë pa TVSH.**

Tabela nr. 1

Nr	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
I.B.10	Beton C 16/20 poshtë strukturave	m ³	8600	24	24.4	0	24	206,400
II.B.10	Beton C 16/20 poshtë strukturave	m ³	8600	9	9	0	9	77,400
III.B.10	Beton C 16/20 poshtë strukturave	m ³	8600	4	4	0	4	34,400
Total							318,200	

Këto diferenca në volume pune dhe çmime, janë të argumentuara në aktkonstatimin nr. 11, datë 29.10.2018.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes:	Kryerja e pagesave për volume punimesh të përfshira në situacion, por të pa kryera në fakt, për zërat e punimeve I.B.10, II.B.10 dhe III.B.10 “Beton C 16/20 poshtë strukturave”.
Situata:	Nga verifikimi i preventivit të ofertës, projektit të zbatimit, librit të masave dhe verifikimit në terren të punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor. Në analizat e çmimeve nr. 3.617 dhe 3.319/a është i përfshirë materiali për fiksimin e bordurave, për pasojë volumi prej 37 m ³ gjithsej është fiktiv dhe vlera e tij është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën 318,200 lekë pa TVSH.
Kriteri:	Situacionimi dy herë i zërave të punës në kontratën me objekt “Rehabilitimi i rrugëve të lagjes Kotë”, Bashkia Selenicë nuk është në përputhshmëri me nenin 7, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre”.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e situacionimit dy herë të këtyre zërave të punimeve, janë përdorur pa ekonomicitet fondet e Bashkisë Selenicë
Shkaku:	Mos zbatim nga ana e mbikëqyrësit të punimeve të kërkesave të Manualit të çmimeve të punimeve të ndërtimit, të miratuar me VKM nr. 629, datë

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

	15.07.2015”, lidhur me elementët e kostos së investimit
Rëndësia:	I mesëm
Rekomandime:	Nga Bashkia Selenicë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 318,200 lekë me tvsh nga Operatori Ekonomik “P.V.K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 115 prot datë 19.01.2017 me objekt “Rehabilitimi i rrugëve të lagjes Kotë”, Bashkia Selenicë, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e likuidimit dy herë për zërat e punimeve “Beton C 16/20 poshtë strukturave”.

Komente nga subjekti i audituar: Në lidhje me pikat I.A.2, I.B.1m III.A.2 dhe III.B.1 të trajtuara në aktkonstatimin nr. 11, datë 29.10.2018, janë bërë kundërshti nga mbikëqyrësi i punimeve znj. V. G., në të cilat në mënyrë të përmblendhur thuhet:

1. Diferencat e volumeve të gërmimeve si rezultat i sipërfaqeve të gërmimit të paraqitura në profilet tërthore “as-built” nuk pasqyrojnë faktin e punimeve të kryera në terren. Paraqitja e këtyre profileve tërthore “as-built draëings” është një lapsus dhe nuk paraqet gjendjen përfundimtare të punimeve të realizuara. Volumet e gërmimit të parashikuara për t’u kryer në secilin nga profilet tërthore janë të pasqyruara në:

Dosja e Projekt – Preventiv i Ripunuar “Rehabilitim i Rrugëve të Lagjeve të Fshatit Kote”

- Projekt i Ripunuar “Rehabilitim i Rrugëve të Lagjeve të Fshatit Kote” (VIZATIMET).
- Volume Metrike, Projekt i Ripunuar “Rehabilitim i Rrugëve të Lagjeve të Fshatit Kote”.

- Preventivi i Ripunuar, “Rehabilitim i Rrugëve të Lagjeve të Fshatit Kote”.

Te proces verbal të datës 05/06/2017 për Miratim i ndryshimeve në objektin “Rehabilitim i Rrugëve të Lagjeve të Fshatit Kote”, Miratim i; Projekt – Preventiv i Ripunuar “Rehabilitim i Rrugëve të Lagjeve të Fshatit Kote”, Punime që Zbrihen, Punime që Shtohen.

Volume të cilat janë kryer në fakt sipas parashikimeve dhe kërkesave të Projekt – Preventiv i Ripunuar “Rehabilitim i Rrugëve të Lagjeve të Fshatit Kote”, dhe janë pasqyruar në dosjen përfundimtare të objektit, “Rehabilitim i Rrugëve të Lagjeve të Fshatit Kote”, në;

- “AS-BUILT DRAËINGS” Libreza Masash

Për sa me sipër mbështetur në të gjithë dokumentacionin e paraqitur për kryerjen e punimeve, mbështetur edhe në volumet e kryera në fakt (terren) dhe të pasqyruara në “AS-BUILT DRAËINGS” Libreza Masash, i kërkojmë grupit të auditimit pasqyrimin e këtyre volumeve totale prej 2064.7 m³, nga të cilat 1836.9 m³ gërmimet sipas profileve dhe librezës së masave Qender - Haskaj dhe 227.8 m³ në degëzimin e shkollës, mbasi ky volum i korrespondon faktit dhe është i mbështetur në dokumentacion të miratuar. Bashkëlidhur gjeni “AS-BUILT DRAËINGS” faktik të nënshkruara nga të gjitha palet dhe të miratuara nga Investitori.

Qëndrim i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se pasi u shqyrtua dokumentacionin shtesë bashkëlidhur kundërshtimeve, merren në konsideratë argumentet e paraqitura dhe do të reflektohen ndryshimet në tabelën e diferencës së volumeve.

Komente nga subjekti i audituar: Në lidhje me pikat I.B.10, II.B.10 dhe III.B.10 të trajtuara, në aktkonstatimin nr. 11, datë 29.10.2018, në observacionin e ardhur nga mbikëqyrësi i punimeve znj. V. G., janë paraqitur argumentet si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

1. Ne konstatimin e grupit të auditimit se “...verifikimi i analizave të çmimit nr. 3.617 dhe 3.319/a rezultojnë se është i përfshirë *materiali për fiksimin e bordurave*”, sqarojmë se në Librezën e masave është paraqitur *betoni i varfer poshtë bordurave ose shtrati në të cilin do të mbështeten bordurat* plus betonin që përdoret për *mospërbysjen (fiksimin) e bordurës* (pas bordurës në rastin e bordurës së rrugës ose në të dy anët e bordurës në rastin e kondrabordurave), ndërsa në analizat e çmimit nr. 3.617 dhe 3.319/a ka të parashikuar Rerë dhe Cimento i cili me të drejtë nga grupi i konstatimit është klasifikuar si material për fiksime bodure (llaci për lidhjen e bordurave me njëra tjetren dhe fiksime për mos përbysjen e bordurës).

3.616/a	F V bordura betoni 15x30cm	m										
	Sp + p	op	1.0	185	185							
	Sigurime shoqërore 16.7%	leke	185	0.167	31							
	Transport	t/km				0.76	20	15.2				
	Bordura	ml										1
	Cimento 32.5 N	kg										4.5
	Rerë natyrore	m3										0.018
	Shuma :				216			15.2				
3.619/a	Bordura betoni 6x20 cm	m										
	Sp + p	op	0.53	185	98							
	Sigurime shoqërore 16.7%	leke	98.05	0.167	16							
	Transport	t/km				0.2	20	4.0				
	Bordura betoni 6x20 cm	m										1
	Cimento 32.5 N	kg										5
	Rerë natyrore	m3										0.02

Me sasitë e mesipërme të materialeve nëse shkojmë të Manuali 1, zeri 1.24/2

1.24/2	Prodhim llaç çim M5(1:4.5)	m3										
	Sp + p	op	3.36	125	420							
	Shtese mbi page 65%	leke	420	0.650	273							
	Fabrike betoni	op						0.1	1800	180		
	Çimento 32.5 N	kg										251
	Ujë	liter										200
	Rerë	m3										1.04

Rezultojnë se me sasitë e parashikuara në analizat e çmimit nr. 3.616/a dhe 3.319/a mund të prodhohet (0.017÷0.018) m3 llac cimento për fiksime të bordurave (mbas bordurës në rastin e bordurës së rrugës ose në të dy anët e bordurës në rastin e kondrabordurave).

Referuar Librezës së Masave, për “Beton C 6/10, poshtë Bordura betoni 15x30 cm” është marrë sasia prej 0.05 m3/ml, e cila referuar vizatimit të mëposhtem përbehet nga 0.036 m3/ml beton për shtrat bordure (nuk mund të përfshihet në cmimin e bordurës, sepse nuk është për fiksime dhe është volum shumë më i madh se ai i parashikuar në manual) dhe 0.014m3/ml beton për fiksime të bordurave i cili mund të përfshihet në cmimin e bordurës së bashku me materialin e nevojshëm për stukimin e fugave ndërmjet bordurave.

Qëndrim i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se nuk i merren në konsideratë argumentet e sjella në observacion, për arsyet e paraqitura në aktkonstatim. Materiali për fiksime të bordurave është i përfshirë në zërat e punës “FV bordura betoni”.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi Znj. V. G. me detyrë mbikëqyrës i punimeve.

2. Nga zbatimi i punimeve të kontratës me objekt “Rehabilitimi i rrugës së Kishës Selenicë”.

Mbi nënshkrimin e kontratës dhe realizimin e grafikut të punimeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Kontrata e zbatimit me “Rehabilitimi i rrugës së Kishës Selenicë”, Bashkia Selenicë, është lidhur me datë 09.10.2017 dhe me nr. prot. 2402, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkia Selenicë, përfaqësuar nga z. P. Sh. dhe BOE “S. A.” SHPK përfaqësuar nga Z. M. K. & “J.” SHPK, me administrator z. J. B.. Vlera e kontratës është 17,457,287 lekë me TVSH. Afati i realizimit të punimeve do të jetë 180 ditë nga lidhja e kontratës. Periudha e garancisë 12 muaj nga data e marrjes në dorëzim. Drejtuesi teknik i punimeve të shoqërisë zbatuese është Ing. L. H. (Dh.).

Për shërbimin e mbikëqyrjes të punimeve të kontratës “Rehabilitimi i rrugës së Kishës Selenicë” është lidhur kontratë mbikëqyrje me datë 16.10.2017 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Selenicë, përfaqësuar nga z. P. Sh. dhe Operatorit Ekonomik “Xh. M.” SHPK, përfaqësuar nga znj. Xh. D. me Licencë M...6, datë 13.02.2018.

Për shërbimin e kolaudimit të punimeve të kontratës me objekt “Rehabilitimi i rrugës së Kishës Selenicë” Bashkia Selenicë është lidhur kontratë kolaudimi me datë 15.12.2017 midis Autoritetit Kontraktor Bashkia Selenicë, përfaqësuar nga z. P. Sh. dhe shoqërisë “P.” SHPK me administrator z. F. D. dhe licencë MK...8.

Sipërmarrësi i punimeve shoqëria BOE “S. A.” SHPK përfaqësuar nga z. M. K. & “J.” SHPK përfaqësuar nga z. J. B., mbikëqyrësi i punimeve shoqëria “XH. M.” SHPK përfaqësuar nga Ing. Xh. D. dhe Kolaudatori shoqëria “P.” SHPK përfaqësuar nga Ing. F. D., kanë bërë aktin e kolaudimit për objektin objekt “Rehabilitimi i rrugës së Kishës Selenicë” Bashkia Selenicë dhe palët janë dakord se punimet janë kryer me cilësi dhe objekti është realizuar në përputhje me projektin e preventivin. Akti i Kolaudimit është pa datë dhe numër protokoll.

Mbas Kolaudimit të objektit është mbajtur Dokumenti “Certifikatë e marrjes së përkohshme në dorëzim” për objektin “Rehabilitimi i rrugës së Kishës Selenicë”, Bashkia Selenicë me deklarin se objekti është i gatshëm për shfrytëzim të plotë dhe se grupi i marrjes në dorëzim e konsideron objektin të përfunduar dhe e merr në dorëzim. Procesverbali i marrjes në dorëzim, është nënshkruar nga sipërmarrësi BOE “S. A.” SHPK përfaqësuar nga z. M. K. & “J.” SHPK përfaqësuar nga z. J. B., mbikëqyrësi i punimeve shoqëria “XH. M.” SHPK përfaqësuar nga Ing. Xh. D. dhe Kolaudatori shoqëria “P.” SH.P.K përfaqësuar nga Ing. F. D. si dhe Kryetari i Bashkisë z. P. Sh..

Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria “C.E.C.G.” SHPK dhe është miratuar nga Kryetari i Bashkisë z. P. Sh.. Gjatësia e rrugës është 288.54 ml.

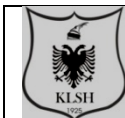
Me datë 05.05.2018 është mbajtur procesverbal mbi ndryshimin dhe miratimin e volumeve për punime që shtohen në shumën 2,769,348 lekë dhe punime që zbriten në shumën 2,679,348 lekë.

Sheshi i ndërtimit është liru me datë 04.12.2017. Me datë 12.05.2017 është mbajtur akti i piketimit. Punimet kanë filluar me datë 04.12.2017 dhe kanë përfunduar me datë 01.06.2018. Zbatuesi dhe mbikëqyrësi i punimeve kanë njoftuar Autoritetin Kontraktor për përfundimin e punimeve me datë 01.06.2018.

Nga auditimi i këtij objekti është konstatuar një dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Selenicë, në vlerën **245,996** lekë pa TVSH, për zëra punimesh të pakryera në objekt. Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi kolaudatori e punimeve z. F. D.

Gjetje nga auditimi

Titulli i Gjetjes	Punime të pakryera, por të likuiduara për zërat: FV hekur betoni i zakonshëm Ø 6-10 mm; Mbjellje bari në skarpat; FV Shkurre dekorative; Stola sipas specifikimeve dhe Tabela sinjalistike.
Situata:	Zëri 6 (3.287) FV hekur betoni i zakonshëm Ø 6-10 mm



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Nga auditimi në terren, u konstatua se për zërin e punimeve “FV hekur betoni i zakonshëm Ø 6-10 mm” janë bërë gabime në llogaritjen e sasisë së Fe dhe njëkohësisht janë paraqitur në mënyrë të gabuar në Librin e masave, si më poshtë

Tek tabela e hekurit, përmasa “L” mm është vendosur pa dashje gabim, pasi në fakt duhet të ishte në “L” cm, dhe nga rillogaritja e bërë, konsiderohet dëm ekonomik sasia 1137.6 kg në shumën 120,585 lekë pa TVSH, sepse llogaritja është bërë për L (m) = 2880 dhe jo sipas faktit 1440 m.

Zëri 2 (3.643) Mbjellje bari në skarpat.

Preventivi i rishikuar pasqyron sasinë 55 m², me çmim 81 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron sasinë 55 m², me çmim 81 lekë. Libreza e masave pasqyron sasinë 55 m².

Në fakt nga auditimi në objekt rezultoi se ky zë nuk është realizuar fare.

Pra sasia 55 m², me çmim 81 lekë, është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga BOE “S. A.” SHPK & “J.” SHPK, në shumën 4,455 lekë pa TVSH [55 x 81 lekë].

Zëri 3 (3.643) FV Shkurre dekorative.

Preventivi i rishikuar pasqyron sasinë 35 copë, me çmim 1000 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron sasinë 35 copë, me çmim 1000 lekë. Libreza e masave pasqyron sasinë 35 copë.

Në fakt nga auditimi në objekt rezultoi se ky zë nuk është realizuar fare.

Pra sasia 35 copë shkurre dekorative, me çmim 1000 lekë, është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga BOE “S. A.” SHPK & “J.” SHPK, në shumën 35,000 lekë pa TVSH [35 x 1000 lekë].

Zëri 10 (An) Stola sipas specifikimeve.

Preventivi i rishikuar pasqyron sasinë 4 copë stola, me çmim 12,000 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron sasinë 4 copë stola, me çmim 12,000 lekë. Libreza e masave pasqyron sasinë 4 copë stola.

Në fakt nga auditimi në objekt rezultoi se ky zë nuk është realizuar fare.

Pra sasia 4 stola, është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga BOE “S. A.” SHPK & “J.” SHPK, në shumën 48,000 lekë pa TVSH [4 x 12,000 lekë].

Zëri 12 (An) Tabela sinjalistike.

Preventivi i rishikuar pasqyron sasinë 6 copë tabela, me çmim 6326 lekë. Situacioni përfundimtar pasqyron sasinë 6 copë tabela, me çmim 6326 lekë. Libreza e masave pasqyron sasinë 6 copë tabela. .

Në fakt nga auditimi në objekt rezultoi se ky zë nuk është realizuar fare.

Pra sasia 6 tabela sinjalistike, është librezuar dhe situacionuar më tepër dhe është përfituar në mënyrë ta parregullt nga BOE “S. A.” SHPK & “J.” SHPK, në shumën 37,956 lekë pa TVSH [6 tabela x 6,326 lekë].

Gjithashtu nga kontrolli i punimeve në terren u konstatua se në

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

	seksionin 6 deri në seksionin 8, është dëmtuar sipërfaqe 20 m ² e shtruar me pllaka guri, nga ujrat sipërfaqësore. Si përfundim mbas shqyrtimit të observacionit nga mbikëqyrësi i punimeve, rezulton se: - Shuma 245,996 lekë pa TVSH përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë Selenicë dhe duhet të zhdëmtohet nga BOE “S. A.” SHPK & “J.” SHPK
Kriteri:	Veprimet dhe mos veprimet e konstatuara në këtë objekt prokurimi janë në kundërshtim me: Kontrata e nënshkruar midis palëve, me nr. prot. 2402, datë 09.10.2017 - Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, nenin 8. UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” seksioni II, pika 3.2
Ndikimi/Efekti:	Realizim të pjesshëm të kontratës. Mos vendosja e hekurit sipas projektit, dobëson aftësinë mbajtëse të trotuarit dhe jetëgjatësinë e tij.
Shkaku:	Mos zbatim nga zbatuesi, mbikëqyrësit dhe kolaudatori i punimeve të ndërtimit, të kërkesave të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998, kontratës së nënshkruar dhe UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” seksioni II.
Rëndësia:	I mesëm.
Rekomandime:	a) Të merren masa nga Bashkia Selenice, që t’i kërkojë BOE “S. A.” SHPK & “J.” SHPK, arkëtimin e shumës 245,996 lekë pa TVSH , të përfutur tepër për punime të pakryera. Autoriteti Kontraktor, për raste të ngjashme të kësaj natyre, në vazhdimësi të marrë masa për kryerjen e punimeve sipas projektit të zbatimit dhe kontratat për punë publike të realizohet në mënyrë të plotë, pa u shmangur nga plotësimi i kushteve të veçanta dhe të përgjithshme të saj.

Komente nga subjekti i iaudituar: Janë bërë kundërshtime nga mbikëqyrësi i punimeve të shoqërisë “Xh. M.”, SHPK, znj. Xh. D., dërguar në rrugë elektronike në datën 01.12.2018, ku në mënyrë të përmblodhur thuhet:

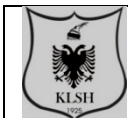
- Për zërat e punimeve: Është bere mbjellje e barit në zonën e lapidarit, te kisha lart te pjesët e lulishteve dhe ne disa segmente nëpërmjet rrugëve. Meqenëse kontrata ka mbaruar në muajin qershor dhe periudha e gjate e verës sjellë dhe thatësira dhe vështirësi për furnizim me ujë, bari është thare. Pasi te kaloje periudha e dimrit do te detyrojmë firmën të bëjë, mbjellje në kohën e pranverës, meqenëse objekti ka periudhën e garancisë se punimeve.

- FV Shkurre dekorative. Është mbjellë shkurreve ne zonën e lapidarit, te kisha lart te pjesët e lulishteve dhe në pjesët anësore të sheshi, si dhe në pjesët anësore të rrugëve. Në fotot bashkangjitur jepen pjesët ku janë mbjellë shkurret dhe mbjellja e barit.

- Ne momentin e kryerjes së kontrollit për kolaudimin e objektit me përfaqësues të firmes, mbikëqyrësit dhe bashkisë Selenice, stolat qëndronin te sheshi te kisha.

Ne fakt sot ato nuk janë. Objekti ka periudhën e garancisë së punimeve dhe firma do detyrohet ti rivendos ato stola, pasi është likujduar financiarisht.

- Ne momentin e kryerjes se kontrollit për kolaudimin e objektit me përfaqësues të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

firmës, mbikëqyrësit dhe bashkise Seleneice, tabelat ishin te vendosura përgjatë rrugës, sipas projektit. Ne fakt sot ato nuk janë. Objekti ka periudhën e garancisë së punimeve dhe firma do detyrohet ti rivendos ato stola, pasi është likuiduar financiarisht.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se grupi i auditimit merr pjesërisht në konsideratë kundërshtitë tuaja dhe konkretisht: Pranon vetëm lapsusin e bërë tek tabela e hekurit, ku përmasa “L” mm është vendosur pa dashje gabim, pasi në fakt duhet te ishte në “L” cm, dhe nga rillogaritja e bërë, konsiderohet dëm ekonomik sasia 1137.6 kg në shumën 120,585 lekë pa TVSH, sepse llogaritja është bërë për L (m) = 2880 dhe jo sipas faktit 1440 m. Pra për këtë zë, vlera e dëmit ekonomik nga 513,040 në Projekt Raportin e Auditimit, shkon në 120,585 lekë pa TVSH në Raportin Përfundimtar.

Zërat e punimeve: Mbjellje bari në skarpat; FV Shkurre dekorative; Stola sipas specifikimeve dhe tabela sinjalistike, janë likuiduar për punime të pakryera në shumën **125,411 lekë pa TVSH** duke shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit. Për sa më sipër likuidimi për zërat: Mbjellje bari në skarpat; FV Shkurre dekorative; Stola sipas specifikimeve dhe Tabela sinjalistike, në vlerën 125,411 lekë pa TVSH do të konsiderohet dëm ekonomik deri në realizimin e plote sipas projektit të zbatimit. BOE “S. A.” SHPK & “J.” SHPK, duhet të vetëtojnë pranë Bashkisë Selenicë realizimin e plotë të këtyre zërave punimesh dhe realizimi të bëhet në periudhën e garancisë së punimeve deri më datë 01.06.2019 kohë ku përfundon periudha e garancisë së defekteve

C.1.5. Opinion mbi prokurimin e fondeve në nivel institucional.

Bazuar në regjistrin e realizimit të prokurimeve publike të raportuar nga Bashkia Selenicë, rezulton se për periudhën 01.01.2016 deri më 30.08.2018, janë zhvilluar 40 prokurime publike me vlera të larta me vlerë të fondit limit prej 506,405 mijë lekë vlerë të lidhjes së kontratës 483,718 mijë lekë. Nga 40 prokurime nga grupi i auditimit u audituan 26 prej tyre. Në zbatimin e procedurave të prokurimit publik për kualifikimin e operatorve ekonomik dhe vlerësimin e ofertave nga KVO janë zbatuar kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi, duke i dhënë përparësi operatorit ekonomik me vlerën e ofertës më të ulët dhe që plotëson kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit. Po ashtu edhe nga njësia e prokurimit e cila është njëkohësisht edhe hartuese e kriterëve të veçanta të dokumenteve të tenderit, përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e LPP dhe akteve të tjera ligjore që lidhen me prokurimin publik.

Për procedurat e prokurimit publik të zhvilluar për periudhën 01.01.2016 deri më 30.09.2018, grupi i auditimit shpreh opinion të pa modifikuar (pa rezervë), pasi në gjykimin tonë procedurat e prokurimeve publike kanë qenë në përgjithësi në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

C.1.6. Mbulimi me auditim. Hartimi i një table në lidhje me procedurat e prokurimit publik të audituara.

Në total për periudhën janr 2016 shtator 2018 janë zhvilluar 40 procedura prokurimi në vlerën e lidhjes së kontratës 483,717 mijë lekë, nga të cilat janë audituar 26 procedura në vlerën 331,320 mijë lekë, ose në masën 68 % e vlerës së kontratave të lidhura.

Informacioni mbi numrin e procedurave të zhvilluara dhe të audituara nga grupi i auditimit për secilin vit jepet në tabelën e mëposhtme.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

Në 000/lekë

Nr.	Viti	Tenderat e zhvilluar			Tenderat e audituar		
		Nr. tenderave	Vlera e fondit limit	Vlera e kontratës	Në numër	Në vlerë	Në %
1	2016	14	194,941	178,782	8	56,047	31
2	2017	19	254,176	248,355	14	237,325	96
3	Janar-Shtator 2018	7	57,287	56,579	4	49086	67
4	Total	40	506,405	483,717	26	342,458	68

Tabela e plote e tenderave të zhvilluar dhe të audituar jepet në pasqyrën e aneksit nr. 3, në fund të Raportit të Auditimit

D. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm

Në lidhje me zbatimin e rekomandimeve konstatohet se, Bashkia Selenicë është audituar nga KLSH në vitin 2017 dhe me shkresën nr.798/6 prot., datë 14.12.2017 janë dërguar “Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet”, protokolluar në bashkinë Selenicë me nr.2925, datë 15.12.2017.

Bashkia Selenicë për zbatim e rekomandimeve të KLSH ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 2928/1, datë 22.01.2018, pra brenda 37 ditëve nga data e dërgimit të shkresës, nga 20 ditë që është afati ligjor, siç shprehet dhe në nenin 15 germa (j), të ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, nga ana e Kryetarit të Bashkisë Selenicë, është nxjerrë urdhri nr. 58, datë 09.01.2018, “Mbi zbatimin e detyrave në bazë të rekomandimeve me nr. prot 798/6, datë 14.12.2017, të KLSH”.

Nga Bashkia Selenicë, nuk është dërguar njoftim në KLSH lidhur mbi ecurinë e realizimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor nga data e marrjes së rekomandimeve nga KLSH-ja sipas kërkesave ligjore të sipërcituara.

KLSH ka dërguar në Bashkinë Selenicë rekomandimet e auditimit me shkresën nr.798/6 prot., datë 14.12.2017 ndërsa nga Bashkia Selenicë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, **duhej të raportonte** brenda afatit 6 mujor data 14.06.2018 duke shkelur afatin prej 150 ditë, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. Neni 30 - Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit, pika 2, **ku përcaktohet se**: Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna.

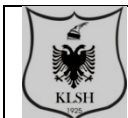
A. Zbatimi i masave organizative

Nga KLSH janë dhënë 9 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 5 prej tyre, ndërsa 4 masa janë në proces zbatimi. Në vijim paraqiten masat e pa zbatuara dhe në proces zbatimi nga subjekti.

Gjetja 3: Llogaria aktive e bilancit 202 “Studime e projekte” për vlerën kontabël 34,306,686 lekë, është e analizuar sipas llojit të projekteve dhe studimeve të financuara në vite. Nga auditimi u konstatua se administrimi i projekteve dhe studimeve, nuk është bërë bazuar në inventarizimin fizik të tyre. Vlera e projekteve dhe studimeve për të cilat kanë përfunduar objektet në terren, është në shumën 30,012,386 lekë, fakt që tregon se vlera e paraqitur në këtë zë të paësyrave financiare është e gabuar.

Niveli i prioritetit: I mesëm

Rekomandojmë: Të merren masat, të sistemohet llogaria 202 “Studime e projekte” bazuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

në investimet e objekteve të përfunduara me qëllim për të vlerësuar saktë vlerën e investimeve të përfunduara.

Të kryhet inventarizimi i studimeve dhe projekteve që janë financuar në vite, duke përcaktuar personat përgjegjës në ngarkim të këtyre studimeve dhe projekteve.

Zbatimi: Nga Kryetari i Bashkisë ka dalë urdhri “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, me nr. 58, datë 09.01.2018, “Mbi zbatimin e detyrave në bazë të rekomandimeve me nr. prot 798/6, datë 14.12.2017, të KLSH”. Nga zyra e financës është përpiluar lista e inventarit për studime dhe projekte që janë financuar në vite por nuk janë reflektuar në pasqyrat financiare.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

Gjetja 4: Llogaria e aktivitetit të bilancit 210 “Toka, troje, Terrene” për vlerën e debisë 140,307,952 lekë, nuk pasqyron saktë vlerën e trojeve të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave janë kaluar në pronësi të Bashkisë Selenicë. Vlerësimi në lekë i trojeve, është bërë nga Drejtoria e Financës bazuar në çmimin e shitjes së trojeve publike sipas Zonave Kadastrave. Ky vlerësim, nuk është i saktë, pasi:

- Vlerësimi nuk është bërë me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit,
- Trojet dhe terrenet, janë vlerësuar pa verifikuar në terren, statusin juridik të tyre,
- Këto asete, nuk janë regjistruar në ZRPP Vlorë në pronësi të Bashkisë Selenicë,
- Nuk janë inventarizuar dhe vlerësuar toka, troje, terrene të cilat me Vendime të Këshillit të Ministrave, kanë kaluar në pronësi të ish Komunave, sot Njësi Administrative të Bashkisë Selenicë.

Niveli i prioritetit: I Lartë

Rekomandojmë: Bashkia Selenicë, të marrë masa për të regjistruar asetet që me VKM kanë kaluar në pronësi të saj e më pas të bëjë vlerësimin e tyre me komisione të specializuara për efekt të saktësisht të vlerës kontabël të tyre.

Zbatimi: Nga Kryetari i Bashkisë ka dalë urdhri “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, me nr. 58, datë 09.01.2018, “Mbi zbatimin e detyrave në bazë të rekomandimeve me nr. prot 798/6, datë 14.12.2017, të KLSH”. Nga zyra e financës është përpiluar lista e inventarit për asetet që ka në administrim sipas VKM përkatëse por për mungesë fondesh nuk janë kryer regjistrimet në ZRPP Vlorë. Gjithashtu nuk është bërë vlerësimi i tyre me komision të ngritur nga bashkia dhe nuk është saktësuar vlera kontabël e tyre.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

Gjetja 5: Llogaritë inventariale të aktivitetit të bilancit, nuk paraqesin gjendjen reale të inventarëve fizikë për shumën totale 528,778,118 lekë pasi:

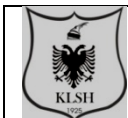
- Gjatë vitit, janë marrë në përdorim nga Ujësjiellësi SHA, i administruar nga Bashkia Selenicë, inventarë në vlerën kontabël për 526,501,279 lekë. Kalimi i këtyre aktiveve është bërë sipas urdhrit të Kryetarit të Bashkisë Nr. 1321, datë 15.07.2016 “Për krijimin e komisionit për kalimin e aseteve të ish komunave, Ujësjiellësit SHA Selenicë”. Për këto vlera inventarë, nuk janë bërë veprimet kontabël në pakësimin të llogarive të aktivitetit të bilancit për arsye se nuk është kaluar për miratim në Këshillin e Bashkisë, konkretisht sipas llogarive:

Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për 515,755,627 lekë,

Llogaria 214 “Instalime makineri pajisje” për shumën 9,831,852 lekë,

Llogaria 218 “Inventar ekonomik” për vlerën 757,600 lekë dhe llogaria 32 “Objekte inventari” për vlerën 156,200 lekë.

- Sipas rezultateve të inventarizimit fizik të fund vitit 2016, konstatohen diferenca, ku llogaritë kontabël pasqyrojnë më tepër se gjendja fizike për shumën 2,276,839 lekë për të cilën nuk janë nxjerr personat përgjegjës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

- Nga inventarizimi, janë konstatuar vlera inventariale tepër për shumën 297,749 lekë për të cilën nuk janë kryer veprimet kontabël në debi të llogarive inventariale.

Niveli i prioritetit: I Lartë

Rekomandojmë: Nga Bashkia Selenicë, të merren masa për sistemimin e llogarive përkatëse sipas rezultateve të inventarizimeve.

Të konfirmohet me Vendim të Këshillit të Bashkisë, kalimi aseteve për “Ujësjiellës” SHA.

Zbatimi: Nga Kryetari i Bashkisë ka dalë urdhri “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, me nr. 58, datë 09.01.2018, “Mbi zbatimin e detyrave në bazë të rekomandimeve me nr. prot 798/6, datë 14.12.2017, të KLSH”. Nga zyra e financës, janë përpiluar listat e aseteve të cilat i kalojnë shoqërisë “Ujësjiellës” SHA, por nuk janë kryer veprimet përfundimtare që të kalojnë në pasqyrat financiare të kësaj shoqërie.

Rekomandimi është në proces zbatimi

Gjetja 6: Në llogaritë e aktivitetit të bilancit 423, 429 dhe 468, janë përfshirë edhe debitorët për tatim taksat lokale për vlerën 183,520,731 lekë. Në këtë shumë është përfshirë vlerat debitoare e bizneseve si dhe debitorët për detyrimet familjarëve. Kontabiliteti i detyrimeve për Tatim Taksat Lokale, ndiqet nga Drejtoria e Tatim Taksave lokale. Vlera e pasqyruar në kontabilitet për debitorët e Tatim Taksat Lokale, nuk janë të konfirmuar nga Drejtoria e Tatim Taksave. Nga të dhënat e kësaj Drejtorie, rezultoi se detyrimet progresive në vite për Tatim Taksat Lokale janë në shumën 265,301,858 lekë ku përfshihen 7,306 familje për taksën e tokës bujqësore, 383 biznese të vegjël dhe 17 biznese të mëdha. Në këto kushte, llogaritë debitoare për shumën e detyrimeve Tatim Taksat Lokale, nuk pasqyrojnë gjendjen reale për vlerën 81,781,127 lekë (diferenca 265,301,858-183,520,731).

Niveli i prioritetit: I Lartë

Rekomandojmë: Të sistemohet llogaria e gjendjes debitoare për detyrimet për Tatim Taksat Lokale bazuar në gjendjen reale të debitorëve.

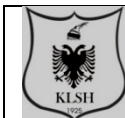
Pasqyrimi në pasqyrat financiare të detyrimeve debitorë, të bëhet në bazë të dhënave të Drejtorisë së Tatim Taksave të Bashkisë Selenicë, e cila ndjek edhe kontabilitetin sipas subjekteve dhe sipas familjarëve.

Për një performancë më të mirë të vjeljes së detyrimeve për tatim taksat lokale, Bashkia Selenicë, të shikojë mundësinë e caktimit si agjent tatimor të “Ujësjiellës” sha, nëse vjelja e detyrimeve për tarifën e ujit të pijshëm është më rezultateve.

Zbatimi: Nga Kryetari i Bashkisë ka dalë urdhri “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, me nr. 58, datë 09.01.2018, “Mbi zbatimin e detyrave në bazë të rekomandimeve me nr. prot 798/6, datë 14.12.2017, të KLSH”, zyra e financës dhe ajo e taksave dhe tarifave vendore kanë përpiluar listat për debitorët për detyrimet për taksat vendore të cilat ndodhen në zyrën e taksave dhe tarifave vendore por nuk janë kontabilizuar nga drejtoria e financës dhe të pasqyrohen në pasqyrat financiare. Debitorët ndiqen nga zyra e taksave dhe tarifave vendore.

Rekomandimi është në proces zbatimi.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me kërkesat e nenin 15 të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave të mëposhtme:

A. MASA ORGANIZATIVE:

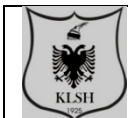
1. Gjetje nga auditimi: Llogaria e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara (AQPT) 202 “Studime e projekte”, në bilancin e vitit 2017 ka vlerën 37,386,874 lekë, por në këtë llogari, si rezultat i kontabilizimit të gabuar, është përfshirë edhe vlera prej 37,054,686 lekë, e cila duhet të paraqitet në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, pasi përfaqëson vlerën e 74 projekteve, investimet e të cilave kanë përfunduar. Vlera e kësaj llogarie në bilanc duhet të jetë 332,188 lekë, pasi për mungesë fondesh, vetëm një investim që lidhet me këtë vlerë projekti nuk është realizuar. Keq klasifikimi në këtë llogari, ka sjellë gjithashtu efekte edhe në keq llogaritjen e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara, në llogarinë 209 në bilanc, e cila në mënyrë të pa saktë ka vlerën 19,025,984 lekë. Kjo pasaktësi lidhet me faktin se baza mbi të cilën është llogaritur amortizimi, përfshin në mënyrë të gabuar edhe vlerën prej 37,054,686 lekë, si dhe për llogaritjen e amortizimit është përdorur norma 10%, në vend të normës 15%. Llogaria 209 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara”, në fakt duhet të kishte vlerën 49,848 lekë ($332,188 \times 15\%$).

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre, si dhe të njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” i ndryshuar; rubrika 3- Procedurat e rakordimit dhe te mbylljes se llogarive; kërkesat e nenin 7, 9, 10 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin nr. 22, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” (Më hollësisht trajtuar në pikën A.2. faqe 16-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Drejtoria e financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e projekte”, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar. Për vlerën 37,054,686 lekë, llogaria 202 “Studime e projekte” duhet të pakësohet dhe kjo vlerë të paraqitet te llogaria e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara sipas investimeve që ju përkasin projektet.

1.2. Rekomandim: Drejtoria e financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 209 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara”, duke marrë për bazë faktin se në datën 31.12.2017 kjo llogari duhet të paraqiste vlerën 49,848 lekë dhe jo 19,025,984 lekë. Gjithashtu të bëhen sistemimet e nevojshme edhe në vlerën e amortizimit të akumuluar. Për llogaritjen e amortizimit të AQPT të përdoret metoda lineare, në masën 15 për qind për secilin aktiv më vete.

Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2018



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

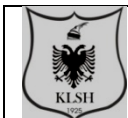
2. Gjetje nga auditimi: Bashkia Selenicë nuk ka marrë masat e duhura për regjistrimin në kontabilitet të të gjitha aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” dhe llogarisë 211 “Pyje, Kullota Plantacione”. Llogaria 210 “Toka, troje, Terrene” pasqyron vetëm asetet e ish Bashkisë Selenicë, në vlerën 140,307,952 lekë, por nuk janë përfshirë dhe as janë llogaritur vlerat e aseteve për ish komunat sot Njësi Administrative të Bashkisë Selenicë. Gjithashtu për asetet të cilat nuk janë paraqitur në bilanc, nuk është hartuar regjistër i aktiveve. Llogaria 211 “Pyje, Kullota Plantacione” ka vlerën 0 lekë, por paraqitja e kësaj vlere nuk është e saktë, sepse bazuar në VKM Nr. 433, datë 8.6.2016 “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”, në pronësi të Bashkisë Selenicë janë transferuar 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, të cilat nuk paraqiten në bilancin e vitit 2017. Nga njësia vendore nuk është hartuar regjistër i aktiveve për këto prona dhe për këtë arsye nuk mund të përcaktohet vlera e cila nuk është paraqitur në bilanc për llogarinë 210 “Toka, troje, terrene” dhe llogarisë 211 “Pyje, Kullota Plantacione”. Nuk ka një listë përfundimtare nga njësia vendore se cili është numri i pronave të cilat janë të pa regjistruara në ZVRPP.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 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 donatorët e huaj” i ndryshuar, rubrika 3- Procedurat e rakordimit dhe të mbylljes së llogarive; Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10; UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli III. Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre, pika 26-30 (*Më hollësisht trajtuar në pikën A .2. faqe 16-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

2.1. Rekomandim: Bashkia Selenicë të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” dhe të llogarisë 211 “Pyje, 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.

Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2018

3. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2016, janë marrë në përdorim nga shoqëria Ujësjiellësi SHA Selenicë, aktive të Bashkisë Selenicë, në vlerën kontabël 526,501,279 lekë. Për transferimin e këtyre aktiveve ka dalë urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 1321, datë 15.07.2016 “Për krijimin e komisionit për kalimin e aseteve të ish komunave, Ujësjiellësit SHA Selenicë”, por as në vitin 2016 dhe as në vitin 2017 nuk është hartuar procesverbal për transferimin e tyre. Për këtë arsye këto aktive edhe pse nuk administrohen nga njësia vendore, vazhdojnë të pasqyrohen ende në pasqyrat financiare të saj, duke bërë që llogaritë e aktivitetit të bilancit (llogaria 213, 214, 218 dhe 32), të pasqyrojnë aktive të cilat realisht nuk ekzistojnë në njësinë vendore, por në një tjetër institucion. Në këtë mënyrë inventarizimi fizik nuk përputhet me inventarizimin kontabël, ruajtja dhe ekzistenca e këtyre aktiveve kanë rrisht të lartë nga humbja, keqpërdorimi etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2006 për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre, si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” i ndryshuar; rubrika 3- Procedurat e rakordimit dhe te mbylljes se llogarive; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, rubrika -Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve”.

Grupimi i aktiveve të transferuara:

Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për 515,755,627 lekë;

Llogaria 214 “Instalime makineri pajisje” për shumën 9,831,852 lekë;

Llogaria 218 “Inventar ekonomik” për vlerën 757,600 lekë;

Llogaria 32 “Objekte inventari” për vlerën 156,200 lekë (*Më hollësisht trajtuar në pikën A.2. faqe 16-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

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 “Për krijimin e komisionit për kalimin e aseteve të ish komunave Sha Ujësjellësit Selenicë”, të hartohen procesverbalet e transferimit dhe të marrjes në dorëzim të aktiveve nga Bashkia Selenicë në shoqërinë “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 “Ujësjellës” SHA Selenicë.

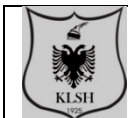
Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2018

4. Gjetje nga auditimi: Në përfundim të inventarizimit vjetor të vitit 2017 janë pasqyruar rezultatet e inventarizimit për aktivet e konstatuara mangët, midis të cilave edhe një mjet në vlerën kontabël 1,000,000 lekë. Mungesa e këtij aktivi ka të bëjë me humbje (qysh në ekzistencën e ish komunave) të një mjeti në ish komunën Brataj, konstatuar nga Bashkia Selenicë në inventarizimin e vitit 2016, por në këtë periudhë nuk janë kryer veprime të mtejshme për pasqyrimin e vlerës 1,000,000 lekë në pasqyrat financiare në mbyllje të vitit 2016. Pra ngjarja ekonomike nuk është regjistruar në periudhën e saktë kontabël (viti 2016), atëherë kur ka ndodhur dhe është konstatuar, por në periudhën kontabël pasardhëse, në vitin 2017. Regjistrimet jo në periudhën e duhur kontabël është në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 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 donatorët e huaj” i ndryshuar, rubrika 3- Procedurat e rakordimit dhe te mbylljes se llogarive; Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 7, 9, 10; UMF nr. 2, datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, rubrika “Përgjegjësia e Nëpunësit Zbatues të njësisë së qeverisjes së përgjithshme”, pika “ë” (*Më hollësisht trajtuar në pikën A. 2. faqe 16-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

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 në të cilin është kryer inventarizimi dhe është konstatuar ngjarja ekonomike.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në datën 31.12.2017 ka vlerën 136,088,739 lekë, nga e cila vlera 126,881,393 lekë përbën detyrime për taksat dhe tarifat vendore nga subjekte privat dhe familjarë. Nga të dhënat e Drejtorisë së të Ardhurave, konstatohet se vlera totale e detyrimeve të taksapaguesve për taksat dhe tarifat vendore në datën 31.12.2017 është në vlerën 268,203,000 lekë, nga e cila vlera 46,331,000 lekë detyrim nga subjektet private dhe vlera 221,872,000 lekë detyrim nga subjektet familjar. Për sa më



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

sipër diferenca prej 141,321,607 lekë detyrime për taksat dhe tarifatat vendore nuk është kontabilizuar nga drejtoria e financës. Në këtë mënyrë, pasqyrat financiare për llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, nuk paraqesin vlerën e saktë të debitorëve real të institucionit UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 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 donatorët e huaj” i ndryshuar; rubrika 3- Procedurat e rakordimit dhe të mbylljes së llogarive Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 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 donatorët e huaj” i ndryshuar, rubrika 3- Procedurat e rakordimit dhe të mbylljes së llogarive *(Më hollësisht trajtuar në pikën A.2. faqe 16-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

5.1. Rekomandim: Drejtoria e financës të marrë masa për sistemimin e llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, duke pasqyruar vlerën reale të debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore të kategorisë privat dhe familjar. Pasqyrimi në pasqyrat financiare të detyrimeve debitore, 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.

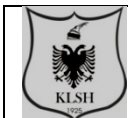
Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2018

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se pagesa e pagave neto të personelit për muajin nëntor 2016, në vlerën 4,540,275 lekë (sigurimet dhe TAP janë shlyer në kohë), është kryer në vitin 2017, me arsyen e mungesës së fondeve, pasi burimi i financimit janë të ardhurat e veta të njësisë vendore. Kjo situatë vjen nga mos marrja e masave të plota për arkëtimin e të ardhurave sipas planit të parashikuar në buxhet, duke bërë që të mos ketë përputhje midis buxhetit të planifikuar dhe atij të realizuar në fakt. Këto parregullsi krijojnë detyrimeve të prapambetura për periudhat e tjera kontabël të mëvonshme, duke rënduar buxhetin e vitit pasardhës, si dhe vënë në vështirësi financat familjare të punonjësve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me detyrimin e njësive vendore për zbatimin e buxhetit të miratuar në këshillin e bashkiak, si dhe nenin 116 të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë”, *(Më hollësisht trajtuar në pikën A.2. faqe 16-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

6.1. Rekomandim: Bashkia Selenicë të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për pagesën e vonuar të pagës neto të punonjësve për muajin nëntor 2016. Në të ardhmen të bëjë një planifikim më të studiuar për të ardhurat dhe shpenzimet, duke i dhënë përparësi në radhën e shpenzimeve, pagesës së pagave të punonjësve. Të marrë masat e duhura ligjore për realizimin e të ardhurave dhe të eliminohen praktikatat e kryerjes së shpenzimeve të vonuara për pagat e punonjësve.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Bashkia Selenicë nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për funksionimin e institucionit. Nuk janë hartuar rregulla për ruajtjen e aktiveve, rregullore e arkivës, regjistri i riskut, harta e proceseve të punës, gjurma e auditimit. Mungojnë rregullat që përcaktojnë frekuencën e raportimit të menaxherëve kryesor të titullari, llojet e raporteve për informimin e tij. Ka mangësi nga stafi për njohjen e ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe manualin përkatës në zbatim të këtij ligji. Praktika e burimeve njerëzore nuk garanton ruajtjen dhe zhvillimin profesional të stafit, pasi nuk janë hartuar programe trajnimi. Veprimet e mësipërme janë në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 8, 16, 22, 23 dhe 24 (*Më hollësisht trajtuar në pikën A. 1. faqe 14-16 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

7.1. Rekomandim: Titullari i njësisë vendore të nxirren përgjegjësitë dhe të marren masa për implementimin konkret të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe rritjes profesionale të punonjësve nëpërmjet trajnimeve përkatëse. Të hartohen rregullave për ruajtjen e aktiveve, të hartohet rregullore e arkivës dhe kodit të etikës. Të hartohet regjistri i rriskut dhe gjurma e auditimit për secilën drejtori dhe në nivel institucioni. Të përcaktohen llojet e raporteve që duhet të përgatiten për titullarin nga menaxherët kryesor dhe shpeshësia e tyre (mujor, tremujor etj.).

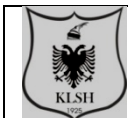
Brenda muajit janar 2019

8. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Selenicë në vitin 2017 kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës gjashtë punonjës, (me detyrë k/inspektor i policisë bashkiake, inspektor, jurist, veteriner), por nga auditimi u konstatua se asnjë nga këta punonjës, përpara largimit nuk ka bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal: dorëzimin e dosjeve shkresore, elektronike, pra të gjithë punës së krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion. Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen dhe transmetimin informacionit dhe bazës së të dhënave të krijuara në institucion, por ndërprerje të saj dhe rrjedhimisht ndikojnë në performancën e institucionit. Punonjësit e rinj të marrë rishtas në punë, përballen me vështirësinë e mungesës së informacionit të duhur, duke mos e njohur si duhet situatën e periudhës së paraardhësve të tyre. Në këtë mënyrë nuk krijohet një vazhdimësi kronologjike e transmetimit të punës së kryer nga një punonjës te tjetri, por ndërprerje e saj, në varësi të shpeshësisë së ndërrimit të stafit, e cila sjellë edhe pasoja reale në punën e sektorëve përkatës të njësisë vendore. Në institucion nuk ka rregulla të shkruara për veprimet e punonjësve përpara largimit dhe detyrat e strukturave përkatëse të financës dhe burimeve njerëzore në raste të tilla. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me: Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 13; VKM nr. 360, datë 14.07.2000 “Për lirimin nga shërbimi civil”, pikat 19, 20 dhe 21 “Dorëzimi i detyrës”; VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, pika 50; Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 25 -Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit (*Më hollësisht trajtuar në pikën A.1. faqe 14-16 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandim: Në mënyrë që të parandalohen rastet e mos dorëzimit të detyrës nga punonjësi, kur ai ndërpret marrëdhëniet e punës, nga titullari të vendosen rregulla të brendshme të shkruara për këtë qëllim: të hartohet urdhër i veçantë apo të shtohet në rregulloren e brendshme dhe për këtë të njihen të gjithë punonjësit. Në këto rregulla të përcaktohet detyrimi që ka punonjësi për dorëzimin e aktiveve që ka në inventar dhe të gjithë punës së kryer, dosjeve shkresore, dokumentacionit elektronik, e gjithçka të krijuar nga punonjësi gjatë qëndrimit të tij në detyrë, e cila duhet të konsiderohet “pronë e institucionit”. Gjithashtu të përcaktohen edhe detyrimet e strukturave përkatëse të institucionit për këtë qëllim: sektori i financës, burimeve njerëzore etj.

Brenda muajit janar 2019

9. Gjetje nga auditimi: Në hartimin e buxhetit vjetor për vitin 2017, në zërin e shpenzimeve, ka diferenca të dukshme midis treguesve të planifikimit dhe zbatimit të buxhetit. Në total treguesit e buxhetit për shpenzimet për vitin 2017 janë planifikuar në vlerën 666,652 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 544,512 mijë lekë, ose në masën 82%. Zëri i investimeve i cili përbën 45 % të shpenzimeve totale për këtë vit, është planifikuar në vlerën 330,017 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 242,133 mijë lekë, ose në masën 73%. Gjithashtu



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

konstatohet planifikim i gabuar i shpenzimeve, duke marrë angazhime të tepërta në planifikim, të pa mbështetura në pritshmërinë reale të të ardhurave. Bazuar në të dhënat e pasqyrave financiare, në datën 31.12.2017 Bashkia Selenicë ka një detyrim ndaj të tretëve prej 64,314,089 lekë (llogaria 401-408, furnitor e llogari të lidhura me to), nga e cila vetëm gjatë vitit 2017 është krijuar detyrimi prej 64,149 mijë lekë. Në datën 30.09.2018 ky detyrim ka ardhur në ulje dhe ka vlerën 36,713 mijë lekë. Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe mos realizimi i tyre sidomos në zërin e investimeve publike, për shkak të mos realizimit të të ardhurave sjellin mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së njësive vendore në drejtim të këtyre shërbimeve, ndërsa marrja e angazhimeve buxhetore përtej kufirit të fondeve buxhetore të shpërndara krijojnë detyrime të prapambetura. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e metodologjisë së planifikimit të buxhetit dhe nenin 52, -Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore (Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.1-B.1.3. faqe 26-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandim: Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Selenicë të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm e objektiv të të ardhurave. Të merren në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave dhe shpenzimeve në vitin e mëparshëm buxhetor. Angazhimet e reja buxhetore të merren vetëm pasi fondi që mbulon këto angazhime do të jetë në dispozicion në llogarinë përkatëse të njësive vendore në degën e thesarit.

Në vazhdimësi çdo faturë shpenzimesh të likuidohet brenda afateve ligjore (30 ditë), duke shmangur transferimin e detyrimeve nga njëri vit buxhetor në tjetrin.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

10. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Selenicë, nga auditimi i mëparshëm financiar të kryer nga KLSH, sipas shkresës me nr.798/6 prot., datë 14.12.2017, janë rekomanduar 9 masa organizative nga të cilat 5 prej tyre rezultojnë të zbatuara, ndërsa 4 masa janë në proces zbatimi, konkretisht rekomandimi nr. 3, 4, 5 dhe 6. Rekomandimet e pa zbatuara kanë të bëjnë me anomali në pasqyrat financiare të vitit 2016, për llogaritë respektive të bilancit: 202 “Studime e projekte”, 210 “Toka, troje, terrene”, transferimin e vlerës së aktiveve prej 528,778,118 lekë në shoqërinë “Ujësjellës” SHA dhe mos dokumentimin e veprimit kontabël, mos pasqyrimi i saktë i vlerës së debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore në pasqyrat financiare (Më hollësisht trajtuar në pikën D. faqe 52-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandim: Nga Bashkia Selenicë të analizohet dhe të nxirren përgjegjësitë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm dhe në vijim të merren masa të menjëhershme për zbatimin e tyre. Për këtë nga titullari të hartohet një plan pune i veçantë dhe të caktohen personat përgjegjës për zbatimin e tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Bazuar në informacionin e dhënë nga drejtoria e financës së Bashkisë Selenicë, konstatohet se nga Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike (OSHEE), për periudhën 2015-2018, në faturat e energjisë elektrike të ndriçimit rrugor të qytetit, përveç vlerës së energjisë elektrike të konsumuar sipas aparatit matës, për çdo muaj është llogaritur edhe vlera tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv, për 47 kontrata në vlerën totale **164,100 lekë**, ndërkohë që ndriçimi rrugor i qytetit nuk ka të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

instaluar aparat televiziv. Shpenzimi i mësipërm është **efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore** dhe në kundërshtim me pikën 8, shkronja “b”, si dhe pikën 9 të udhëzimit nr. 29, datë 18.12.2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv”, ku përcaktohet se “institucioni ka detyrimin ti përcjellë kompanisë OSHEE, brenda datës 15 janar të çdo viti, listën emërore të kategorive të përjashtuara nga pagimi i tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv, si dhe gjatë vitit përditësimet përkatëse nëse ka”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.1-B.1.3. faqe 22-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandim: Bashkisë Selenicë, të marrë masa për ndërprerjen e faturimit të tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv, në kontratat të cilat përjashtohen nga pagimi i kësaj tarife, bazuar në udhëzimit nr. 29, datë 18.12.2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv”. Për këtë brenda datës 15 janar të çdo viti, si dhe në vazhdim gjatë vitit, nga njësia vendore ti përcillet kompanisë OSHEE lista emërore e kontratave të kategorive të përjashtuara nga pagimi i tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziv, sipas shtojcës nr.1, të udhëzimit të mësipërm.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

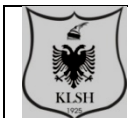
Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Titullari i Njësisë Publike*, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. **Nëpunësi zbatues** të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **773,849 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës nr. 2402 prot. datë 09.10.2017, me vlerë 17,457,287 lekë, me objekt “Rehabilitimi i rrugës së Kishës Selenicë”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Selenice dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik “S. A.” SHPK & “J.” SHPK, u konstatua se:

a) Për zërin e punimeve: FV hekur betoni i zakonshëm Ø 6-10 mm, është likuiduar për punime të pakryera dhe diferenca në volume në shumën **120,585 lekë pa TVSH**, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

b) Për zërat e punimeve: Mbjellje bari në skarpat; FV shkurre dekorative; Stola sipas specifikimeve dhe Tabela sinjalistike, janë likuiduar për punime të pakryera në shumën **125,411 lekë pa TVSH**, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit.

Sa më sipër nuk është në përputhshmëri me nenin 8, të ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe me kontratën e lidhur me datë 09.10.2017 me nr. prot. 2402. *(Më hollësisht trajtuar në pikën C.1.4. faqe 48-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

1.1 Rekomandim: Bashkia Selenice, të marrë masa që t'i kërkojë BOE “S. A.” SHPK & “J.” SHPK, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e shumës **245,996 lekë pa TVSH**, të përfituar tepër për punime të pakryera në zbatimin e kontratës nr. 2402 prot. datë 09.10.2017, me objekt “Rehabilitimi i rrugës së Kishës Selenicë”. Për zërat: Mbjellje bari në skarpas; FV Shkurre dekorative; Stola sipas specifikimeve dhe Tabela sinjalistike, në vlerën 125,411 lekë pa TVSH do të konsiderohet dëm ekonomik deri në realizimin e plotë sipas projektit të zbatimit. Nëse BOE “S. A.” SHPK & “J.” SHPK, do të vërtetojë pranë Bashkisë Selenicë realizimin e plotë të këtyre zërave punimesh dhe realizimi do bëhet brenda periudhës së garancisë së punimeve (afati maksimal i garancisë më 01.06.2019), vlera e mësipërme e dëmit ekonomik prej 125,411 lekë pa TVSH shuhet.

Brenda muajit janar 2019

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve sipas kontratës nr. 115 prot., datë 19.01.2017, lidhur midis Operatorit Ekonomik “P.V.K.” SHPK dhe Autoritetit Kontraktor Bashkia Selenicë, me objekt “Rehabilitimi i rrugëve të lagjes Kotë”, me vlerë të kontratës 60,607,032 lekë me TVSH, rezultuan diferenca në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, në vlerën **265,167 lekë pa TVSH**, dëm ekonomik për buxhetin e shtetit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve lidhur midis palëve (Më hollësisht trajtuar në pikën C.1.4. faqe 44-48 të Projekt Raportit të të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Bashkia Selenice, të marrë masa që t'i kërkojë Operatori Ekonomik “P.V.K.” SHPK në cilësinë e sipërmarrësit të kontratës, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e shumës **265,167 lekë pa TVSH**, përfituar tepër si rrjedhojë e likuidimit dy herë për zërat e punimeve “Beton C 16/20 poshtë strukturave”.

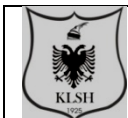
Brenda muajit janar 2019

3. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Planifikimit të Territorit nuk ka llogaritur saktë taksën e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja në momentin e dhënies së certifikatës së përdorimit të objektit për subjektin “M.” SHPK, me pasojë **dëm ekonomik për buxhetin e njësisë vendore, në vlerën 130,656 lekë**. Veprimet e mësipërme janë jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. nr. 107, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, të ndryshuar neni 46, UKM nr. 4, datë 30.9.2015 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i banesave, për vitin 2015”, tabela nr. 1 dhe nr. 2; UKM nr. 3, datë 28.12.2016, “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i banesave, për vitin 2016”, tabela nr. 1 dhe nr. 2; Vendimet e Këshillit të Bashkisë nr. 1, datë 02.03.2017 dhe nr. 29, datë 06.12.2017 “Për sistemin e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë në Selenicë” (Më hollësisht trajtuar në pikën B. 1.4. faqe 29-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Bashkia Selenicë, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **130,656 lekë**, nga subjekti “M.” SHPK, për mos llogaritje të saktë të detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja.

Brenda muajit janar 2019

4. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Selenicë janë kryer pagesa në vlerën 580,200 lekë, për qiramarrje objekti për përfituesin z. G. Sh., por prej institucionit nuk janë kryer ndalesat për tatimin në burim për llogari të buxhetit të shtetit për pagesat e likuiduara (në masën 15%). Këto veprime nuk janë në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, kreu II, neni 9, pika 2 dhe kreu



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

IV, neni 33, pika 1, me pasojë **dëm ekonomik për buxhetin e shtetit, në vlerën 87,030 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën D. faqe 52-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandim: Bashkia Selenicë të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **87,030 lekë** nga z. G. Sh. për mos pagesën e detyrimit për tatimin në burim për dhënie objekti me qira Bashkisë Selenicë.

Brenda muajit janar 2019

5. Gjetje nga auditimi: Nga Bashkia Selenicë nuk janë marrë masa për arkëtimin e 5 gjobave të vendosura nga policia bashkiake për shkelje administrative, duke mos ndjekur rrugën ligjore për kthimin e tyre në titull ekzekutiv, veprim jo në përputhje me kërkesat në ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30, me pasojë **dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë, në vlerën 45,000 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.4, faqe 24-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandim: Bashkia Selenicë, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore deri në padi në gjykatë, për arkëtimin e gjobave të pa arkëtuara në vlerën **45,000 lekë**, sipas listës së lënë nga KLSH në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

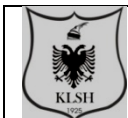
Brenda muajit janar 2019

C.1 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: Nga njësia vendore janë marrë angazhimeve buxhetore në vlerë më të larta se vlera reale e fondeve në dispozicion dhe për këtë arsye në datën 30.09.2018, Bashkia Selenicë ka një detyrim të faturave të pa likuiduara në vlerën 36,878,690 lekë vlerë e cila përbëhet nga 15,882,174 lekë detyrime për investime, 164,735lekë detyrime për mallra, 11,201,581 lekë detyrime për shërbime, 9,630,200 lekë detyrime për zbatimin e vendimeve gjyqësore. Këto detyrime i përkasin vitit 2017, 2018 si dhe periudhës së ish komunave, përpara shkrirjes së tyre. Krijimi i detyrimeve të prapambetura, rëndon buxhetin e viteve në vazhdim, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 50 - Angazhimet buxhetore, nenin 52 -Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, VKM 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 70 (Më hollësisht trajtuar në pikën B. 1.1-B. 1.3. faqe 26-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Titullari dhe Drejtoria e Financës të marrin masa për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale 36,878,690 lekë. Për këtë, bazuar në UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” dhe Udhëzimin Plotësues nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91-Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave. Në zbatim të pikës 88 të udhëzimit të mësipërm të bëjë publikimin e të gjitha detyrimeve të prapambetura në faqen zyrtare të institucionit.

Në vijimësi gjatë vitit 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

2. Gjetje nga auditimi: Si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë, Bashkia Selenicë për periudhën 2017-2018 ka shpenzuar vlerën **10,569,285 lekë, efekt negativ në buxhetin e njësisë vendore**, nga e cila vlera 5,428,906 lekë i përket periudhës 2017, ndërsa vlera 5,140,379 lekë periudhës 2018. Kjo vlerë përfaqëson zbatimin e 19 vendime gjyqësore, 14 prej të cilave janë të mbartura nga periudhat e mëparshme, ndërsa 5 prej këtyre vendimeve janë të vitit 2017, por që lidhen me ngjarje të ndodhura përpara kësaj periudhe. Nga vendimet gjyqësore të zbatuara, 13 prej tyre lidhen me largime nga puna të punonjësve, ndërsa 6 vendime gjyqësore, të cilat përbëjnë edhe peshën më të madhe specifike në vlerë, janë për mos zbatim nga njësia vendore të detyrime kontraktuale, me pretendimin se ka mungesë dokumentacioni nga subjektet private. Përpara zbatimit të vendimeve gjyqësore, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62 të udhëzimit nr.2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” (*Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.1-B.1.3. faqe 22-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Titullari i institucionit të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore në vlerën 10,569,285 lekë, të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë për efektin negativ që këto vendime kanë dhënë në buxhetin e njësisë vendore. Sektori juridik në rastet e proceseve gjyqësore të ndjek këtë proces në të gjitha shkallët e gjykimit. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari të nxirren përgjegjësitë administrative si dhe akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

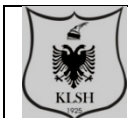
Menjëherë dhe në vijimësi

C.2. MASA PËR RRIKUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Selenicë nuk ka lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi si vijon: a) Për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materialesh inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë) me afat 6-10 vjet, për të cilën tarifa vjetore është 440,000 leke/ha/vit në territor tokë inproduktive; b) Për kryerjen e operacioneve të kërkim-zbulimit hidrokarbure, gjeologjike e minerare, uji, vendosje objektsh të ndryshme ndihmëse në sipërfaqe, me afat 6-10 vjet, për të cilën tarifa vjetore është 78,000 leke/ha/vit në territor kullotë. Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme kanë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë në vlerën 582,869,000 lekë dhe nuk janë në përputhje me VKM nr 391, datë 21.06.2006 të ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, lidhja nr. 2, pikat 6.1 dhe pika 9.2.3.4, (*Më hollësisht trajtuar në pikën B. 1.4, faqe 24-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandim: Titullari i njësive 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 marren 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, sipas aneksit nr. 2/2 bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Brenda muajit shkurt 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

2. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e të ardhurave rezultoi se për vitin 2017, janë realizuar në fakt 69,545 mijë lekë ose 21,1% të vlerës së planifikuar. Për periudhën janar-shtator viti 2018, realizimi është në vlerën 45,980 mijë lekë, ose në masën 62,2% të vlerës së planifikuar. Vlera debitore e subjekteve private për taksat dhe tarifave vendore në datën 31.12.2017 është në vlerën 46,332 mijë lekë, nga 418 subjekte, ndërsa në datën 30.09.2018 kjo vlerë është 58,762 mijë lekë nga 168 subjekte. Detyrimet debitore të taksës së tokës bujqësore gjendje më 31.12.2017 janë në vlerën 212,787 mijë lekë nga 7568 familje, ndërsa më datën 30.09.2018 këto detyrime janë në vlerën 227,787 mijë lekë nga 8018 familje. Gjithashtu për detyrimet të cilat nuk janë paguar në afatet e përcaktuara në ligj dhe në vendimet e këshillit bashkiak, nuk është llogaritur dhe as arkëtuar gjoba prej 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar gjendje 31.12.2017, e cila përbënë vlerën 10,146,755 lekë, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Selenicë. Për taksapaguesit familjar, Bashkia Selenicë nuk ka përcaktuar mënyra efektive për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore. Edhe pse është aksionare e vetme e shoqërisë “Ujësjellësi Selenicë ” SHA dhe bazuar në pikën (ii), neni 5 të ligjit 9642 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, ka të drejtën dhe detyrimin e përcaktimit të mënyrës së mbledhjes së taksës dhe zgjedhjen e agentit fiskal, nuk ka realizuar përfshirjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore familjare në faturën mujore të ujit të pijshëm, veprim i cili do të rriste të ardhurat vendore dhe do të shtonte mundësinë e rritjes së investimeve dhe shërbimeve ndaj komunitetit. Përformanca e strukturës së të ardhurave është jo në nivele të mira, duke mos përmbushur detyrën funksionale dhe detyrat e përcaktuara në rregulloren e brendshme të institucionit (*Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.4, faqe 24-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Selenicë, të marrë masa për kryerjen e akt rakordimeve për debitorët e taksave të bizneseve dhe të familjarëve, gjendje më 31.12.2017 dhe pasqyrimin në kontabilitet të debitorëve, në vlerën 46,332 mijë lekë. Për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura, bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, nga Drejtoria e Taksave Bashkia Selenicë të nxirren njoftim vlerësimit tatimore duke ndjekur **rrugët e mëposhtme:**

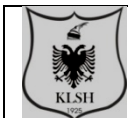
a-T’u dërgohen bankave urdhrat e bllokimit të llogarive në banka, bazuar në nenin 90 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

b-T’i dërgohen Drejtorisë Rajonale të Transportit, kërkesat për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të llogariten kamat vonesat, në masën 0,06% kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë (gjorbë) bazuar në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat tatimore në R.SH”, të ndryshuar, me ligjin nr. 164/2014 datë 15.12.2014.

d- Edhe pas njoftimeve zyrtare në se bizneset nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Bashkisë (DPTT dhe Drejtoria Juridike), pasi të merren masat administrative apo sekuestro të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181,-Mospagimi i taksave dhe tatimeve.

e- Drejtoria e PTT në bashkëpunim me Njësitë Administrative, të evidentojnë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të pikës 76, të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

2018”, të njoftojnë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën/tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

f- Për kategorinë e taksapaguesve familjar, Bashkia Selenicë të përgatisë dhe paraqesë për miratimin në këshillin bashkiak aktmarrëveshjen me shoqërinë “Ujësjiellësi Selenicë” SHA, duke i dhënë të drejtë kësaj shoqërie të kryejë rolin e agjentit tatimor, me përfshirjen në faturën e ujit të pijshëm edhe detyrimin për taksat dhe tarifatat vendore familjare.

Brenda muajit mars 2019

3. Gjetje nga auditimi: Sipas të dhënave zyrtare që ALUIZNI i ka dërguar Bashkisë Selenicë, konstatohet se deri më 30.09.2018, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë 174 persona për sipërfaqe ndërtimore gjithsej 27,456 m², me pasojë **të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 4,462,697 lekë**. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar dhe vendimet e këshillit të Bashkisë nr. 1, datë 02.03.2017 dhe nr. 29, datë 06.12.2017 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Selenicë”, (Më hollësisht trajtuar në pikën B. 1.4, faqe 24-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

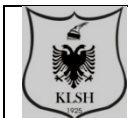
3.1. Rekomandim: Bashkia Selenicë, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve tatimore duke bërë njoftim vlerësimet tatimore për subjektet, në vlerën totale të pa arkëtuar prej 4,462,697 lekë, e ardhur e munguar nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore të legalizuara.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e përdorimit të të ardhurave u konstatua se për periudhën janar 2017-gusht 2018 janë punësuar 65 punonjës të përkohshëm me kontratë, të cilët janë paguar me pagë mesatare 14,000 lekë/muaj, vlerë më të ulët se paga minimale 24,000 lekë dhe pa u deklaruar në organet tatimore, pra janë lejuar të punojnë “në të zezë”. Punësimi “në të zezë” ka sjellë mospagim të detyrimeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore (vlera e mësipërme është e përjashtuar nga pagesa e TAP), me pasojë **të ardhura të munguara në fondin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, në vlerën 4,833,976 lekë**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në nenin 10 të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, me pikën 5, të paragrafit II të VKM nr. 77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”; VKM nr. 399, datë 03.05.2017 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi, (Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.4, faqe 24-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandim: Bashkia Selenicë të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për situatën e mësipërme. Në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale Tatimore Vlorë dhe me vetë punonjësit, të marrë 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 më të ulët se paga minimale dhe mos deklarimit të tyre në organet tatimore.

Brenda muajit shkurt 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

5. Gjetje nga auditimi: Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Selenicë, nuk është vepruar për të aplikuar gjoba ndaj subjekteve fizik dhe juridik, për shkeljet e konstatuara në kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi dhe të dokumentuara me proces verbale konstatimi. Vendimet e pezullimit të punimeve në ndërtim nuk janë shoqëruar me vendimin për dënim me gjobë, ku vlera e gjobës përcaktohet bazuar në vlerën e punimeve të kryera pa leje ndërtimi, por për çdo rast jo më pak se 500,000 lekë, veprim jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në ligjin nr. 107/2014, datë 31.7.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, neni 52, pika 1, germa “e”; ligjit 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, të ndryshuar”, neni 5 germa “b”, me pasojë, **të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, për 17 raste në vlerën 8,500,000 lekë** (Më hollësisht trajtuar në pikën B.1.4, faqe 24-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandim: Bashkia Selenicë, zyra e IMTV, për shkeljet e konstatuara nga kundërvajtësit në kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, të marrë masa për vendosjen e gjobave në vlerën **8,500,000 lekë**, sipas aneksit aneksin nr. 2/5 të bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

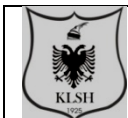
V. KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion i kualifikuar mbi pasqyrat financiare

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Selenicë për vitin ushtrimor 2017, ku përfshihet pasqyra e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (hyrjeve dhe daljeve, pagesave) në para, pasqyra e amortizimit, shënimet shpjeguese që shoqëronin këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Në opinionin tonë, përsa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti Bashkia Selenicë, të standardeve dhe ligjit të kontabilitetit mbi pasqyrat financiare, në përgjithësi ato japin një pamje të drejtë dhe të sigurtë të pozicionit financiar të performancës financiare dhe lëvizjet e mjeteve monetare më datën 31.12.2017. Kjo referuar Ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre, si dhe të njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”, duke përjashtuar disa anomali materiale, por jo të përhapura, në plotësimin e tyre, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar për pasqyrat financiare. I njëjti opinion vlen edhe për fushën e buxhetit. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë, si më poshtë

Baza për dhënien e opinionit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

Bashkia Selenicë nuk ka 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 210 “Toka, troje, Terrene” pasqyron vetëm asetet e ish Bashkisë Selenicë, në vlerën 140,307,952 lekë, por nuk janë përfshirë dhe as janë llogaritur vlerat e aseteve për ish komunat. Gjithashtu për asetet të cilat nuk janë paraqitur në bilanc, nuk është hartuar regjistër i aktiveve. Llogaria 211 “Pyje, Kullota Plantacione” ka vlerën 0 lekë, por paraqitja e kësaj vlere nuk është e saktë, sepse bazuar në VKM Nr. 433, datë 8.6.2016 “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”, në pronësi të Bashkisë Selenicë janë transferuar 500 prona me sipërfaqe pyjore dhe kullosore, të cilat nuk paraqiten në bilancin e vitit 2017. Nga njësia vendore nuk është hartuar regjistër i aktiveve për këto prona.

- Janë transferuar aktive në vlerën kontabël 526,501,279 lekë nga Bashkia Selenicë në shoqërinë “Ujësja Selenicë” SHA, nuk është hartuar dokumentacion për transferimin e tyre. Në këtë mënyrë, ruajtja dhe ekzistenca e këtyre aktiveve kanë rrishtë të lartë nga humbja, keq përdorimi etj.

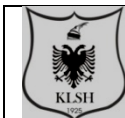
- Llogaria e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara (AQPT) 202 “Studime e projekte” si rezultat i kontabilizimit të gabuar, paraqet më shumë vlerën 37,054,686 lekë, e cila duhet të paraqitet në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara, pasi përfaqëson vlerën e 74 projekteve, investimet e të cilave kanë përfunduar. Keq klasifikimi në këtë llogari, ka sjellë gjithashtu efekte edhe në keq llogaritjen e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara, në llogarinë 209 në bilanc, e cila në mënyrë të pa saktë ka vlerën 19,025,984 lekë, por në fakt duhet të kishte vlerën 49,848 lekë.

- Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, në datën 31.12.2017 ka vlerën 136,088,739 lekë, nga e cila vlera 126,881,393 lekë përbën detyrime për taksat dhe tarifat vendore. Nga të dhënat e Drejtorisë së të Ardhurave, konstatohet se vlera totale e detyrimeve të taksapaguesve për taksat dhe tarifat vendore në datën 31.12.2017 është në vlerën 268,203,000 lekë. Për sa më sipër diferenca prej 141,321,607 lekë detyrime për taksat dhe tarifat vendore nuk është kontabilizuar.

- Ka diferenca midis buxhetit të planifikuar dhe atij të realizuar, të ardhurat për vitin 2017, janë realizuar në vlerën 69,545 mijë lekë ose 21,1% të vlerës së planifikuar, ndërsa për periudhën janar-shtator viti 2018, në vlerën 45,980 mijë lekë, ose në masën 62,2% të vlerës së planifikuar. Nuk është lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi, duke u krijuar të ardhura të munguara në vlerën 582,869,000 lekë. Si rezultat Bashkia Selenicë ka një detyrim të faturave të pa likuiduara në vlerën 36,878,690 lekë, në të cilën përfshihen detyrime të ish komunave përpara shkrirjes së tyre, si dhe detyrime të vetë Bashkisë Selenicë për periudhën 2017-2018. Vlera e mësipërme përbëhet nga 15,882,174 lekë detyrime për investime, 164,735 lekë detyrime për mallra, 11,201,581 lekë detyrime për shërbime, 9,630,200 lekë detyrime për zbatimin e vendimeve gjyqësore.

Përgjegjësitë e drejtuesve të njësisë vendore

Drejtimi i njësisë vendore Bashkia Selenicë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me ndryshime dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi. Drejtimi është gjithashtu përgjegjës për ngritjen dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, me qëllim shmangien e gabimeve apo mashtrimet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

mundshme. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e miratuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e audituesve të KLSH mbi auditimin e pasqyrave financiare

Përgjegjësia e audituesit të KLSH-së, është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojme bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar, nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin e rregullator të raportimit financiar.

Audituesi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare dhe i përshkruan ato në raportin e auditimit. Siguria që jepet nga audituesi është një siguri e arsyeshme mbi pasqyrat financiare në tërësi. 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.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”****ANEKSET**

Aneksi nr. 1 Pika A.2. Aktivi i bilancit, trajtuar nga faqja 16 deri në faqen 26 të Raportit të Auditimit.

AKTIVI I BILANCIT KONTABEL 2017				(ne leke)
Nr.	Nr.llog.	EMERTIMI I LLOGARIVE TE AKTIVIT	Ushtrimi i mbyllur	Ushtrimi paraardhës
1	12	Rezultate te mbartura(saldo debitore)		
2	A	AKTIVE TE QENDRUESHME	2,129,015,414	1,908,034,878
3	20, 230	I.Te pa trupezuara	18,360,890	17,016,669
4	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave		
5	202	Studime dhe kerkime	37,386,874	34,306,686
6	203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme		0
7	209	Amortizimi i aktiveve qendrushme te pa trupezuara(-)	-19,025,984	-17,290,017
8	230	Shpenzime per rritjen e aktiv.qendr.patruezuara		
9	21,23,24,28	II.Akt.Qendr.te Trupezuara	2,110,654,524	1,891,018,209
10	210	Toka,troje,Terene	140,307,952	140,307,952
11	211	Pyje,Kullota Plantacione	0	0
12	212	Ndertime e Konstruksione	293,472,915	287,829,795
13	213	Rruge,rrjete,vepra ujore	1,978,088,237	1,756,875,533
14	214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	14,032,365	12,742,596
15	215	Mjete transporti	25,896,576	12,465,380
16	216	Rezerva shtetore	0	0
17	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0
18	218	Inventar ekonomik	41,983,723	44,976,851
19	219	Amortizimi aktiv.Qendr.te trupezuara(-)	-383,127,244	-364,179,898
20	231	Shpenzime proces per rritjen e AQT		
21	232	Shpenzime proces per transferime kapitale		
22	24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara		
23	28	Caktime		
24	25.26	III.Aktive Financiare	0	0
25	25	Huadhenie e nenhuadhenie		

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

26	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
27	B	AKTIVE QARKULLUESE	399,149,631	384,383,605
28	Klasa 3	I.Gjendja e Inventarit	11,177,940	12,698,003
29	31	Materiale	518,392	1,544,309
30	32	Objekte inventari	10,659,548	11,153,694
31	33	Prodhime, punime e sherbime ne proces		
32	34	Produkte		
33	35	Mallra		
34	36	Gje e gjalle ne rritje e majmeri		
35	37	Gjendje te pambritura ose prane te treteve		
36	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
37	39	Shuma te parashikuara per zhvleresim te inventarit(-)		
38	Klasa 4	II.Kerkesa arketimi mbi Debitoret	226,439,449	237,325,703
39	409	Furnitore(Debitore),parapagime pagesa pjesore		
40	411-418	Kliente e llogari te ngjashme		
41	423.429	Personeli, paradhenie, deficite e gjoba	75,334,953	73,652,494
42	431	Te drejta e taksa per t'u derdhur ne shtet		
43	432	Tatime mbledh nga shteti per llog.Pushtetit Lokal		
44	433	Shenz.fatkeqesi natyrore qe mbulon shteti		
45	4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	15,015,757	14,162,900
46	435	Sigurime Shoqerore		
47	436	Sigurime Shendetesore		
48	437.438	Organizma te tjere shoqerore		
49	44	Institucione te tjera publike		
50	45	Mardhenie me instit.brenda dhe jasht sistemit		
51	465	Efekte per t'u arketuar nga shitja let.vlere vendosjes		
52	468	Debitore te ndryshem	136,088,739	149,510,309
53	49	Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)		
54	50.59	III.Llogarite financiare	161,532,242	134,359,899
55	50	Letra me vlere te vendosjes	80,600	80,600
56	511	Vlera per tu arketuar		
57	512	Llogari ne banke		
58	520	Disponibilitete ne thesar	161,451,642	134,279,299
59	531	Llogari ne arke		
60	532	Vlera te tjera		
61	54	Akreditiva dhe paradhenie		
62	56	Llogari ne organizma krediti		
63	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere vendosjes(-)		
64	C	LLOGARI TE TJERA AKTIVE	57,124,981	0
65	477	Diferenca konvertimi aktive		
66	481	Shpenz.per tu shpernd.ne disa ushtrime		
67	486	Shpenzime te periudhave te ardheshme	57,124,981	

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

68	85	REZULTATI I USHTRIMIT(saldo debitore)		
69	X	TOTALI I AKTIVIT	2,585,290,026	2,292,418,483

Aneksi nr. 1/1 Pika A.2. Pasivi i bilancit trajtuar nga faqja 16 deri në faqen 26 të Raportit të Auditimit

PASIVI I BILANCIT KONTABEL 2009*(ne leke)*

Nr.	Nr.llog.	EMERTIMI I LLOGARIVE TE PASIVIT	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi i Paraardhes
1	A	FONDE TE VETA	2,140,193,354	1,920,732,881
2	10	I. Fonde te veta	2,140,193,354	1,920,732,881
3	101	Fonde baze	2,140,193,354	1,920,732,881
4	105	Grante te brendshme kapitale		
5	106	Grante te huaja kapitale		
6	107	Vlera Akt.Qend.te caktuara ne perdorim		
7	109	Rezerva nga rivlersimi aktiveve te qendrushme		
8	11	II.Fonde te tjera te veta	0	0
9	111	Fonde rezerve		
10	115	Caktim nga rezultati i vitit per investime		
11	116	Te ardhura nga shitja e Ak.Qendrushme		
12	12	III.Rezultati i mbartur		
13	13	IV.Subvecione te jashtezakonshme(-)		
14	14	V.Pjesemarrje te instit.ne invest.per te trete		
15	15	VI.Shuma parashikuara per rrezique e shpenz.		
16	B	D E T Y R I M E	312,542,354	371,685,602
17	16,17,18	I.Borxhe afatgjate	0	0
18	16	Huamarrje e brendeshme dhe te ngjashme		
19	17	Huamarrje e huaj		
20	Klasa 4	II.Detyrime afatshkurter	312,542,354	371,685,602
21	419	Kliente(Kreditore), parapagese pjesore		
22	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	64,314,089	164,428
23	42	Personeli e llogari te lidhura me to	11,969,495	11,042,116
24	431	Detyrime ndaj Shtetit per tatim-taksa	722,080	960,096
25	432	Tatime mbedhura nga shteti per llog.Pusht.Lokal		
26	433	Shteti fatkeqesi natyrore		
27	4341	Te tjera operatione me shtetin(kreditor)	100,490,272	178,334,668
28	435	Sigurime shoqerore	2,041,414	1,897,846
29	436	Sigurime shendetsore	282,768	262,842
30	437.438	Organizma te tjere shoqerore		
31	44	Institucione te tjera publike		
32	45	Marrdhenie me institucione brenda e jasht sistemit		
33	460	Huadhenes		
34	464	Detyrime per t'u paguar per blerjen e letr,vlere		

	KONTROLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	---

35	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	28,897,324	23,285,926
36	467	Kreditore te ndryshem	103,824,912	155,737,680
37	C	LLOGARI TE TJERA	0	0
38	475	Te ardhura per tu regjist.vitet pasardhese		
39	478	Diferenca konvertime pasive		
40	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
41	487	te ardhura te arketuara para nxjerrjes titullit		
42	85	REZULTATI I USHTRIMIT(Saldo kreditore)	132,554,318	
43	X	TOTALI I PASIVIT	2,585,290,026	2,292,418,483

Aneksi nr. 1/2 Pika A.2. Llogaria 202 “Studime, kërkime dhe projekte”, trajtuar nga faqja 12 deri në faqen 22 të Raportit të Auditimit.

Nr	Emërtimi i Studim/Projektit	Vlera në Lekë	Njësia financuese Proj./Studimit
	Të mbartura nga ish komunat		
	Ish komuna Vllahinë		
1	Projekt i rrjetit të brendshëm të ujësjellësit Vllahinë	86400	Ish K. Vllahinë
2	Projekt i rrjetit të brendshëm të ujësjellësit Kocul	150000	Ish K. Vllahinë
3	Projekt sistemim i Qendres Vllahinë	300000	Ish K. Vllahinë
4	Projekt Qendra e fshatit Peshkëpi	1536364	Ish K. Vllahinë
5	Projekt Ujësjellës i fshatit Peshkëpi	774000	Ish K. Vllahinë
6	Sistemim i qendrës Vllahinë	994.800	Ish K. Vllahinë
7	Shkolla Gërnec	498.000	Ish K. Vllahinë
8	Rruga Ondriç	95.854	Ish K. Vllahinë
9	Ujësjellësi fshatit Kocul	290.000	Ish K. Vllahinë
10	Qendra shendetësore & Zyrat e Komunës	838.080	Ish K. Vllahinë
11	Këndi sportive & Ambjente çlodhëse	719.160	Ish K. Vllahinë
12	Asfaltim rrugë fshati kropishtë	380.760	Ish K. Vllahinë
13	Rikostruksion	328950	Ish K. Vllahinë
	Shuma	6,992,368	
	Ish Komuna Kotë		
1	Studime projektimi	682.000	Ish K. Kotë
2	KUL Kotë	390.000	Ish K. Kotë
3	Ujësjellësi Kotë	200.000	Ish K. Kotë
4	Rruga Mazhar	197.000	Ish K. Kotë
5	Rruga Vajzë	112.000	Ish K. Kotë
6	Ujësjellës Vajzë	434.000	Ish K. Kotë
7	Ujësjellës Lapardha	249.000	Ish K. Kotë
8	Kuz Drashovicë	250.000	Ish K. Kotë
9	Ujësjellës Kotë	120.000	Ish K. Kotë
10	Rruga Memaj	468.000	Ish K. Kotë
11	Ura Vodice	180.000	Ish K. Kotë
12	Rrugë të brendshme, Kotë	399.500	Ish K. Kotë
13	Sheshi Kotë	108000	Ish K. Kotë
	Shuma	3,789,500	

	KONTROLLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	--

	Ish Komuna Brataj		
1	Projekte	3914921	Ish Kom. Brataj
	Shuma	3,914,921	
	Ish Komuna Sevaster		
1	Proj. Qendra Shëndetësore	150.000	Ish K. Sevaster
2	Rruga Golimbas	50.000	Ish K. Sevaster
3	Rrethimi I vorezave	100.000	Ish K. Sevaster
4	Rruga Plocë Amonice	340.000	Ish K. Sevaster
5	Rruga Lezhan	108.000	Ish K. Sevaster
6	Rruga Mazhar	150.000	Ish K. Sevaster
7	Rruga Dautaj	150.000	Ish K. Sevaster
8	Rruga Sevaster	150.000	Ish K. Sevaster
9	Qendra Sevaster	190.000	Ish K. Sevaster
10	Rruga Plocë	100.000	Ish K. Sevaster
11	Rruga Fshat Amonicë	70.000	Ish K. Sevaster
12	Proj. Zyrat e Komunës	37.000	Ish K. Sevaster
13	Rruga Sevaster (Asfalt)	300.000	Ish K. Sevaster
14	Ujesjellësi Golimbas	100.000	Ish K. Sevaster
15	Asfaltin Golimbas Shkozë	390.000	Ish K. Sevaster
16	Ujesjellesi Amonicë	1.114.760	Ish K. Sevaster
	Shuma	3,499,760	
	Bashkia Selenicë		
1	Projekte	131958	Bashkia Selenicë
2	Projekte	153341	Bashkia Selenicë
3	Projekte	115029	Bashkia Selenicë
4	Projekte	136412	Bashkia Selenicë
5	Projekte	145000	Bashkia Selenicë
6	Projekte	477600	Bashkia Selenicë
7	Projekt ujesjellesi	745420	Bashkia Selenicë
8	Harta e urbanistikes	150000	Bashkia Selenicë
9	Projekti i sheshit	270606	Bashkia Selenicë
10	Projektrruge	209000	Bashkia Selenicë
11	Projekti i kanalizimeve	30000	Bashkia Selenicë
12	Projekt	228000	Bashkia Selenicë
13	Projekt	153000	Bashkia Selenicë
14	Projekt	99000	Bashkia Selenicë
15	Studimprojekti	252341	Bashkia Selenicë
16	Projekti i bulevardit	221659	Bashkia Selenicë
17	Projekti i zgjerimit te murit rrethues të vorezave	400000	Bashkia Selenicë
18	Projekt argjinature e perrenjeve	799200	Bashkia Selenicë
19	Projekt ujesjellesi pus çpimi Selenice	118200	Bashkia Selenicë
20	Projekt i godines se Bashkise	2760100	Bashkia Selenicë
21	Projekt rrugeve vendosje tumbino	228000	Bashkia Selenicë
22	Projekt kanali baza gjeodezike	238800	Bashkia Selenicë
	Shuma	8,062,666	
1	Celje nga Viti 2007	2429471	
2	Studim projektim	978000	Bashkia Selenicë
3	Studim projektim	990000	Bashkia Selenicë
4	Studim projektim	1296000	Bashkia Selenicë

	KONTROLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	---

5	Studim projektim	1160000	Bashkia Selenicë
6	Studim projektim	700000	Bashkia Selenicë
7	Studim projektim	494000	Bashkia Selenicë
	Shuma	8,047,471	
	Viti 2017		
1	Studim projektim per kanalizime	588,000	Bashkia Selenice
2	Studim projektim për kanalet ujëse Dushkarak	2,160,000	Bashkia selenice
3	Studim projektim i abienteve perrreth pallateve	332,188	Bashkia selenice
	Shuma e projekteve	3,080,188	
	Totali i llogarisë 202 me 31.12.2017	37,386,874	

Aneksi 1/3. Pika A.2. Ndryshimet në Llog. 215 Mjete transporti për vitin 2017, trajtuar nga faqja 12 deri në faqen 22 të Raportit të Auditimit:

Blerje automjet ngarkimi	4,440,000
Blerje ekskavator me zinxhira	9,055,196
Blerje skrep	936,000
Shtesa nga blerjet në vitin 2017	14,431,196
Zbritje për shkak të hubjes së hershme të mjetit (ngarkuar si debitor ish punonjësi)	1,000,000
Vlera më të cilën shtohet llogaria 215 në bilanc në vitin 2017	13,431,000

Aneksi 1/4. Pika A.2. Ndryshimet e bëra në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, trajtuar nga faqja 12 deri në faqen 22 të Raportit të Auditimit:

- Emertimi i subjektit që ka kryer pagesën	Vlera e pagesës në lekë
Pagesë nga subjekti H. I.	610,000
Pagesë nga S. B. shpk	6,552,000
Pagesë nga subjekti A. K. I.	3,000,000
Sistemim llogarie me efekt zbritje në llogarinë 468	954,000
Heqje nga lista e debitorve të periudhës përpara vitit 2010 sipas faljes nga qeveria	1,862,234
Pagesë taksash nga punonjësit e bashkisë	443336
Shuma	13,421,570

Aneksi nr. 1/5. Pika A.2. Lista e detyrimeve të prapambetura për investimet, shërbimet mallrat, vendimet gjyqësore në 30.09.2018 trajtuar nga faqja 12 deri në faqen 22 të Raportit të Auditimit.

Detyrime për investime			
Nr	Kreditore	Detyrimi	Nr.fatures
1	P. K.	149,681	Nr.41,dt.08.11.2017
2	B.	225,248	Nr.27,dt.17.09.2018
3	I.C.C.G.	8,286,612	Nr.28,dt.10.04.2018
4	B.9.	1,837,175	Nr.1,dt.01.08.2017
5	A.2.C.	2,923,980	Nr.125,dt.04.12.2017
6	P.V.K.	70,080	Nr.39,dt.09.10.2018
7	A.	2,732	
8	2Z. K.	139,602	Ish Komuna Brataj
9	L.	972,762	Ish Komuna Brataj
10	N.	412,537	Bashkia Selenice

	KONTROLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	---

11	A.	99,975	Bashkia Selenice
12	E. V.	328950	Nr.4,dt.18.04.2011
13	P.	432840	Ish Komuna Vllahine
	Shuma totale për investimet	15,882,174	
Detyrimet e prapambetura për mallra			
Nr	Furnitori	Detyrimi	Nr.fatures
1	E. M	10,000	
2	L. V.	6,000	
3	E. Z.	54,500	Nr.13,dt.13.04.2011
4	A. M.	31,500	Nr.42,dt.18.04.2011
5	B. F.	30,000	Nr,4,dt.20.12.2010
6	I. R.	10,000	Nr.50,dt.15.02.2011
7	C. B.L.B	5,129	Nr.28,dt.13.04.2017
8	T.C.	17,006	Nr.152,dt.13.04.2017
9	A. G.	600	Nr.146,dt.04.08.2017
	Shuma totale për mallra	164,735	
Detyrimet e prapambetura për shërbime			
Nr	Subjekti	Detyrimi	Nr.fatures
1	A. T. Sha	326,003	Selenice
2	C. 2007-2013	3,078,149	Selenice
3	Q. V. 5%	446,000	Vllahine
4	C.	2,946,280	Vllahine
5	P.	376,339	Vllahine
6	S. Sh.	52,454	Vllahine
7	Tatim page	51,039	Vllahine
8	Roje pastrues 602 Arsimi	838,000	Vllahine
9	Mirmbajtje pastrim	2,066,800	Vllahine
10	Keshilltaret borero	433,167	Vllahine
11	Q. V. 5%	493,000	Kote
12	Posta	94,350	Kote
	Shuma totale	11,201,581	
Detyrimet për vendimet gjyqësore = 9,630,200 lekë			
Totali i detyrimeve në 30.09.2018 = 36,713, 995 lekë			

Aneksi nr. 2. Pika B.1.1-B1.3. Pagesat e kryera për zbatimin e vendimeve gjyqësore për periudhën 2017-2018 dhe lista e kreditorëve më 30 shtator 2018 për vendime gjyqësore, trajtuar nga faqja 26 deri në faqen 29 të Raportit të Auditimit.

Nr	Emer Mbiemer	Nr.vendimit	Shkaku	Gjendja ne 31 dhjetor 2016	shtese viti2017 2018	Gjithsejt	Pagesat		Pageset gjithsejt	Debia ne 30 shtator 2018
							viti 2017	viti 2018		
1	S.	Urdher ner231dt28.10.2015	Detyrim kontrate	1,169,562		1,169,562	100,000	500,000	600,000	569,562
2	R. C.	Nr.1117,dt.17.07.2014	Largim nga puna	680,532		680,532	450,000	130,532	580,532	100,000
3	N. M.	Nr.1548,dt.15.03.2012	Detyrim kontrate	300,886		300,886	100,000	190,886	290,886	10,000
4	D. B.	Nr.1827,dt.13.09.2010	Largim nga puna	69,630		69,630	69,630		69,630	-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

5	L. Gj.	Nr.2466,dt.27.11.2007	Largim nga puna	175,867		175,867	100,000	75,867	175,867	-
6	F. Sh.	Nr.246,dt.04.03.2013	Largim nga puna	61,920		61,920	61,920		61,920	-
7	H. M.	Nr.1371,dt.27.06.2007	Largim nga puna	236,560		236,560	100,000	130,560	230,560	6,000
8	L. V.	Nr.894,dt.18.06.2015	Largim nga puna	393,640		393,640	193,640	100,000	293,640	100,000
9	A. R.	Nr.1321,dt.30.04.2012	Largim nga puna	305,421		305,421	100,000	100,000	200,000	105,421
10	I. Z.	Nr.1285,dt.19.05.2016	Largim nga puna	256,800		256,800	256,800		256,800	-
11	E. T.	Nr.646,dt.24.06.2010	Largim nga puna	456,960		456,960	0		-	456,960
12	G. S.	Nr.518,dt.21.02.2012	Largim nga puna	485,398		485,398	100,000	100,000	200,000	285,398
13	C. S.	Nr.592,dt.16.03.2011	Largim nga puna	728,000		728,000	0	200,000	200,000	528,000
14	T. A.	Nr.3759,dt.09.05.2011	Detyrim kontrate	1,306,804		1,306,804	100,000	100,000	200,000	1,106,804
15	V. A.	Nr.1687,dt.23.09.2015	Detyrim kontrate	383,540		383,540	175,406	108,134	283,540	100,000
16	S. A.	Nr.1727,dt.16.12.2015	Largim nga puna	218,200		218,200	100,000	118,200	218,200	-
17	Th. M.	Nr.525,dt.18.10.2016	Largim nga puna	327,440		327,440	100,000	100,000	200,000	127,440
18	F. M.	Nr.1869,dt.23.06.2016	Largim nga puna	351,900		351,900	100,000	100,000	200,000	151,900
19	E. A.	Nr.1283,dt.26.04.2012	Largim nga puna	420,750		420,750	100,000	100,000	200,000	220,750
20	R. L.	4024,dt.09.03.2005	Largim nga puna	26,196	237,804	264,000	0	100,000	100,000	164,000
21	A. M.	Nr.516,dt.14.02.2017	Largim nga puna		598,580	598,580	0	200,000	200,000	398,580
22	E. Sh.	Nr.3514,dt.14.07.2017	Largim nga puna		184,400	184,400	0	84,400	84,400	100,000
23	A. 2001	Nr.1066,dt.20.07.2017	Detyrim kontrate		120,000	120,000	0	120,000	120,000	-
24	D. B.	Nr.399,dt.21.03.2017	Detyrim kontrate		193,110	193,110	121,510	71,600	193,110	-
25	A. 2. C.	Nr.795,dt.01.06.2017	Detyrim kontrate		6,137,531	6,137,531	3,000,000	2,000,000	5,000,000	1,137,531
26	I. B.	Nr.4251,dt.17.10.2017	Detyrim kontrate		1,656,000	1,656,000		200,000	200,000	1,456,000
27	K. B.	Nr.609,date.07.03.2012	Gjobe		10,200	10,200		10,200	10,200	-
28	A Gj.	Nr.4684,dt.09.11.2017	Largim nga puna		318,054	318,054		200,000	200,000	118,054
29	H. A.	Nr.1410,dt.04.04.2018	Largim nga puna		528,000	528,000				528,000
30	G. N.	Nr.527,dt.13.02.2018	Largim nga puna		493,800	493,800				493,800
31	A. H.	Nr.1545,dt.12.04.2018	Largim nga puna		788,000	788,000				788,000
32	M. L.	Nr.1540,dt.12.04.2018	Largim nga puna		578,000	578,000				578,000
		Shuma totale		8,356,006	11,843,479	20,199,485	5,428,906	5,140,379	10,569,285	9,630,200

Aneksi nr. 2/1. Pika B.1.4. Mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, trajtuar nga faqja 29 deri në faqen 43 të Raportit të Auditimit. Evidenca e realizimit të të ardhurave për periudhën 01.01.2017 deri 30.09.2018 .

Në 000 lekë

Nr	Emertimi	Viti 2017	Viti 2018
----	----------	-----------	-----------


KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”

					Janar-Shtator		
		Plani	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Te ardhura shitja-Toke,Troje e terrene	0	0		0	0	0
2	Takse vendore mbi biznesin Vogel	0	0		0	0	
3	Tatim I thjeshtuar mbi fitimin	1,400	229	16.36	825	965	117.0
4	Tatim mbi token bujqesore	22,595	13,256	58.67	16,946	8,163	48.2
5	Tatim mbi ndertesat Subjektet	4,360	5,847	134.11	3,675	894	24.3
6	Tatim mbi ndertesat Familje				0	0	
7	Takse Truall Ndertese	850	309	36.35	638	104	16.3
7	Takse vendore per regjistrim biznesi				0	0	
8	Takse vendore per zenien e haps.publ.	104	50	48.08	78	20	25.6
9	Takse e ndikimit ne infrastrukture ndertime e reja	1,900	11,898	626.21	4,350	2,000	46.0
10	Takse vendore per fjetjen ne hotel	5	0	0.00	0	0	
11	Takse per therjen e bagative				45	12	26.7
12	Takse table	410	81	19.76	31	67	217.9
13	Tarife e ndikimit ne rruge nga mjetet e renda	3,200	3,126	97.69	2,400	2,720	113.3
14	Tarife qera kullote	4,100	5,336	130.15	3,075	1,960	63.7
15	Tarife qera toke bujqesore	0	0		0	0	0
16	Tarifa per leje cert transporti	850	1,215	142.94	638	278	43.6
18	Tarife pastrimi dhe higjene Subjekte	6,400	5,657	88.39	4,425	5,410	122.3
19	Tarife pastrimi dhe higjene Familje					0	
20	Te ardhura nga parkingu	300	287	95.67	225	175	77.8
21	Tarife gjelberimi	2,000	2,467	123.35	1,500	2,664	177.6
22	Takse e perkoshme shfrytezimi	9,300	11,800	126.88	0	0	
23	Qera antena celulare	2,500	3,016	120.64	1,875	2,861	152.6
24	Tarife vaditje	2,300	1,199	52.13	900	245	27.2
25	Tarife ndotje mjedisore				11,475	14,994	130.7
26	Te tjera tarifa administrative	1,818	855	47	1,628	363	22.3
27	2017/Debitore toka bujq qe prej 1992. 2018/ Deb taks tokes bujq 18 m fundit	202,253			11,799	0	0.0
28	2017/Debitore bizneset 2012-2016 2018/ Deb biznesi per 18 m fundit	55,603			4,095	0	0.0
29	KSHA	2,400	2,455	102.29	1,800	1,982	110.1
29	Renta minerare	4,700	317	6.74	900	0	0.0
30	2% e tatimit mbi te ardhurat personale				450	0	0.0
	a- Tarif Shërbimi					0	
	b - “ Miremb. Vorreza Publike					0	
	c- “ Ndriçimi Publik	188	145	77.13	141	104	73.5
	d - “ Komunale (Ujra te Zeza)						
	e- “ Pike lidhje uji						
	f - “ Leje veterinare						
	g- “ Pagese uji pijshëm						
TOTALI		329,536	69,545	21.1	73,913	45,980	62.2

Aneksi 2/2 Pika B.1.4. Mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, trajtuar nga faqja 29 deri në faqen 43 të Raportit të Auditimit.

Lista e subjekteve me aktivitet minerar me të dhënat e nevojshme, për të cilat Bashkia Selenicë nuk ka lidhur kontratë qiraje.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

Nr	Nr Lejes	Data	Emri i Subjektit	Vendndodhja	Sipërfaqja ha	Tarifa lek/ha	Vlera 1 vit	Muaj shfrytëzimi	Vlera në lekë
1	355	17.06.1997	S. B.	Selenice	170	440,000	74,800,000	21	130,900,000
2	390	22.01.1998	R.shpk	Vidhat e Haxhiut	9.9	440,000	4,356,000		7,623,000
3	552/1	08.11.2011	S.shpk	Kava e Azines	2.5	440,000	1,100,000		1,925,000
4	594/1	25.01.2012	N. shpk	Drashovice	14	440,000	6,160,000		10,780,000
5	641	16.08.2001	A. shpk	Trebllove,	142	78,000	11,076,000		19,383,000
6	1115	12.12.2007	T. I. Sh p k	Resulaj, Selenice	109	440,000	47,960,000		83,930,000
7	1371	22.06.2009	M. B. shpk	Kume-Murriz	32.4	440,000	14,256,000		24,948,000
8	1496/2	10.07.2013	H. I. shpk	Trebllove, Romes,	164	440,000	72,072,000		126,126,000
9	1496/3	20.11.2014	H. I. shpk	Trebllove, Romes,	117	440,000	51,524,000		90,167,000
10	1644	02.07.2013	A. I. shpk	Selenice	36	440,000	15,840,000		27,720,000
11	1753	15.05.2015	B.A.C. Shpk	objekti Selenice	32.2	440,000	14,168,000		24,794,000
12	1754	21.05.2015	B. G.	objekti Selenice	25.1	440,000	11,044,000		19,327,000
13	1789	12.01.2016	Y. S.	Objekti " Lepenice",	19.8	440,000	8,712,000		15,246,000
					874		333,068,000		582,869,000

Aneksi 2/3 Pika B.1.4. Mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, trajtuar nga faqja 29 deri në faqen 43 të Raportit të Auditimit. Pasqyra e debitorve për taksën e ndikimit në infrastrukturë për vitin 2017 dhe 2018.

Viti 2017

Nr	Emer Atesi Mbiemer	Data e shkresës	Sip.m2	Vlera
1	H.S.C.	09.02.2017	282	45836.28
2	M.D.B.	13.03.207	155	25193.7
3	Sh.Sh.H.	"	325	52825.5
4	R. S. D.	10.04.2017	89	14466.06
5	Z. K. B.	"	97	15766.38
6	A. K. Q.	"	78	12678.12
7	Dh. Z. S.	"	88	14303.52
8	A. K. P.	"	158	25681.32
9	P. L. B.	"	171	27794.34
10	M. K. B.	"	96	15603.84
11	A. D. Z.	"	133	21617.82
12	M. H. Z.	"	23	3738.42
13	K. D. Z.	"	104	16904.16
14	B. K. Z.	"	22	3575.88
15	M. N. P.	"	72	11702.88
16	S.K.Z.	10.04.2017	102	16579.08
17	S.J.N.	"	88	14303.52
18	T.K.J.	"	75	12190.5
19	P. Ç. B.	"	112	18204.48
20	A. Ll. P.	"	131	21292.74
21	V. R. T.	"	159	25843.86
22	B. D. T.	"	134	21780.36
23	R. B. M.	"	13	2113.02
24	N. I. D.	"	111	18041.94
25	A. Q. H.	20.04.2017	69	11215.26
26	V. Xh. H.	"	229	37221.66
27	E. H. I.	"	26	4226.04
28	M. Rr. B.	"	91	14791.14
29	V. M. P.	"	129	20967.66
30	L. M. D.	"	63	10240.02
31	R. D. Z.	"	110	17879.4
32	S. P. Q.	"	158	25681.32
33	I. D. T.	"	92	14953.68
34	K. N. R.	"	93	15116.22

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

35	Y. S. K.	"	118	19179.72
36	L. M. Xh.	"	125	20317.5
37	F. D. D.	"	91	14791.14
38	A. S. F.	"	94	15278.76
39	A. T. A.	"	59	9589.86
40	L. D. T.	25.04.2017	248	40309.92
41	Xh. D. T.	"	229	37221.66
42	Q. N. K.	"	78	12678.12
43	R. P. B.	"	96	15603.84
44	F. K. B.	"	127	20642.58
45	S. N. M.	"	235	38196.9
46	A. H. R.	"	87	14140.98
47	M. G. N.	"	131	21292.74
48	S. J. M.	"	96	15603.84
49	B. S. M.	"	62	10077.48
50	P. G. D.	"	235	38196.9
51	B. D. Z.	"	154	25031.16
52	P. N. H.	"	259	42097.86
53	R. I. Y.	"	81	13165.74
54	B. K. O.	"	78	12678.12
55	Xh. J. F.	28.04.2017	105	17066.7
56	R. A. B.	"	285	46323.9
57	Gj. R. H.	"	332	53963.28
58	B. F. S.	"	28	4551.12
59	P. M. F.	05.05.2017	35	5688.9
60	D. D. H.	09.05.2017	136	22105.44
61	K. Sh. C.	"	36	5851.44
62	Q. T. Rr.	"	221	35921.34
63	L. R. A.	10.05.2017	228	37059.12
64	M. L. Sh.	19.05.2017	74	12027.96
65	Th. H. P.	23.05.2017	108	17554.32
66	L. Xh. K.	"	145	23568.3
67	I. V. P.	24.05.2017	172	27956.88
68	P. T. M.	"	79	12840.66
69	Q. V. B.	07.06.2017	16	2600.64
70	N. K. B.	"	87	14140.98
71	T. A. N.	"	128	20805.12
72	Dh. Dh. S.	"	75	12190.5
73	P. P. P.	"	49	7964.46
74	Sh. Gj. Xh.	"	131	21292.74
75	A. A. N.	08.06.2017	54	8777.16
76	P. A. M.	"	288	46811.52
77	P. V. N.	19.06.2017	105	17066.7
78	M. M. C.	29.06.2017	24	3900.96
79	Gj. R. H.	"	146	23730.84
80	E. I. B.	12.07.2017	196	31857.84
81	O. I. S.	"	260	42260.4
82	Y. R. B.	13.07.2017	112	18204.48
83	E. M. M.	"	114	18529.56
84	I. F. K.	09.08.2017	110	17879.4
85	P. N. Ç.	15.08.2017	68	11052.72
86	L. L. G.	"	101	16416.54
87	Ll. K. S.	"	146	23730.84
88	K. Ç. S.	"	126	20480.04
89	H. I. S.	"	66	10727.64

	KONTROLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	---

90	L. Sh. H.	"	77	12515.58
91	E. H. H.	28.08.2017	76	12353.04
92	A. Q. H.	"	130	21130.2
93	F. D. A.	"	120	19504.8
94	M. Xh. H.	"	116	18854.64
95	B. R. S.	"	118	19179.72
96	B. F. H.	"	72	11702.88
97	K. R. S.	"	90	14628.6
98	Xh. A. S.	29.08.2017	292	47461.68
Shuma Totale			12,038	1,956,656

Viti 2018

Nr	Emer Atesi Mbiemer	DATA	Sip.m2	Vlera
1	M. N. M.	21.03.2018	260	42260.4
2	E. V. H.	03.04.2018	207	33645.78
3	Q. M. H.	28.03.2018	95	15441.3
4	D. H. H.	"	122	19829.88
5	S. G. H.	19.03.2018	124	20154.96
6	V. Th. D.	"	146	23730.84
7	E. G. H.	05.03.2018	106	17229.24
8	E. M. A.	"	233	37871.82
9	A. A. S.	"	23	3738.42
10	N. A. B.	"	240	39009.6
11	F. S. H.	"	70	11377.8
12	I. Y. K.	"	87	14140.98
13	S. R. A.	"	157	25518.78
14	B. Q. H.	"	99	16091.46
15	J. B. Xh.	"	146	23730.84
16	M. Q. H.	13.04.2018	135	21942.9
17	Ç. Xh. H.	"	90	14628.6
18	S. A. S.	30.04.2018	94	15278.76
19	F. N. J.	"	235	38196.9
20	K. P. M.	"	276	44861.04
21	H. K. H.	"	140	22755.6
22	L. M. A.	"	330	53638.2
23	Ll. C. K.	"	123	19992.42
24	H. A. D.	"	133	21617.82
25	A. A. S.	"	118	19179.72
26	K. V. M.	"	132	21455.28
27	V. G. H.	07.05.2018	128	20805.12
28	N. H. Gj.	"	145	23568.3
29	L. J. Gj.	"	189	30720.06
30	J. M. O.	"	230	37384.2
31	J. V. Z.	"	607	98661.78
32	A. M. H.	"	233	37871.82
33	S. S. Sh.	14.05.2018	154	25031.16
34	M. J. A.	"	344	55913.76
35	A. H. B.	"	240	39009.6
36	Xh. K. H.	06.04.2018	129	20967.66
37	H. S. K.	"	127	20642.58
38	S. R. D.	"	200	32508
39	S. R. A.	07.06.2018	252	40960.08
40	M. H. V.	"	294	47786.76
41	N. H. R.	03.06.2018	188	30557.52
42	M. R. A.	"	100	16254

	KONTROLI I LARTË I SHTETIT Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”
---	---

43	Z. S. R.	"	86	13978.44
44	B. D. I.	"	284	46161.36
45	L. H. R.	"	117	19017.18
46	Xh. R. A.	"	265	43073.1
47	C. A. D.	27.06.2018	335	54450.9
48	S. D. I.	"	439	71355.06
49	P. S. R.	"	99	16091.46
50	A. N. H.	"	392	63715.68
51	O. G. K.	11.06.2018	259	42097.86
52	S. I. A.	"	118	19179.72
53	I. A. D.	"	267	43398.18
54	J. D. B.	"	210	34133.4
55	F. H. I.	"	150	24381
56	B. I. A.	"	102	16579.08
57	A. I. H.	"	454	73793.16
58	K. H. A.	"	190	30882.6
59	F. J. M.	"	124	20154.96
60	F. J. M.	"	117	19017.18
61	S. A. A.	05.07.2018	240	39009.6
62	N. M. P.	11.07.2018	72	11702.88
63	E. S. H.	"	421	68429.34
64	N., A. P. H.	"	276	44861.04
65	D. O. D.	"	113	18367.02
66	G. G. N.	"	206	33483.24
67	A. A. J.	"	107	17391.78
68	P. L. H.	26.07.2018	73	11865.42
69	F., K. S. P.	"	441	71680.14
70	A. H. I.	"	121	19667.34
71	H. B. Gj.	06.08.2018	338	54938.52
72	M. B. M.	"	72	11702.88
73	H. B. Gj.	"	338	54938.52
74	V. A. Xh.	10.08.2018	574	93297.96
75	M. D. A.	03.09.2018	135	21942.9
76	K. H. R.	24.09.2018	402	65341.08
Shuma Totale			15,418	2,506,041

Aneksi nr.2/4 . Pika B.1.4. Mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, trajtuar nga faqja 29 deri në faqen 43 të Raportit të Auditimit. Pagesat e kryera për punëtoret me kohe të pjesshme për periudhën 01.01.2017 - 30.09.2018 . Mos llogaritja e kontributit të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Nr	U. Shpenzimi	Shuma bruto	Periudha	Shënime
1	Nr.30,dt.12.01.2017	1,638,000	Nëntor-Dhjetor 2016	punë e zezë pa sig shoq
2	Nr.45,dt. 06.02.2017	819,000	Janar 2017	punë e zezë pa sig shoq
3	Nr.97,dt.06.03.2017	819,000	Shkurt	punë e zezë pa sig shoq
4	Nr.209,dt.18.05.2017	819,000	Mars	punë e zezë pa sig shoq
5	Nr.250,dt.02.06.2017	832,000	Prill	punë e zezë pa sig shoq
6	Nr.338,dt.28.07.2017	832,000	Maj	punë e zezë pa sig shoq
7	Nr.397,dt.14.08.2017	39,000	"	punë e zezë pa sig shoq
8	Nr.413,dt.25.08.2017	26,000	"	punë e zezë pa sig shoq
9	Nr.443,dt.08.09.2017	46,000	Korrik-Gusht	punë e zezë pa sig shoq
10	Nr.446,dt.13.09.2017	100,000	Prill-Gusht	punë e zezë pa sig shoq
11	Nr.452,dt.13.09.2017	2,134,206	Qershor-Gusht	punë e zeze pa sig shoq
12	Nr.509,dt.10.10.2017	767,000	Shtator	punë e zezë pa sig shoq

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

13	Nr.575,dt.13.11.2017	40,000	Shtator-Tetor	punë e zezë pa sig shoq
14	Nr.576,dt.13.11.2017	46,000	Shtator-Tetor	punë e zezë pa sig shoq
15	Nr.601,dt.05.12.2017	767,748	Tetor	punë e zezë pa sig shoq
I	Shuma 2017	9,724,954		
1	Nr.17,dt.08.01.2018	1,495,000	Nëntor-Dhjetor 2017	punë e zezë pa sig shoq
2	Nr.18,dt.08.01.2018	13,000	“	punë e zezë pa sig shoq
3	Nr.31,dt.17.01.2018	46,000	“	punë e zezë pa sig shoq
4	Nr.32,dt.17.01.2018	78,000	“	punë e zezë pa sig shoq
5	Nr.33,dt.17.01.2018	13,000	“	punë e zezë pa sig shoq
6	Nr.34,dt.17.01.2018	40,000	“	punë e zezë pa sig shoq
7	Nr.72,dt.02.02.2018	13,000	Janar 2018	punë e zezë pa sig shoq
8	Nr.73,dt.02.02.2018	754,000	“	punë e zezë pa sig shoq
9	Nr.120,dt.05.03.2018	771,782	Shkurt	punë e zezë pa sig shoq
10	Nr.121,dt.05.03.2018	17,782	“	punë e zeze pa sig shoq
11	Nr.122,dt.05.03.2018	13,000	“	punë e zezë pa sig shoq
12	Nr.174,dt.29.03.2018	46,000	Janar-shkurt	punë e zezë pa sig shoq
13	Nr.194,dt.04.04.2018	13,000	Mars	punë e zezë pa sig shoq
14	Nr.195,dt.04.04.2018	797,782	“	punë e zezë pa sig shoq
15	Nr.196,dt.04.04.2018	43,782	“	punë e zezë pa sig shoq
16	Nr.258,dt.03.05.2018	793,000	Prill	punë e zezë pa sig shoq
17	Nr.260,dt.03.05.2018	39,000	“	punë e zezë pa sig shoq
18	Nr.259,dt.03.05.2018	13,000	“	punë e zezë pa sig shoq
19	Nr.301,dt.29.05.2018	46,000	“	punë e zezë pa sig shoq
20	Nr.320,dt.06.06.2018	13,000	Maj	punë e zezë pa sig shoq
21	Nr.321,dt.06.06.2018	793,000	“	punë e zezë pa sig shoq
22	Nr.322,dt.06.06.2018	39,000	“	punë e zezë pa sig shoq
23	Nr.392,dt.02.07.2018	46,000	Qershor	punë e zezë pa sig shoq
24	Nr.428,dt.19.07.2018	13,000	“	punë e zezë pa sig shoq
25	Nr.429,dt.19.07.2018	780,000	“	punë e zeze pa sig shoq
26	Nr.435,dt.19.07.2018	39,000	“	punë e zezë pa sig shoq
27	Nr.477,dt.20.08.2018	13,000	Korrik	punë e zezë pa sig shoq
28	Nr.478,dt.20.08.2018	39,000	“	punë e zezë pa sig shoq
29	Nr.479,dt.20.08.2018	780,000	“	punë e zezë pa sig shoq
II	Shuma viti 2018	7,601,128		
	Totali I+II	17,326,082		

Aneksi 2/5 Pika B.1.4. Mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, trajtuar nga faqja 29 deri në faqen 43 të Raportit të Auditimit. Pasqyra e detyrimeve për gjokat e pa vendosura për ndërtimet pa leje periudha 01.01.2017 – 30.09.2018.

Nr	Subjekti	Vendndodhja	Objekti	Gjoka Duhet	Gjoka vendosur	Diferenca
1	P. N.	Kotë	Rrethim me shtylla dhe tel	500,000	0	500,000
2	A. M.	Kotë	Rrethim me shtylla dhe tel	500,000	0	500,000
3	A. B.	Brataj	Bllokim rrugë	500,000	0	500,000
4	N. S.	Armen	Mur rrethues	500,000	0	500,000
5	“Sh.” shpk	Fier	Shkelje projekti ndërtimit rrugë	500,000	0	500,000
6	H-S.	Brataj	Punime në veprën e marrjes pa leje	500,000	0	500,000
7	Nj. N.	Vllahinë	Rikonstruksion banese pa leje	500,000	0	500,000
8	B. S.	Vllahinë	Mur rrethues	500,000	0	500,000
9	S. Sh.	Selenicë	Ndërhyrje në infrastrukturë	500,000	0	500,000
10	M. C.	Kotë	Ndërtim themele për banesë	500,000	0	500,000
11	L. A.	Kotë	Punime jashtë lejes riparimit	500,000	0	500,000
12	S. B.	Selenicë	Ndërtim depo materiale	500,000	0	500,000
13	F. B.	Vllahinë	Riparim banese pa leje	500,000	0	500,000

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

14	D. 05 shpk	Tiranë	Depozitë materiale inerte	500,000	0	500,000
15	A. R.	Kotë	Punime ndërtimi jashtë lejes	500,000	0	500,000
16	A. B.	Selenicë	Punime ndërtimi jashtë lejes	500,000	0	500,000
17	A. B.	Brataj	Bllokim rruge	500,000	0	500,000
				8,500,000		8,500,000

Aneksi nr. 3. Pika C. Zhvillimi i procedurave të prokurimit publik dhe mbulimi me auditim.
Pika C, trajtuar nga faqja 43 deri në faqen 44 të Raportit të Auditimit. (Në lekë)

	Bashkia periudha janar – dhjetor 2016							Audituar (Po/Jo)
	Objekt prokurimi	Fondi limit (pa tvsh)	Vlera kontrates (pa	Diferenca nga fondi	Lloji i procedures	Data e shqyrtimit të	Operatori ekonomik fitues	
1	Blerje karburant	3,638,250	3,638,250	-	K.per propozim	07.06.2016	F.	Po
2	F.Vendosje pompe zhytese	969,000	880,000	89,000	K. per propozim	05.06.2016	S.	
3	Blerje automjete	4,500,000	3,700,000	800,000	Hapur	09.12.2016	M. A.	
4	Rehabilitimi i sistemit ujitës dhe pompave	10,445,645	9,873,646	571,999	hapur	03.06.2016	A.	Po
5	Rikonstruksion i zyrave të Bashkisë Selenicë	4,261,598	2,727,590	1,534,008	Hapur	20.04.2016	S.	Po
6	Ndertim ujesjells Drashovice	66,906,616	64,726,718	2,179,898	Proc. e hapur	07.12.2016	I.C.C Grup	
7	Riparim ujësijellësi Rromes, Karbunar,	3,934,457	3,608,950	325,507	Proc. e hapur	23.11.2016	A.	Po
8	Riparime të pjesshme, të shkollave të Bashkisë	4,176,517	4,053,600	122,917	Proc. e hapur	23.11.2016	2Z. K.	Po
9	Rehabilitim i Qendres fshatit Brataj	14,255,146	13,299,390	955,756	Proc. e hapur	11.10.2016	J.	Po
10	Mirëmbajtje me rere bituminoze te rrugeve të	12,125,259	7,366,500	4,758,759	Proc. e hapur	23.08.2016	Sh.07	Po
11	Rikonstruksion i rrugëve të brendshme	14,028,615	11,479,854	2,548,761	Proc. e hapur	23.08.2016	B..B	Po
12	Bl.projekti zyrat e bashkise	2,333,240	2,300,100	33,140	Proc. e hapur	07.06.2016	N.	
13	S. viz I objektit : rik urban I L. kote	935,975	372,500	563,475	K.per propozim	19.12.2016	P. K.	
14	Rikualifikim urban i lagjeve te fshatit Kote	52,430,806	50,755,860	1,674,946	Hapur	12.12.20`16	P.V.K.	
	Shuma per vitin 2016	194,941,124	178,782,958	16,158,166				
	Bashkia periudha janar – dhjetor 2017							
1	Blerje automjete sipas loteve 1. Blerje	1,400,000	1,395,000	5,000	Hapur	24/11/2017	C.	
2	Blerje automjeti tip vinc	3,500,000	2,850,000	650,000	K. propozim	01/12/2017	E. T.	
3	Blerje e transport rere bituminoze	8,161,125	8,103,000	58,125	Kerkese per propozim	25/07/2017	A. 2. C.	Po
4	Blerje gazoil	6,666,667	6,666,667	0	Kerkese per propozim	30/06/2017	F.	Po
5	Blerje materiale ndertimi	2,982,010	2,815,500	166.510	Kerkese per propozim	19/10/2018	M. P. 2L	

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Bashkinë Selenicë”**

6	Mirembajtje riparim ujesjellsa te Bashkise	14,707,332	13,721,701	985,631	Hapur	16/09/2017	B.	Po
7	Ndertim KUZ dhe KUB Selenice	81,999,265	79,893,087	2,106,178	Hapur	09/05/2017	I.C.C.G.	Po
8	Ndërtim i kanalit të ujitjes Lepenicë nga	12,639,423	12,567,623	71,800	Hapur	13/09/2017	C.	Po
9	Ndertim KUZ Lubonje	36,839,601	36,633,545	206,056	Hapur	28/06/2017	L.	Po
10	Rehabilitim i rrugëve Karbunar – Peshkëpi	8,524,541	8,500,000	24,541	Kerkese per propozim	08/09/2017	Sh.	Po
11	Rikualifikim i rrugës Kishës Selenicë	14,999,980	14,782,641	217,339	Hapur	25/08/2017	S. A.	Po
12	Reh i kanalit vadites te rezervuarit Harvala	26,233,260	25,633,713	599,547	Hapur	26/05/2017	B-I SHPK	Po
13	Reh.(I pjesshem) i rrjetit kullues te fushes	4,015,254	3,878,433	136,821	Kerkese per propozim	12/10/2017	“S.”	Po
14	Reh . (I pjesshem) I rrjetit ujites te kanalit	3,534,385	3,276,420	257,965	Kerkese per propozim	03/05/2017	A. 2. C.	Po
15	Rehabilitim i rrugës së Teqesë Golimbas	4,260,704	4,240,743	19,961	Kerkese per propozim	13/09/2017	C.	Po
16	Riparim I stacionit te pompimit Lubonje	1,299,800	1,108,000	191,800	Kerkese per propozim	02/11/2017	S.	
17	Riparim varreza dhe cezma	2,926,870	2,861,800	65,070	Kerkese per propozim	16/09/2017	J.	
18	Riparime të pjesshme të shkollave të Bashkisë	11,513,184	11.500.269	12.915	Hapur	23/08/2017	2Z. K.	Po
19	Sistemim i përroit Peshkëpi	7,973,340	7,927,500	45,840	Kerkese per propozim	23/09/2017	A. 2. C.	Po
	Shuma për vitin 2017	254.176.741	248.355.642	5.821.099				
	Bashkia periudha janar – shtator 2018							
1	Automjet tip skrep me goma ose mezinxhir me	1,600,000	1,555,000	45,000	Kerkese per propozim	06/06/2018	C.	
2	Blerje karburant	12,000,000	12,000,000	0	hapur	12/05/2018	F.	Po
3	Furnizim vendosje pompe elektrike	1,860,000	1,849,000	11,000	Negocim	06/02/2018	M. G.	
4	Mirembajtje rruges me cakell	4,400,000	4,089,000	311,000	Kerkese propozim	06/04/2018	B.9.	
5	Punime rehabilituese në rrjetin ujitës Drashovicë	11,176,780	11,148.803	27,977	Kerkese per propozim	12/04/2018	2Z. K.	Po
6	Rehabilitim i rrjetit ujites te rezervuarit te	18,250,395	18,241,056	9,339	Hapur	30/03/2018	Sh.	Po
7	Rehabilitim i fushes se sportit dhe gabinave te	8,000,000	7,696,200	303,800	Kërkese per propozim	12/06/2018	I.C.C.G.	Po
	Shuma 2018	57,287,175	56,579,059	708,116				
	Total janar 2016 – shtator 2018	506,405,040	483,717,659	22,687,381				