



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

**Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Vau Dejës**

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**  
**“FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË”**  
**TË USHTRUAR NË BASHKINË VAU DEJËS**

**Tiranë, mars 2022**

| <b>Nr.</b> | <b>Përmbajtja</b>                                                                                                                  | <b>Faqe</b> |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>I.</b>  | <b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>                                                                                                      | 4-14        |
| 1.         | Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit                                                                                      | 4-4         |
| 2.         | Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve                                                                                    | 4-11        |
| 3.         | Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit                                                                                | 12-14       |
| <b>II.</b> | <b>HYRJA</b>                                                                                                                       |             |
| 1.         | Objekti i auditimit                                                                                                                | 14-15       |
| 2.         | Qëllimi i auditimit                                                                                                                | 15-15       |
| 3.         | Identifikimi i çështjes                                                                                                            | 15-15       |
| 4.         | Përgjegjësitë e strukturave drejtuese                                                                                              | 15-15       |
| 5.         | Përgjegjësitë e audituesve                                                                                                         | 16-17       |
| 6.         | Kriteret e vlerësimit                                                                                                              | 17-17       |
| 7.         | Standardet e auditimit                                                                                                             | 17-18       |
| 8.         | Metodat e auditimit                                                                                                                | 18-18       |
| 9.         | Dokumentimi i auditimit                                                                                                            | 19-20       |
|            | <b>III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>                                                                                                 |             |
| 10.        | -Informacion i përgjithshëm mbi subjektin                                                                                          | 21-21       |
|            | <b>IV. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit</b>                                                                   |             |
| 11.        | <b>1.</b> Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit                                                                       | 22-45       |
| 12.        | <b>2.</b> Vlerësimi i raportimit financiar                                                                                         | 46-65       |
| 13.        | <b>3.</b> Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike dhe zbatimi i kontratave të punëve publike | 66-111      |
| 14.        | <b>4.</b> Ankesa                                                                                                                   | 111-118     |
|            | <b>IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET</b>                                                                                                | 119-138     |
|            | <b>V. ANEKSE</b>                                                                                                                   | 139-184     |

## Shkurtime

|         |                                                                 |
|---------|-----------------------------------------------------------------|
| KLSH    | Kontrolli i Lartë i Shtetit                                     |
| MFK     | Menaxhimi Financiar dhe Kontroll                                |
| NA      | Nëpunës Autorizues                                              |
| NZ      | Nëpunës Zbatues                                                 |
| GSM     | Grupi i Menaxhimit Strategjik                                   |
| NJAB    | Njësia e Auditimit të Brendshëm                                 |
| AB      | Auditi i Brendshëm                                              |
| MAB     | Manuali i Auditimit të Brendshëm                                |
| FZHR    | Fondi i Zhvillimit të Rajoneve                                  |
| AQT     | Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara                             |
| UMF     | Udhëzim i Ministrisë së Financave                               |
| VKM     | Vendim i Këshillit të Ministrave                                |
| VKB     | Vendim i Këshillit Bashkiak                                     |
| ISSAI   | Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit |
| INOTSAI | Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit  |
| ISA     | Standardet Ndërkombëtare të Auditimit                           |
| IFAC    | Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve                       |
| IPSAS   | Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik  |
| IT      | Teknologjia e Informacionit                                     |
| NJA     | Njësi Administrative                                            |
| SHA     | Shoqëri Anonimë                                                 |
| BOE     | Bashkim i Operatorëve Ekonomikë                                 |
| OE      | Operator Ekonomik                                               |

## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

### 1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Në zbatim të Programit të Auditimit nr.1112/1, datë 01.11.2021, ndryshuar me shkresën nr. 1112/2 datë 02.12.2021, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 01.11.2021, deri më datën 17.12.2021 në institucionin Bashkia Vau Dejës u krye në teren auditimi financiar dhe i përputhshmërisë.

Auditimi mbuloi periudhën nga data 01.01.2018 deri më datën 30.09.2021 dhe u shtri mbi çështjet kryesore të veprimtarisë së institucionit si: menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, vlerësimi i pasqyrave financiare, prokurimet publike dhe të ardhurat. Për përfitimin e rezultateve të auditimit, grupi i auditimit u mbështet mbi dy elementë: në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe në punën konkrete mbi evidencat e auditimit, por kryesisht mbi këtë të fundit. Audituesit janë kujdesur që evidencat me të cilat kanë punuar për të argumentuar rezultatet e auditimit, të plotësonin tre cilësi: të ishin të përshtatshme (të kishin lidhje me çështjen që auditohej), të besueshme (burimi nga vjen evidenca të ketë besueshmëri) dhe të mjaftueshme (sasia e evidencës të jetë e mjaftueshme për arritjen e konkluzioneve të auditimit). Në përfundim të punës audituse në terren, nga grupi i auditimit janë mbajtur dhe protokolluar në subjekt 10 akt konstatime dhe me shkresën nr.6010/2, datë 15.12.2021 protokolluar në Bashkinë Vau i Dejës, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës me punonjës dhe ish punonjës të bashkisë. Nga subjekti u paraqitën kundërshtitë për aktet e mbajtura. Pas hartimit të akteve të konstatimit dhe projektraportit, nga subjekti i audituar janë bërë kundërshti, të cilat janë trajtuar nga grupi i auditimit dhe janë bërë pjesë të materialit në projektraport dhe në raportin përfundimtar të auditimit.

Auditimi në teren ka filluar në datën 01.11.2021 dhe ka përfunduar në datën 17.12.2021.

Projektraporti i auditimit është nisur në subjekt më shkresën nr.1112/9 prot., datë 12.01.2022 dhe me shkresën nr. 168/1 datë 15.02.2022 (të dhëna të subjektit), protokolluar në KLSH me 1112/15 prot, datë 22.02.2022, Bashkia Vau Dejës ka kthyer përgjigje se është njohur me projektraportin e auditimit në datën 12.01.2022.

Në vijim nga Bashkia Vau Dejës janë paraqitur në KLSH observacione lidhur me projektraportin e auditimit.

Në datën 21.02.2022 në ambientet e KLSH është realizua takimi përmbys midis ish punonjës të Bashkisë Vau Dejës dhe KLSH, për të cilin është mbajtur protokoli përkatës.

### 2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

| Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Referenca me raportin përfundimtar | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Gjetje nga auditimi:</b> Nga verifikimi i taksave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se aktualisht në Bashkinë Vau Dejës ushtrojnë aktivitetin 9 subjekte të cilat tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre. Subjekte të licencuar për tregtimin e lëndëve djegëse nuk ka.<br>Subjekti ñV.ò, vazhdon të ushtrojë aktivitetin i papajisur me autorizimin përkatës, për të cilin tarifa për pajisjen e mëparshme me licencë tregtimi është ndarë në afat 1 vjeçar. | 22-45                              | E lartë  | <b>Rekomandim:</b> Nga Bashkia Vau Dejës, të merren masa për të pajisur subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |        |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Për këtë rast, nga Bashkia Vau i Dejës është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifimi, duke e trajtuar këtë subjekt me pagesë të pjesshme, në vlerën 200,000 lekë, pra me 20% të vlerës së kësaj pagese. Gjithashtu, në të njëjtën mënyrë janë trajtuar edhe subjektet A. dhe C., të cilët kanë paguar nga 200,000 lekë, ndërkohë që duhet të paguanin nga 2,200,000 lekë.</p> <p>Nga verifikimi i ekstrakteve të biznesit u konstatua se subjektet të cilat ushtrojnë veprimtari biznesi në Bashkinë Vau i Dejës e kanë si objekt të veprimtarisë edhe tregtimin e lëndës djegëse gaz i lëngshëm, për të cilën nuk është aplikuar pjesa përkatëse e pagesës për autorizim tregtimi.</p> <p>Nga diferencat ndërmjet detyrimit që duhej paguar dhe pagesave të kryesra, rezulton një diferencë prej <b>6,320,000 lekë</b>, e cila <b>përbën dëm ekonomik</b> për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës, si rezultat i tregtimit të hidrokarbureve dhe derivateve të tyre nga subjekte të papajisura me autorizimin e tregtimit ose për shkak të mënyrës së gabuar të llogaritjes së kësaj tarife.</p> <p>Sa më sipër, është në kundërshtim me VKM-në nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 970, datë 2.12.2015.</p> |        |                | <p>konsumatorët fundorë dhe të arkëtojnë tarifat e plota për subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për paisje me autorizime, për shumën debitoare prej <b>6,320,000 lekë</b> sipas Anekseve, <b>Pasqyra A28</b>. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për liçencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së liçencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.</p> |
| <p><b>Gjetje nga auditimi:</b> Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <b><u>“Ujësjiellësi i Vau Dejës”</u></b>, <b>Bashkia Vau Dejës</b>, me vlerë të kontratës (me tvsh)163,865,728 lekë, fituar nga OE ñA.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 319,950 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. ---prot datë 29.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau Dejës dhe OE ñA.ò SHPK.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 66-111 | <i>E lartë</i> | <p><b>Rekomandim:</b> Nga Bashkia Vau Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej <b>319,950lekë pa tvsh</b> nga OE ñA.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. --- prot datë 29.07.2019, me objekt ñUjësjiellësi Vau Dejësò, Bashkia Vau Dejës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.</p>                                                                                       |
| <p><b>Gjetje nga auditimi:</b> Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt <b><u>“Rikonstruksion + shtesë e Shkollës së Bashkuar Hajmel”</u></b>, <b>Bashkia Vau Dejës</b>, me vlerë të kontratës (me tvsh)84,245,750 lekë, fituar nga OE ñJ.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 658,500 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. ---prot datë 19.10.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau Dejës dhe OE ñJ.ò SHPK.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 66-111 | <i>E lartë</i> | <p><b>Rekomandim:</b> Nga Bashkia Vau Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej <b>658,500lekë pa tvsh</b> nga OE ñJ.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. ---prot datë 19.10.2018, me objekt ñRikonstruksion + shtesë e Shkollës së Bashkuar Hajmelò, Bashkia Vau Dejës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.</p>                                                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në zyrën e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Vau Dejës, u konstatua se për vitin 2020 ka pasur gjithsej 24 kontrata për dhënie tokë bujqësore me qera, 1 kontratë për dhënie trualli me qera, 3 kontrata për dhënie ndërtesash me qera dhe 50 kontrata për dhënie sipërfaqe pyjore me qera. Në datën 31.12.2020 ka rezultuar një vlerë totale debitoare prej <b>984,790 lekë</b>, e cila përbën mungesë të ardhurash për Bashkinë Vau i Dejës.</p> <p>Sa më sipër, është në kundërshtim me: ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 <i>ñKodi Civil i Republikës së Shqipërisë</i> dhe i ndryshuar; ligjin nr. 48/2014 <i>ñPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare</i>; ligjin nr. 7501, datë 19.07.1991 <i>ñPër tokën</i>, i ndryshuar; ligjin nr. 8312, datë 26.03.1998 <i>ñPër tokat bujqësore të pandara</i>, VKM nr. 531, datë 21.08.1998 <i>ñPër tokat bujqësore të pandara</i>, i ndryshuar me VKM-në nr. 176, datë 30.03.2001, VKM nr. 373, datë 20.06.2018, <i>ñPër përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit</i>, ku përcaktohet edhe Kontrata tip për tû lidhur me qeramarrësit, përfshirë sanksionet, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 <i>ñPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore</i>; UKM nr. 1, datë 18.07.2012 <i>ñPër procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara</i>, etj.</p>                         | 22-45 | <i>E lartë</i> | <p><b>Rekomandim:</b>Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Sektorin e taksave dhe tarifave vendore të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej <b>984,790 lekë</b>, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të paarkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.</p>                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>Gjetje nga auditimi:</b>Nga auditimi, u konstatua se taksa e ndikimit në Infrastrukturë, për vitin 2020 është realizuar në shumën 5,849,690 lekë nga 23,600,000 lekë të planifikuara ose në masën 25%. Para vitit 2019 janë 44 debitorë, në vlerën 1,784,622 lekë, për vitin 2019 janë 33 debitorë, për vlerën 1,031,456 lekë dhe për vitin 2020 janë 56 debitorë, për vlerën 1,528,902 lekë. Për periudhën para vitit 2019, nuk disponohen të dhëna të hollësishme në lidhje me sipërfaqet e legalizuara dhe emrat e debitorëve.</p> <p>Për vitin 2020, nga Bashkia Vau i Dejës janë faturuar 164 individë dhe subjekte private posedues të lejeve të legalizimit të paraqitur pranë Bashkisë Vau Dejës me një detyrim prej 4,734,512 lekë, nga këto është likuiduar vlera prej 3,205,610 lekë, duke mbetur pa shlyer 56 posedues të lejeve të legalizimit për një sipërfaqe prej 9,367.7 m<sup>2</sup> me vlerë 1,528,902 lekë.</p> <p>Deri në datën 31.12.2020, në Bashkinë Vau i Dejës janë debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë gjithsej 134 persona, për një sipërfaqe ndërtimore prej 13,687 m<sup>2</sup>, në vlerën <b>4,344,980 lekë</b>, e cila përbën të ardhura të <b>munguara</b> për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.</p> <p>Sektori i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau Dejës nuk ka pasur komunikim të rregullt me ASHK-në Shkodër (ish ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për tû propozuar lidhjen e një aktmarrëveshjeje ndërmjet Bashkisë Vau Dejës dhe ASHK</p> | 22-45 | <i>E lartë</i> | <p><b>Rekomandim:</b>Bashkia Vau i Dejës nëpërmjet bashkëpunimit institucional tû kërkojë ASHK-së, Drejtoria Shkodër, që të mos lëshojë dhe të mos pajisë me çertifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi pranë Bashkisë Vau Dejës. Drejtoria ekonomike dhe Drejtoria e planifikimit të territorit dhe investimeve publike, të ndjekin procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar si debitorë në <b>Pasqyrën A7</b>, bazuar në legjislacionin</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |       |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Rajonale Shkodër, me qëllim që ky institucion të bëhet barrikadë për mosdhënien e lejeve të legalizimeve dhe certifikatave të pronësisë subjekteve private pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë.</p> <p>Sa më sipër bie në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, <i>ñPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje</i> i ndryshuar, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, <i>ñPër sistemin e taksave vendore</i>, i ndryshuar; VKB Vau i Dejës <i>ñPër miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vau Dejës</i>, etj.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |       |         | tatimor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>Gjetje nga auditimi:</b> Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Vau i Dejës ka 342 subjekte debitore nga biznesi i vogël dhe i madh, në vlerën <b>22,932,161 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara</b> për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës. Në përlllogaritjen e vlerës debitore të paraqitur me sipër, është përfshirë edhe vlera e kamatëvonesave për mosshlyerjen në afat (0.06 % për çdo ditë vonesë).</p> <p>Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitore strukturat tatimore të Bashkisë Vau Dejës, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë.</p> <p>Gjithashtu nga strukturat tatimore të Bashkisë Vau Dejës, për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, <b>pasi</b> janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar <b>kallëzim</b>.</p> <p>Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 1--/2015 <i>ñPër vetëqeverisjen vendore</i> i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 <i>ñPër financat e vetëqeverisjes vendore</i> i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 <i>ñPër sistemin e taksave vendore</i>, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 <i>ñPër Procedurat Tatimore</i>, me ndryshime, Kreut XI, <i>ñMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara</i>, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 <i>ñKodi Penal i RSh</i> me ndryshime neni 181, ligjin nr. 1--/2015 <i>ñPër vetëqeverisjen vendore</i>, i ndryshuar neni 9 <i>ñTë drejtat dhe përgjegjësitë</i> pika 1.3., neni 35, <i>ñTë ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore</i>, me ligjin nr. 68/2017 <i>ñPër financat e vetëqeverisjes vendore</i> i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, Ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 <i>ñPër sistemin e taksave vendore</i>, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.</p> | 22-45 | E lartë | <p><b>Rekomandim:</b>Sektori i taksave dhe tarifave vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pavjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura ndaj <b>342 subjekteve</b> debitorë në vlerën prej <b>22,932,161 lekë</b> (<i>sipas Pasqyrës A15 në Aneksat e Raportit të Auditimit</i>), bazuar në nenin 70 pika 3 <i>ñE drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor</i>”, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 <i>ñPër Procedurat tatimore</i> me ndryshime, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:</p> <p><b>a. T’u dërgohen bankave</b> të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 <i>ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë</i> i ndryshuar.</p> <p><b>b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit,</b> kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 <i>ñPër procedurat tatimore</i></p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |       |                | <p><i>Republikan e Shqipërisë</i> o i ndryshuar.</p> <p><b>c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar,</b> Sektori i zhvillimit ekonomik të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.</p> <p><b>Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset,</b> nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Vau Dejës, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181, në <i>Mospagimi i taksave dhe tatimeve</i>.</p> |
| <p><b>Gjetje nga auditimi:</b>Nga auditimi u konstatua se nga STTV Bashkia Vau i Dejës nuk janë faturuar për tarifat vendore (gjelbërim dhe ndriçim) 5 subjekte ndërtimi të cilët janë pajisur me <i>Leje Ndërtimi</i> për llogari të subjekteve private, kanë kryer punimet përkatëse, por nuk janë pajisur me adresa sekondare për zhvillimin e biznesit, duke shkaktuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën <b>50,000 lekë</b>.</p> <p>Për vitin 2020, rezulton se janë kryer investime, ku operatorët ekonomikë fitues të procedurave të prokurimit janë subjekte me aktivitet ndërtimi, të cilat kanë kryer punime ndërtimi me fonde publike, por nuk janë pajisur me adresa sekondare për zhvillimin e biznesit, duke shkaktuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën <b>39,808 lekë</b>.</p> <p>Sektori i taksave dhe tarifave vendore nuk ka bashkëpunuar mjaftueshëm me sektorët e tjerë përkatës të bashkisë, për këto subjekte ndërtimi që zbatojnë kontrata me investime publike ose private, të cilët nuk kanë hapur adresa/nipite sekondare në territorin e Bashkisë Vau Dejës, nuk ka kryer njoftimet për detyrimet përkatëse të këtyre subjekteve, duke</p> | 22-45 | <i>E lartë</i> | <p><b>Rekomandim:</b>Sektori taksave dhe tarifave vendore të saktësojë listat e bizneseve të pajisura me leje ndërtimi, për projekte e investimeve të prokurua për vitet 2019-2020 pavarësisht nëse kanë selin kryesore jashtë territorit të Bashkisë Vau Dejës por që ushtrojnë aktivitet me adresë dytësore në këtë territor, si dhe të nxjerri njoftim detyrimet për taksat dhe tarifat vendore. Sipas listës aneks nr.<b>A26 dhe A27</b>, të ndjekin të gjitha procedurave administrative deri në arkëtimin e vlerë prej <b>89,808 lekë</b> nga këtë</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |       |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| shkaktuar <b>mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën 89,808 lekë.</b><br>Sa më sipër bie në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 <i>ËPër procedurat tatimore</i> neni 40, <i>ËRegjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jo tregtare</i> , pika 1, neni 43 <i>ËPërditësimi i të dhënave të regjistrimit</i> pika 1/1; ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 <i>ËPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit</i> , i ndryshuar, neni 22, <i>ËDetyrimi për regjistrim</i> , pika 4; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2010 <i>ËPër sistemin e taksave vendore</i> , i ndryshuar; ligjin nr. 1--/2015 <i>ËPër vetëqeverisjen vendore</i> i ndryshuar, ligjin nr. 68/2017 <i>ËPër financat e vetëqeverisjes vendore</i> i ndryshuar, VKB, etj.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |                | detyrime vendore.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Gjetje nga auditimi:</b> <i>Llogaria 4342</i> ËTë tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2020)ò, në aktiv të pasqyrave financiare (Formati nr.1), paraqitet në vlerën 456,309 lekë pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar. Pasi kjo llogari përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2019 të cilat trashëgohen në vitin 2020, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 ËFurnitorë e llogari të lidhura me toò për vlerën 0 lekë, llog.42 ËDetyrime ndaj personelitò për vlerën 14,726,956 lekë, llog.431 ËDetyrime ndaj shtetit për tatim taksaò për vlerën 891,906 lekë, llog.435 ËSigurime shoqëroreò për vlerën 4,355,094 lekë, llog. 436 ËSigurime shëndetësoreò për vlerën 599,449 lekë, çka ka sjell një nënvlerësim të llogarisë 4342 ËTë tjera operacione me shtetinò në vlerë 20,573,405 lekë, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6, neni 10 dhe 11, Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 ËPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò pika 32 e tij. | 46-65 | <i>E lartë</i> | <b>Rekomandimi:</b> Nga nëpunësi zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetinòdhe kundër partisë7206 ËFinancim i pritshëm nga buxhetiò ,veprimet e sistemuese të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021.                                                                           |
| <b>Gjetje nga auditimi:</b> Nga analiza e llogarive kreditore konstatohet se:- <b>Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene”</b> në datën 31.12.2019, paraqitet në vlerën 6,208,378 lekë, në 31.12.2020 paraqitet po në vlerën 6,208,378 lekë e pa ndryshuar. - <b>Llogaria 211 “Pyje kullota plantacione”</b> për vlerën kontabël historike 113,039,105 lekë, më 31.12.2020 paraqitet po në vlerën 113,039,105 lekë e pa ndryshuar.- <b>Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”</b> më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 1,669,876,122 lekë, më 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 1,769,967,304 lekë me një rritje në vlerë 100,091,182 lekë e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera gjatë vitit 2020. - <b>Llogaria 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”</b> më 31.12.2019, paraqitet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 46-65 | <i>E lartë</i> | <b>Rekomandimi:</b> Drejtoria Ekonomike të marrë masa për kryerjen e inventarizimit të AAGJM, të krijojë dhe të mbajë regjistrin analitik aktiveve, ku të përmbajë të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vendndodhjen, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |                       |                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>në vlerën 1,973,442,943 lekë, më 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 2,082,261,462 lekë, e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës raportuese.-<b>Llogaria . 214 “ Instalime teknike, makineri e pajisje”</b>, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 44,373,862 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 46,937,264 lekë ose me rritje në vlerën neto 2,563,402 lekë.-<b>Llogaria. 215“Mjete transporti”</b>, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 35,829,016 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 35,829,016 lekë e pa ndryshuar.</p> <p><b>-Llogaria 218 “Inventar ekonomik”</b> e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 101,115,558 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 105,773,478 lekë ose me rritje në vlerën neto 4,657,920 lekë. Nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen analitikët e këtyre zërave si dhe nuk ka informacioni për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur bëhet inventarizimi fizik çdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet. Sektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2020, <i>Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”</i>, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nën-pika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.</p> |               |                       | <p>mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.</p>      |
| <p><b>Gjetje nga auditimi:</b> Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2018 i 30.09.2021, u konstatua se nga 17 procedura prokurimi të vlerësuara për auditim, me vlerë të fituar në procedurë</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>66-111</p> | <p><i>E lartë</i></p> | <p><b>Rekomandimi:</b> Autoriteti Kontraktor Bashkia Vau i Dejës, të analizojë situatën e konstatuar, të nxjerrë</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |  |  |                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>649,258,266lekë, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, në 14 procedura prokurimi me vlerë kontrate 590,883,825 lekë ose 91% e vlerës së audituar. Këto shkelje e mangësi rezultojnë në drejtim të mos argumentimit të përcaktimit të kriterëve të veçanta për kualifikim, vendosjen e tyre jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit si dhe grafikun e punimeve, veprime në kundërshtim me nenin 1 <i>Objekti dhe qëllimi</i>, pika 2 e nenit 2 <i>Parimet e përzgjedhjes</i>, pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 <i>Për miratimin e rregullave të prokurimit publik</i>, i ndryshuar, Seksioni II, <i>Informacione të veçanta për kontratat</i>, neni 26 <i>Kontratat për punë publike</i>, pika 7 dhe Kreu VII, <i>Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave</i>, neni 61, <i>Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit</i>, pika 2, paragrafi 2, si dhe me aktet e tjera ligjore e nënligjore të trajtuara sipas rastit në çdo procedurë prokurimi të audituar. Vendosja e kriterëve në mënyrë të tillë ka sjellë një pjesëmarrje të ulët të OE në procedurat e prokurimit.</p> |  |  | <p>përgjegjësitë për përcaktimet e gabuara të kriterëve të veçanta për kualifikim dhe të të marrë masa që përcaktimi e kriterëve për kualifikim të jetë në lidhje të ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 3. Konkluzioni dhe opinionit i auditimit

#### **I. Opinioni mbi pasqyrave financiare viti 2020:**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduar të Bashkisë Vau Dejës për vitin e fundit ushtrimor 2020, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., si dheshënime dhe relacioni për llogaritë që shoqëronin këto pasqyra.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 , ISSAI 1705 dhe ISSAI 1200, shprehim një opinion të modifikuar (kualifikuar) për llogaritë vjetore të vitit ushtrimor 2020 të Bashkisë Vau Dejës, duke arritur në përfundimin se anomali të konstatuara apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë përmbledhëse vjetore të konsoliduar të vitin 2020, të cilat justifikojnë dhënien e **opinionit i modifikuar**

#### **Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare**

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin *Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare*, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare- Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar** të auditimit.

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

- Llogaria 468 në Debitore të ndryshëm është nënvlerësuar në vlerën 75,243,827 lekë, pasi nuk janë përfshirë debitorët e subjekteve taksapagues privat dhe familjar në vlerën 69,523,827 lekë si dhe gjobat e vendosura nga IMTV-ja, në fund të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 5,720,000 lekë;
- Llogaria 4342 në Tjera operacione me shtetin, është mbivlerësuar për vlerën 20,573,405 lekë në mbyllje të vitit ushtrimor 2020;
- Llogaria 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vetë është pasqyruar më pak për vlerën 350,812,349 lekë në mbyllje të vitit ushtrimor 2020;
- Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” është mbivlerësuar në vlerën 50,049,802 lekë në mbyllje të vitit ushtrimor 2020.
- Sektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2020 si vijon:
- Llogaria 210 në Toka, Troje, Terrene në datën 31.12.2019, paraqitet në vlerën 6,208,378 lekë, në 31.12.2020 paraqitet po në vlerën 6,208,378 lekë e pa ndryshuar.
- Llogaria 211 në Pyje kullota plantacione” për vlerën kontabël historike 113,039,105 lekë, më 31.12.2020 paraqitet po në vlerën 113,039,105 lekë e pa ndryshuar.
- Llogaria 212 në Ndërtime e konstruksione më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 1,669,876,122 lekë, më 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 1,769,967,304 lekë me një rritje në vlerë 100,091,182 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera gjatë vitit 2020.
- Llogaria 213 në Rrugë, rrjete vepra ujore më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 1,973,442,943 lekë, më 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 2,082,261,462 lekë, e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës raportuese.
- Llogaria . 214 në Instalime teknike, makineri e pajisje”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 44,373,862 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 46,937,264 lekë ose me rritje në vlerën neto 2,563,402 lekë.
- Llogaria. 215 “Mjete transporti”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 35,829,016 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 35,829,016 lekë e pa ndryshuar.
- Llogaria 218 në Inventar ekonomik e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 101,115,558 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 105,773,478 lekë ose me rritje në vlerën neto 4,657,920 lekë.

#### **Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë: (Opinion i modifikuar)**

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 4000 shprehim një **opinion të modifikuar (kualifikuar)** për përputhshmërinë, për periudhën e auditimit nga data 01.01.2018 deri më datën 30.09.2021, duke arritur në përfundimin se anomali të konstatuara apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku janë materiale po jo të përhapura.

#### **Baza për opinionin e modifikuar (ISSAI 4000<sup>1</sup>)**

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

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

<sup>1</sup>ISSAI 4000 i Udhërrëfyesi i Auditimit të Përputhshmërisë

që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme<sup>2</sup> për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar Bashkia Vau i Dejës, nga 17 procedura të audituara, 8 prej tyre rezultuan me mangësi dhe shkelje, si rezultat i veprimeve në kundërshtim me kriteret e vlerësimit (LPP, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, Udhëzime dhe Urdhra të APP-së), është shkaktuar paligjshmëri në përdorim pa efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve publike në shumën **373,624,343 lekë**. Sa më sipër, shkeljet dhe mangësitë e evidentuara përmbajnë gabime materiale dhe të përhapura (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

Referuar të dhënave të regjistrimit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2018 i 30.09.2021, u konstatua se nga 17 procedura prokurimi të audituara, me vlerë të kontratës 649,258,266lekë, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, 14 procedura prokurimi me vlerë kontrate 590,883,825 lekë ose 91% e vlerës së audituar. Këto shkelje e mangësi rezultojnë në drejtim të mos argumentimit të përcaktimit të kriterëve të veçanta për kualifikim, vendosjen e tyre jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit si dhe grafikun e punimeve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1 *Objekti dhe qëllimi*, pika 2 e nenit 2 *Parimet e përzgjedhjes*, pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, Seksioni II, *Informacione të veçanta për kontratat*, neni 26 *Kontratat për punë publike*, pika 7 dhe Kreu VII, *Zyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave*, neni 61, *Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit*, pika 2, paragrafi 2, si dhe me aktet e tjera ligjore e nënligjore të trajtuara sipas rastit në çdo procedurë prokurimi të audituar. Vendosja e kriterëve në mënyrë të tillë ka sjellë një pjesëmarrje të ulët të OE në procedurat e prokurimit.

Për këto arsye kemi dhënë opinion të kualifikuar, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Në 8 raste paligjshmëri në përdorimin e fondeve në prokurimin publik në shumën **373,624 mijë lekë**.

Në 14 raste me vlerë kontrate **590,883 mijë lekë**, konsistojnë në drejtim të mos argumentimit të përcaktimit të kriterëve të veçanta për kualifikim, vendosjen e tyre jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit si dhe grafikun e punimeve.

Nga Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Vau Dejës dhe Njësitë Administrative, për mos pagimin në afat të detyrimit tatimore subjektet më datën 31.12.2020 vlera e debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore në shkallë bashkie është në shumën prej **83,662 mijë lekë**, e cila përbëhet nga:

- Në zbatimin e punimeve të 2 kontratave u konstatuan devijime materiale në zërat e matshëm, fakt që tregon se mbikëqyrja e punimeve të investimeve është një zonë me risk në menaxhimin e investimeve publike, duke evidentuar një dëm ekonomik në vlerën **978 mijë lekë**.

#### **Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Vau Dejës:**

Strukturat drejtuese të Bashkisë Vau Dejës, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit rregullativ në prokurimin e fondeve publike. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Bashkisë Vau Dejës janë përgjegjëse funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës

<sup>2</sup>ISA 500-ISSAI 1500, ku cilësohet se: “Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mund të sigurojë evidence auditimi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme”

Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

### **Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH**

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme<sup>3</sup>, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton. që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

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

## **II. Hyrja (Të dhëna mbi Projektin e Auditimit)**

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e KLSHò, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1112/1, datë 01.11.2021ndryshuar me shkresën nr. 1112/2, datë 02.12.2021 "Njoftim për ndryshim në programin e auditimit nr. 1112/1, datë 01.11.2021", të miratuara nga Kryetari i KLSH, nga data 01.11.2021 deri më datë 17.12.2021, në subjektin Bashkia Vau Dejës, për periudhën e veprimtarisë së subjektit, nga data 01.01.2018 deri në 30.09.2021, u krye auditimi nëmbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisëò, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. H. I. Përgjegjës Grupi
2. J. P.
3. L. B.
4. A. Z.

**a- Titulli:** Auditim financiar dhe përputhshmërie në Bashkinë Vau Dejës.

**b- Marrësi:** Raporti i Auditimit i drejtohet subjekti të audituar Bashkia Vau Dejës

**c- Objektivat dhe qëllimi:** Objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për vitin 2020, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

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

- Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve.

- Për auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në

<sup>3</sup> ISA 200-ISSAI 1200Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.

fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara në periudhën nën auditim. **Qëllimi i auditimit** të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinioni 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 përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar. Audituesit shtetërorë do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

Gjithashtu, pjesë e Projekt Raportit të Auditimit do të jetë, opinioni mbi përputhshmërinë, nëse procedurat e prokurimit publik janë zhvilluar në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi (kriteret e paracaktuara).

**d- Identifikimi i çështjes:** Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundur kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'ia shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes. Sipas përcaktimit të ISSAI 100 Auditimi i përputhshmërisë, përcakton se deri në çmasë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e paracaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi, duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar dhe të drejtat e qytetarëve për një proces të rregullt, nëse janë respektuar siç kërkohet nga kuadri ligjor, rregullator në fuqi.

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

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

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara përse i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko financiare të Bashkisë Vau Dejës.

**e- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:** Administratori i përgjithshëm, në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) z. M. B. Kryetar i Bashkisë Vau Dejës dhe Drejtori i Financës, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues (NZ) znj. J. M., 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. Gjithashtu, në cilësinë edhe të NA si dhe NZ, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të

Bashkisë Vau Dejës, bazuar në ligjin nr. 1--/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, konkretisht neni 34, pika 6<sup>4</sup>, neni 65, pika 1<sup>5</sup> dhe neni 91, pika 1.3<sup>6</sup>.

**f- Përgjegjësitë e Audituesvetë KLSH-së:** Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.

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

a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e buxhetit të shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si ligji organik i buxhetit apo ligji i prokurimit publik, etj.

b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;

c) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, etj.)

e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj.

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

Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Vau Dejës, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit.

**g- Kriteret e vlerësimit:** Auditimi u bazua në ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.15, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit sa më poshtë:

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

Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 nëPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006, aktualisht i shfuqizuar; Ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 nëPër buxhetin e vitit 2018, ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 nëPër buxhetin e vitit 2019,

---

<sup>4</sup>“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”

<sup>5</sup>“Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori”.

<sup>6</sup>“Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi:

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”.

Ligji nr. 88/18.12.2019 nëPër buxhetin e vitit 2020 dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje; Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 nëPër huamarrjen e qeverisjes vendore; Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015; VKM 783 datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël; Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 nëPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit, etj.; Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, i ndryshuar; Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme; Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014; Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e buxhetit vendor; Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 nëPër buxhetin e vitit 2018, pikat 82-91 nëDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore; Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore; Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 nëPër buxhetin e vitit 2019, pikat 106-110, nëDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, dhe pikat 116-117- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore

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

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

▪ **Në fushën e prokurimeve publike:**

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

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

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

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

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

▪ **Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:**

Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar; Ligji nr. 152-2013, nëPër Nëpunësin Civil, i ndryshuar; Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve, i ndryshuar; VKM nr. 187, datë 08.03.2017, nëPër Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civil, i ndryshuar; VKM nr. 165, datë 02.03.2016, nëPër Pagat e Vetëqeverisjes Vendore, i ndryshuar.

**h- Standardet e auditimit:** ISSAI 100 nëParimet themelore të auditimit të sektorit publik, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 2000-2899 nëUdhëzues të Auditimit Financiar; ISSAI 2300 nëPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiare; INTOSAI GOV 9100 nëUdhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik si dhe INTOSAI GOV 9110 nëUdhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm; ISSAI 400 nëParimet themelore të auditimit të përputhshmërisë, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë; ISSAI 4000 nëPrezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë; si dhe ISSAI 4200 nëUdhëzime për auditimin e përputhshmërisë; INTOSAI nëPër implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë; etj. Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së; Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.; Kodit Etik dhe Rregullores së Procedurave të Auditimit të KLSH.

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

*Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin<sup>7</sup>.*

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

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

---

<sup>7</sup>ISSAI 1320 (ISA 320) trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të përdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.

- *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)
- *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 mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 ñMbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò.
- *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.* Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.
- *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.
- *Konfirmim nga të tretët.* Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepërive ose të çdo regjistrimi tjetër.
- *Kontrolli sipas një treguesi.* Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna ñjashtë normalesò, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. 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.
- *Intervista*
- *Raporte dhe Informacione*
- *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK*

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

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja<sup>8</sup>.

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

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

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit në terren (Akt-Konstatimeve dhe Projektraportit të Auditimit), të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, si dhe pas reflektimit të kundërshtive të subjektit nën auditim të akt-konstatimeve dhe projektraportit u përgatit ky Raport Auditimi.

### III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

#### III.1. Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik Bashkia Vau Dejës:

Bashkia Vau i Dejës, ka një popullsi prej 30,438 banorësh, ndërkohë që sipas Regjistrit Civil, kjo bashki numëron 48,966 banorë. Bashkia e re ka në një sipërfaqe prej 499.09 km<sup>2</sup> me një densitet prej 98.11 banorë/km<sup>2</sup>. Kjo bashki përbëhet nga 6 njësi administrative, të cilat janë: Vau Dejës, Bushat, Vig-Mnele, Hajmel, Temal, Shllak. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit të Shkodrës dhe pjesë e po këtij qarku. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 47 fshatra.



<sup>8</sup> Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm \* Risku i kontrollit \* Risku i Zbulimit

### **Profili i Bashkisë**

Veprimtaria e Bashkisë Vau Dejës bazohet në një bazë të gjerë ligjore, por ligji bazë për të është ligjin nr. 1--/2015, datë 17.12.2015 në Për vetëqeverisjen vendore, i ndryshuar.

Parimet themelore të vetë qeverisjes vendore janë: të veprojnë në bazë të parimit të autonomisë vendore dhe të respektojnë kushtetutën.

Auditimi i këtij subjekti është auditim i radhës, sipas planit vjetorë të miratuar në fillim të vitit 2021, nga Kryetari i Kontrollit të lartë të Shtetit.

Bashkia e re e Vau Dejës ka si aktivitet kryesor ekonomik bujqësinë dhe blegtorinë, si dhe tregtinë ndërkufitare me Greqinë. Maqedoninë etj.

Bujqësia është e përqendruar të agrumet, dhe vreshtat ndërsa zona është e famshme edhe për kullota dimërore për bagëtinë e imët.

Infrastruktura e zonës është sistemuar me ndërtimin e rrugëve lidhëse ndërmjet Njësive Administrative dhe autostradës me qëllim krijimin e lehtësirave për bizneset vendase që merren me tregtimin e fruta perimeve si dhe blegtorinë.

### **Sfidat me të cilat do të përballen pushteti vendor pas ndarjes së re**

Zhvillimi i bujqësisë dhe blegtorisë duke u bazuar te praktikat e suksesshme të kooperativës është një sfidë që duhet të marrë parasysh nevojën për të krijuar kushte të mira jetese për popullsinë duke shmangur në këtë mënyrë emigrimin e mëtejshëm.

Krijimi i mundësive për zhvillimin e agroturizmit në pajtim me natyrën, investime publike si dhe planifikim të mirë dhe transparent të zhvillimit.

#### IV. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT, SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

IV/1 Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.

##### **1.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2020:**

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen e PBA 2018-2020, PBA 2019-2021 dhe PBA 2020-2022, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik me urdhër të Titullarit të institucionit, organizimi i mbledhjes së këtij grupi për përcaktimin e taveve të shpenzimeve sipas programeve, etj.

Janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si mbrojtjen e mjedisit dhe reduktimin e ndotjeve, garantonntimin e cilësisë në tregjet publike dhe rritjen e sigurisë në rrugë, përmirësimin e kushteve në çerdhe, kopshte e shkolla dhe ofrimin e shërbimeve sociale, mirëmbajtjen e infrastrukturës rrugore, dhe turizmit. Është bërë analiza e pagave dhe është llogaritur pesha specifike e këtyre llojeve të shpenzimeve në totalin e shpenzimeve.

Fusha me prioritet në shpenzimet për investime janë konsideruar:

- a. *Menaxhimi i burimeve natyrore;*
- b. *Shërbimet bujqësore dhe blegtorale;*
- c. *Përmirësimi i aksesit në zonat rurale me qëllim zbutjen e pabarazive dhe ofrimin e shërbimeve administrative në të gjithë territorin e Bashkisë;*
- d. *Menaxhimi i burimeve ujore;*
- e. *Inkurajimi i efektivitetit dhe efijencës në kryerjen e shpenzimeve publike;*
- f. *Lidhje e drejtpërdrejtë ndërmjet prioriteteve strategjiko-politike të Qeverisjes Vendore me shpërndarjen e burimeve dhe kryerjen e shpenzimeve publike;*
- g. *Zhvillimi ekonomik me theks në mjedis, në mënyrë që të garantonntohet mbrojtja e ekosistemeve dhe vlerave të shumta natyrore. Boshtet kryesore të zhvillimit ekonomik do të jenë zhvillimi rural (bujqësia dhe blegtoria), turizmi, industria e lehtë/përpunimi, shërbimet, dhe ekonomia e të ardhmes e bazuar në sistemet e teknologjisë së informacionit;*
- h. *Integrimi i brezave të rinj në ekonomi, dhe krijimin e mundësive për iniciativat në kuadër të rritjes së ndërmarrjeve të vogla dhe të mesme.*

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

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të *Buxhetit me pjesëmarrje*o, sipas **Pasqyrës B1**, në Anekset bashkëlidhur.

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë, etj., gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

PBA-të dhe buxheti i vitit 2020 janë miratuar në Këshillin Bashkiak, si më poshtë:

- a. PBA 2018-2020 është miratuar me VKB nr. 38, datë 24.12.2017, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 72/1, datë 24.01.2018.
- b. PBA 2019-2021 është miratuar me VKB nr. 98, datë 24.12.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 40/1, datë 21.01.2019.
- c. PBA 2020-2022 është miratuar me VKB nr. 92, datë 24.12.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. --, datë 16.01.2020
- d. Buxheti 2020 është miratuar me VKB nr. 92, datë 24.12.2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. --, datë 16.01.2020.

Buxheti për vitin 2020 është dërguar në degën e Thesarit Shkodër me shkresën nr. 397, datë 21.01.2020, *“Miratim i buxhetit të vitit 2020 dhe programit buxhetor afatmesëm 2020-2022, numrin e punonjësve dhe miratimin e nivelit të pagave, për Bashkinë Vau i Dejës”*.

Planifikimet sipas PBA-ve dhe ndryshimet janë paraqitur në **Pasqyrën B2**, në Anekset bashkëlidhur.

Sipas të dhënave të **Pasqyrës B2**, konstatohet se për vitin 2020 me të ardhurat e veta në fakt bashkia mbulon 20% të shpenzimeve. Kështu të ardhurat nga taksat e tarifat vendore janë planifikuar për vlerën 180,000 mijë lekë në fakt ato janë realizuar për vlerën 84,429 mijë lekë, *“më pak për vlerën 95,571 mijë lekë”*, diferencë e cila ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuar nga të ardhurat për të njëjtën vlerë.

Planifikimi i Buxhetit të Bashkisë Vau Dejës për vitin 2020 është bërë në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”* pika 4 dhe 5, i ndryshuar me ligjin nr. 30/2015, gërma *“ndhë”* të nenit 32, i ndryshuar, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, Udhëzimeve të Ministrisë së Financave *“Për përgatitjen e buxhetit vendor”*, konkretisht UMF nr. 2, datë 06.02.2012 *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”*, i ndryshuar me UMFE nr. 3, datë 16.01.2021, në ligjin nr. 88, datë 18.12.2019 *“Për buxhetin e vitit 2020”*, si dhe në vendimet përkatëse të Këshillit të Bashkisë Vau Dejës.

Programi i të ardhurave për vitin 2020 është bërë mbi bazën e paketës fiskale të miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 85 datë 25.11.2019 *“Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vau Dejës”*.

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

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të vitit 2020, paraqitet sipas situacionit të rakorduar me thesarin. Planifikimi i buxhetit është bërë në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të njësisve vendore. Janë zbatuar kriteret në çeljen e buxhetit, është bërë detajimi i planit fillestar bazuar në kompetencat që i lejon ligji për lëvizjet në buxhet. Po kështu rezulton se janë bërë argumentimet e transferimeve të ndryshme të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore.

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

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vëna në dispozicion nga Pushteti Qendror nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit.

Gjatë vitit, si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, si ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat të cilat kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit duke u bazuar në faktin e vitit paraardhës.

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

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

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

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

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

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

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan-buxhetet për vitin 2020, u konstatua se është realizuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli, duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit 2020, buxheti i Bashkisë Vau Dejës ka pësuar ndryshime nëpërmjet vendimeve të Këshillit Bashkiak, ndryshime të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në Degën e Thesarit, e reflektuar normalisht në situacionet e shpenzimeve. Për të gjitha rastet e ndryshimit të buxhetit, VKB-të janë të konfirmuara nga Prefekti i Qarkut Shkodër.

U verifikuan situacionet mujore të rakorduara me Degën e Thesarit Shkodër dhe u gjetën të rakorduara me shpenzimet e kontabilizuara për pjesën e të ardhurave nga taksat dhe tarifat e Bashkisë dhe nga grantet. Të gjitha veprimet për arkëtimet dhe pagesat, për llogari të Bashkisë Vau Dejës janë kryer në bankat e nivelit të dytë, të cilat janë të dokumentuara dhe të rregullta, edhe në mbështetje të rakordimeve periodike me Degën e Thesarit Shkodër, për çdo muaj dhe në mënyrë progresive.

Nga Këshilli i Bashkisë është bërë miratimi i të ardhurave dhe shpenzimeve, sipas burimeve të financimit, strukturës buxhetore dhe institucioneve. Gjatë auditimit, rezulton se Kryetari i Bashkisë ka raportuar në Këshillin Bashkiak për gjendjen ekonomiko-financiare, sipas nenit 64 të ligjit nr. 30/2015 dhe ligjit nr. 1--/2015.

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

Nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, në Bashkinë Vau i Dejës rezultoi se për vitin 2020, gjendja fillestare nga plani i trashëguar është 548,045,639 lekë dhe fondi i çelur është 504,793,235 lekë;

Në muajin shkurt, janë shtuar 6,925,000 lekë fonde për gjendjen civile, Programi 01170 dhe 1,683,417 lekë fonde për QKB, Programi 04130;

Në muajin maj, janë 9,373,828 lekë fonde për nxënësit e konviktit profesional Ndre Mjeda, Programi 09240;

Në muajt janar-nëntor, janë 287,450,848 lekë fonde për ndihmën ekonomike, PAK dhe 6%, Programi 10430;

Në muajin shkurt, plani vjetor është shtuar me 15,000,000 lekë nga Ministria e Infrastrukturës për ndërtimin e vend-depozitimit të mbetjeve urbane, Min 06, Programi 06220, Artikulli 231;

Në muajin janar, plani vjetor është shtuar me 86,095,550 lekë nga Ministria e Infrastrukturës për Ujësjiellësin Vau i Dejës Min 06, Programi 06370 Artikulli 231;

Në muajin mars, plani vjetor është shtuar me 34,879,713 lekë nga MFE për projekte të përmirësimit të kushteve të banimit në bashkinë Vau i Dejës. Min 10, Programi 06190, Artikulli 231;

Në muajin korrik, plani vjetor është shtuar me 10,000,000 lekë nga Ministria e Bujqësisë për Rehabilitim i kanalit Ku-13, Shelqet Vau i Dejës. Min 56, Programi 04240, Artikulli 231;

Me VKB-në nr. 63, datë 26.10.2020, e konfirmuar nga Prefektura Shkodër me shkresën nr. 759/1, datë 26.10.2020, është pakësuar plani në shumën 70,266,710 lekë.

Në total, plani vjetor për vitin 2020 ka qenë 1,433,980,520 lekë.

### ***1.3. Auditim mbi saktësinë e realizmit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit:***

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

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

Realizimi i treguesve të buxhetit për vitin 2020 (shpenzimet), referuar akt-rakordimeve me thesarin paraqitet në **Pasqyrën B3**, në Anekset bashkëlidhur.

Referuar të dhënave të **Pasqyrës B3**, niveli i realizmit të treguesve të buxhetit varion në masën 38% deri 94,9%, gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Vau i Dejës dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara.

Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit, për vitin 2020, e zënë shpenzimet e PAKU-t me 94.92%, e ndjekur nga pagat me 64.15% dhe shpenzimet operative me 49%.

Referuar të dhënave të **Pasqyrës B4**, të ardhurat e Bashkisë Vau Dejës për vitin 2020 janë realizuar në masën 46.91%, konkretisht nga 180,000 mijë lekë të ardhura të planifikuara, janë realizuar 84,429 mijë lekë. Të ardhurat ose planet e trashëguara nga viti 2019 në vitin 2020 janë 548,045 mijë lekë. Transferta e pakushtëzuar e vitit 2020 është 220,570 mijë lekë, transfertat specifike faktike është 104,223 mijë lekë, nga FZHR për vitin 2020 nuk ka pasur fonde të transferuara. Totali i planifikuar i të hyrave për vitin 2020 është 1,052,838 mijë lekë nga të cilat janë realizuar 38.4%, pra 404,375 mijë lekë.

➤ **Sipas burimeve të financimit:**

**Për vitin 2020**, nga **transferta e pakushtëzuar** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 220,570 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 213,119 mijë lekë ose në masën **96.62%**, sipas **Pasqyrës B5**, në Anekset bashkëlidhur.

Nga **transferta specifike** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 104,222 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 104,222 mijë lekë ose në masën **100%**, sipas **Pasqyrës B6**, në Anekset bashkëlidhur.

Nga të **ardhurat e veta** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 180,000 mijë lekë për vitin 2020 dhe të trashëguara nga viti 2019 janë 368,094 mijë lekë, të cilat janë realizuar në vlerën 87,033 mijë lekë ose në masën **15.9%**, sipas **Pasqyrës B7**, në Anekset bashkëlidhur.

Nga **fondet e deleguara** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 296,059 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 292,196 mijë lekë ose në masën **98.7%**, sipas **Pasqyrës B8**, në Anekset bashkëlidhur.

Gjatë periudhës objekt auditimi, Fonde nga FZHR dhe financime të huaja nuk ka pasur.

Sa më sipër u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit/planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit, kryesisht për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe rrjedhimisht shpenzimeve të tyre, konkretisht, nga 1,433,644 mijë lekë shpenzime të planifikuara, janë realizuar 851,373 mijë lekë, me një diferencë prej 582,271 mijë lekë, pra pothuajse 41% të planifikimit.

Për sa më sipër, përgjegjësia është e z. M. B., me funksion Kryetar i Bashkisë Vau Dejës dhe znj. J. M., me funksion ish Drejtore e Drejtorisë Ekonomike.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 11-25 të Projektraportit të Auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 9, datë 17.12.2021)*

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

**Ndikimi/Efekti:** Planifikimi joreal i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve e investimeve dhe mos realizimi i tyre kryesisht për shkak të mosrealizimit të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësive vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

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

**Rëndësia:** E lartë

**Rekomandim:**Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Vau i Dejës, të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

➤ **Miratimi i buxhetit faktik:**

Në fund të periudhës ushtrimore nga Bashkia Vau Dejes është miratuar buxheti faktik, ku për vitin 2020 është miratuar me Vendim të KB nr. 92, datë 24.12.2019, bashkë me hartimin e PBA-së. Në relacionin përfundimtar të zbatimit të buxhetit është hartuar vetëm realizimi i treguesve buxhetorë për të ardhurat dhe shpenzimet dhe nuk është shoqëruar me analizë faktoriale për realizimet e fondeve dhe rekomandimet për përmirësimin e situatës.

➤ **Monitorimi i buxhetit dhe raportimi 4 mujor në Këshillin Bashkiak:**

Në zbatim të nenit 48 në *Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit* vendorë të ligjit 68/2017 në *Për financat e vetëqeverisjes vendore*, ligjin organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 në *Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* në neni 65, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 në *Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit* i ndryshuar, udhëzimin nr. 22 dt.30.07.2018 në *Për Procedurat standarde të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore*, si dhe nenin 44, të ligjit nr. 1--/2015 datë 17.12.2015 në *Për vetëqeverisjen vendore*, Raportet e monitorimit janë hartuar për çdo 4-mujor të vitit 2020 dhe janë dërguar në MFE si më poshtë:

12 mujori i vitit 2019, është miratuar në KB;

4 mujori i parë 2020, është raportuar në Këshillin Bashkiak;

8 mujori 2020 është raportuar në Këshillin Bashkiak me shkresën nr. 7774, datë 30.10.2020;

12 mujori i vitit 2020 është dërguar në MFE me shkresën nr. 2592 prot., datë 23.04.2021. Buxheti faktik është miratuar nga KB me vendimin nr. 35, datë 28.06.2021.

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

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/i kontigjencës, ku për vitin 2020 është planifikuar në masën 252 mijë lekë, e cila nuk është përdorur, pra e gjithë vlera është trashëguar për vitin 2021.

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

Nga Bashkia Vau i Dejës është krijuar edhe fondi për emergjencat civile, ku për vitin 2020 me Vendimin nr. 92, datë 24.12.2019 të KB, është miratuar në shumën 8,581 mijë lekë dhe sipas VKB nr. 19, datë 06.04.2020, ky fond është shtuar për 2.3% buxhetit 2020 të miratuar për mbrojtjen civile, në shumën 11,610,168 lekë. Në total, fondi për emergjencën civile paraqitet në shumën 20,192 mijë lekë.

Sipas VKB nr. 8, datë 24.01.2020, është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtimin e banesave nga tërmeti i datës 26.11.2019, për 14 familje në shumën 5,656,291 lekë.

Sipas shkresës nr. 2064, datë 14.04.2020, është përdorur për produkte ushqimore dhe jo ushqimore minimale për shtresat në nevojë në shumën 6,372,000 lekë.

Sipas shkresës nr. 2065, datë 14.04.2020, është përdorur për banesat të cilat janë dëmtuar nga zjarri në shumën 1,277,000 lekë, sipas Vendimeve të KB më poshtë:

Sipas VKB nr. 13, datë 25.02.2020, është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për banesat të cilat janë dëmtuar nga zjarri, në shumën 120,000 lekë.

Sipas VKB nr. 14, datë 25.02.2020 është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për banesat të cilat janë dëmtuar nga zjarri, në shumën 122,000 lekë.

Sipas VKB nr. 15, datë 25.02.2020, është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për banesat të cilat janë dëmtuar nga zjarri, në shumën 585,000 lekë.

Sipas VKB nr. 17, datë 25.02.2020, është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për banesat të cilat janë dëmtuar nga zjarri, në shumën 450,000 lekë.

Nga i gjithë fondi prej 1,277,000 lekë, është përdorur 100% i fondit.

Sipas VKB nr. 27, datë 24.04.2020, është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për banesat të cilat janë dëmtuar nga zjarri, në shumën 187,857 lekë.

Sipas VKB nr. 28, datë 24.04.2020, është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për banesat të cilat janë dëmtuar nga zjarri, në shumën 80,994 lekë.

I gjithë fondi prej 268,851 lekë është likuiduar.

Konstatohet se fondi i krijuar është në masën 4% e shpenzimeve buxhetore të fondeve të kushtëzuara nga buxheti i shtetit.

➤ **Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Vau i Dejës:**

Nga dokumentacioni i paraqitur, konstatohet se Bashkia Vau i Dejës gjatë vitit 2020 nuk ka marrë nuk ka dhënë asnjë subvencion.

➤ **Realizimi i Investimeve:**

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

**Situata:** Grupi i KLSH konstaton se, realizmi i investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulta, ku për vitin 2020 është realizuar në një nivel prej 34.1%, ku nga vlera e planifikuar prej 188,748 mijë lekë është realizuar vlera 64,379 mijë lekë me një diferencë prej 124,369 mijë lekë.

Ndërsa Investimet nga ministritë e linjës janë në shumën 145,467 mijë lekë.

Sipas përfaqësuesve të Bashkisë Vau Dejës (*Drejtoria Ekonomike*), ky mosrealizim vjen si pasojë e mungesës së të ardhurave të realizuara sipas periudhave ushtrimore, *por sipas grupit të KLSH-së, kjo vjen nga planifikimi i procedurave pa fonde në dispozicion, në fazën e hartimit dhe miratimit të buxheteve ose planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të ardhurat për asnjë nga vitet nuk janë realizuar, konkretisht për periudhën 2019/2020 paraqitet --/46.91%, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/shërbime/blerje mali), në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizmit faktik të tyre.*

Për sa më sipër, përgjegjësia është e z. M. B., me funksion Kryetar i Bashkisë Vau Dejës dhe znj. J. M., me funksion ish Drejtore e Drejtorisë Ekonomike.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 11-25 të Projektraportit të Auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 9, datë 17.12.2021)*

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

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

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

**Rëndësia:** E lartë

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

➤ **Realizimi faktik i buxheteve sipas periudhave ushtrimore**

Realizimi i buxhetit të vitit 2020, sipas burimeve të financimit, është paraqitur i përmbledhur në **Pasqyrën B9**, në Aneksat bashkëlidhur. Për të ardhurat e veta, gjatë vitit 2020 pagat janë realizuar në nivelin 5.42%, sigurimet shoqërore në nivelin 13.58%, shpenzimet operative në nivelin 34.27% dhe investimet në nivelin 62.36%. Në total, me të ardhurat e veta, bashkia Vau i Dejës mbulon vetëm 15.88% të totalit të shpenzimeve.

Kontratat e lidhura nga Bashkia Vau i Dejës për vitin 2020, janë paraqitur në **Pasqyrën B10**, në Aneksat bashkëlidhur.

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

Përsa i përket situatës së pandemisë, nga Bashkia Vau i Dejës gjatë vitit 2020 janë kryer në formën e ndihmës ekonomike dhe nevojave të tjera shpenzime në vlerën totale 7,051,920 lekë, sipas **Pasqyrës B11**, në Aneksat bashkëlidhur.

Sipas VKB nr. 10, datë 30.03.2020, ky fond është përdorur për kompensimin e shpenzimeve për dëmtimin e banesave nga tërmeti i datës 26.11.2019 për 14 familje në shumën 1,300,000 lekë.

Sipas VKB nr. 19, datë 06.04.2020, ky fond është përdorur për diferencën e papërdorur në shumën 148,190 lekë.

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

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Me fondet e vitit buxhetor 2020, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministrinë e linjës apo FZHR sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

Për vitin 2020, detyrimet në fund të periudhës ushtrimore kanë qenë në shumën 44,578 mijë lekë, nga të cilat është parashikuara të likuidohet vlera e plotë, nga të cilat 3,343 mijë lekë që i përkasin llogarisë 602 dhe 41,235 mijë lekë që i përkasin llogarive 230-231.

Nga të dhënat e pasqyrës konstatohet se, në fund të vitit 2020, vlera e detyrimeve të planifikuara për vitin buxhetor është më e vogël, nisur nga fakti se planifikimi i buxhetit të vitit pasardhës hartohet dhe miratohet në muajin nëntor dhe detyrimet nuk kanë dalë të gjitha. Në shumën e paplanifikuar përfshihen edhe vendimet gjyqësore të mbartura ndër vite.

Detyrimet e palikujduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat referuar dhe të dhënave të rubrikës *Detyrimet e prapambetura*, në

sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura janë paraqitur në **Pasqyrën B12**, në Aneksat bashkëlidhur.

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

Për vitin 2020, detyrimet e raportuara janë në vlerën 44,578,186 lekë, sipas ditarit të bankës dhe urdhër shpenzimeve e dokumentacionit financiar shoqërues të vënë në dispozicion nga Drejtoria Ekonomike, rezultoi se gjendja e detyrimeve të palikuiduara në fund të vitit 2020 është raportuar në MFE në shumën 11,713,413 lekë, pra me një diferencë prej 32,864,773 lekë.

Raportimi në ministri është bërë sipas udhëzimit nr. 2 datë 20.01.2020 në *Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020*, pika 106, ku citohet:

*“Njësitë e vetëqeverisjes vendore janë të detyruara që jo më vonë se data 10 Prill 2020 për tremujorin e parë, 10 Korrik 2020 për tremujorin e dytë, 10 Tetor 2020 për tremujorin e tretë dhe 30 Janar 2021 për tremujorin e katërt, të dërgojnë në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë informacionin me shkrim dhe në rrugë elektronike për detyrimet e prapambetura sipas Shtojcës 5, “Raportimi periodik për detyrimet e prapambetura” bashkëlidhur këtij udhëzimi.”*

Raportimi në degën e thesarit është bërë sipas udhëzimit nr. 37, datë 06.10.2020 në *Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme*.

Në totalin e detyrimeve të palikuiduara për vitin 2020, vendimet gjyqësore dhe të artikullit 602 paraqiten në shumën 3,342 mijë lekë ose 7% e totalit. Shpenzimet për investime janë në shumën 41,235 mijë lekë ose 93%.

➤ **Faturat e palikuiduara**

Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit **30 ditë** të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues në Degën e Thesarit Shkodër, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2020, janë pa paguar gjithsej 2 fatura me vlerë 32,864,773 lekë, të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, por janë kryer pagesa pjesore të tyre për efekt të mos çeljes së fondeve nga ministria përkatëse. Kështu për vitin 2020, paraqiten gjithsej 2 fatura me vlerë totale 32,864,773 lekë dhe një faturë e mbartur nga viti 2019, si më poshtë:

| Nr.          | Nr./datë fature                                                   | Shuma             |
|--------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1            | Ujësjetllësi Vau i Dejës: ft pjesor nr. 38259530 dt. 30.09.2020   | 17,528,773        |
| 2            | Ujësjetllësi Vau i Dejës: ft pjesor nr. 38259530 dt. 30.09.2020   | 15,336,000        |
| 3            | Vend depozitim faza 2 në vazhdim: Investim me fonde të ministrisë | 3,870,553         |
| <b>Shuma</b> |                                                                   | <b>36,735,326</b> |

**Burimi:** *Bashkia Vau i Dejës*

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

Nga auditimi i dokumentacionit për detyrimet ndaj vendimeve gjyqësore, u konstatua se për vitin 2020 nuk ka pasur Vendime gjyqësore të palikuiduara për marrëdhëniet e punës dhe detyrimet kontraktuale.

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

Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhës në buxhetet respektive: 2 vendime gjyqësore në vlerën 3,842,860 lekë, të cilat janë planifikuar për t'u likuiduar në vijim, pasi nuk kanë marrë formë të prerë nga gjykata.

Detyrim i cili është likuiduar nga fondet e bashkisë në vitin 2021, në vlerën 4,500,000 lekë, për asfaltimin e rrugës Dedaj-Karametaj, Nj. A. Bushat.

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se Bashkia Vau Dejës në planifikimin e fondeve buxhetore për likuidimin e faturave të prapambetura (kreditorët) me miratimin e buxheteve fillestare, planifikon një përqindje të ulët në raport me vlerën totale të faturave kreditore, ku për vitin 2020 nga vlera e faturave kreditore prej 32,864 mijë lekë është planifikuar vlera 11,713 mijë lekë ose 35.64%.

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

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Zhvillimit Ekonomik për vitin 2020, në lidhje me investimet publike, u konstatua se për periudhën objekt auditimi nuk ka financim projektsh nga FSHZH, ndërsa nga ministritë e linjës, grandet dhe fondet e veta, janë 35 projekte me vlerë kontrate 209,846 mijë lekë, nga të cilat 31 projekte me vlerë 64,379 mijë lekë janë financuar nga ministritë e linjës dhe fondet e veta, ndërsa 4 projekte me vlerë 145,467 mijë lekë janë financuar nga grantet dhe fondet e veta.

Kontratat nuk janë likuiduar sipas afateve të përcaktuara por në periudha të mëvonshme, kjo si rezultat i mos alokimit të fondeve nga ministritë e linjës dhe për pjesën e Bashkisë Vau Dejës nga mos realizmi i të ardhurave nga taksat/tarifat vendore.

**Për financimet nga Ministritë e linjës**, janë lidhur për vitin 2019 2 kontrata në vlerën 262,746 mijë lekë, nga të cilat në vitin 2019 është financuar vlera 54,773 mijë lekë, ndërsa në vitin 2020 është financuar vlera prej 100,095 mijë lekë.

1. Ujësjiellësi Vau i Dejës dhe mbikëqyrje e punimeve të objektit, Bashkia Vau i Dejës, me kontratë nr. ---, datë 29.07.2019 për objektin dhe 52/10 datë 29.07.2019 për mbikëqyrjen, me vlerë totale të kontratës 163,865,728 lekë për objektin dhe 900,000 lekë për mbikëqyrjen, nga e cila 34,497,388 lekë është debiti nga viti 2019 për objektin dhe 275,652 lekë për mbikëqyrjen, e cila është realizuar 100%, 85,000,000 lekë është debiti i vitit 2020 për objektin dhe 1,095,550 lekë për mbikëqyrjen, e cila është realizuar 100% dhe për vitin 2021, debiti ka qenë 20,000,000 lekë për objektin, e cila gjithashtu është realizuar 100% dhe pjesa e mbetur për financim është 24,368,340 lekë për objektin dhe 28,800 lekë për mbikëqyrjen.

2. Ndërtim vendepozitimi për mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazës II), Bashkia Vau i Dejës, me kontratë nr. 29/11, datë 24.06.2019 me vlerë totale të kontratës 97,981,536 lekë, nga e cila 20,000,000 lekë është debiti nga viti 2019, 19,562,016 lekë është realizimi faktik, 15,000,000 lekë është debiti i vitit 2020, e cila është realizuar 100% dhe pjesa e mbetur për financim është 53,419,520 lekë.

3. Rehabilitim i kanalit KU-13, Shelqet, Bashkia Vau i Dejës, me kontratë nr. 40/8, datë 28.09.2020, me vlerë totale të kontratës 12,359,911 lekë, nga e cila 10,000,000 lekë është debiti i vitit 2020, 9,992,633 lekë është realizimi faktik, 3,747,908 lekë është debiti i vitit 2021, e cila është realizuar në vlerën 2,325,210 lekë. Në total është realizuar plotësisht në vlerën 12,317,843 lekë.

Fondet e mbartura nga viti 2019 dhe të akorduara për vitet 2020, 2021, janë në vlerën 111,346 mijë lekë, janë paraqitur të analizuar në **Pasqyrën B13**, në Anekset bashkëlidhur. Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ nga Dega e Thesarit Shkodër dhe të shtrira në kohë sipas financimit e ndarë në tre vitet sipas planifikimit në PBA. Nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara me qëllim pagesën e saj. Edhe në rastet kur fondi nga Ministria ka ardhur i ndarë në afate mujore kontrata është regjistruar e plotë, ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në thesar është hartuar shkresë përcjellëse, ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit, kur është e shtrirë në disa vite, vlera për secilin vit.

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

Për vitin 2020, të ardhurat nga 180,000 mijë lekë është arkëtuar vlera 84,429 mijë lekë ose 46.9% me një diferencë prej 95,571 mijë lekë;

Me të ardhurat e veta, për vitin 2020 bashkia ka mbuluar 20% të totalit të shpenzimeve.

Evidenca e realizimit të të ardhurave për periudhën 01.01.2020 deri 31.12.2020, është paraqitur në **Pasqyrën B14**, në Aneket bashkëlidhur.

➤ **Përdorimi i të ardhurave:**

Realizimi i investimeve për vitin 2019, sipas burimeve:

| Burimi i financimit                       | Mijë lekë      | Pesha specifike % |
|-------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Nga të ardhurat e veta (taksa dhe tarifa) | 146,978        | 33                |
| Nga Transferta e pakushtëzuar             | 199,334        | 44                |
| Nga Ministria e linjës                    | 103,997        | 23                |
| <b>Totali</b>                             | <b>450,309</b> | <b>100</b>        |

**Burimi:** Bashkia Vau Dejës

Realizimi i investimeve për vitin 2020, sipas burimeve:

| Burimi i financimit                       | Mijë lekë      | Pesha specifike % |
|-------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Nga të ardhurat e veta (taksa dhe tarifa) | 40,145.00      | 19                |
| Nga Transferta e pakushtëzuar             | 24,233.00      | 12                |
| Nga Ministria e linjës                    | 145,467.00     | 69                |
| <b>Totali</b>                             | <b>209,845</b> | <b>100</b>        |

**Burimi:** Bashkia Vau Dejës

➤ **Auditimi mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga, shpërblime etj.), për periudhën 01.01.2019 – 31.12.2020)**

**Për vitin 2018**, me VKB nr. 38, datë 29.12.2017 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë dhe Funksioneve të Deleguara - 2018”, konfirmuar nga Prefekti Shkodër me shkresën nr. 72/1 prot, datë 24.01.2018.

**Për vitin 2019**, me VKB nr. 99, datë 24.12.2018, konfirmuar nga Prefekti Shkodër me shkresën nr. 41/1 prot, datë 21.01.2019.

**Për vitin 2020**, me VKB nr. 92, datë 24.12.2019 “Për miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, Institucioneve të Varësisë dhe Funksioneve të Deleguara - 2020”, konfirmuar nga Prefekti Shkodër me shkresën nr. -- prot, datë 16.01.2020.

Numri i punonjësve dhe fondet e pagave dhe sigurimeve, për vitet 2017-2020, është paraqitur në **Pasqyrën B15**, në Aneket bashkëlidhur.

Nuk u konstatua tejkalimi i numrit të punonjësve të miratuar me Vendim të KB, konstatuar kjo nga auditimi i listpagesave të periudhave Janar i Prill 2018, Nëntor i Dhjetor 2018; Mars i Qershor 2019, Tetor i Dhjetor 2019 dhe Janar i Prill 2020.

Të dhënat mbi largimet dhe emërimet e punonjësve nga puna janë paraqitur në **Pasqyrën B16**, në Aneket bashkëlidhur.

U konstatua se Aktet e emërimit në pozicione pune të punonjësve me status të Nëpunësit civil, janë në zbatim të nenit 22, të ligjit nr. 152/2013, datë 30/05/2013 në *Për Statusin e Nëpunësit Civil* të ndryshuar dhe Kreut II, IV dhe VI të VKM nr. 243, datë 18.3.2015.

Mbulimi me fonde të pagave të punonjësve i detajuar sipas periudhave është paraqitur në **Pasqyrën B17**, në Aneket bashkëlidhur.

Nga të dhënat e **Pasqyrës B17**, konstatohet se me fondet e veta Bashkia Vau i Dejës për vitin 2020 ka mbuluar rreth 6.6% të fondit të pagave, ndërsa diferenca mbulohet me grandet e ardhura nga Pushteti Qendror.

**1.6. Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.**

➤ **Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore**

Në Bashkinë Vau i Dejës, për vitin 2020 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 91, datë 24.12.2019, ku përfshihet edhe struktura e Sektorit të taksave dhe tarifave vendore. Ky sektor përbëhet nga 9 punonjës, konkretisht 1 përgjegjës, 6 specialistë dhe 2 inspektorë.

Aktualisht, pesë specialistë dhe një inspektor kontrolli janë në procedurë prove për përfitimin e statusit të nëpunësit civil.

Struktura e Sektorit të taksave dhe tarifave vendore është paraqitur në **Pasqyrën A1**, në Aneket bashkëlidhur.

#### ➤ **Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve**

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

**Situata:** Për vitin 2020, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vau Dejës është miratuar me VKB-në nr. 84, datë 25.11.2019, *ËPër sistemin e taksave dhe tarifave vendore*, e konfirmuar nga Prefekti Shkodër me shkresën nr. 1309/1, datë 13.12.2019.

Në këtë VKB është përcaktuar edhe afati i pagesës së detyrimeve, ku për biznesin është përcaktuar që pagesat të bëhen me 4 këste (kësti i parë deri më 20 prill, i dyti deri më 20 korrik, i treti deri më 20 tetor, dhe i katërti deri më 31 dhjetor 2020), ndërsa për familjarët është përcaktuar që pagesa të bëhet me këste mujore ose në periudha më të gjata, ose me një këst të vetëm deri më 20.09.2020.

Për kategoritë e tjera, afati i pagesave, është në momentin e kryerjes së shërbimit.

Referuar planit vjetor të miratuar dhe aktrakordimit me Degën e Thesarit Shkodër, parashikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore për vitin 2020 është paraqitur i detajuar në **Pasqyrën A2**, në Aneket bashkëlidhur.

Nga të dhënat e **Pasqyrës A2**, konstatohet se *për vitin 2020*, të ardhurat nga 180,000,000 lekë të planifikuara, janë realizuar në shumën 85,427,465 lekë ose 47.46%, pra me një mosrealizim në shumën 94,572,535 lekë. Tejkallimet dhe mosrealizimet janë argumentuar si më poshtë:

**Të ardhurat tatimore** dhe argumentet e dhëna nga sektori i taksave dhe tatimeve për tejkallimet dhe mosrealizimet, paraqiten si më poshtë:

- Të ardhurat nga tatimi mbi fitimin, është në masën 244.4%, pasi kjo është e ardhur që vjen nga DRT Shkodër, ndërsa planifikimi është bërë duke u nisur nga realizimi i një viti më parë.
- Taksa mbi pasurinë e paluajtshme (ndërtese, tokë, truall), është në masën 46.21%, Ky mosrealizim ka ardhur si rezultat i pagesës së ulet të taksapaguesve familjarë, pasi nuk ka pasur një regjistër të taksapaguesve apo adresa për t'ia njoftuar, si dhe mungesë e dokumentacionit të pronësisë mbi ndërtesën dhe truallin.
- Taksa e ndikimit në infrastrukturë, është në masën 24.8%, pasi planifikimi është bërë duke u nisur nga të ardhurat e realizuara të një viti më parë, të cilat kanë qënë të konsiderueshme, por edhe mungesa e legalizimeve nga ana e ASHK-së.
- Taksa e mjeteve të përdorura është në masën 112.2%, ku ka ndikuar edhe kërkesa e Bashkisë për rakordime mujore me DRSHTRR Shkodër.
- Të ardhura nga taksa e rentës minerare, është në masën 525%, për arsye të dërgimit nga qeverisja qendrore në muajin dhjetor 2020.
- Taksa e tabelës dhe reklamës, është në masën 58.4%, për shkak të çmimit shumë të lartë për m<sup>2</sup> dhe pamundësisë për të paguar.

**Të ardhurat Jotatimore**, paraqiten si më poshtë:

- Të ardhurat nga tarifa e pastrimit, është në masën 79.1%, për shkak të mos likuidimit nga ana e familjarëve.
- Tarifat e ndriçim/gjelbërimit, janë përkatësisht në masën 60.6% dhe 73.2%, kryesisht për shkak të mos likuidimit nga ana e familjarëve.

- Të ardhurat nga shërbimi administrativ, janë në masën 12.8%, ku ka ndikuar planifikimi duke marrë parasysh realizimin e një viti me parë, si dhe me objektivin e rritjes së numrit të shërbimeve nga ana e bashkisë, si dhe shërbimeve të MZSH, lejeve të ndërtimit etj., të cilat nuk janë realizuar.

- Të ardhurat e tjera, janë realizuar në masën 26%. Këtu përfshihen, gjobat, kontrata qeraje (toke bujqësore, trualli, ndërtesë, dhe fondi pyjor), në pronësi të Bashkisë të dhëna më qera subjekteve dhe individëve. Në mos realizim ka ndikuar emigrimi i individëve të cilët kanë marrë me qera tokën bujqësore dhe braktisja e saj. Gjithashtu në mosrealizim ka ndikuar edhe mos çertifikimi i pronave të Bashkisë nga ana e ASHK-së, duke mos pasur mundësi për dhënien me qera të këtyre pronave.

Totali i mosrealizimit për periudhën e audituar është 94,572,535 lekë, i cili është thelluar edhe shumë, për shkak të gjendjes së krijuar nga pandemia Covid-19.

Për vitin 2020, evidencat e rakordimeve me thesarin janë nënshkruar nga: znj. J. M. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Financës dhe z. M. B., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë.

Në këtë kontekst, është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Vau Dejës, që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme, në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të bëhet mbi baza sa më reale, për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve, etj, në dëm të interesave të publikut.

**Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

Z. M. B., me detyrë Kryetar i Bashkisë Vau Dejës;

Znj. M. G., me detyrë Përgjegjëse e sektorit të tatim-taksave vendore.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 11-25 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 10, datë 17.12.2021)*

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

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

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

**Rëndësia:** E lartë

**Rekomandim:** Bashkia Vau i Dejës, gjatë hartimit të projektit/planit të buxhetit, të planifikojë saktë treguesit e planit të të ardhurave mbi baza reale, të kryejë në mënyrë të saktë kontabilizimin e të ardhurave në llogaritë kontabël dhe të sigurojë rregullsi dhe saktësi në raportimin dhe rakordimin e treguesve të realizimit të të ardhurave, në përputhje me raportimet e Degës së Thesarit sipas akt-rakordimeve të Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit.

➤ **Të ardhurat dhe vlerat debitore nga veprimtaritë e ndryshme dhe përdorimi i aseteve të Bashkisë Vau Dejës:**

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

**Situata:** Nga auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në zyrën e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Vau Dejës, u konstatua se për vitin 2020 ka pasur gjithsej 24 kontrata për dhënie tokë bujqësore me qera, 1 kontratë për dhënie trualli me qera, 3 kontrata për dhënie ndërtesash me qera dhe 50 kontrata për dhënie sipërfaqe pyjore me qera. Në datën 31.12.2020 ka rezultuar një vlerë totale debitorë prej **984,790 lekë**, e cila përbën mungesë të ardhurash për Bashkinë Vau i Dejës. Një pjesë e kësaj vlere është likuiduar gjatë vitit 2021 dhe vlera është vendosur sipas gjendjes në datën 31.12.2020, për shkak të periudhës së auditimit sipas programit përkatës.

Kontratat, pagesat dhe vlera e debisë nga asetet e dhëna me qera për vitin 2020, janë paraqitur në **Pasqyrat A3, A4, A5 dhe A6**, në Anekset bashkëlidhur.

**Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

Z. M. B., me detyrë Kryetar i Bashkisë Vau Dejës;

Znj. M. G., me detyrë Përgjegjëse e sektorit të tatim-taksave vendore.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 11-25 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 10, datë 17.12.2021)*

**Kriteri:** Ligji nr. 7850, datë 29.7.1994 në Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë; i ndryshuar; Ligji nr. 48/2014 në Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare; Ligji nr. 7501, datë 19.07.1991 në Për tokën, i ndryshuar; Ligji nr. 8312, datë 26.03.1998 në Për tokat bujqësore të pandara, VKM nr. 531, datë 21.08.1998 në Për tokat bujqësore të pandara, i ndryshuar me VKM-në nr. 176, datë 30.03.2001, VKM nr. 373, datë 20.06.2018, në Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit, ku përcaktohet edhe Kontrata tip për t'u lidhur me qiramarrësit, përfshirë sanksionet, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 në Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore; UKM nr. 1, datë 18.07.2012 në Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara, etj.

**Ndikimi/Efekti:** Ndikim negativ në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën **984,790 lekë**.

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

**Rëndësia:** E lartë

**Rekomandim:** Bashkia Vau i Dejës të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **984,790 lekë**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj debitorëve.

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

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

**Situata:** Nga auditimi, u konstatua se taksa e ndikimit në Infrastrukturë, për vitin 2020 është realizuar në shumën 5,849,690 lekë nga 23,600,000 lekë të planifikuara ose në masën 25%.

Nga auditimi, u konstatua se para vitit 2019 janë 44 debitorë, në vlerën 1,784,622 lekë, për vitin 2019 janë 33 debitorë, për vlerën 1,031,456 lekë dhe për vitin 2020 janë 56 debitorë, për vlerën 1,528,902 lekë. Për periudhën para vitit 2019, nuk disponohen të dhëna të hollësishme në lidhje me sipërfaqet e legalizuara dhe emrat e debitorëve.

Përmbledhja e debisë për taksën e ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara është paraqitur në **Pasqyrën A7**, në Anekset bashkëlidhur.

Debitorët nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për vitet 2019 dhe 2020 janë paraqitur në **Pasqyrën A8 dhe A9**, në Anekset bashkëlidhur.

Për vitin 2020, nga Bashkia Vau i Dejës janë faturuar 164 individë dhe subjekte private posedues të lejeve të legalizimit të paraqitur pranë Bashkisë Vau Dejës me një detyrim prej 4,734,512 lekë, nga këto është likuiduar vlera prej 3,205,610 lekë, duke mbetur pa shlyer 56 posedues të lejeve të legalizimit për një sipërfaqe prej 9,367.7 m<sup>2</sup> me vlerë 1,528,902 lekë. Deri në datën 31.12.2020, në Bashkinë Vau i Dejës janë debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë gjithsej 134 persona, për një sipërfaqe ndërtimore prej 13,687 m<sup>2</sup>, në vlerën **4,344,980 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës. Nga auditimi u konstatua se Sektori i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau Dejës nuk ka pasur komunikim të rregullt me ASHK-në Shkodër (ish ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për t'u propozuar lidhjen e një aktmarrëveshjeje ndërmjet Bashkisë Vau Dejës dhe ASHK Rajonale Shkodër, me qëllim që ky institucion të bëhet barrikadë për mosdhënien e lejeve të legalizimeve dhe çertifikatave të pronësisë subjekteve private pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë.

**Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

Z. M. B., me detyrë Kryetar i Bashkisë Vau Dejës;

Znj. M. G., me detyrë Përgjegjëse e sektorit të tatim-taksave vendore.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 11-25 të projektraportit të auditimit si dhe aktkonstatimin nr. 10, datë 17.12.2021)*

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

**Ndikimi/Efekti:** Ndikim negativ në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore, në vlerën **4,344,980 lekë**, nga mospagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit nga përfituesite lejes së legalizimit.

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

**Rëndësia:** E lartë

**Rekomandim:** Bashkia Vau Dejës, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Investimeve Publike, të ndjekin procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijoje me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar si debitorë në **Pasqyrën A7**, bazuar në legjislacionin tatimor.

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

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

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

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

Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Vau Dejës janë paraqitur në **Pasqyrën A10**, bazuar në legjislacionin tatimor.

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

**Titulli i gjetjes:** Mangësi në evidentimin dhe vlerësimin e nivelit të detyrimeve debitore, kontabilizimet dhe procedurat e ndjekjes së borxhit tatimor për subjektet që ushtrojnë aktivite në Bashkinë Vau i Dejës.

**Situata: Nivel i lartë e debitorëve.** Në bazë përpunimit të të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave rezultoi se në Bashkinë Vau i Dejës ka 342 subjekte debitorë nga biznesi. Numri i debitorëve nga biznesi në numër dhe në vlerë (për taksën e ndërtesës, tabelës, truallit, tarifë pastrim-gjellbërim-ndriçim), nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në fund të vitit 2019, numri i debitorëve ishte 308 subjekte në vlerën prej 18,200,250 lekë, ndërsa në fund të vitit 2020 numri i debitorëve ishte 342 subjekte në vlerën prej **22,932,161 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës. Vlera e debitorëve e ndarë sipas viteve, numrit dhe sipas biznesit, në mënyrë të përmbledhur është paraqitur në **Pasqyrën A11**, në Anekset bashkëlidhur.

Në përllogaritjen e vlerës debitoare të paraqitur me sipër, është përfshirë edhe vlera e kamatëvonesave për mos shlyerjen në afat (0.06 % për çdo ditë vonesë), bashkë me numrin e subjekteve debitorë, është paraqitur në **Pasqyrën A12**, në Anekset bashkëlidhur.

Numri i subjekteve dhe vlera e debitorëve gjendje në fund të vitit ushtrimor e ndarë sipas NJ.A., është paraqitur në **Pasqyrën A13**, në Anekset bashkëlidhur.

Numrat dhe vlerat debitoare, të rezultuar brenda vitit ushtrimor të ndarë sipas llojeve të taksave për vitet 2019 dhe 2020 janë paraqitur në **Pasqyrën A14**, në Anekset bashkëlidhur.

Referuar **Pasqyrës A14**, konstatohet se disponohen të dhëna të debitorëve që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave. Këto të dhëna janë mbajtur në programin Excel, deri në fund të vitit 2019, në listim subjektesh debitoare me shumë progresive të debisë, si dhe të ndarë sipas llojit specifik të taksës apo tarifës, që i përket çdo subjekti.

Me implementimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore në vitin 2020, të gjithë debitorët janë hedhur në sistem, që nga krijimi i debisë, duke u pasqyruar të detajuar për çdo lloj takse apo tarife debitoare dhe vitin përkatës, për çdo subjekt. Ky sistem ka ndikuar pozitivisht dhe në masë të konsiderueshme në evidentimin e taksapaguesve, në cilësinë e pasqyrimit të të dhënave të çdo taksapaguesi dhe çdo debitori, si dhe në përmirësimin e cilësisë së shërbimit.

Lista emërore e debitorëve të rezultuar brenda vitit ushtrimor të ndarë sipas llojeve të taksave në mënyrë kumulative është paraqitur në **Pasqyrën A15**, në Anekset bashkëlidhur.

**Për vitin 2019** janë bërë 308 njoftim-kërkesa të pagesës së debisë dhe 56 njoftime për vendosje masa shtrënguese në Bankë, (kalim i gjendjes së llogarisë bankare në llogarinë e bashkisë) me qëllim mbledhjen e borxhit. Masat shtrënguese nuk kanë qenë në nivelet e duhura, kryesisht për shkak të mungesës së një sektori të mirëfilltë për menaxhimin e borxhit, si dhe për arsyen e gjendjes së krijuar nga Covid-19, ku shumë subjekte për shkak të situatës së krijuar, nuk kanë zhvilluar aktivitetet ose kanë kaluar në status pasiv.

**Për vitin 2020** janë bërë 342 njoftim-kërkesa të pagesës së debisë dhe 104 njoftime për vendosje të masave shtrënguese në Bankë, (kalim i gjendjes së llogarisë bankare në llogarinë e bashkisë) me qëllim mbledhjen e borxhit. Për vitin 2021 është krijuar se sektori i kontrollit në terren dhe borxhit tatimor, nëpërmjet të cilit synohet përmirësimi i bilancit të subjekteve debitoare dhe mbulimi më i mirë i këtyre detyrimeve, duke lidhur edhe akt-marrëveshje për likuidimin e borxhit tatimor.

Sa më sipër, nuk gjen zbatim ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89 “Njoftimi dhe kërkesa për të paguar.*

Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitoare, strukturat tatimore të Bashkisë Vau Dejës, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, duke vepruar në mospërputhje ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguar”, neni 93 dhe 94.*

Gjithashtu nga strukturat tatimore të Bashkisë Vau Dejës, për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, **pasi** janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar **kallëzim**

**penal** bazuar në nenin 181, *ñMos pagimi i taksave dhe tatimeve*, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 1--/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore*, i ndryshuar neni 9 *ñTë drejtat dhe përgjegjësitë* pika 1.3.

Neni 35, *ñTë ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore*, me ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, si dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

**Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

Z. M. B., me detyrë Kryetar i Bashkisë Vau Dejës;

Znj. M. G., me detyrë Përgjegjëse e sektorit të tatim-taksave vendore.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 11-25 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 10, datë 17.12.2021)*

**Kriteri:** Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 1--/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 *ñPër Procedurat Tatimore*, me ndryshime, Kreut XI, *ñMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 *ñKodi Penal i RSh* me ndryshime neni 181, Ligji nr. 1--/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore*, i ndryshuar neni 9 *ñTë drejtat dhe përgjegjësitë* pika 1.3., neni 35, *ñTë ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore*, me ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, Ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

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

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

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandim:** Bashkia Vau i Dejës, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pambledhura nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura ndaj **342 subjekteve** debitore në vlerën prej **22,932,161 lekë** (sipas *Pasqyrës A15 në Anekset e Projektraportit të Auditimit*), bazuar në nenin 70 pika 3 *ñE drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor*, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 *ñPër Procedurat tatimore* me ndryshime, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

**a. T'u dërgohen bankave** të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar.

**b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit**, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 *ñPër procedurat tatimore Republikane e Shqipërisë* i ndryshuar.

**c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar**, Sektori i zhvillimit ekonomik të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.

**d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset**, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të Bashkisë Vau Dejës, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH.

**Titulli i gjetjes:** Krijimi i debitorëve dhe mosndjekja e mjaftueshme e detyrimeve të familjarëve nga struktura tatimore. Probleme me vjeljen e taksës së tokës bujqësore. Mbi procedurat e ndjekura për arkëtimin e taksës së ndërtesës dhe tarifës së pastrim-gjellbërim-ndriçimit nga abonentët familjarë.

**Situata:**

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

Në rregulloren e brendshme të institucionit nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e aktrakordimeve me ta. Të ardhurat nga agjentët tatimorë (*Drejtoria Rajonale Tatimore Shkodër në lidhje me TFTH dhe me rentën minerare; AKSH-ja në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë; DRSHTRR Shkodër në lidhje me taksën vjetore të mjeteve të përdorura*) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Vau Dejës dhe konfirmohen nga Dega e thesarit Shkodër.

Ne lidhje me rakordimet me agjentët tatimorë, me shkresat zyrtare nga ana e Bashkisë drejtuar agjentëve tatimorë, konkretisht shkresat nr. 3820 prot, datë 30.06.2020 drejtuar D.P.Doganave dhe Tatimeve, Tiranë dhe Shkodër, si dhe nr. 2288 prot, datë 30.04.2020 drejtuar DRSHTRR, Shkodër, ku kjo e fundit është përgjigjur formalisht se nuk kanë mundësi t'ia nxjerrin listat nga sistemi, ndërsa dy institucionet e tjera nuk kanë dhënë informacion se cili nga subjektet ka paguar dhe sa kanë paguar rentë minerare. Për taksën e ndikimit në infrastrukturë, ka evidenca të sakta ku janë të shënuara të dhënat e subjekteve që vijnë nga ASHK, me emër, atësi, mbiemër, ID, sipërfaqe, vendndodhja etj., duke bërë njoftimet përkatëse për shlyerjen e kësaj takse, sipas këtyre të dhënave, mgjs edhe për këtë taksë ka një numër të madh debitorësh.

Për TFTH ka evidenca të sakta dhe rakordime mujore që janë bërë me DRT Shkodër, për të gjitha subjektet që i përkasin dhe që paguajnë për llogari të Bashkisë Vau Dejës.

Për detyrimet e familjarëve, u konstatua se shoqëria Ujësjiellës-Kanalizime Vau i Dejës Sh.A., **nuk është kontraktuar si Agjent Tatimor** për vjeljen e taksës së ndërtesës e të truallit dhe tarifën e pastrimit dhe të shërbimit për familjarët.

Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë janë paraqitur në **Pasqyrën A16**, në Anekset bashkëlidhur.

➤ **Taksa e tokës:**

Nga auditimi, u konstatua se me ligjin 7501 *“Për tokën”*, janë trajtuar me tokë bujqësore gjithsej **9,621** familje, nga ku për vitin 2020 të ardhurat nga taksa e tokës janë realizuar në masën 43%.

Sipërfaqja e tokës dhe numri i familjeve të trajtuara me tokë nga ligji 7501, etj., sipas njësive administrative, në hektarë, është paraqitur në **Pasqyrën A24**, në Anekset bashkëlidhur.

Parashikimi për vjeljen e taksës së tokës për vitet, 2018-2020 është bërë duke u bazuar në informacionin e sektorit të bujqësisë, i cili ka bërë planifikimin e kësaj takse, duke u nisur nga sipërfaqja e tokës së ndarë në çdo fshat dhe njësi administrative dhe çmimit të përcaktuar me ligj sipas kategorive të tokave, e cila i është përcjellë sektorit të taksave dhe tarifave vendore. Nga auditimi u konstatua se planifikimi për vjeljen e taksës së tokës është bërë me rezervë rreth 20% e detyrimit vjetor, aq sa ka qenë pritshmëria reale për të vjelë këtë lloj takse. Detyrimet e prapambetura për taksën e tokës rezultojnë në masën 21% të vlerës së përgjithshme.

Gjendja e përmbledhur e debisë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Vau i Dejës, është paraqitur në **Pasqyrën A25**, në Anekset bashkëlidhur.

Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se njësoj si për taksat dhe tarifat e tjera të familjarëve, për vitin 2019 dhe më përpara, në Bashkinë Vau i Dejës nuk ka informacion të plotë për

debitorët, kryesisht për mungesën e bazës së të dhënave dhe për problemet e akumuluar në vite. Konkretisht, për Nj.A. Vig-Mnelë, Temal dhe Shllak, deri më 31.12.2019, nuk ka debitorë të evidentuar për mungesë të regjistrimit të taksapaguesve, pasi ekziston vetëm regjistri i atyre kryefamiljarëve që kanë likuiduar detyrimet, kur janë paraqitur për të marrë shërbime në bashki.

Nga STTV, u informuam se me implementimin e sistemit të taksave vendore gjatë vitit 2020-2021, në Bashki, po vazhdojnë të hidhen të dhënat e të gjithë kryefamiljarëve sipas regjistrimit të gjendjes civile, i cili ju është vënë në dispozicion nga DPGJ Tiranë, për sipërfaqen e tokës për çdo kryefamiljar, si dhe të dhënat e tjera në bazë të së cilave do të përllogariten detyrimet edhe për vitet e mëparshme dhe gjatë vitit 2022 do të njoftohet popullata për të bërë likuidimin e ketyrë detyrimeve.

Vlera prej **9,781,551 lekë, përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës, nga mos arkëtimi i taksës së tokës bujqësore deri në datën 31.12.2020.

➤ **Detyrimet e familjarëve:**

- *Mënyra e parashikimit të detyrimeve të familjarëve*

Për vitin 2020, planifikimi i detyrimeve të taksapaguesve familjarë është bërë mbi bazën e realizimit të të ardhurave të vitit të mëparshëm, me një rritje rreth 10%, ndërsa për taksën e tokës është bërë planifikimi sipas sipërfaqes faktike të shpërndarë, në bazë të të dhënave nga sektori i Bujqësisë.

Nga auditimi u konstatua se Bashkia Vau Dejës nuk ka lidhur kontratë me Ndërmarrjen e Ujësjetës Kanalizimeve Vau Dejës për vjeljen e detyrimeve të familjarëve mbi bazën e kontratave të ujit të pijshëm që kanë abonentët familjarë, evidentimit dhe regjistrimit të abonentëve të rinj duke plotësuar regjistrin e taksapaguesve familjarë, gjë e cila ka shkaktuar edhe mangësitë e mëdha dhe një numër të lartë debitorësh në lidhje me këto detyrime.

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

Për kryefamiljarët gjatë vitit 2020 nuk janë bërë njoftime për pagesën e taksave dhe tarifave vendore, por janë faturuar në momentin kur janë paraqitur për të marrë një shërbim pranë Bashkisë. Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së një regjistri për të gjithë taksapaguesit familjarë. Masat shtrënguese kanë qenë vetëm duke mos kryer shërbimet e nevojshme pa likuiduar më parë detyrimet ndaj Bashkisë, përfshirë marrjen e dokumenteve dhe mosdërgimin në ASHK, të njoftimeve për legalizimin e pronave, apo edhe procedura të tjera. Nga familjarët pagesat kanë qenë në nivele të ulta, kryesisht për shkak të mungesës së një baze të dhënash, apo regjistri të familjeve që banojnë në territorin e Bashkisë Vau Dejës.

Në shtator të vitit 2020, është implementuar sistemi i taksave dhe tarifave vendore dhe me shkresën nr. 5187 prot, datë 09.09.2020, i është kërkuar DPGJC, e cila ka kthyer përgjigje dhe e ka sjellë këtë informacion me shkresën nr. 2146 prot, datë 2.10.2020. Gjithashtu për ndryshimet që ndodhin gjatë muajit, (shitesa, pakësime etj.) merret informacion me shkrim nga nëpunësit e zyrave të gjendjeve civile. Nga specialistet e taksave familjare të Nj.A.-ve, është duke përfunduar procesi i hedhjes në sistem të të gjitha të dhënave, për çdo kryefamiljar, për sipërfaqen e ndërtesave dhe truallit (*duke marrë për bazë dokumente pronësie, të dhëna për sipërfaqet e deklaruara një vit më parë, të dhëna nga ASHK-ja nëpërmjet informacioneve për legalizimet që sjellin pranë Bashkisë etj.*), ndërsa baza për të dhënat e sipërfaqes së tokës merren nga sektori i bujqësisë. Nga personeli i angazhuar me këtë proces ka pasur probleme në lidhje me adresat, për shkak të lëvizjeve të popullatës në vite, por nga ana e sektorit të taksave pritet që procesi i krijimit të bazës së të dhënave të popullatës të përfundojë në fund të vitit 2021 dhe në vitin 2022, të gjitha njoftimet për pagesën e detyrimeve tatimore që kanë ndaj Bashkisë Vau Dejës ndër vite, tu dërgohen familjeve në adresat aktuale të banimit.

Detyrimet e familjarëve për taksat dhe tarifave vendore për 9-mujorin e vitit 2021 janë paraqitur të përmbledhura në **Pasqyrën A17**, në Aneksat bashkëlidhur. Nga 9,430 familje, për këtë periudhë të vitit 2021, kanë paguar vetëm 6,038 familje.

Gjendja totale e familjeve debitore **për të gjitha detyrimet**, për vitet nga 2017-2020, në vlerën **45,529,037 lekë**, për 10,568 familje, sipas Nj.A., është paraqitur në **Pasqyrën A18**, në Aneksat bashkëlidhur.

Nga auditimi, u konstatua se vlerat debitore të të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore të familjarëve për vitet 2017-2019, nuk janë të plota dhe të sakta, për mungesë të bazës së të dhënave.

Ndërsa për vitin 2020, vlerat debitore janë sipas gjendjes reale për çdo taksapagues, sipas regjistrave të gjendjes civile, për Nj.A. Vau i Dejës qendër, Bushat dhe Hajmel, të cilat janë hedhur në sistemin e taksave vendore, duke u bërë evidentim i saktë dhe i plotë i të gjithë taksapaguesve dhe debitorëve, me detyrimet përkatëse sipas taksave dhe tarifave të miratuara në paketën fiskale të çdo viti. Ndërsa familjet në Nj.A. Vig-Mnelë, Temal, Shllak, për pamundësi të hedhjes në sistem të të gjitha të dhënave për sipërfaqet e ndërtesave, truallit, etj. deri në fund të vitit 2020, nuk janë pasqyruar si debitorë. Nga STTV u informuam se familjet debitore të këtyre Nj.A., do të pasqyrohen në fund të viti 2021 edhe për të gjithë periudhën e debisë, me përfundimin e bazës së të dhënave.

Të gjitha vlerat debitore që janë të paraqitura në tabelën e mësipërme janë të kontabilizuara. Mbetet për të llogaritur dhe kontabilizuar në vijim pjesën e debisë të pallogaritur, e cila do të rezultojë në përfundim të bazës së të dhënave për të gjithë bashkinë.

Planifikimi dhe realizimi i detyrimeve të familjarëve për vitin 2020 është paraqitur në **Pasqyrën A19**, në Aneksat bashkëlidhur.

Debitorët familjarë për taksën e ndërtesës në vlerën **9,611,266 lekë**, janë paraqitur në **Pasqyrën A20**, në Aneksat bashkëlidhur.

Debitorët familjarë për taksën e truallit në vlerën **207,496 lekë**, janë paraqitur në **Pasqyrën A21**, në Aneksat bashkëlidhur.

Debitorët familjarë për tarifën e pastrimit në vlerën **15,195,000 lekë**, janë paraqitur në **Pasqyrën A22**, në Aneksat bashkëlidhur.

Debitorët familjarë për tarifë ndriçimi/gjelbërimi në vlerën **6,031,421 lekë**, janë paraqitur në **Pasqyrën A23**, në Aneksat bashkëlidhur.

Vlera prej **45,529,037 lekë, përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës, nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave të familjarëve deri në datën 31.12.2020.

Debitorët familjarë, për taksat dhe tarifave vendore siç paraqiten në tabelat e mësipërme për 3 njësitë administrative, janë të kontabilizuar, ndërsa për 3 njësitë e tjera: Nj.A Vig-Mnelë, Temal dhe Shllak, nuk ka vlera debitore, por edhe nuk është llogaritur asnjëherë detyrimi apo vlera debitore, për shkak të mungesës së të dhënave në vite.

Këto vlera të pa llogaritura, të pa njoftuara dhe të pa arkëtuara, përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.

#### **Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

Z. M. B., me detyrë Kryetar i Bashkisë Vau Dejës;

Znj. M. G., me detyrë Përgjegjëse e sektorit të tatim-taksave vendore.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 11-25 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 10, datë 17.12.2021)*

**Kriteri:** ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 në *Për sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe neni 24, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 në *Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, neni 70 dhe 117, ligji nr. 1--/2015 në *Për vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligji nr. 68/2017 në *Për financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, në *Për Taksat Kombëtare*, i

ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, në *Për Taksat Kombëtare*, etj.

**Ndikimi/Efekti:** Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave në **vlerën debitore prej 9,781,551 lekë**, nga mospagesa e taksës së tokës bujqësore, e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës. Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore në **vlerën debitore prej 45,529,037 lekë**, nga mospagesa e taksave dhe tarifave vendore prej familjarëve, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.

**Shkak:** Kanë munguar të dhënat nga Administratorët e Njësive Administrative së bashku me Kryetarët e Fshatrave, të cilët nuk kanë evidentuar familjet që janë trajtuar me tokë, duke mos përditësuar listat e familjarëve që duhet të paguajnë taksat. Mungesa e kontratës me UK sha si agjent tatimor.

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandim 1:** Bashkia Vau i Dejës, të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për të hartuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse (AKSH dhe Qarku Shkodër). Për familjet fermere debitore të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar për vlerën **9,781,551 lekë** dhe për mospagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative apo penale në strukturat e tjera përkatëse, sipas rastit.

**Rekomandim 2:** Bashkia Vau i Dejës, të marrë masa për të propozuar dhe diskutuar në Këshillin Bashkiak kontraktimin e shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vau i Dejës ShA, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak sipas legjislacionit në fuqi, me synim përmirësimin e vjeljes së detyrimeve nga familjarët.

**Rekomandim 3:** Bashkia Vau i Dejës, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifat vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës debitore prej **45,529,037 lekë**.

**Rekomandim 4:** Bashkia Vau i Dejës, të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë etj., të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Bashkia Vau i Dejës, të bashkërendojë veprimtarinë e saj me institucionet e tjera të linjës, të nisë menjëherë procedurat për të krijuar të plotë regjistrin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet në territorin e saj, si dhe të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me këto institucione (QKB-në, QKL-në, DRT-në, ASHK-në, etj.) për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj dhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave.

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

**Titulli i gjetjes:** Mbi procedurat e kryera për arkëtimin e të ardhurave nga tarifa e pastrim-gjellbërimit-ndriçimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në bazë të lejeve të ndërtimit dhe për subjektet të cilët kanë zbatuar kontratat e investimeve me fonde publike në territorin e Bashkisë Vau Dejës.

**Situata:** Bazuar në dokumentet e paraqitura nga Sektori i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau i Dejës, konstatohet se për vitin 2020 kanë zhvilluar aktivitet në fushën e ndërtimit dhe janë pajisur me Leje Ndërtimi nga Bashkia Vau Dejës 18 subjekte.

Nga STTV Bashkia Vau i Dejës nuk janë faturuar për tarifat vendore (gjellbërimit dhe ndriçimit) 5 subjekte ndërtimi të cilët janë pajisur me *Leje Ndërtimi* për llogari të subjekteve private, kanë kryer punimet përkatëse, por nuk janë pajisur me adresa sekondare për zhvillimin e

biznesit, duke shkaktuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën **50,000 lekë**. Këto subjekte kanë likuiduar detyrimin e tarifës së pastrimit, sipas vlerës së preventivit të punimeve, e cila është faturuar dhe ngarkuar në sistemin e-leje. Subjektet debitore dhe vlerat përkatëse janë paraqitur në **Pasqyrën A26**, në Aneksat bashkëlidhur.

Për vitin 2020, rezulton se janë kryer investime, ku operatorët ekonomikë fitues të procedurave të prokurimit janë subjekte me aktivitet ndërtimi, të cilat kanë kryer punime ndërtimi me fonde publike, por nuk janë pajisur me adresa sekondare për zhvillimin e biznesit, duke shkaktuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën 39,808 lekë. Nga STTV i Bashkisë Vau Dejës nuk është vepruar që, për subjektet të cilat kanë selinë qendrore jashtë territorit të Bashkisë Vau Dejës dhe nuk kanë hapur adresë sekondare në territorin e saj, të nxjerrin njoftim detyrimi për taksat dhe tarifatat vendore (pastrim, gjelbërim, ndriçim, etj.).

Operatorët ekonomikë të cilët kanë kryer veprimtari biznesi për interesa publike në Bashkinë Vau i Dejës, pa hapur NUIS-e sekondare dhe shuma e debisë së tyre janë paraqitur në **Pasqyrën A27**, në Aneksat bashkëlidhur.

Sektori i taksave dhe tarifave vendore nuk ka bashkëpunuar mjaftueshëm me sektorët e tjerë përkatës të bashkisë, për këto subjekte ndërtimi që zbatojnë kontrata me investime publike ose private, të cilët nuk kanë hapur adresa/nipete sekondare në territorin e Bashkisë Vau Dejës, nuk ka kryer njoftimet për detyrimet përkatëse të këtyre subjekteve, duke shkaktuar **mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën 89,808 lekë**.

Sa më sipër, është në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore* nën 40, *ñRegjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jotregtare*, pika 1, nën 43 *ñPërditësimi i të dhënave të regjistrimit* pika 1/1 dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*, i ndryshuar, nën 22, *ñDetyrimi për regjistrim*, pika 4.

**Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

Z. M. B., me detyrë Kryetar i Bashkisë Vau Dejës;

Znj. M. G., me detyrë Përgjegjëse e sektorit të tatim-taksave vendore.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 11-25 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 10, datë 17.12.2021)*

**Kriteri:** Këto procedura të ndjekura janë në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore* nën 40, *ñRegjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jotregtare*, pika 1, nën 43 *ñPërditësimi i të dhënave të regjistrimit* pika 1/1 dhe ligji nr. 9723 dt.03.05.2007 *ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*, i ndryshuar, nën 22, *ñDetyrimi për regjistrim*, pika 4; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2010 *ñPër sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar; me ligjin nr. 1--/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar, me ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, VKB, etj.

**Ndikimi/Efekti:** Efekt negativ në nivelin e të ardhurave për taksat e tarifa vendore në vlerën totale **89,808 lekë** nga mos faturimi dhe arkëtimi i taksave dhe tatimeve vendore.

**Shkaku:** Mos marrja e masave të plota për ndjekjen e arkëtimin e të ardhurave nga strukturat përgjegjëse.

**Rëndësia:** E lartë

**Rekomandim:** Bashkia Vau i Dejës të saktësojë listat e bizneseve të ndërtimit që kanë qenë zbatuese të lejeve të ndërtimit dhe të projekteve të investimeve të prokuruar për vitet 2019-2020, pavarësisht nëse kanë selinë kryesore jashtë territorit të Bashkisë Vau Dejës dhe që ushtrojnë aktivitet me adresë dytësore në këtë territor, si dhe të nxjerrin njoftim detyrimi për taksat dhe tarifatat vendore. Sipas listimit në **Aneksa, Pasqyrat A26 dhe A27**, të ndjekin të gjitha procedurat administrative deri në arkëtimin e vlerës prej **89,808 lekë** nga këto detyrime vendore.

➤ **Pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatat e tyre:**

**Titulli i gjetjes:** Parregullsi në procedurat e kryera për menaxhimin e të ardhurave nga taksa e lëshimit të Autorizimeve/Liçencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë, Bashkia Vau i Dejës.

**Situata:** Nga verifikimi i taksave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se aktualisht në Bashkinë Vau i Dejës ushtrojnë aktivitetin 9 subjekte të cilat tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre. Subjekte të liçencuar për tregtimin e lëndëve djegëse nuk ka.

Në pasqyrën e mëposhtme është vendosur 1 subjekt (V.), i cili vazhdon të ushtrojë aktivitetin i papajisur me autorizimin përkatës, për të cilin tarifa për pajisjen e mëparshme me liçencë tregtimi është ndarë në afat 1 vjeçar. Për këtë rast, nga Bashkia Vau i Dejës është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifimi, duke e trajtuar këtë subjekt me pagesë të pjesshme, në vlerën 200,000 lekë, pra me 20% të vlerës së kësaj pagese. Gjithashtu, në të njëjtën mënyrë janë trajtuar edhe subjektet A.E.Llazari dhe C., të cilët kanë paguar nga 200,000 lekë, ndërkohë që duhet të paguanin nga 2,200,000 lekë.

Nga verifikimi i ekstrakteve të biznesit u konstatua se subjektet të cilat ushtrojnë veprimtari biznesi në Bashkinë Vau i Dejës e kanë si objekt të veprimtarisë edhe tregtimin e lëndës djegëse gaz i lëngshëm. Mostarifimi për pjesën takuese të tregtimit të lëndëve djegëse, nga grupi i auditimit do të konsiderohet dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.

Subjektet të cilat ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të hidrokarbureve dhe lëndëve djegëse janë paraqitur në **Pasqyrën A28**, në Aneksat bashkëlidhur.

Nga diferencat ndërmjet detyrimit që duhej paguar dhe pagesave të kryesra, rezulton një diferencë prej **6,320,000 lekë**, e cila **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës, si rezultat i tregtimit të hidrokarbureve dhe derivateve të tyre nga subjekte të papajisura me autorizimin e tregtimit ose për shkak të mënyrës së gabuar të llogaritjes së kësaj tarife.

Sa më sipër, është në kundërshtim me VKM-në Nr. 344, datë 19.04.2017, e cila ka ndryshuar VKM-në nr. 970, datë 2.12.2015.

Përgjegjës kryesor për mosvëljën në kohë dhe administrimin e të ardhurave është Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore, z. M. B., për moszbatimin e kërkesave të ligjit nr. 68/2017, datë 27.4.2017 në *Për financat e vetëqeverisjes vendore*, neni 42 në *Administrimi i mjeteve monetare*, pika 2.

**Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

Z. M. B., me detyrë Kryetar i Bashkisë Vau Dejës;

Znj. M. G., me detyrë Përgjegjëse e sektorit të tatim-taksave vendore.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 11-25 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 10, datë 17.12.2021)*

**Kriteri:** VKM nr. 970, datë 2.12.2015 në *Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënie të liçencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj* i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa nëb, pikat 9, 15.1 dhe 15.2.

**Ndikimi/Efekti:** Efekt negativ në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore, në **vlerën 6,320,000 lekë** nga mospagesa e tarifës së plotë apo të një pjese të tarifës së liçencës/autorizimit nga subjektet që ushtrojnë aktivitetin e shitjes me pakicë të hidrokarbureve pa rinovuar liçencën e tregtimit.

**Shkaku:** Mos ndjekja e procedurave në bashkëpunim me institucionet përkatëse për mbylljen e aktivitetit të subjekteve që nuk rinovojnë liçencën.

**Rëndësia:** E lartë

**Rekomandim:** Nga Bashkia Vau i Dejës, të merren masa për të pajisur subjektet me liçenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojnë tarifat e plota për subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për paisje me autorizime, për shumën

debitore prej **6,320,000**, sipas Anekseve, **Pasqyra A28**. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për liçencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së liçencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

➤ **Të ardhurat nga gjobat e IMTV.**

Grupi i auditimit, për periudhën objekt auditimi 01.01.2018-31.12.2020, kërkoi vënien në dispozicion të dokumenteve të nevojshme siç janë dosjet e procedurave të mbajtura nga IMT, në të cilat duhet të përfshihen procesverbalet e konstatimit të mbajtura nga inspektorët, vendimet e gjobave, vendimet e pezullimit, vendimet e prishjeve dhe procesverbalet e ekzekutimit të këtyre prishjeve, kallëzimet penale, kërkesat drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv, informacioni periodik 3 mujor që dërgohet pranë IKMT, planet vjetore dhe planet mujore të punës të miratuara nga k/inspektori.

Aktet e mbajtura nga IKMT për periudhën 2018-2020 janë paraqitur në **Pasqyrën A29**, në Anekset bashkëlidhur.

Për 4 objekte ka kallëzime penale të Policisë së Shtetit, për të cilat nga ana e bashkisë është bërë praktika ligjore shoqëruese mbi kundërvajtjet administrative, pasi ka pasur marrëveshje ndërmjet Prokurorisë, Policisë së Shtetit dhe IMTV-së për të bërë procedime të përbashkëta.

Për vitin 2018, janë mbajtur 19 procesverbale konstatimi dhe në zbatim të tyre janë nxjerrë 18 vendime me gjobë në vlerën 3,770,000 lekë, nga të cilat:

8 gjoba me vlerë 2,650,000 gjobë për punime në të cilat kërkohet leje ndërtimi ndërtimi ku 3 prej tyre janë për ndërtime të vjetra mbi kanalet kulluese,

1 gjobë me vlerë 100,000 lekë, për punime për të cilat kërkohet deklaratë paraprake e punimeve,

1 gjobë me vlerë 100,000 lekë, për punime jashtë afatit të përfundimit të lejes,

6 gjoba me vlerë 400,000 lekë, për mangësi dokumentacioni të subjekteve ndërtuese,

1 gjobë me vlerë 500,000 lekë, për punime jashtë lejes së ndërtimit si dhe

1 gjobë me vlerë 20,000 lekë, për thyerje të aktit administrativ.

Për të njëjtën periudhë, IMTV ka nxjerrë 5 vendime për prishje objektesh, nga të cilat rezulton se 5 janë për punime ndërtimi për të cilat nevojitet leje ndërtimi.

Nga auditimi i të dhënave për penalitetet e ndryshme të vendosura nga IMTV në Bashkinë Vau i Dejës, rezultoi se për vitin 2018 janë vendosur gjithsej 18 gjoba, për një vlerë totale 3,770,000 lekë, të cilat janë paraqitur në **Pasqyrën A30**, në Anekset bashkëlidhur.

Për vitin 2019, janë mbajtur 11 procesverbale konstatimi, dhe në zbatim të tyre janë nxjerrë 11 vendime me gjobë në vlerën 3,050,000 lekë nga të cilat:

5 gjoba me vlerë 2,500,000 lekë, për punime në të cilat kërkohet leje ndërtimi,

1 gjobë me vlerë 100,000 lekë, për punime për të cilat kërkohet deklaratë paraprake e punimeve,

2 gjoba me vlerë 200,000 lekë, për punime jashtë afatit të përfundimit të lejes;

3 gjoba me vlere 250,000 lekë, për mangësi dokumentacioni të subjekteve ndërtuese.

Nga auditimi i të dhënave për penalitetet e ndryshme të vendosura nga IMTV në Bashkinë Vau i Dejës, rezultoi se për vitin 2019 janë vendosur gjithsej 11 gjoba, për një vlerë totale 3,050,000 lekë, të cilat janë paraqitur në **Pasqyrën A31**, në Anekset bashkëlidhur.

Për vitin 2020, janë mbajtur 13 procesverbale konstatimi, dhe në zbatim të tyre janë nxjerrë 13 vendime me gjobë në vlerën 2,600,000 lekë, nga të cilat

3 gjoba me vlerë 1,500,000 lekë, për punime në të cilat kërkohet leje ndërtimi,

1 gjobë me vlerë 50,000 lekë, për punime për të cilat kërkohet deklaratë paraprake e punimeve, 1 gjobë me vlere 100,000 lekë, për prishje objekti pa leje,

5 gjoba me vlerë 500,000 lekë, për punime jashtë afatit të përfundimit të lejes,

2 gjoba me vlere 150,000 lekë, për mangësi dokumentacioni të subjekteve ndërtuese,

1 gjobë me vlerë 300,000 lekë, për punime jashtë lejes së ndërtimit (ndryshime në projekt, investim publik).

Nga auditimi i të dhënave për penalitetet e ndryshme të vendosura nga IMTV në Bashkinë Vau i Dejës, rezultoi se për vitin 2020 janë vendosur gjithsej 13 gjoba, për një vlerë totale 2,600,000 lekë, të cilat janë paraqitur në **Pasqyrën A32**, në Anekset bashkëlidhur.

Këto gjoba janë kontabilizuar nga Drejtoria e Financës, Kontabilitetit dhe Buxhetit në momentin e nxjerrjes së vendimit nga ana e Kryeinspektorit, i cili i ka përcjellë dhe në financë nëpërmjet zyrës së protokollit.

Për personat e dënuar me gjobë nuk është aplikuar kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë, për mos derdhje në afat të gjobës deri në një muaj.

**IV/2. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimi MFE nr.08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”:**

• ***Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare është:***

Për vitin 2020 nga njësia shpenzuese Aparati i Bashkisë Vau Dejës për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, VKM nr.248, datë 10.04.1998 pika 3, ndryshuar me VKM nr.25, datë 20.01.2001, UMF nr.26, datë 27.12.2007 nëPër disa shtesa e ndryshime në UMF nr.14, datë 28.12.2006 nëPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, 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 donator të huaj, VKM Nr.783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Shkodër si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

• ***Rakordimi i pasqyrave financiare me thesarin dhe bankat e nivelit të dytë si dhe me treguesit e realizimit të buxhetit.***

**Për vitin 2020** nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klases 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrate banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditar i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve në kartelat e llogarive të librit të madh.

➤ ***Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit dhe dokumentacionit bazë e justifikes si dhe sigurimi i informacionit kontabël, përgatitjen e llogarive për vlerësimin e gjendjes pasurore, financiare dhe rezultatit.***

Për tu siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen testime në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);
- mosndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor.

Nëse informacioni kontabël mundëson, në të gjithë ciklin e tij, kontrollin rrjedhës dhe të mëvonshëm nëpërmjet:

- shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;
- kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;
- verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditareve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

➤ ***Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit të Aparatit Bashkisë***

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti nuk është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në programe kompiuterike *ñAlfaò*.
- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike nuk janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditaret e bankës, magazinës, të pagave etj si dhe janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitoare. Përsa i përket sistemeve janë evidentuar në kartelat kontabël të llogarive përkatëse dhe artikujve kontabël të prerë për veprime të ndryshme janë evidentuar në librin e veprimeve të ndryshme. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban te dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu : Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësi, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësive ekonomike.

➤ ***Baza e dhënies së opinionit të Raportimit Financiar. Pohimet mbi saktësinë e paraqitjes së zërave të pasqyrave financiare.***

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2020 deri më datën 31.12.2020.

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

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

**Plotësia:** Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar, përveç rastit të kontratave të investimeve në vlerë të plotë dhe vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor 2020.

**Saktësia:** Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet nuk janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme

**Periudha:** Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël, përveç disa rasteve të shpenzimeve të kryera për investime, të cilat nuk janë regjistruar në momentin e çeljes së fondeve dhe mbërritjes së faturës.

**Klasifikimi:** Transaksionet dhe ngjarjet nuk 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 periudhes*

**Ekzistenca:** Asetet, detyrimet dhe fondet e veta ekzistojnë

**Të drejtat dhe detyrimet:** Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

**Plotësia:** Të gjitha asetet dhe fondet e veta janë regjistruar, ndërsa detyrimet nuk janë regjistruar të gjitha në mbyllje të vitit ushtrimor, pra nuk janë të paraqitura të plota në bilanc.

**Vlerësimi dhe alokimi:** Aktivitet, pasivet dhe fondet e veta janë të përfshira në pasqyrat financiare me shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, si dhe 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:** Të gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare nuk janë përfshirë.

**Klasifikimi dhe kuptueshmëria:** Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të deri diku të përshtatshme dhe të përshkruara, ndërsa mungojnë shënimet që të shprehin paqartësitë e ndodhura.

**Saktësia dhe vlerësimi:** Informacioni financiar dhe të tjera në përgjithësi është dhënë në mënyrë të drejtë, por jo në sasinë e duhur.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria Ekonomike. **Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2020, rakordon me tepricat në mbyllje të vitit 2019.**

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2020 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

Totali i Aktivit për vitin 2020 është 4,475,363,374 lekë dhe për vitin 2019 është 4,213,749,946 lekë, i paraqitur në aneksin nr 1 pika 2 dhe i zbërthyer në llogari si më poshtë:

#### **A. AKTIVE AFATSHKURTRA.**

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

Llogaritë kryesore të rakordueshme me degën e Thesarit; llogaria 520 në Disponibilitete në Thesar, në pasqyrat financiare është për vlerën për vlerën **188,778,304 lekë**.

Referuar aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Shkodër kjo llogari është për vlerën **188,778,304 lekë**. Konstatohet se në Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor e pasqyruar në formatin nr.3 në Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkte të paraqitur është e rakorduar me shumën e në Mjeteve monetare dhe ekuivalente të tyre në vlerën 190,210,054 lekë e pasqyruar në formatin nr. 1.

Teprica e likujditeteve në fund të vitit ushtrimor e pasqyruar në formatin nr.3 në Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkte është si vijon:

| Nr. Reshti | Nr Rubrike | PERMBAJTJA                                                | Periudha Raportuese | Periudha Paraardhëse |
|------------|------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| (a)        | (b)        | (c)                                                       | (1)                 | (2)                  |
| 1          | I          | <b>VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT</b>                        | 73,148,293          | 138,289,959          |
| 2          | 1          | <b>Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)</b>  | 305,433,093         | 252,345,619          |
| 3          | 2          | <b>Arkëtime e te hyra (Cash), gjate vitit ushtrimor</b>   | 423,224,660         | 458,411,152          |
| 4          |            | Te hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)      |                     |                      |
| 5          |            | Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)        |                     |                      |
| 6          |            | Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)                       | 85,427,465          | 116,290,001          |
| 7          |            | Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)                    |                     |                      |
| 8          |            | Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)            |                     |                      |
| 9          |            | Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)                          | 11,086,960          | 23,870,173           |
| 10         |            | Te tjera, arketuar(+)                                     |                     |                      |
|            |            | Te tjera te ,arketuara (+) buxhet min 00                  | 324,793,235         | 316,612,396          |
|            |            | Te tjera te ,arketuara te hyra letra me vlere             | 1,917,000           | 1,638,582            |
| 11         | 3          | <b>Pagesa per Detyrime e Shpenzime korente</b>            | -655,509,460        | -572,466,812         |
| 12         |            | Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)           |                     |                      |
| 13         |            | Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)             | -641,530,704        | -554,357,545         |
| 14         |            | Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)                          | -12,415,256         | -15,963,122          |
| 15         |            | Interesi I paguar(-)                                      |                     |                      |
| 16         |            | Tatime te paguara(-)                                      |                     |                      |
| 17         |            | Te tjera te paguara ( - )                                 |                     | -2,146,145           |
|            |            | te tjera te paguara letra me vlere                        | -1,563,500          |                      |
| 18         | II         | <b>VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE</b>                         | -63,871,490         | -343,614,487         |
| 19         |            | <b>Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)</b> | 145,975,265         | 104,439,048          |
| 20         |            | Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjata(+)            |                     |                      |
| 21         |            | Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)               |                     |                      |
| 22         |            | Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadhenies(+)   |                     |                      |
| 23         |            | Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)    |                     |                      |
| 24         |            | Per detyrime e Investimete viti ushtrimor(-)              | -209,846,755        | -448,053,535         |
| 25         |            | Huadhenie e Nenhuadhenie(-)                               |                     |                      |
| 26         |            | Pjesmarrje ne kapitalin e vet(-)                          |                     |                      |
| 27         |            | Dividente te paguar(-)                                    |                     |                      |
| 28         | III        | <b>TRANSFERTA E TE TJERA</b>                              | -4,406,820          | -1,366,344           |
| 29         |            | Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)        |                     |                      |
| 30         |            | Transferime ne buxhet te Fondeve te pa perdorura(-)       | -4,406,820          | -1,366,344           |
| 31         |            | Levizje e brendshme e transferata te tjera(+/-)           |                     |                      |
| 32         | IV         | <b>Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare</b>              | 4,869,983           | -206,690,872         |
| 33         | V          | <b>Teprica ne fillim te vitit ushtrimor</b>               | 185,340,071         | 392,030,943          |
| 34         | VI         | <b>Teprica e Likujditeteve ne fund te vitit ushtrimor</b> | 190,210,054         | 185,340,071          |

Analizë e llog. 520 në Disponibilitete në Thesarò sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Shkodër është e analizuar si vijon:

| Institucioni | Kapitulli         | Llog/ekonomike             | Buxheti       | Obligimi    | Fonde të diponueshme |
|--------------|-------------------|----------------------------|---------------|-------------|----------------------|
| 2157001      | Buxheti i shtetit | investime                  | 60,012,601    | 24,233,732  | 35,778,869           |
| 2157001      | Buxheti i shtetit | shpenzime operat           | 101,717,104   | 72,910,941  | 28,806,163           |
| 2157001      | buxheti i shtetit | paga+ sig                  | 253,320,994   | 220,178,481 | 33,142,513           |
| 2157001      | Të ardhura        | investime                  | 49,870,325.89 | 40,145,550  | 9,724,775.89         |
| 2157001      | Të ardhura        | shpenzime operat           | 32,808,036.42 | 30,900,263  | 1,907,773.42         |
| 2157001      | Të ardhura        | paga+ sig                  | 23,725,530    | 15,907,887  | 7,817,643            |
| 2157001      | Të ardhura        | investime                  | 2,715,578     |             | 2,715,578            |
| 2157001      | Të ardhura        | shpenzime operat           | 783,169       | 19,069      | 764,100              |
| 2157001      | Të ardhura        | të ardhura të pa përdorura |               |             | 28,258,847           |

|  |  |                                      |  |  |                    |
|--|--|--------------------------------------|--|--|--------------------|
|  |  | 466( kreditore për mjete ne ruajtje) |  |  | 39,862,041         |
|  |  | <b>TOTALI</b>                        |  |  | <b>188,778,304</b> |

Në këtë rast, llogaria 520 *“Disponibilitete në Thesar”* e rakorduar me të dhënat e Degës së Thesarit, në pasqyrat financiare, pasqyron saktë vlerën e saj në fund të vitit ushtrimor, *sipas kërkesave të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 29, 30, 39, 50.*

2.Nënrubrika, gjendje e inventarit qarkullues, gjendja e llogarisë **31 “Materiale”**, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019 paraqitet në vlerën 8,069,177 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 9,801,725 lekë. Vlerat e kësaj llogarie janë të barabarta me vlerën e dokumentuar në aktin e rakordimit në fund të çdo viti të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës.

-Gjendja e llogarisë **32 “Inventar i imët”** në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2019 paraqitet në vlerën 3,687,486 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 5,431,662 lekë. Vlerat e kësaj llogarie janë të barabarta me vlerën e dokumentuar në aktin e rakordimit në fund të çdo viti të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës.

**Titulli gjetjes:** Mbi kontabilizimin i gjobave të IMTV në vlerën **5,720,000 lekë** në llogarinë 468 *“Debitorë të ndryshëm”* dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare *“7115 Gjoba kamatvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime”* si dhe nuk janë pasqyruar debitorët e subjekteve private për mos pagimin e taksave dhe tarifave vendore në vlerën prej **69,523,827 lekë**

#### **Situata:**

Llogaria **468 “Debitorë të ndryshëm”** për vitin 2020, paraqitet në vlerën **1,550,494 lekë** e cila përfaqëson detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë.

Vlera **1,550,494 lekë** janë detyrime përpara vitit 2015 të trashëguara nga ish komunat. i cili është detyrim i pa definuar, pa dokumentacionin përkatës për t’u paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera, i mbartur, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur, *në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6.*

Sipas rakordimeve me Sektorin e taksave dhe tarifave vendore rezulton se në llogarinë 468 **“Debitorë të ndryshëm”** nuk janë përfshirë gjobat e vendosura nga IMTV-ja, në fund të vitit ushtrimor 2020 në vlerën **5,720,000 lekë**, vlerë e cila nuk rezultojnë e regjistruar në kontabilitet në llogarinë që debitohet në bilancin kontabël 468 *“Debitorë të ndryshëm”* dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare *“7115 Gjoba kamatvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime”*. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 *“Debitorë të ndryshëm”* dhe llogarisë *“7115 Gjoba kamatvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime”* **me 2,120,000 lekë** për vitin 2018, **me 2,500,000 lekë** për vitin 2019, **me 1,100,000** për vitin 2020 *Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr.3/ pika 2 “Vendimet e gjobave të IMTV për periudhën 2018-31.12.2021”, Akt Konstatimit*

Sipas akt rakordimit të mbajtura midis *“Sektorit të ardhurave dhe tarifave vendore”* dhe *“Sektorit të Financës”* sipas shkresës nr. 02 prot., datë 26.01.2021, gjendja debitoare e subjekteve taksapagues privat dhe familjar, janë në vlerën 69,523,827 lekë gjendje 31.12.2020. Nga analiza e llogarisë 468 **“Debitorë të ndryshëm”** konstatohet se vlera 69,523,827 lekë është kontabilizuar në llogarinë 475 *“Të ardhura për t’u regjistruar vitet pasardhëse”*. Kontabilizimi i vlerës debitoare të taksapaguesve privat dhe familjar në llogarinë

475 ñTë ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëseò është bërë në mënyrë të gabuar, pasi sipas klasifikimit buxhetor çdo debitor regjistrohet në llogarinë 468 ñDebitor të ndryshëmò në aktiv të bilancit

Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 ñDebitorë të ndryshëmò në vlerën 69,523,827 lekë dhe një mbivlerësim të llogarisë 475 ñTë ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëseò në vlerën 69,523,827 lekë. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, aneksi 1, pika 3.3, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhërit nr.64 datë 22.07.2014 “ Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 “Të ardhurat”, pika 8 e standartit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës.*

**Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

*1. z. J. M. me detyrë ish Drejtoresh Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).*

**Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë;

Ligjin 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, Urdhëri nr.64 datë 22.07.2014 ñ Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 ñTë ardhuratò, pika 8 e standartit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës UMF nr. 08, datë 09.03.2018 ñPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeò, kapitulli II, pika 6.

**Ndikimi/Efekti:**

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitet 2018-2020 të llogarisë 468 ñDebitorë të ndryshëmò dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare ñ7115 ñGjoba kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtimeò si dhe nuk janë pasqyruar debitorët e subjekteve private dhe tarifave vendorenë vlerën prej 69,523,827 lekë

**Shkak:**

Mos zbatim i kuadrit të përgjithshëm të përgatitjes së pasqyrave financiare

**Rëndësia: E lartë**

**Rekomandimi:**

- Drejtorja e Financës në bashkëpunim me Sektorin e të Ardhurave të merren masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera nga të ardhurat vendore për vitet 2018 - 2020 në vlerën **69,523,827 lekë** sipas evidencave të Drejtorisë të Ardhurave Vendore.
- Drejtorja e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrë masat e nevojshme për arkëtimin e vlerave debitorë të krijuar gjatë viteve 2018-2020, duke procedurë me kërkesë padi në Gjykatë, në zbatim të kërkesave ligjore si dhe kontabilizimin e gjobave të vendosura nga IMTV-ja në fund të vitit 2020 në vlerën **5,720,000 lekë**.
- Drejtorja e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike Të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 37-56 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 7, datë 17.12.2021)*

**Titulli iGjetjes** :Mbi kontabilizimin e kontratave të investimit dhe njohjes së të drejtës për financimet e pritshme nga buxheti i shtetit për këto investime publike për vitin 2020.

**Situata:**

**Llogaria 4342** ñTë tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2020)ò në aktiv të pasqyrave financiare (Formati nr.1), paraqitet në vlerën 456,309 lekë pozicionimi i kësaj

llogarie është bërë në mënyrë të gabuar. Pasi kjo llogari përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2019 të cilat trashëgohen në vitin 2020, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me toë për vlerën 0 lekë, llog.42 në Detyrime ndaj personelit për vlerën 14,726,956 lekë, llog.431 në Detyrime ndaj shtetit për tatim taksat për vlerën 891,906 lekë, llog.435 në Sigurime shoqërore për vlerën 4,355,094 lekë, llog. 436 në Sigurime shëndetësore për vlerën 599,449 lekë, çka ka sjell një nënvlerësim të llogarisë 4342 në Tjera operacione me shtetin në vlerë 20,573,405 lekë, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin në neni 6, neni 10 dhe 11, Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme pika 32 e tij

**Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

*I. z. J. M. me detyrë ish Drejtoresh Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).*

**Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: ligjin 10296 datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin në neni 6, neni 10 dhe 11, Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme pika 32 e tij ku citohet:

*“Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre, ndërsa si të ardhura të njihen dhe evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e arkëtimit të tyre në llogaritë financiare, duke mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”), të cilat evidentojnë të drejta të njërive të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”), subjektit i lind e drejta e regjistrimit të pjesës së mbetur të kontratës në vitin përkatës, pasi i ka zbritur likuidimet e vitit, të regjistroj të drejtën në 4342 Operacione me shtetin me kundërparti të ardhurën 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.*

**Impakti:**

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar, për sa i përket gjendjes kontabël të të drejtave që i lindin subjektit Bashkia Vau Dejës ndaj shtetit për angazhimet e ndërmarra me fondet nga buxheti i shtetit, të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 si dhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

**Shkak:**

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 10296 datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 6, neni 10 dhe 11; të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe shfuqizuar, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 në Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare dhe Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

**Rëndësia:**- E Lartë.

**Rekomandimi:**

Nga Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin dhe kundër partisë 7206 në Financim i pritshëm nga buxheti Veprimet e sistemuese të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 37-56 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 7, datë 17.12.2021)*

**4.Nënrubrika, të tjera aktive afatshkurtra, gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 18,099,647lekë, kurse më 3.12.2020 paraqitet në vlerën 44,578,186 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrimet e prapambetura të pa**

likuiduara ndaj të tretëve. Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se vlera debitorë e kësaj llogarie, është e **kuadruar me shumën e llogarisë kreditore të pasivit të bilancit, respektivisht llogarinë 467** Kreditorë të ndryshëm në shumën totale 44,578,186 lekë në përputhje të kërkesave të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kap. III, pika 42 dhe Aneksi –I, Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik. Në mënyrë analitike paraqitet në tabelën si vijon;

**Fatura të palikujduara që i përkasin llogarisë (467) “kreditorë të ndryshëm”, viti 2020**

| Nr | Subjekti      | Faturat e palikujduara në fund të vitit 2020                                                                                                                   | Vlera             |
|----|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1  | M.            | NDERTIM I VENDEPOZITIMIT Bushat (FII)                                                                                                                          | 3,870,553         |
| 3  | L. B.         | Kërkesë padi nr. 115 dt 19.11.2015(LEK BIBAJ),Vendim nr. 5324 dt 01.10.2014(GJYKATA ADMINISTRATIVE E SHKALLES PARË Tirane),VENDIM NR, 1110(4781) DT 12/10/2018 | 1,230,000         |
| 4  | D. P.         | Vendim nr., 9723 rep 1731 kol 30.05.2013,DHIMITER PAPA                                                                                                         | 2,112,860         |
| 5  | A.            | rikonstruksion rruga Barbullush QENDER-DEDAJ-VARREZA-KARRAMETAJ-KELMEND-BARDHANJOR,FAT nr. 72666637, DT 19.08.2011                                             | 4,500,000         |
| 6  | A.            | Ujësjiellësi Vau Dejës, ft pjesor nr38259530 dt 30.09.2020                                                                                                     | 17,528,773        |
| 7  | A.            | Ujësjiellësi Vau Dejes, ft pjesor nr38259530 dt30.09.2020                                                                                                      | 15,336,000        |
|    | <b>Totali</b> |                                                                                                                                                                | <b>44,578,186</b> |

## **II. AKTIVET AFATGJATA**

Në formatin nr. 1 “Aktivet Afatgjata” në vlerën neto paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 3,996,519,840 lekë.

Klasa 20 ñ Aktive Afatgjata jo materiale që përbëhet nga:

- Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 61,220,902 lekë. sipas akt rakordimit me degën e thesarit Shkodër.

**Konkluzion:** Sipas të dhënave kontabël të paraqitura sipas kostos historike, dhe sipas inventarizimit fizik kjo llogari është e analizuar në 22 raste në vlerën 60,009,802 me një diferenc në vlerën 1,211,100 lekë, sipas inventarit fizik. Në analizë të llog. 202 llogari “Studime dhe Kërkime” konstatohet se vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej **50,049,802** lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 17 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Aneksi 1 ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò **Pika 2. Klasa 2,** ñAktivet afatgjataò (përbërja dhe trajtimi kontabël) e cila përcakton: “Trajtimet kontabël për AAGJM-në, lidhen me njohjen fillestare të aktivitetit, si dhe vlerësimin e mëpasshëm:

a) Njohja fillestare - AAGJM-ja, duhet të plotësojnë kriteret e njohjes në pasqyrën e pozicioni financiar, pra, duhet të vlerësohen me kosto që janë:

- Kostoja e blerjes së bashku me taksat e importit;

- Kosto të tjera të drejtpërdrejta deri në sjelljen e aktivitetit në vendndodhje apo dhe kosto të tjera që i shtohen nga prodhimi i elementeve të aktivitetit (**kosto projektimi**, paga dhe kontribute për prodhimin e elementeve të aktivitetit, materiale të përdorura për këto elemente, kosto transporti, kosto instalimi, kosto testimi etj.).

*Aktivet afatgjata jo materiale përcaktohen dhe klasifikohen të tilla si: programet kompjuterike, M.at, patentat, licencat, të drejtat e përdoruesit etj. Mund të ketë aktive me karakteristika si të AAGJM-së ashtu edhe të AAGJ/JM-së. Në këto raste, ato klasifikohen në varësi të karakteristikave dominuese. Shembull, një program kompjuterik (soft) përfshihet në AAGJM, nëse është pjesë përbërëse e pajisjeve kompjuterike, në të kundërt (pra, kur nuk është pjesë), trajtohet si AAGJ/JM”*

**Kreu II.** Është parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të **Pika 16/b. d** të cilat përcaktojnë: Është regjistrimi në kontabilitet të operacioneve të funksionimit, ndiqet procedura e mëposhtme:

b) Për shpenzimet e njohura të investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve (të grupit 23); dhe

- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve (klasa 4).

d) Në rastin e kapitalizimit të aktiveve afatgjata, të përfituara nëpërmjet shpenzimeve të investimeve (të regjistruar sipas pikës “b” më sipër), bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e grupit 20 ose 21 të aktiveve afatgjata; dhe - Kreditohet llogaria përkatëse e investimeve (grupi 23).

**Tiulli i gjetjes:** Për vitin ushtrimor 2020 llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në vlerën 61,220,902 lekë, sipas rakordimit me degën e thesarit Shkodër dhe me një diferenc në vlerën 1,211,100 lekë sipas inventarit fizik. Vlera e 17 projekt-studimeve nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme.

#### **Situata:**

Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 61,220,902 lekë. sipas akt rakordimit me degën e thesarit Shkodër.

**Konkluzion:** Sipas të dhënave kontabël të paraqitura dhe sipas inventarizimit fizik kjo llogari është e analizuar në 22 raste në vlerën 60,009,802 me një diferenc në vlerën 1,211,100 lekë, sipas inventarit fizik. Nga analiza e llog. 202 llogari “Studime dhe Kërkime” konstatohet se vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej **50,049,802** lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, i perket 17 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr. 4 pika 2 bashkëlidhur projekt raportit.

#### **Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

1. z. J. M. me detyrë ish Drejtoresh Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).

2. z. A. N. me detyrë Drejtor Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).

#### **Kriteri**

**Udhëzim e MFE nr. 8**, datë 9.3.2018 Është procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të **Aneksi 1** Është analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik të **Pika 2.Klasa 2**, Është aktivet afatgjata (përbërja dhe trajtimi kontabël), me **VKM nr 783**, datë 22.11.2006 Është përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël, Seksioni II Është aktivet e Qendrueshme Patrupezuara **Pika 1/b** Është klasifikimi kontabël e cila ndër të tjera përcakton se: Është shpenzimet e kërkimeve të aplikuar dhe të zhvillimit - **Llogaria 202** “Studime dhe Kërkime”.

**Impakti:** Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të

Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

**Shkaku:** Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizimit të aktiveve.

**Rëndësia:** E Lartë

**Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të kryejë veprimet e sistemit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 Studime dhe Kërkime dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura koresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 37-56 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 7, datë 17.12.2021)*

## **2.Nënrubrika, aktive afatgjata materiale.**

**Titulli i gjetjes:** Mbi kontabilizimin e aktiveve afatgjata financiare në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2020.

### **Situata:**

Nga auditimi i pasqyrave financiare dërguar në degën e thesarit Shkodër me shkresën nr. 2203 prot., datë 31.03.2021 si dhe akt rakordimet me degën e thesarit konstatohet se vlera e paraqitur në llogaritë e poshtëpërmendura është e njëjtë me vlerën e rakorduar me degën e thesarit. Nga analiza e llogarive konstatohet se:

**-Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene”** në datën 31.12.2019, paraqitet në vlerën 6,208,378lekë, në 31.12.2020 paraqitet po në vlerën 6,208,378lekë e pa ndryshuar.

**-Llogaria 211 “Pyje kullota plantacione”** për vlerën kontabël historike 113,039,105 **lekë**, më 31.12.2020 paraqitet po në vlerën 113,039,105 lekë e pa ndryshuar.

**-Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”** më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 1,669,876,122 lekë, më 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 1,769,967,304 lekë me një rritje në vlerë 100,091,182 lekë e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera gjatë vitit 2020.

**-Llogaria 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 1,973,442,943 lekë, më 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 2,082,261,462 lekë, e cila përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës raportuese.

**-Llogaria . 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje”,** e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 44,373,862 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 46,937,264 lekë ose me rritje në vlerën neto 2,563,402 lekë.

**-Llogaria. 215“Mjete transporti”,** e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 35,829,016 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 35,829,016 lekë e pa ndryshuar.

**-Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 101,115,558 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 105,773,478 lekë ose me rritje në vlerën neto 4,657,920 lekë.

Nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen analitikët e këtyre zërave si dhe nuk ka informacioni për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur bëhet inventarizimi fizik çdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet.

Sektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2020, Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, - Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.

*Kapitulli II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.*

*Pika 6. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme mbajnë kontabilitetin e tyre mbështetur në dokumentet kontabël bazë dhe justifikues,*

*Pika 11. Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik është paraqitur në aneksin 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi. Aneksi 1, "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", Pika 2. Klasa 2, "Aktivet afatgjata" (përbërja dhe trajtimi kontabël). Nënpika 2.1 Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2, Paragrafi - Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata jo materiale".*

*Pika 33. Llogaritë përkatëse në klasën 2 funksionojnë si më poshtë vijon:*

*a) Për shtesat nga rivlerësimi:*

*Do të debitohen llogaritë e klasës 2 të aktiveve afatgjata; dhe*

*Do të kreditohet llogaria 109 "Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve*

**Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

*1. z. J. M. me detyrë ish Drejtoresh Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).*

*2. z. A. N. me detyrë Drejtor Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).*

**Kriteri:**

UMF nr. 8, datë 9.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.

**Impakti:** Mungesa e regjistrit të AAGJ si dhe mos pasqyrim i saktë i vlerës neto të aktiveve afatgjata materiale nga përlllogaritja e gabuar e amortizimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të AAGJ, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

**Shkaku:** Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për inventarizimin e disa prej AAGJ e evidentimin e tyre me të gjitha të dhënat në regjistrin e aktiveve si dhe llogaritjen e pasaktë të amortizimit.

**Rëndësia:**E lartë

**Rekomandimi:**

- Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të marrë masapër kryerjen e inventarizimit të AAGJM, të krijojë dhe të mbajë regjistrin analitik aktiveve, ku të përmbajë të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vendndodhjen, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

- Të kryejë veprimet për përlllogaritjen e saktë të amortizimit aktiv për aktiv sipas të dhënave regjistrit të aktiveve, duke aplikuar normat e amortizimit të miratuara me qëllim saktësimin e vlerës së mbetur të AAGJ dhe reflektimi i të gjithë ndryshimeve në kontabilitet

nëpërmjet sistemimeve kontabël, duke pasqyruar saktë dhe realisht gjendjet e AAGJ në llogaritë përkatëse të klasës 20 dhe 21 në pasqyrat financiare.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 37-56 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 7, datë 17.12.2021)*

#### **- Testi substancial i amortizimit**

**Qëllimi:** Rillogaritja e amortizimit duke u bazuar në udhëzimin nr.8, datë 9.3.2018 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme për të parë diferencat ndërmjet amortizimit të ri performuar sipas udhëzimit dhe atij faktikut të gjendur në regjistrat e aktiveve përkatëse dhe në kontabilitet. Gjendja e aktiveve afatgjatane vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet nga viti 2019 në vitin 2020 paraqiten në Formatin nr.7/B në *Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)* të PF si më poshtë:

**-Gjendja e llogarisë 230 “Aktive afatgjata jo materiale**”, më 31.12.2019 paraqitet në vlerën 4,048,526 lekë, në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 7,831,668 lekë, e cila përfaqëson, vlerën e studimeve e projekteve për investimet në proces, të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor dhe do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë te llogaritë e klasës 2 në Aktive afatgjata materiale.

**Titulli i Gjetjes:** KLSH ka konstatuar se, gjendja e llog. 231 në Shpenzime në proces për rritjen e AQT në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 - 2020 paraqitet në vlerën 1,699,235 lekë e pa ndryshuar, kur në fakt ka investime në proces. Për kontratat e investimeve me shtrirje kohore më të gjatë se 1 vit rezulton se llogaritë 230-231 në Shpenzime për investime në proces janë mbyllur në mënyrë të gabuar në debi të llogarive të klasës 20-21 sipas llojit të aktivitetit për vlera pjesore të paguara, pa u kapitalizuar aktivet deri në vlerë të plotë. Kështu për të gjitha kontratat të lidhura në vitet 2018-2019-2020 janë paguar pjesërisht deri me datë 31.12.2020 në vlerën 162,907,742 lekë, vlerë e cila në fakt i përket gjendjes debitorë prej të llog. 231 në Shpenzime për Aktive Afatgjata materiale (investime në proces).

**Situata:** Gjendja e llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”, në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 - 2020 paraqitet në vlerën 1,699,235 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezulton se, ka kontrata që kanë përfunduar si punime dhe likujdim për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesa pjesore sipas punimeve të kryera dhe fondeve në dispozicion. Nga auditimi i kontabilizimeve të veprimeve ekonomike për blerje të aktiveve afatgjata dhe për rastet e investimeve të kryera nga firma sipërmarrëse punimesh, pas kryerjes së testeve në ditarët e bankës, magazinës dhe partitarin e investimeve, kontabilizimet kanë filluar në momentin e pagesave të faturave dhe situacioneve pjesore dhe jo në momentin e mbërritjes së tyre në institucion. Për kontratat e investimeve me shtrirje kohore më të gjatë rezulton se llog. 231 “Shpenzime për investime në proces” është debituar dhe kredituar për vlera pjesore të paguara, duke u mbyllur kjo llogari në mënyrë të gabuar pa u kapitalizuar aktivet deri në vlerë të plotë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 162,907,742 lekë, kur ka investime në proces, kështu për kontratat të lidhura në vitet 2018-2019-2020 janë paguar pjesërisht deri me datë 31.12.2020 në vlerën 162,907,742 lekë, vlerë e cila në fakt i përket gjendjes debitorë prej të llog. 231 në Shpenzime për Aktive Afatgjata materiale (investime në proces). Në mënyrë të detajuar paraqiten në aneksin nr. 6 pika 2 i kontratave të investimeve bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

#### **Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

1. z. J. M. me detyrë ish Drejtoresh Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).

2. z. A. N. me detyrë Drejtor Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).

**Kriteri:** Udhëzimi i MFE nr.8 datë 09.03.2018 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe

raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Aneksi 1, Klasa 23<sup>9</sup>.

**Impakti:** Kjo mënyrë e evidentimit në kontabilitet nuk jep informacion të saktë kontabël për aktivet e blera të cilat janë kontabilizuar në llogaritë e klasës 21 jo në vlerë të plotë.

**Shkaku:** Kontabilizimi i gabuar për vlera pjesore i aktiveve të blera në llogaritë e klasës 2, ndërkohë që ato duhet të evidentoheshin deri në kapitalizmin e tyre në llogaritë e klasës 23 të aktiveve në proces.

**Rëndësia:** E lartë

**Rekomandimi:**

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të jetë e kujdesshme në mbajtjen e kontabilitetit për blerje aktive afatgjata materiale dhe jo materiale, pasi për pagesa të vlerave pjesore të AQT duhet të evidentojë ato në llogaritë 230-231 në shpenzime në proces për rritjen e AQT deri në vlerë të plotë dhe pas realizimit të punimeve dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave të kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 37-56 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 7, datë 17.12.2021)

**3. Nënrubrika, aktive afatgjata financiare,** ku bëjnë pjesë referencat e llogarive 25 në huadhënie e nën huadhënie dhe 6 në pjesëmarrje në kapitalin e vetë, nuk janë kryer veprime të tilla, për rrjedhojë gjendja e tyre në pasqyrat e pozicionit financiar paraqitet me zero.

**Titulli gjetjes:** Mbi llogarinë 26 në Aktive afatgjata financiare

**Situata:**

Llogaria 26 në Aktive afatgjata Financiare, sipas pasqyrës financiare paraqitet me vlerë zero lekë për periudhën objekt auditimi. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se Bashkia Vau Dejës, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, më 17/12/2021 paraqitet si aksionare me 100% të aksioneve të Ujësjetës Kanalizime Vau Dejës SHA me NUIS në L673020001M0 e cila është shoqëri aksionare me objekt shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura. Mirëmbajtja e sistemimeve të

---

<sup>9</sup> “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik Për realizimin dhe krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, ka një procedurë specifike:

- Fillimisht, për njësitë planifikohen dhe realizohen operacionet e investimeve për blerjen apo krijimin e AAGJ-ve.

- Për rrjedhim, aktivet afatgjata, para se të vihen në shfrytëzim, pra të jenë funksionale, ato detyrimisht duhet të gjenden në proces, në formën e shpenzimeve që grupohen me analiza në llogarinë 23, “Investime”.

- Këto janë investime në proces, pra aktiviteti ende nuk është përfunduar dhe detyrimisht nuk është në funksionim dhe nuk është kapitalizuar. Grupi 23, “Investime” ndahet në dy llogari treshifrore që më tej klasifikohen në nivele shtatëshifrore, sipas karakteristikave të katër aktiveve.

- Llog. 230, “Investime për aktive afatgjata jomateriale”, të analizuar në llogari shtatëshifrore; dhe

- Llog. 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”, të analizuar në llogari shtatëshifrore.”

Me përfundimin e ciklit të blerjes apo ndërtimit të aktiveve, këto bëhen funksionale dhe kapitalizohen në grupet 20 e 21 të aktiveve të përfunduara.”

ujërave të ndotura, si dhe impianteve të pastrimit të tyre. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhen direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi. Numri i aksioneve është 1,000 me vlerë nominale 350,812 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 350,812,349 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Vau Dejës në Ënjësjellës Kanalizime Vau Dejës SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2018-2020, më konkretisht në llogarinë 26 ËPjesëmarrje në kapitalet e veta në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 ËPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 ËAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata jo materialë pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 ËTrajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje.

**Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:**

1. z. J. M. me detyrë ish Drejtoresh Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).
2. z. A. N. me detyrë Drejtor Ekonomike dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).

**Kriteri:**

Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 ËPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Urdhrin e MF nr. 64, datë 22.7.2014 ËPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar, me Standartet Kombëtare të Kontabilitetit nr. 5 ËAktivet afatgjata Materiale dhe Aktivet afatgjata Jo materiale, pika 55,56 dhe 57.

**Ndikimi/Efekti:**

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar mbi gjendjen kontabël të paraqitur në pasqyrat e pozicionit financiar viti 2020, të llog 26 ËPjesëmarrje në kapitalet e veta, gjendje kjo e nën vlerësuar me vlerë 350,812,349 lekë.

**Shkaku:** Mos zbatim i kuadrit ligjorë në fuqi.

**Rëndësia: E lartë**

**Rekomandimi:**

-Bashkia Vau Dejës, nëpërmjet Nënpunësit Zbatues të merren masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek Ënjësjellës Kanalizime Vau Dejës Sh.a me vlerë 350,812,349 lekë, në debi të llog. 26 ËPjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 37-56 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 7, datë 17.12.2021)

**II. Rubrika, pasivet afat shkurtra.**

**1.Nënrubrika, llogari të pagueshme,** gjendja e llogarive të 401-408 ËFurnitorë dhe llogari të lidhura me to, të 42 ËPersoneli e llogari të lidhura me to, -të 431 ËDetyrime ndaj shtetit për tatim-taksa, të 435 ËDetyrime ndaj shtetit për sigurime shoqërore, të 436 ËDetyrime ndaj shtetit për sigurime shoqërore, nuk është e barabartë me gjendjen e llogarisë 4342 ËOperacione me shtetin në vlerën 20,573,405 lekë për vitin 2020. E analizuar për vitin 2020 për vlerën 20,573,405 lekë përbëhet dhe është e njëjtë me shumën e llogarive si vijon:

| NR. | EMERTIMI                               | Gjendje<br>31.12.2020 |
|-----|----------------------------------------|-----------------------|
| 1   | Paga Personeli llogaria 42             | 14,726,956            |
| 2   | Tatim page tatim ne burim llogaria 431 | 891,906               |
| 3   | Sigurimet Shoqërore llogaria 435       | 4,355,094             |
| 4   | Sigurime Shëndetësore llogaria 436     | 599,449               |
| 5   | Furnitorë llogaria.401-408             | 0                     |
|     | <b>TOTALI</b>                          | <b>20,573,405</b>     |

Rezulton diferencë midis vlerës pasqyruar në llogarinë **4342 “Operacione me shtetin, të drejta” dhe vlerës të pasqyruara pasive**, pra në vitin 2020 është, e njëjtë me vlerën e pasqyruar në aktivin e pasqyrave të pozicionit financiar.

Gjendja e llogarisë **42 “Detyrime ndaj personelit”** në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 14,726,956lekë e cila paraqet detyrimet për pagat e punonjësve për muajin dhjetor 2020.

-Gjendja e llogarisë **431 “Detyrime ndaj shtetit tatim taksat”** në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 891,906 lekë detyrimet për tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për muajin dhjetor 2020.

-Gjendja e llogarisë **435 “Sigurime shoqërore”** në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 4,355,094 lekë detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore për muajin dhjetor 2020.

-Gjendja e llogarisë **436 “Sigurime shëndetësore”** në 31.12.2019 paraqitet në vlerën 599,449 lekë detyrimet për kontributin e sigurimeve shëndetësore për muajin dhjetor 2020.

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

**Titulli gjetjes:** Mbi kontabilizimin e llogarisë 466 ËKreditorë për mjete në ruajtje.

**Situata:**

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” më 31.12.2019, paraqitet në vlerën **41,190,337 lekë**, ndërsa më 31.12.2020 paraqitet në vlerën **39,862,041 lekë**, Gjatë vitit 2020 shtesat janë në vlerën **11,086,960 lekë** dhe likuidimet e kryera në vlerën **12,415,256 lekë**. Nga analiza e kësaj llogariekonstatohet se: Drejtoria e Financës nuk disponon listën analitike për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 “Kreditor për mjete në ruajtje”

Nga auditimi u konstatua se lista analitike e llogarisë 466 ËKreditorë për mjetet në ruajtje, nuk jep informacion të plotë, pasi mungon afati i fillimit dhe mbarimit të garantonncisë së vlerës 5% të punimeve për subjektet private. Mungesa e këtij afati, nuk jep mundësi për ndjekjen e grafikut të kthimit të garantonncisë për investimet e marra në dorëzim në mënyrë përfundimtare dhe evidentimin e investimeve të pa përfunduara ende, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 30, 50.*

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

*Pika 50. “Tepriat e llogarisë 520, “Disponibilitete në thesar” dhe të llogarisë 466, “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me akt rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt rakordim, tepriat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet)”,*

*UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10.*

*Pika 10. Në përfundim të periudhës së garantonncisë, investitori, kolaudatori, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve bëjnë kontrollin përfundimtar të veprës. Për difektet që nuk janë ndrequr gjatë periudhës së garantonncisë së punimeve të ndërtim-montimit, investitori llogarit koston e ndreqjes së tyre dhe bën ndalesën nga vlera e garantonncisë së punimeve.*

**Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: *UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 30, 50.*

**Ndikimi/Efekti:**

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 të llogarisë 466 nëKreditorë për mjete në ruajtje

**Shkaku:** Mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

**Rëndësia: E lartë**

**Rekomandimi:**

- Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike, të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 nëKreditorë për mjete nën ruajtje, duke rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garantonncitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 37-56 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 7, datë 17.12.2021)

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

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicionit nga zyra e personelit dhe zyrës së financës në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore, që rregullojnë pagat dhe shpërblimet u konstatua se:

Për vitin 2020 me urdhër të Titullarit nr. 291 ,datë 19.11.2019 është miratuar struktura organizative e Bashkisë Vau Dejës, konfirmuar me VKB nr. 91 datë 24.12.2019 dhe miratuar me nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 21/1 prot., datë 13.01.2020. në mënyrë të detajuar struktura organizative e ndarë sipas funksioneve është si vijon

| <b>EMERTIMI</b>                                                       | <b>Nr.<br/>Punonjësve</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| <i>Kryetari</i>                                                       | <i>1</i>                  |
| <i>Zv/Kryetar</i>                                                     | <i>2</i>                  |
| <i>Sekretari i Këshillit</i>                                          | <i>1</i>                  |
| <i>Kabineti i Kryetarit</i>                                           | <i>6</i>                  |
| <i>Administratorët</i>                                                | <i>5</i>                  |
| <i>Auditi i Brendshëm</i>                                             | <i>3</i>                  |
| <i>Drejtoria Ekonomike</i>                                            | <i>14</i>                 |
| <i>Drejtoria e Shërbimit Social, Arsimit, Rinise dhe Sportit</i>      | <i>18</i>                 |
| <i>Drejtoria e Planifikimit të Territorit dhe Investimeve Publike</i> | <i>12</i>                 |
| <i>Drejtoria Juridike, Prokurimeve dhe Integritit</i>                 | <i>13</i>                 |
| <i>Drejtoria e Shërbimeve Publike</i>                                 | <i>10</i>                 |
| <i>Drejtoria e Zhvillimit Rural dhe Turizmit</i>                      | <i>18</i>                 |
| <i>Drejtoria e Burimeve Njerëzore</i>                                 | <i>12</i>                 |
| <i>IVMT</i>                                                           | <i>4</i>                  |
| <i>Policia Bashkiake</i>                                              | <i>8</i>                  |
| <i>Spektori i Emergjencave Civile</i>                                 | <i>3</i>                  |
| <i>Konvikti i Shkollës së Mesme Profesionale “Ndre Mjeda” Bushat</i>  | <i>16</i>                 |
| <i>Qendra Sociale Multifunksionale Rezidenciale “Besa” Barbullush</i> | <i>18</i>                 |
| <i>Qendra Kulturore e Fëmijëve</i>                                    | <i>5</i>                  |
| <i>Edukatore</i>                                                      | <i>42</i>                 |
| <i>MZSH</i>                                                           | <i>14</i>                 |
| <i>QKB</i>                                                            | <i>2</i>                  |
| <i>Gjendja civile</i>                                                 | <i>6</i>                  |

|                                          |            |
|------------------------------------------|------------|
| <i>Punonjës Administrativ Mbështetës</i> | <i>129</i> |
| <b>TOTALI</b>                            | <b>362</b> |

-Nga të punësuarit 113 janë të me statusin e nëpunësit civil, marrdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me ligjit nr.152/2013 datë 30.05.2013 nëPër Nëpunësin Civil,ndërsa 245 punonjësjanë me kontratë pune marrdhëniet e punës të të cilëve rregullohen me ligjin nr. 7961, date 12.07.1995 nëKodit te Punës te Republikës se Shqipërisëdò i ndryshuar

-Përcaktimi i nivelit të pagave për vitin 2020 është bërë në përputhje me kërkesat e VKM Nr. 165, datë 2.3.2016 nëPër grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendoreò i ndryshuar me VKM nr.177 datë 08.03.2017. Në hartimin e këtyre strukturave janë zbatuar kriteret e klasifikimit të vendeve të punës për organet e qeverisjes vendore në lidhjen nr.5, duke përshtatur dhe respektuar kufijtë e niveleve të pagave në përputhje me kategorinë e kësaj njësie vendore (50,001-1000 mbas zbatimit të Reformës Territoriale).

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe numrit të punonjësve për Aparatin e Bashkisë, jepet nga pasqyra në vijim:

| <b>Nr.</b>    | <b>Emërtimi</b>      | <b>Plan</b>    | <b>Fakt</b>    | <b>%</b> |
|---------------|----------------------|----------------|----------------|----------|
| 1             | Llog.600 - Paga      | 322,499        | 206,894        | 64.15    |
| 2             | Llog 601 - Sig. shoq | 50,621         | 34,527         | 68.21    |
| <b>TOTALI</b> |                      | <b>529,393</b> | <b>241,421</b> |          |

- Është mbajtur dhe azhurnuar libri i pagave e ditari i pagave.

-Nga auditimi i listë-pagesave u konstatua se listë-pagesat hartoheshin sipas standardeve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyroheshin llojet e ndalesave deri tek paga neto. Përmbledhëset janë të kuadruara me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari.

Në dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për paga rezultoi se listëpagesat janë nënshkruar nga punonjësi caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore, në zbatim me UMF nr. 30 dt. 27.12.2011 nëPër menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publikò, pika 69.

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Janar-Shkurt 2020 dhe Nëntor-Dhjetor 2020) dhe konstatohet se ato plotësohen konform rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore të nënshkruara nga z. Bib Miria Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe shërbimeve mbështetëse është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995,ò Kodi i Punësò, i ndryshuar.

Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Bashkisë Vau Dejës, janë në përputhshmëri me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 "Për tatimin mbi të ardhurat", me ndryshime dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 nëPër mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSHò.

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Vau Dejës, është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë të sipërcituara.

Sipas listë pagesave të muajve (Janar-Shkurt 2020 dhe Nëntor-Dhjetor 2020) konstatohet se është zbatuar struktura sipas vendimeve miratues.

Listë pagesat janë të firmosura nga Drejtori i Financës J. M., Nga specialistet e pagave.

është përgatitur përmbledhësja e listë pagesave e cila është e firmosur nga Drejtori i Financës dhe nga Kryetari Bashkisë; M. B..

Janë mbajtur listë prezencat dhe janë të firmosura nga Drejtori i Burimeve Njerëzore z.Bib Miria dhe nga Kryetari Bashkisë z. M. B..

**Titulli gjetjes:** Mungesa e regjistrimit analitik të aktiveve të qëndrueshme dhe regjistrimi i tyre në pronësi të Bashkisë Vau Dejës

**Situata:**

Rezulton se në strukturën aktuale organizative të Bashkisë Vau Dejës është krijuar Sektori i Menaxhimit dhe Administrimit të Aseteve, nuk janë ngritur grupet e punës ku është përcaktuar në misionin dhe detyrat e saj administrimi i asetëve, si dhe struktura e ngarkuar për ndjekjen e tyre. *Nga auditimi sipas dokumentacionit që na u vu në dispozicion dhe deklarimeve verbale të punonjësve dhe administratorëve të njësive administrative, u konstatua se:*

Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Vau Dejës dhe Njësive Administrative që përmbledh kjo bashki nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale. Dokumentacioni dhe të dhënat përkatëse në lidhje me asetet e Bashkisë janë vënë në dispozicion me shkresa zyrtare nga AITPP-ja, nëpërmjet VKM-ve përkatëse, si më poshtë:

**Bashkinë Vau Dejës** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Vau Dejës, sipas lidhjes nr. 1, që i bashkëlidhet VKM Nr. 1423, datë 10.10.2008 nëPër Miratimin e Listës Përfundimtare të Pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Vau Dejës, të Qarkut të Shkodër” Lista përbëhet nga 128 (njëqind e njëzet e tetë) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 924 (nëntqind e njëzet e katër). Me VKM nr. 14 datë 20.01.2021 përbëhet nga 1 (një) fletë dhe përfundon me numrin rendor 1 (një).

**Njësinë Administrative Bushat** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të ish Komunës Bushat, sipas lidhjes nr. 1, që i bashkëlidhet VKM Nr. 68, datë 28.01.2008 nëPër Miratimin e Listës Përfundimtare të Pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Njësinë Administrative Bushat, të Qarkut të Shkodër” Lista përbëhet nga 76 (shtatëdhjetë e gjashtë) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 516 (pesëqind e gjashtëmbëdhjetë) dhe me VKM nr. 246 datë 20.01.2021 e cila fillon me nr. 517 dhe mbaron me nr. 2312 (dymijë e treqind e dymbëdhjetë).

**Njësinë Administrative Hajmel** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të Komunës Hajmel, sipas lidhjes nr. 1, që i bashkëlidhet VKM Nr. 566, datë 22.08.2012 nëPër Miratimin e Listës Përfundimtare të Pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Njësinë Administrative Hajmel, të Qarkut të Shkodër”, përbëhet nga 65 (gjashtëdhjetë e pesë) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 451 (katërqind e pesëdhjetë e një).

**Njësinë Administrative Vig Mnelë** është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në bazë të VKM Nr. 10, datë 07.01.2005 nëPër miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Njësinë Administrative Vig Mnelë përbëhet nga 74 (shtatëdhjetë e katër) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 527 (pesëqind e njëzet e shtatë).

**Njësinë Administrative Temal** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim në bazë të VKM Nr. 409, datë 08.04.2008 nëPër miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Njësinë Administrative Temal të Qarkut të Shkodër”, fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 417 (katërqind e shtatëmbëdhjetë).

**Njësinë Administrative Shllak** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim në bazë të VKM Nr. 255, datë 12.03.2009 nëPër miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të

Njësinë Administrative Shllak të Qarkut të Shkodër”, përbëhet nga 56 (pesëdhjetë e gjashtë) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 417 (katërqind e shtatëmbëdhjetë).

Përsa i përket pronave të Kaluara me VKM në Bashkinë Vau Dejës dhe Njësit Administrative (Shllak, Temal, Vig Mnelë, Hajmel dhe Bushat) për periudhën objekt auditimi (2018-30.09.2021) Sektori i Menaxhimit të Aseteve ka certifikuar në total 21 prona nga 5044 prona, Sektori i Menaxhimit të Aseteve nuk ka kryer veprime për regjistrimin e të gjitha pronave dhe pasqyrimin në inventar dhe kontabilitet; nuk është ngritur grup pune për përgatitjen e dokumentacionit teknik të asetëve në pronësi dhe në përdorim, për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP (ASHK) Shkodër; nuk ka rakordim me ZVRPP (ASHK) Shkodër, për asetet pronë e Komunës, pasi nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e Komunave; nuk ka të dhëna dhe rakordim për objektet e privatizuar dhe evidencë të pronarëve që nuk kanë shlyer troje; nuk kanë filluar procedurat për përgatitjen e dokumentacionit ligjor për verifikimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme publike dhe marrjen në dorëzim të asetëve, si dhe nuk është aplikuar në ASHK për regjistrimin e tyre. Mosveprimet e mësipërme janë në shkelje të kërkesave të ligjit nr. 33-2012 *“Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, dhe UMF-së nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30 ku citohet: “Formati i regjistrimit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose të marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritjen të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.” dhe pika 35/a ku citohet: “Dokumentet vërtetues-vërtetojnë kryerjen në fakt dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet mandate arkëtimet, mandate pagesat, procesverbalet dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.”*

*Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. N. P., në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Privatizimit dhe i Aseteve. për periudhën 2018-2020 z. N. B., në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Aseteve.*

Në mënyrë të përmbledhur pronat e kaluara me VKM dhe të regjistruara në ASHK paraqiten si më poshtë:

| Nr. | Bashkia/ Njësitë | Nr. Pronave në Inventar | Nr. i Praktikave të Certifikuara Deri Dhjetor 2017 | Nr. Praktikave të Certifikuara 2018-2020 | Prona të pa Regjistruara |
|-----|------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|
| 1   | Bashkia V. Dejës | 925                     | 2                                                  | 11                                       | 912                      |
| 2   | Nj Adm Bushat    | 2312                    | 150                                                | 7                                        | 2155                     |
| 3   | Nj Adm Hajmel    | 451                     | 1                                                  |                                          | 450                      |
| 4   | Nj Ad Vig Mnele  | 527                     |                                                    | 3                                        | 524                      |
| 5   | Nj Adm Temal     | 412                     |                                                    |                                          | 412                      |
| 6   | Nj Adm Shllak    | 417                     |                                                    |                                          | 417                      |
| 7   | <b>Totali</b>    | <b>5044</b>             | <b>153</b>                                         | <b>21</b>                                | <b>4870</b>              |

#### **Për sa me sipër, ngarkohet me përgjegjësi:**

*1- z. N. P., në cilësinë e ish përgjegjës të Sektorit të Privatizimit dhe i Aseteve. për periudhën 2018-2020 2- z. N. B., në cilësinë e përgjegjës të Sektorit të Aseteve.*

#### **Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligjit nr.8744, datë 22.2.2001 *“Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve*

në njësitë e sektorit publikò, të VKM nr. 529, datë 08.06.2011 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisëshitetëroreò, i ndryshuar, në mënyrë që kjo njësi vendore të mund të realizonte të ardhura nga vënia në funksion e këtyre aseteve, si dhe të VKM nr. 500, datë 14.08.2001nëPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendoreò.

#### **Ndikimi/Efekti:**

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar

#### **Shkak:**

Mungesa e regjistrimit analitik të aktiveve të qëndrueshme dhe regjistrimi i tyre në pronësi të Bashkisë Vau Dejës

#### **Rëndësia: E lartë**

#### **Rekomandimi**

- Kryetari i Bashkisë, të marrë masat që me specialistë të fushës, të inventarizojë dhe saktësojë pronat sipas të dhënave të kontabilitetit, regjistrimin e pronave në pronësi të vet si dhe për krijimin e regjistrimit të pronave, në zbatim të kërkesave të UMF

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 37-56 të projektraportit të auditimit si dhe akt-konstatimin nr. 8, datë 17.12.2021)*

**IV/3 Mbi planifikimin dhe zbatimin e 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, Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr.2, datë 24.04.2017, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”.**

#### **3.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrimit të prokurimeve.**

Nga auditimi ka rezultuar se, janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2018 i 30.09.2021. Mbas miratimit në sistem të regjistrimit nga APP, me shkresa përcjellëse janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi mbështetur në VKB përkatëse "Mbi miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Vau i Dejës". Gjithashtu në të gjitha rastet e shtesave dhe pikësimeve është dërguar regjistri përkatës. Në këto regjistra janë pasqyruar shtesat dhe ndryshimet e bëra sipas VKB i ve përkatëse, në përputhje me VKM, nenin 4 nëRegjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publikò, pika 1. Dërgimi i regjistrimit të parashikimeve në APP, është bërë brenda afateve të përcaktuara në VKM nr. 914, neni 4, pika 3.

#### **3.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara:**

Nga të dhënat e Drejtorisë Ekonomike për periudhën 01.01.2018 i 30.09.2021, konstatohet sengavlera totale e prokurimeve (95 prokurime) për kontrata të lidhura në vlerën prej 1,022,526,811 lekë pa tvsh, janë realizuar me grande të pakushtëzuara vlera 258,808,088 lekë ose 25.3%, me buxhetin e shtetit vlera 441,712,611 lekë ose 43.2 % dhe me të ardhurat e veta vlera 322,006,111 lekë ose 31.5%.

*pasqyra në lekë.*

| Periudha ushtrimore | Plani investime | BURIMET E FINANCIMIT |                  |                    |
|---------------------|-----------------|----------------------|------------------|--------------------|
|                     |                 | Grand pakushtëzuar   | Buxhet i shtetit | Të ardhurat e veta |
| Viti 2018           | 316,342,039     | 44,045,235           | 177,460,950      | 94,835,854         |
| Viti 2019           | 443,182,105     | 121,796,339          | 222,106,567      | 99,279,199         |
| Viti 2020           | 119,752,954     | 42,637,228           | 32,476,727       | 44,638,999         |

| Periudha ushtrimore           | Plani investime      | BURIMET E FINANCIMIT |                    |                    |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
|                               |                      | Grand pakushtëzuar   | Buxhet i shtetit   | Të ardhurat e veta |
| Viti 2021                     | 143,249,713          | 50,329,287           | 9,668,367          | 83,252,059         |
| <b>TOTALIT</b>                | <b>1,022,526,811</b> | <b>258,808,089</b>   | <b>441,712,611</b> | <b>322,006,111</b> |
| % ndaje totali sipas burimeve |                      | 25.3                 | 43.2               | 31.5               |

**Burimi:** Nga të dhënat e Bashkisë Vau Dejës

**Punoi:** Grupi i KLSH

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH<sup>së</sup>, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operojë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i APP, u konstatuan se:

**Tabela nr 2.** Të dhënat mbi regjistrin e realizmit të procedurave periudha 2018 – 2021, në lekë

| Lloji i procedurës        | Nr. Proc  | Fondi limit pa TVSh  | Kontrata pa TVSh     | Fondi total i kursyer pa TVSh | % që zë fondi i kursyer ndaj fondit limit |
|---------------------------|-----------|----------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|
| Hapura                    | 17        | 721,251,947          | 682,069,356          | 39,182,591                    | 3,54                                      |
| Kërkesë me propozim       | 78        | 386,501,605          | 340,457,455          | 46,044,150                    | 4,16                                      |
| <b>SHUMA</b>              | <b>95</b> | <b>1,107,753,552</b> | <b>1,022,526,811</b> | <b>85,226,742</b>             | <b>7,7</b>                                |
| Sipas natyrës së objektit | Nr.       | Fondi limit pa TVSh  | Kontrata pa TVSh     | % ndaje total lloje           |                                           |
|                           |           |                      |                      | Fond limit                    | Kontratës                                 |
| Ne fushën e ndërtimeve    | 50        | 836,014,224          | 773,241,824          | 75,5                          | 75,6                                      |
| Në shërbime/ blerje, etj  | 45        | 271,739,328          | 249,284,988          | 24,5                          | 24,4                                      |

**Burimi** i të dhënave: Bashkia Vau Dejës

**Punoi:** KLSH

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se:

a- Për periudhën 01.01.2018 deri me 30.09.2021 janë realizuar gjithsej 95 procedura me fond limit 1,107,753,552 lekë dhe vlerë kontrate të lidhur prej 1,022,526,811 lekë (pa tvsh), **me një diferencë prej 85,226,742 lekë ose 7.7%.**

b- Sipas llojit të procedurave, 17 procedura janë zhvilluar të hapura me fond limit 721,251,497 lekë ose 65.1% dhe 78 procedura me fond limit 386,501,605 lekë janë me procedurë *“Kërkesë me propozim”* ose 34.9%.

c- Sipas natyrës së procedurave, në fushën e investimeve janë realizuar 50 procedura me fond limit 836,014,223 lekë ose 75.5% e vlerës së fondit të prokuruar.

d- Kanë marrë pjesë në procedura 272 OE/BOE nga të cilat janë s kualifikuar për mos plotësim kriteresh 122 OE/BOE ose 44.8% e pjesëmarrësve.

Janë zhvilluar procedura me një OE, gjithsej 29 procedura me fond limit 186,965,478 lekë ose 17% e fondit të prokuruar.

**Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit nga 95 procedura të zhvilluara me fond limit 1,107,753,552 lekë (dhe me vlerë kontrate në shumën prej 1,022,526,811 lekë pa tvsh), u audituan 17 procedura me vlerë kontrate pa tvsh në shumën prej 649,258,266 lekë (ose 59% e kontratave pa tvsh). Në mënyrë të përmblodhur paraqitet si vijon:**

**Për vitin 2018:**

Në 3raste, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Vau i Dejës, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerë kontratë **196,276,328 lekë**, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *nPër prokurimin publikò*, i ndryshuar dhe VKM 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar.

**Për vitin 2019:**

Në 3raste, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Vau i Dejës, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerë kontratë **130,148,815 lekë**, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *nPër prokurimin publikò*, i ndryshuar dhe VKM 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar.

**Për vitin 2020:**

Në 3raste, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Vau i Dejës, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerë kontratë **47,199,200 lekë**, veprime në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *nPër prokurimin publikò*, i ndryshuar dhe VKM 914, datë 29.12.2014 *nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò* i ndryshuar.

**Konkluzion:** në 9 procedura prokurimi, operatori ekonomik i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, veprime në paligjshmëri të fondeve publike në vlerë kontrate në shumën prej 373,624,343 lekë.

**Në mënyrë analitike sipas procedurave të audituara për vitin 2018 ka rezultuar:**

| 1- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtimi i vendepozitimit Bushat vazhdimi (faza II). |                                                                                              |                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi:</b><br>nr. -- prot. datë 19.03.2018                                             | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. -- datë 19.03.2018                                 | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. --, datë 07.05.2018                              |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>në hapurò                                                 | M. G. i Juriste<br>I. G. i Inxhinier<br>A. G. i Inxhinier                                    | E. N. i Kryetare<br>S. Ç. i Anëtare<br>S. K. i Anëtare                                     |
| <b>5. Fondi Limit (patvsh)</b><br>108,333,333 lekë                                                      | <b>6. Oferta fituese (patvsh):</b><br><b>105,006,274</b> lekë (M. shpk & S. shpk & E. shpk ) | <b>7. Diferenca me fondin limit:</b><br>(patvsh) 3,327,059 lekë                            |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br><b>07.05.2018</b>                                               | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i shtetit                                             | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE, |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                                                                           | <b>12. Përgjigje Ankesës nga AK i</b>                                                        | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                       |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt nNdërtimi i vendepozitimit Bushat vazhdimi (faza II)ò, me fond limit **108,333,333 lekë pa tvsh**.

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: numri i punonjësve, inxhinierëve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. M. G., z. I. G. dhe znj. A. G..

Nga auditimi rezultoi se ka marrë pjesë vetëm 1 BOE e cila është kualifikuar dhe shpallur fituese nga KVO.

| Nr | Operatori Ekonomik          | Vlera e ofruar   | Vlerësimi i KVO    |
|----|-----------------------------|------------------|--------------------|
| 1  | M. shpk & S. shpk & E. shpk | 105,006,274 lekë | Kualifikuar/Fitues |

Autoriteti Kontraktor ka nënshkruar kontratën me BOE e shpallur fitues pa paraqitur sigurimin e kontratës si një detyrim ligjor që rrjedh detyrim nga pika 1 dhe 3 e nenit 24 të VKM nr. 914, 29.12.2014, i ndryshuar, ku thuhet se;

1. *Sigurimi i kontratës garanton. autoritetin kontraktor në rastet e shkeljes së kontratës. Para nënshkrimit të kontratës, ofertuesi i përzgjedhur si fitues duhet t'i dorëzojë autoritetit kontraktor një sigurim kontrate prej 10% të vlerës së saj. Sigurimi i kontratës ka formën e një depozite apo garantoncie, të lëshuar nga një bankë ose një shoqëri sigurimi, e licencuar nga shteti për të ushtruar këtë veprimtari.*
3. *Nëse ofertuesi i përzgjedhur nuk dorëzon sigurimin e kontratës brenda afatit përfundimtar të përcaktuar në njoftimin e fituesit, atëherë autoriteti kontraktor konfiskon sigurimin e ofertës, nëse është kërkuar dhe lidh kontratën me ofertuesin e renditur të dytë në klasifikimin përfundimtar, sipas kushteve të përcaktuara në nenin 58 të LPP.*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE të shpallur fitues, rezultuan mangësitë si më poshtë vijon:

Mangësitë e konstatuara të OE nM.ò shpk:

- **Në DST është kërkuar** dëshmi për fuqinë mesatare punëtore të operatorit ekonomik, një punësim mesatar i të paktën 60 punonjësve (për periudhën Janar 2017 i Mars 2018), të vërtetuar me listëpagesa.

Sipas përqindjes së ndarjes së punimeve, OE nM.ò shpk duhet të ketë të paktën 33 punonjës, ndërkohë që sipas listëpagesave të paraqitur nga ky operator ekonomik për periudhën e kërkuar, numri mesatar i punonjësve të tij nuk e kalon numrin 20 punonjës, duke mos e plotësuar këtë kriter.

- **Në DST është kërkuar**, një vërtetim që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operator ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri. Mosshlyerja e detyrimeve të energjisë elektrike përbën shkak për s̃kualifikimin e operatorit ekonomik, përveç rastit kur rezulton se detyrimet e papaguara të energjisë elektrike, të konfirmuara në vërtetimin e lëshuar nga furnizuesi, janë në proces ankimi në gjykatë.

Për të provuar shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike, ky operator ka paraqitur 2 vërtetime. Vërtetimi me nr.104 prot., datë 04.04.2018 i lëshuar nga OSHEE Burrel nuk konfirmon shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike edhe për muajin mars, i cili është muaji i fundit i maturuar i energjisë elektrike, pasi kjo procedurë prokurimi zhvillohet në datën 07.05.2018.

Vërtetimi tjetër i paraqitur nga ky operator është i datës 30.04.2018, por nuk është as origjinal dhe as kopje e noterizuar, siç është kërkuar në DST.

Rastet e mos-dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumenteve të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për s̃kualifikim.

Gjithashtu, sipas vërtetimit me nr.T00225488 i datës 11.04.2018, për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, rezulton se ky subjekt ka për të paguar gjithsej 145,276 lekë detyrime.

Mangësitë e konstatuara të OE ñS.ò shpk:

- **Në DST është kërkuar**, për të provuar përvojën e mëparshme, autoriteti kontraktor kërkon:

a) punë të ngjashme ne ndërtim Landfilli për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

b) punë të ngjashme ne ndërtim Landfilli deri në një kufi, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku gjatë tri viteve të fundit, është jo më e vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet.

Për plotësimin e këtij kriteri, OE ñS.ò shpk dhe OE ñM.ò shpk, ndër të tjera kanë paraqitur kontratën me nr.55 prot., datë 29.05.2017 të lidhur me bashkinë Vau i Dejës, me objekt ñNdërtim i vendepozitimit të Bushatit, (faza II)ò.

OE ñS.ò shpk dhe OE ñM.ò shpk, nuk kanë pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së këtë vend të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e niptit sekondar. Operatorët ndonëse zhvillojnë aktivitetet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk e kanë pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vend zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajiseshin edhe me NIPT sekondar për këtë vend tjetër zhvillimi biznesi, e më tej të paguanin detyrimet vendore e të pajiseshin me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT ñunikò. Mosregjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 ñPër procedurat tatimoreò nenin 40, nenin 3.1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 ñPër qendrën kombëtare të biznesitò, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò.

Asnjë nga këta dy operatorë ekonomikë nuk ka hapur nipt sekondar në bashkinë Vau Dejës dhe për rrjedhojë nuk kanë paguar taksat në këtë bashki duke qenë debitorë ndaj saj.

Për plotësimin e kriterit të makinerive, ky bashkim operatorësh ka paraqitur në shtojcën 10, ndër të tjera dhe makineritë me targa AA --- GH dhe MA --- IB, certifikata e të cilave për transport mallrash skadon në datën 21.03.2018, pra përpara datës së zhvillimit të kësaj procedure prokurimi dhe nuk është rinovuar nga OE ñS.ò shpk.

OE ñS.ò shpk, nuk ka paraqitur vërtetim për shlyerjen e taksave vendore në bashkinë Shkodër (ka hapur nipt sekondar në datën 14.01.2015), si dhe në Lushnje (ka hapur nipt sekondar në datën 01.04.2016).

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 gërma (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e BOE ñM.ò shpk & ñS.ò shpk dhe ñE.ò shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 105,006,274 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: znj. E. N., znj. S. Ç. dhe znj. S. K..

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 105,006,274 lekë.

**Shkak:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

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

*Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin e datës 12.02.2022, nga znj. E. N., si ish anëtare e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave si dhe me shkresën e datës 12.02.2022, protokolluar në KLSH me nr.1112/14 datë 15.02.2022 nga znj. A. G.në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, ku janë shprehur komentet si më poshtë:*

#### **Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. G. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Përsa i përket faktit se kriteret nuk janë argumentuar, ato janë monitoruar dhe miratuar nga APP.

Pretendimet e znj. N. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Lidhur me pretendimin se mungon sigurimi i kontratës, bashkëngjitur po jua vendosim në dispozicion.

#### **Qëndrimi i Grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. A. G.në cilësinë e anëtares së njesisë së prokurimit, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot. në bashkinë Vau i Dejës, datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë. Pasi nuk keni paraqitur elementë të tjerë, observacionet tuaja nuk merren në konsideratë.

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. E. N. në cilësinë e anëtares së KVO, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot., datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë.

Në lidhje me BOE të shpallur fitues, ju nuk keni paraqitur asnjë kundërshti për mangësitë e konstatuara në akt konstatim, prandaj mangësitë e konstatuara ndaj këtij BOE qëndrojnë. Përsa i përket sigurimit të kontratës, duke qenë se ju e paraqitët këtë dokument, ky pretendim merret parasysht. Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, merret në konsideratë vetëm pjesa e sigurimit të kontratës.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

#### **2- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara, Bashkia Vau Dejës.**

|                                                              |                                                                           |                                                                |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi:</b><br>nr. -/1 prot. datë 31.07.2018 | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. -/1 datë 31.07.2018             | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. -/5, datë 06.09.2018 |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>hapur          | M. G. i Juriste<br>A. G. i Inxhinierë<br>S. Ç. - Juriste                  | E. N. i Kryetare<br>J. M. i Anëtare<br>S. K. i Anëtare         |
| <b>5. Fondi Limit (patvsh)</b> 21,947,251 lekë               | <b>6. Oferta fituese (patvsh):</b><br>21,065,262 lekë (M. shpk & S. shpk) | <b>7. Diferenca me fondin limit:</b><br>(patvsh) 881,989 lekë  |

|                                                           |                                                                    |                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br><b>06.09.2018</b> | <b>9. BurimiFinancimit</b><br>Buxheti i shtetit + buxheti bashkisë | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br><b>a)</b> Pjesëmarrës në tender, 1 OE<br><b>b)</b> Kualifikuar 1 OE, |
| <b>11. Ankimime AK – s’ka</b>                             | <b>12.PërgjigjeAnkesës</b> nga AK i                                | <b>13. Përgjigje</b> Ankesës nga KKP                                                                     |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt **Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara, Bashkia Vau Dejësò, me fond limit 21,947,251lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: numri i punonjësve, inxhinierëve, makineritë, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, **Për miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. M. G., znj. A. G.dhe znj. S.Ç..**

Nga auditimi rezultoi se ka marrë pjesë vetëm 1 BOE e cila është kualifikuar dhe shpallur fituese nga KVO.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar  | Vlerësimi i KVO           |
|----|--------------------|-----------------|---------------------------|
| 1  | M. shpk & S. shpk  | 21,065,262 lekë | <b>Kualifikuar/Fitues</b> |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE të shpallur fitues, rezultuan mangësitë si më poshtë vijon:

Mangësitë e konstatuara të OE **M.ò shpk:**

- **Në DST është kërkuar** Numri mesatar i punonjësve të operatorit ekonomik ofertues të siguruar për periudhën **Janar 2018 - Korrik 2018**, të jetë jo më i vogël se 80 punonjës, i vërtetuar nga organet tatimore. Të shoqërohen me listëpagesat përkatëse të konfirmuara nga Drejtoria e Tatimeve dhe Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore ose Drejtoria Rajonale e Sigurimeve Shoqërore ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj: për periudhën Janar 2018 - Korrik 2018, nga të cilët 50 punonjës të jenë:

- Manovrator 10
- Mekanik 1
- Hidraulik 1
- Specialist ndërtimi 15
- Teknik Ndërtimi 1
- Karpentier 20
- Bojaxhi 2

- Të gjithë specialistët e mësipërm të jenë të paisur me certifikatë kualifikimi të lëshuar nga IQT apo subjekte të tjera të autorizuar dhe të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për periudhën (Janar 2018 - Korrik 2018). Për punonjësit e mësipërm duhet të paraqitet: deshmite e kualifikimit të sigurimit teknik nga IQT dhe të figurojnë në listpagesat e shoqërisë.

Sipas përqindjes së ndarjes së punimeve, OE **M.ò shpk** duhet të ketë të paktën 40 punonjës, ndërkohë që sipas listëpagesave të paraqitura nga ky operator ekonomik për periudhën e kërkuar, numri mesatar i punonjësve të tij nuk e kalon numrin 18 punonjës, duke mos e plotësuar këtë kriter.

Për të provuar shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike, OE ñM.ò shpk ka paraqitur vërtetimin me nr.309 prot., datë 23.08.2018 i lëshuar nga OSHEE Burrel, bazuar në deklarinimin e përfaqësuese ligjore znj. K.L.. Nga verifikimi në ekstraktin historik të këtij operatori, znj. K.L. ka shitur aksionet e saj në datën 17.07.2018 dhe nuk figuron as si aksionere dhe as si përfaqësuese ligjore e kësaj firme, ndërkohë që deklaratat e tjera në këtë procedurë janë firmosur nga përfaqësuesi ligjor z. D.K..

Për plotësimin e kriterit për punë të ngjashme, OE ñM.ò shpk, ka paraqitur disa kontrata, dhe më konkretisht:

-kontratën me nr.--/12 prot., datë 22.07.2016 të lidhur me bashkinë Vau i Dejës, me objekt ñRehabilitim për shkollat në Vau Dejës, Shkolla e mesme e bashkuar Vau Dejës dhe Shkolla e Mesme Hajmelò. Vlera totale e kontratës është 8,503,302 lekë me TVSH, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE ñS.ò shpk;

Kontratën me nr.--/12prot., datë 14.07.2016 të lidhur me bashkinë Vau i Dejës, me objekt ñRikonstruksion i godinave të njësive administrative Hajmel dhe Vig Mneleò. Vlera e kontratës është 3,659,996 lekë me TVSH, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE ñS.ò shpk.

Kontratën me nr.--/2 prot., datë 29.09.2016 të lidhur me bashkinë Vau Dejës, me objekt ñRehabilitimi i banesave në bashkëpronësiò. Vlera totale e kontratës është 7,819,226 lekë me TVSH, ku ka marrë pjesë si bashkim operatorësh së bashku me OE ñS.ò shpk.

Të treja këto kontrata së bashku apo veç e veç nuk e plotësojnë kriterin e mësipërm të kërkuar në DST, që në këtë rast duhet plotësuar nga OE ñM.ò shpk, i cili është anëtar i qk ka % më të madhe të pjesëmarrjes në bashkim.

Gjithashtu, OE ñM.ò shpk dhe OE ñS.ò shpk, nuk kanë pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së këto vende të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e niptit sekondar. Operatorët ndonëse zhvillojnë aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk i kanë pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vende zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajiseshin edhe me NIPT sekondar për këto vende të tjera zhvillimi biznesi, e më tej të paguanin detyrimet vendore e të pajiseshin me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT ñunikò. Mosregjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 ñPer procedurat tatimoreò nenin 40, nenin 3.1/a.b.c të ligjit nr. 131/2015 ñPër qendrën kombëtare të biznesitò, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 ñPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò.

Asnjë nga këta dy operatorë ekonomikë nuk ka hapur nipt sekondar në bashkinë Vau Dejës dhe për rrjedhojë nuk kanë paguar taksat në këtë bashki duke qenë debitorë ndaj saj.

Nga verifikimi në ekstraktin e QKR, rezulton se OE ñS.ò shpk ka hapur nipt sekondar në bashkinë Lushnje (datë 01.04.2016) dhe në bashkinë Devoll (datë 25.04.2018) por nuk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave vendore në këto bashki, duke mos e plotësuar kriterin për shlyerjen e taksave vendore të kërkuara në DST.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 gërma (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e BOE ñM.ò shpk & ñS.ò shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të paligjshëm**

të fondeve publike në vlerën 21,065,262 lekë dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: znj. E. N., znj. J. M. dhe znj. S. K..

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 21,065,262 lekë.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

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

*Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën e datës 12.02.2022, protokolluar në KLSH me nr.1112/14 datë 15.02.2022 nga znj. A. G.në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, ku janë shprehur komentet si më poshtë:*

#### **Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. G. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Përsa i përket faktit se kriteret nuk janë argumentuar, ato janë monitoruar dhe miratuar nga APP.

#### **Qëndrimi i Grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. A. G.në cilësinë e anëtares së njesisë së prokurimit, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot. në bashkinë Vau i Dejës, datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë. Pasi nuk keni paraqitur elementë të tjerë, observacionet tuaja nuk merren në konsideratë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

| <b>3-Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstrukcion + Shtesë e shkollës së Bashkuar, Hajmel – Vau Dejës.</b> |                                                                 |                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi:</b><br>nr. --/1 prot. datë 25.07.2018                                                                | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. --/1 datë 25.06.2018  | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. --/5, datë 03.09.2018                                                      |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b> ñE hapur ò                                                                        | M. G. i Juriste<br>S. Ç. i Juriste<br>A. G. i Inxhinierë        | E. N. i Kryetare<br>S. K. i Anëtare<br>J. M. i Anëtare                                                               |
| <b>5. Fondi Limit (patvsh)</b> 74,996,610 lekë                                                                               | <b>6. Ofertafituese (patvsh):</b><br>70,204,792 lekë (J. shpk ) | <b>7. Diferenca me fondin limit:</b><br>(patvsh) 4,791,818 lekë                                                      |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>03.09.2018                                                                           | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i shtetit                | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE,<br>c) Së kualifikuar 2 OE |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                                                                                                | <b>12. Përgjigje Ankesës nga AK i</b>                           | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                                                 |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt Rikonstruksion + Shtesë e shkollës së Bashkuar, Hajmel i Vau Dejës, me fond limit **74,996,610 lekë pa TVSH**.

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: numri i punonjësve prej 140 punonjësish, inxhinierëve, makineritë, kërkesa për mjek, kategoritë e licencave, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. M. G., znj. A. G. dhe znj. S.Ç..

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 3 OE, janë s kualifikuar 2 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe është kualifikuar dhe shpallur fituese nga KVO oferta me vlerën më të lartë.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar | Vlerësimi i KVO                                                                                          |
|----|--------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | J. shpk            | 70,204,792     | <b>Kualifikuar/Fitues</b>                                                                                |
| 2  | A.&K.              | 49,779,964     | S kualifikuar pasi me shkresën nr.188 prot., datë 18.09.2018 është tërhequr nga kjo procedurë prokurimi. |
| 3  | E.                 | Nuk ka ofertë  | S kualifikuar pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument.                                                      |

Me shkresën nr.70 prot., datë 17.09.2018, Autoriteti Kontraktor i është drejtuar BOE në A. shpk & K. shpk pasi oferta rezulton të jetë në shumën prej 50,712,026 lekë pa TVSH dhe jo ajo e dorëzuar në sistemin elektronik. Gjithashtu, në përputhje me nenin 56 të LPP, kjo është ofertë anomalisht e ulët, prandaj duhet të paraqisni sqarime me shkrim brenda 3 ditësh për elemente të veçantë të ofertës.

Me shkresën nr. 188 prot., datë 18.09.2018, ky BOE është tërhequr nga kjo procedurë prokurimi.

Në dosjen fizike nuk u gjet një shkresë e tillë që të konfirmonte faktin se ky BOE është tërhequr nga kjo procedurë prokurimi. Gjithashtu, edhe nga verifikimi i regjistrimit të protokollit të Bashkisë Vau Dejës nuk rezulton të jetë protokolluar një shkresë e tillë që të konfirmojë faktin se ky BOE është tërhequr nga kjo procedurë prokurimi.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE të shpallur fitues, rezultuan mangësitë si më poshtë vijon:

- **Në DST është kërkuar, vërtetim** i lëshuar nga Njësia e Qeverisjes Vendore për shlyerjen e taksave Vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitet 2016, 2017, 2018 pranë të gjitha njësive vendore ku operatori ekonomik ka ushtruar apo ushtron aktivitetin sipas ekstraktit të QKR. (Në rast bashkimi të operatorëve ekonomik, çdo anëtar i grupit duhet të dorëzojë këtë vërtetim).

OE në J. shpk, në këtë procedurë prokurimi nuk ka depozituar ekstraktin historik të QKR. Nga verifikimi në sistem i këtij ekstrakti, rezulton se ky operator ekonomik ka hapur nipt sekondar në datën 22.11.2017 në Kukës, Tropojë dhe në datën 11.06.2018 në Tiranë, Kamëz, por në asnjë nga këto dy adresa nuk ka sjellë vërtetim se ka shlyer taksat vendore siç kërkohet në DST, duke mos e plotësuar këtë kriter.

Për plotësimin e kriterit për makineritë, operatori ekonomik ñJ.ò shpk ka paraqitur shtojcën 10 qmbi disponimin e makineriveq si dhe ka paraqitur disa kontrata noteriale si më poshtë vijon:

1-Kontratë noteriale me nr. --- Rep., dhe 2191 Kol., të datës 31.08.2018 të lidhur me shoqërinë ñP.ò shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera dy kamiona me targa: AA -- GE dhe AA -- MZ.

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 ñPër transportet rrugoreò, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, ñTransporti i mallrave me qira dhe për të tretëò, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, ñTransporti i mallrave për veteò, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastet konkrete, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponon shoqëria ñP.ò shpk sipas lejeve të qarkullimit, **janë specifike dhe të lëshuara vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “P.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë ñJ.ò sh.p.k. me kamionët e shoqërisë ñP.ò shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit ñPër transportet rrugoreò është i ndaluar.

- **Në DST është kërkuar**, vetëdeklarim nga operatori ekonomik që brenda së njëjtës periudhë nuk është kontraktor/nëkontraktor për kontratë/kontrata të lidhura, me vlerë të përbashkët ose të veçantë, jo më të madhe se 100 % i kufirit maksimal, që disponon kandidati, sipas licencës profesionale, të lëshuar nga autoriteti kompetent. Në kuptim të përcaktimit të mësipërm, fjala ñperiudhëò nënkupton kohëzgjatjen e investimit të kryer sipas LPP-së nga çasti i shpalljes fitues e deri në kolaudimin e objektit/investimit.

Në shtojcën nr.11, ky operator ekonomik ka deklaruar disa punë në proces, ndërkohë që sipas buletinit nr.34 të APP, datë 17.08.2018, ky operator ekonomik rezulton se është shpallur fitues në procedurën e prokurimit të zhvilluar nga Bashkia Korçë, me objekt ñSistemim, asfaltim në rrugët e qytetit (lagjet nr.4, 5, 6, 8, 13 dhe 18), me fond limit 64,345,109 lekëò, por këtë procedurë prokurimi nuk e ka deklaruar në shtojcën nr.11.

Sa më sipër KVO nuk e ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklarim të rremë në këtë procedurë prokurimi. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e deklarimit të rremë, nga ana e OE ñJ.ò shpk, është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, ñPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 47, ñS`kualifikimi i ofertuesveò, në të cilin kërkohet sa vijon:

ñAutoriteti kontraktor s`kualifikon çdo kandidat ose ofertues, që paraqet të dhëna të rreme, për qëllime kualifikimi, në çdo kohë, deri në fazën e shpalljes së kontratës fituese. Autoriteti kontraktor për çdo s`kualifikim raporton Agjencinë e Prokurimit Publik, për qëllimet e parashikuara në nenin 13, pika 3 e këtij ligji.ò.

Neni 13, pika 3, ka përcaktuar se:

ñ3. APP përjashton një OE nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar , për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet, për:

keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji.ò.

Shpallja fitues e OE ñJ.ò shpk është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik,, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 70,204,792 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: znj. E. N., znj. S. K. dhe znj. J. M..

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 70,204,792 lekë.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

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

*Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin e datës 12.02.2022, nga znj. E. N., si ish anëtare e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave si dhe me shkresën e datës 12.02.2022, protokolluar në KLSH me nr.1112/14 datë 15.02.2022 nga znj. A. G.në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, ku janë shprehur komentet si më poshtë:*

**Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. G. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Përsa i përket faktit se kriteret nuk janë argumentuar, ato janë monitoruar dhe miratuar nga APP.

**Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. N. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Lidhur me pretendimin se mungon sigurimi i kontratës, bashkëngjitur po jua vendosim në dispozicion.

**Qëndrimi i Grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. A. G.në cilësinë e anëtares së njesisë së prokurimit, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot. në bashkinë Vau i Dejës, datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë. Pasi nuk keni paraqitur elementë të tjerë, observacionet tuaja nuk merren në konsideratë.

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. E. N. në cilësinë e anëtares së KVO, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot., datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë.

Në lidhje me BOE të shpallur fitues, ju nuk keni paraqitur asnjë kundërshti për mangësitë e konstatuara në akt konstatim, prandaj mangësitë e konstatuara ndaj këtij BOE qëndrojnë.

Përsa i përket sigurimit të kontratës, ky dokument nuk ishte pjesë e dosjes, prandaj ky pretendim nuk merret parasysh.  
Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, duke qenë se nuk keni paraqitur prova të reja, ato nuk merren në konsideratë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

| 4-Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemim asfaltim i Rrugës, rruga qendër Stajkë – Varreza (Faza II). |                                                          |                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Urdhër Prokurimi:<br>nr. -- prot. datë 30.05.2018                                                                   | 3. Hartuesit e D. Tenderit:<br>nr. -- datë 30.05.2018    | 4. Komisioni i V. Ofertave:<br>nr. --/4, datë 02.07.2018                            |
| 2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në hapur                                                                           | M. G. i Juriste<br>S. Ç. i Juriste<br>A. G. i Inxhinieri | E. N. i Kryetare<br>S. K. i Anëtare<br>I. G. i Anëtar                               |
| 5. Fondi Limit (patvsh) 15,833,333 lekë                                                                                | 6. Oferta fituese (patvsh):<br>12,773,046 lekë (S. shpk) | 7. Diferenca me fondin limit:<br>(patvsh) 3,060,287 lekë                            |
| 8. Data e hapjes së tenderit:<br>02.07.2018                                                                            | 9. Burimi Financimit<br>Buxheti i bashkisë               | 10. Operatorët Ekonomikë:<br>a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE, |
| 11. Ankimime AK – s'ka                                                                                                 | 12. Përgjigje Ankesës nga AK i                           | 13. Përgjigje Ankesës nga KKP                                                       |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt Sistemim asfaltim i Rrugës, rruga qendër Stajkë – Varreza (Faza II), me fond limit **15,833,333 lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: numri i punonjësve, inxhinierëve, makineritë, kërkesa për mjek, kategoritë e licencave, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. M. G., znj. A. G. dhe znj. S. Ç..

Nga auditimi rezultoi se ka marrë pjesë 1 OE e cila është shpallur fituese nga KVO.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar | Vlerësimi i KVO    |
|----|--------------------|----------------|--------------------|
| 1  | S. shpk            | 12,773,046     | Kualifikuar/Fitues |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të Operatorit Ekonomik të shpallur fitues në shpk, me ofertë në vlerën prej 12,773,046 lekë pa TVSH, arrihet në përfundimin se ky operator i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të këtij operatori është i drejtë.

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandim:** Nga ana e Bashkisë Vau Dejës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

*Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën e datës 12.02.2022, protokolluar në KLSH me nr.1112/14 datë 15.02.2022 nga znj. A. G.në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, ku janë shprehur komentet si më poshtë:*

#### **Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. G. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Përsa i përket faktit se kriteret nuk janë argumentuar, ato janë monitoruar dhe miratuar nga APP.

#### **Oëndrimi i Grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. A. G.në cilësinë e anëtares së njesisë së prokurimit, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot. në bashkinë Vau i Dejës, datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë. Pasi nuk keni paraqitur elementë të tjerë, observacionet tuaja nuk merren në konsideratë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

### **Procedurat e Prokurimit të Audituarat të Vitit 2019.**

| <b>5-ZhvillimiiProcedurës së Prokurimit me objekt: Sistemim asfaltim i rrugës Bushat – Pleshë – Superstradë.</b> |                                                                |                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. UrdhërProkurimi:</b><br>nr. 13 prot. datë 27.02.2019                                                       | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 13 datë 27.02.2019   | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. 13/6, datë 02.04.2019                            |
| <b>2.Lloji iProcedurës së Prokurimit</b><br>në hapur                                                             | M. G. i Juriste<br>S. Ç. i Juriste<br>A. G.- Inxhinierë        | E. N. i Kryetare<br>E.H. i Anëtar<br>K.S. i Anëtare                                        |
| <b>5. FondiLimit(patvsh)</b><br>26,666,666 lekë                                                                  | <b>6. Ofertafituese(patvsh):</b><br>21,588,696 lekë (S. shpk ) | <b>7. Diferencamefondinlimit:</b><br>(patvsh) 5,077,970 lekë                               |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>02.04.2019                                                               | <b>9. BurimiFinancimit</b><br>Buxheti i bashkisë               | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 2 OE<br>b) Kualifikuar 2 OE, |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                                                                                    | <b>12.PërgjigjeAnkesës nga AK i</b>                            | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                       |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt nëSistemim asfaltim i rrugës Bushat - Pleshë i Superstradë, me fond limit **26,666,666lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: numri i punonjësve, inxhinierëve, makineritë, kërkesa për mjek, kategoritë e licencave, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. M. G., znj. A. G.dhe znj. S.Ç..

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 2 OE, të cilët janë kualifikuar të 2 dhe KVO ka shpallur fituese ofertën më të ulët.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar | Vlerësimi i KVO           |
|----|--------------------|----------------|---------------------------|
| 1  | S. shpk            | 21,588,696     | <b>Kualifikuar/Fitues</b> |
| 2  | C. shpk            | 23,021,586     | <b>Kualifikuar</b>        |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të Operatorit Ekonomik të shpallur fitues në S. shpk, me ofertën më të ulët të vlefshme në vlerën prej 21,588,696 lekë pa TVSH, arrihet në përfundimin se ky operator i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të këtij operatori është i drejtë.

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandim:** Nga ana e Bashkisë Vau Dejës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

*Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën e datës 12.02.2022, protokolluar në KLSH me nr.1112/14 datë 15.02.2022 nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, ku janë shprehur komentet si më poshtë:*

#### **Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. G. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Përsa i përket faktit se kriteret nuk janë argumentuar, ato janë monitoruar dhe miratuar nga APP.

#### **Qëndrimi i Grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së njesisë së prokurimit, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot. në bashkinë Vau i Dejës, datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë. Pasi nuk keni paraqitur elementë të tjerë, observacionet tuaja nuk merren në konsideratë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

| <b>6-Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim vendepozitimi për mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazës II).</b> |                                                              |                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi:</b><br>nr. 29 prot. datë 30.04.2019                                                                     | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 29 datë 30.04.2019 | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. 29/4, datë 03.06.2019 |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>në hapur                                                                          | M. G. i Juriste<br>S. Ç. i Juriste<br>A. G. - Inxhinieri     | E. N. i Kryetare<br>E. H. i Anëtar<br>K. S. i Anëtare           |

|                                                    |                                                                           |                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>5. Fondi Limit (patvsh)</b><br>83,333,333 lekë  | <b>6. Oferta fituese (patvsh):</b><br>81,651,280 lekë (S. shpk & M. shpk) | <b>7. Diferenca me fondin limit: (patvsh)</b> 1,682,053 lekë                                                         |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>03.06.2019 | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i shtetit                          | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE,<br>c) Së kualifikuar 2 OE |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                      | <b>12. Përgjigje Ankesës nga AK i</b>                                     | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                                                 |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt **Ëndërtimi vendepozitimi për mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazës II)**, me fond limit **83,333,333 lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezultojnë se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: numri i punonjësve prej jo më pak se 70 punonjës, inxhinierëve, makineritë, kategoritë e licencave, mjeku, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. M. G., znj. S. Ç. dhe znj. A. G..

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 3 OE, janë së kualifikuar 2 prej tyre dhe është shpallur fituese oferta me vlerën më të ulët nga KVO.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar  | Vlerësimi i KVO                                                                                  |
|----|--------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | S. shpk & M. shpk  | 81,651,280 lekë | <b>Kualifikuar/Fitues</b>                                                                        |
| 2  | A. shpk            | 82,590,000 lekë | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b> nuk ka paraqitur asnjë dokument në sistem përveç ofertës. |
| 3  | S. shpk            | 82,999,000 lekë | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b> nuk ka paraqitur asnjë dokument në sistem përveç ofertës. |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE të shpallur fitues, rezultuan mangësitë si më poshtë vijon:

• **Në DST është kërkuar :** Shoqëria duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë (nga Administratori i shoqërisë) Drejtuesit Teknik të punimeve në objekt të cilët duhet të jenë të përfshirë në licencën e shoqërisë, si më poshtë:

- Inxhinier Ndërtimi 1 (një)
- Inxhinier Topograf 1 (një)
- Inxhinier Mjedisi 1 (një)
- Inxhinier Elektrik 1 (një)
- Inxhinier Mekanik 1 (një)
- Inxhinier Hidroteknik 1 (një)
- Inxhinier Gjeolog 1 (një)

Për drejtuesit teknik të mësipërm shoqëria duhet të paraqesë dokumentet si më poshtë:

• Kontratë notoriale pune e vlefshme (përkatëse)

Å     Diplomë  
Å     Licensë

Përsa i përket kriterit të mësipërm, OE ñS.ò shpk, ka deklaruar inxhinierë të cilët nuk figurojnë në listpagesat për të gjithë periudhën e kërkuar (prill 2018 i prill 2019).

Për plotësimin e kriterit për makineritë, OE ñM.ò shpk, ka marrë me qera me kontratën noteriale me nr.--- Rep. dhe 587 Kol., datë 10.09.2016 mjetet me targa MA--- B dhe AA --- GH.

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 ñPër transportet rrugoreò, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, ñTransporti i mallrave me qira dhe për të tretëò, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, ñTransporti i mallrave për veteò, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastet konkrete, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponon shoqëria ñS.ò shpk sipas lejeve të qarkullimit, **janë specifike dhe të lëshuara vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “S.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë ñM.ò sh.p.k. me kamionët e shoqërisë ñS.ò shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit ñPër transportet rrugoreò është i ndaluar.

Gjithashtu, certifikata e këtyre mjeteve për transport mallrash skadon në datën 03.05.2019, pra përpara datës së zhvillimit të kësaj procedure prokurimi.

Për plotësimin e kriterit për makineritë, OE ñS.ò shpk, ka marrë me qera me kontratën noteriale me nr.2818 Rep. dhe 452 Kol., datë 24.04.2019 mjetet me targa TR ---- I; AA --- GC; TR --- D dhe AA --- PH.

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 ñPër transportet rrugoreò, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, ñTransporti i mallrave me qira dhe për të tretëò, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, ñTransporti i mallrave për veteò, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastet konkrete, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponon shoqëria ñM.ò shpk sipas lejeve të qarkullimit, **janë specifike dhe të lëshuara vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik “M.” shpk.**

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë ñS.ò sh.p.k. me kamionët e shoqërisë ñM.ò shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit ñPër transportet rrugoreò është i ndaluar.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 gërma (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e BOE ñM.ò shpk & ñS.ò shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 81,651,280 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: znj. E. N., z. E.H. dhe znj. K.S..

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 81,651,280 lekë.

**Shkak:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

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

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën e datës 12.02.2022, protokolluar në KLSH me nr.1112/14 datë 15.02.2022 nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

**Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. G. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Përsa i përket faktit se kriteret nuk janë argumentuar, ato janë monitoruar dhe miratuar nga APP.

**Qëndrimi i Grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së njesisë së prokurimit, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot. në Bashkinë Vau Dejës, datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë. Pasi nuk keni paraqitur elementë të tjerë, observacionet tuaja nuk merren në konsideratë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

| 7-Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rikonstruktion i fushës sportive në fshatin Barbullush. |                                                                |                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi:</b><br>nr. 37 prot. datë 17.05.2019                                               | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 37 datë 17.05.2019   | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. 37/4, datë 30.05.2019                                                      |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>në Kërkesë për propozim                                     | M. G. i Juriste<br>S. Ç. i Juriste<br>A. G. - Inxhinierë       | E. N. i Kryetare<br>E. H. i Anëtar<br>K. S. i Anëtare                                                                |
| <b>5. Fondi Limit (patvsh)</b> 10,250,000 lekë                                                            | <b>6. Ofertatituese (patvsh):</b><br>9,898,730 lekë (S. shpk ) | <b>7. Diferenca me fondin limit:</b><br>(patvsh) 351,270 lekë                                                        |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>30.05.2019                                                        | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i bashkisë              | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE,<br>c) Së kualifikuar 2 OE |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                                                                             | <b>12. Përgjigje Ankesës nga AK i</b>                          | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                                                 |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt në Rikonstruktion i fushës sportive në fshatin Barbullush, me fond limit **10,250,000 lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: numri i punonjësve, inxhinierëve, makineritë, kërkesa për mjek,

kategoritë e licencave, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. M. G., znj. A. G. dhe znj. S.Ç..

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 3 OE, janë s'kualifikuar 2 për mangësi në dokumentacion dhe KVO ka shpallur fituese ofertën më të lartë.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar | Vlerësimi i KVO                                                                                                                                                                                    |
|----|--------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | S.                 | 9,898,730      | <b>Kualifikuar/Fitues</b>                                                                                                                                                                          |
| 2  | R.&N.              | 8,520,702      | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Ofertat me gabime aritmetike refuzohen, kur shumat absolute të të gjitha korigjimeve janë më shumë se $\pm 2\%$ e vlerës së ofertës ekonomike të ofruar. |
| 3  | M. shpk            | 9,869,101      | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Ofertat me gabime aritmetike refuzohen, kur shumat absolute të të gjitha korigjimeve janë më shumë se $\pm 2\%$ e vlerës së ofertës ekonomike të ofruar. |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të Operatorit Ekonomik të shpallur fitues në shpk, me ofertën në vlerën prej 9,898,730 lekë pa TVSH, arrihet në përfundimin se ky operator i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të këtij operatori është i drejtë.

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

**Shkak:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandim:** Nga ana e Bashkisë Vau Dejës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

*Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën e datës 12.02.2022, protokolluar në KLSH me nr.1112/14 datë 15.02.2022 nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, ku janë shprehur komentet si më poshtë:*

**Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. G. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Përsa i përket faktit se kriteret nuk janë argumentuar, ato janë monitoruar dhe miratuar nga APP.

**Oëndrimi i Grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së njesisë së prokurimit, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot. në bashkinë Vau i Dejës, datë 15.12.2021, nga grupi

i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë. Pasi nuk keni paraqitur elementë të tjerë, observacionet tuaja nuk merren në konsideratë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

| 8-Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemim asfaltim i rrugës “Qendër Hajmel – Naraç”. |                                                                  |                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi:</b><br>nr. 8 prot. datë 01.02.2019                                            | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 8 datë 01.02.2019      | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. 8/4, datë 08.03.2019                                                       |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>hapur                                                   | M. G. i Juriste<br>K.S. i Juriste<br>A. G. - Inxhinierë          | E. N. i Kryetare<br>E.H. i Anëtar<br>J. M. i Anëtare                                                                 |
| <b>5. Fondi Limit (patvsh)</b> 31,666,666 lekë                                                        | <b>6. Ofertat fituese (patvsh):</b><br>29,128,815 lekë (A. shpk) | <b>7. Diferenca me fondin limit:</b><br>(patvsh) 2,537,851 lekë                                                      |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>08.03.2019                                                    | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i bashkisë                | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 9 OE<br>b) Kualifikuar 2 OE,<br>c) Së kualifikuar 7 OE |
| <b>11. Ankimime AK – s’ka</b>                                                                         | <b>12. Përgjigje Ankesës nga AK i</b>                            | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                                                 |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt Sistemim asfaltim i rrugës Qendër Hajmel i Naraç, me fond limit **31,666,666 lekë pa tvsh**.

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësitë e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: numri i punonjësve prej 40 punonjësish, inxhinierëve, makineritë, kërkesa për mjek, kategoritë e licencave, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. M. G., znj. K.S. dhe znj. A. G..

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 9 OE, janë së kualifikuar 7 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe është kualifikuar dhe shpallur fituese nga KVO oferta e OE në A. shpk.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar | Vlerësimi i KVO                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|--------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | A.                 | 29,128,815     | Kualifikuar/Fitues                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2  | S.                 | 29,987,650     | Kualifikuar                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3  | C.                 | 22,692,742     | <b>S’kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Me shkresën nr.35 prot., datë 15.03.2019 është tërhequr nga kjo procedurë prokurimi.                                                                                                                                   |
| 4  | S.                 | 24,000,000     | <b>S’kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Ing. Mjedisi nuk figuron në listpagesat e shoqërisë për periudhën Mars i Maj 2018.<br>Ing. Gjeodet është paraqitur fotokopje e panoterizuar e Licensës.<br>Mungon kontrata noteriale për drejtuesin teknik, kontrata e |

|   |       |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---|-------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |       |            | paraqitur është e noterizuar jonoteriale.<br>mjetin me targa AA --- DA, mungon vërtetimi i shlyerjes së taksave. Për fadromën me nr JCB----, mungojnë Certifikatë pronësie, Leje Qarkullimi, Siguracioni, Kontrolli teknik dhe taksat e mjetit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 5 | S.    | 24,444,444 | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Seksioni a dhe B2 i preventivit, nuk është bërë përlllogaritja e saktë nga ana juaj duke sjellë ndryshim të preventivit dhe duke ndryshuar ofertën nga 24,444,444 lekë pa tvsh në 31,524, 244 lekë pa tvsh.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 6 | S.&S. | 27,541,010 | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>S. nuk ka të punësuar ekspert MKZ-je ndërsa eksperti i MKZ-së së OE ñS.ò nuk figuron në listpagesat e muajit janar dhe shkurt 2018. Është paraqitur dokumentacioni vetëm për një mjet fadromë me targa AA --- NG, siguracioni i të cilës ka përfunduar me datë 04.03.2019.<br>Mungon licencë për transport e të dy shoqërive.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 7 | L.    | 28,424,200 | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>kontratën individuale të punës të mbajtur me datë 26.02.2018 para noteres R.J. me Nr.--- Rep.dhe Nr.369/2 Kol.midis shoqërisë L. sh.a si punëdhënës dhe J.M. me objekt punësim me detyrë Inxhinierë ndërtimi, eksperte mjedisore dhe eksperte zjarrfikse sipas nevojave të shoqërisë, në pikën 6/4 të saj citohet se:"Kjo kontratë lidhet për një periudhë kohore prej 10 (dhjetë) muaj, periudhë e cila fillon sot me datë 26.02.2018 deri me 31.12.2018 me të drejtë rinovimi". Sa me sipër kjo kontratë nuk është e vlefshme nga 1 Janari i vitit 2019 për sa kohë nuk është rinovuar dhe nuk plotëson pikën 2.4 të DST për ekspertin zjarrfikës.<br>mjetin me qira të paraqitur si fadromë me targa DR -- D, sipas fotove dhe sipas faturës së shitjes bashkëlidhur kontratës mjete është eskavator me goma dhe jo fadromë. |
| 8 | S.    | 29,379,600 | <b>S'kualifikuar për këto arsye:</b><br>Nuk janë paraqitur shtojcat 5 dhe 7, mungon diploma për ekspertin e MKZ si dhe nuk janë paraqitur 2 kamioncina sipas kërkesës së DST.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 9 | K.    | 31,441,141 | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Nuk është paraqitur dokumentacioni për punë të ngjashme, vërtetim për numrin e punonjësve, inxhinierët si dhe certifikatat ISO.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

Me shkresën nr. 35 prot., datë 15.03.2019, OE ñC.ò shpk, me vlerën më të ulët të ofertës në shumën prej 22,692,742 lekë është tërhequr nga kjo procedurë prokurimi.

Në dosjen fizike nuk u gjet një shkresë e tillë që të konfirmonte faktin se ky OE është tërhequr nga kjo procedurë prokurimi. Gjithashtu, edhe nga verifikimi i regjistrimit të protokollit të Bashkisë Vau Dejës nuk rezulton të jetë protokolluar një shkresë e tillë që të konfirmojë faktin se ky OE është tërhequr nga kjo procedurë prokurimi.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE të shpallur fitues, rezultuan mangësitë si më poshtë vijon:

- **Në DST është kërkuar :** Bazuar në Ligjin Nr.10237 datë 18/02/2010 *“Për sigurinë dhe shëndetin në punë”,* i ndryshuar, neni 23 si dhe vendimin Nr.312, datë 05.05.2010 *“Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”,* aneksi V, VKM nr.742 datë 06.11.2003, duhet që Operatori ekonomik të ketë të punësuar **Mjekun e shoqërisë dhe një ekspert MKZ-je, e vërtetuar kjo me:** Të jetë në listpagesesat e paraqitura nga operatori, Kontratë pune të vlefshme brenda periudhës së realizimit të kontratës, Diplomë.

Për plotësimin e kriterit për ekspert MKZ, ky operator ekonomik ka paraqitur kontratën me z. X. D.. Në këtë kontratë të paraqitur (e cila nuk është e noterizuar), paga e përcaktuar aty është në shumën prej 40,000 lekë në muaj, ndërkohë që në listpagesë figuron me pagë në shumën prej 30,000 lekë në janar 2018 dhe në shumën prej 32,000 lekë në muajin janar 2019.

Në DST është specifikuar se rastet e mos-dorëzimit të një dokumenti, ose të dokumentave të rreme e të pasakta, konsiderohen si kushte për s`kualifikim.

Ka paraqitur vërtetimin me nr. T00854767, datë 13.02.2019 *“Për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore”,* ku rezulton se ka detyrime në shumën prej 1,077,459 lekë.

Gjithashtu ka paraqitur shtojcën nr.11, deklaratë mbi kontratat e lidhura dhe/ose në proces ku ka deklaruar 2 kontrata, ndërkohë që nuk ka deklaruar se në datën 05.03.2019 është shpallur fitues nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit në procedurën me objekt *“Rikonstruksion i rrugës Balldre i Bend, Bashkia Lezhë”,* me fond limit 372,504,453 lekë pa tvsh.

Sa më sipër KVO nuk e ka konstatuar faktin se ky OE ka paraqitur deklaram të rremë në këtë procedurë prokurimi. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e deklaramit të rremë, nga ana e OE *“A.ò shpk”,* është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, *“Për prokurimin publik”,* i ndryshuar, neni 47, *“S`kualifikimi i ofertuesve”,* në të cilin kërkohet sa vijon: *“Autoriteti kontraktor s`kualifikon çdo kandidat ose ofertues, që paraqet të dhëna të rreme, për qëllime kualifikimi, në çdo kohë, deri në fazën e shpalljes së kontratës fituese. Autoriteti kontraktor për çdo s`kualifikim raporton Agjencinë e Prokurimit Publik, për qëllimet e parashikuara në nenin 13, pika 3 e këtij ligji.”*

Neni 13, pika 3, ka përcaktuar se: *“3. APP përjashton një OE nga pjesëmarrja në procedurat e prokurimit pavarësisht nga çështja penale, që mund të ketë filluar , për një periudhë nga 1 deri në 3 vjet, për: keqinformim dhe dorëzim të dokumenteve që përmbajnë të dhëna të rreme për qëllime kualifikimi, përcaktuar në nenet 45 e 46 të këtij ligji.”*

Shpallja fitues e OE *“A.ò shpk”* është veprim në kundërshtim me nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik,, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 29,128,815 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: znj. E. N., z. E.H. dhe znj. J. M..

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 29,128,815 lekë.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

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

*Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin e datës 12.02.2022, nga znj. E. N., si ish anëtare e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave si dhe me shkresën e datës 12.02.2022, protokolluar në KLSH me nr.1112/14 datë 15.02.2022 nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, ku janë shprehur komentet si më poshtë:*

**Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. G. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Përsa i përket faktit se kriteret nuk janë argumentuar, ato janë monitoruar dhe miratuar nga APP.

**Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. N. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Lidhur me pretendimin se mungon shkresa e tërheqjes së operatorit ekonomik, kjo shkresë ka qenë pjesë e dosjes dhe po jua rivendosim në dispozicion.

**Qëndrimi i Grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së njesisë së prokurimit, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot. në Bashkinë Vau Dejës, datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë. Pasi nuk keni paraqitur elementë të tjerë, observacionet tuaja nuk merren në konsideratë.

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. E. N. në cilësinë e anëtares së KVO, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot., datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë.

Në lidhje me BOE të shpallur fitues, ju nuk keni paraqitur asnjë kundërshti për mangësitë e konstatuara në akt konstatim, prandaj mangësitë e konstatuara ndaj këtij BOE qëndrojnë.

Përsa i përket shkresës së tërheqjes, në dosjen fizike nuk u gjet një shkresë e tillë që të konfirmonte faktin se ky OE është tërhequr nga kjo procedurë prokurimi. Gjithashtu, edhe nga verifikimi i regjistrimit të protokollit të Bashkisë Vau Dejës nuk rezultoi të jetë protokolluar një shkresë e tillë që të konfirmojë faktin se ky OE është tërhequr nga kjo procedurë prokurimi.

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

| 9-Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje karburant, viti 2019. |                                                                    |                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi:</b><br>nr. 22 prot. datë 20.03.2019                    | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 22 datë 20.03.2019       | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. 22/4, datë 19.04.2019                            |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:</b><br>në hapur                        | M. G. i Juriste<br>S. Ç. i Juriste<br>A. G. i Inxhinierë           | E. N. i Kryetare<br>E. H. i Anëtar<br>K. S. i Anëtare                                      |
| <b>5. Fondi Limit (patvsh):</b><br>15,494,167 lekë                             | <b>6. Oferta fituese (patvsh):</b><br>Marzhi i fitimit 5% (G.shpk) | <b>7. Diferenca me fondin limit (patvsh):</b><br>0 lekë                                    |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>19.04.2019                             | <b>9. Burimi Financimit:</b><br>Buxheti i bashkisë                 | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE, |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                                                  | <b>12. Përgjigje Ankesës nga AK i</b>                              | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                       |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt në Blerje karburant, viti 2019, me fond limit **15,494,167 lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësitë e prokurimit rezultojnë se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: vërtetimi i lëshuar nga ISHTI, që subjekti ofertues ka importuar dhe tregtuar karburant sipas standarteve të legjislacionit Shqiptar, dhe nuk ka patur penalitete për shkelje të cilësisë për vitin 2018 deri në muajin Dhjetor 2018 në të gjithë qarqet ku operon, si dhe kërkesa që duhet të ketë minimumi 8 stacione të shitjes së karburantit me pakicë në qarkun Shkodër, jo më larg se 10 km nga Bashkia Vau Dejës, vërtetuar me një nga format e disponimit sipas Kodit Civil (kontratë noteriale ose akt pronësie ose të jenë të pasqyruara në ekstraktin e QKR, etj) për këto stacione, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. M. G., znj. A. G. dhe znj. S. Ç..

Nga auditimi rezultoi se ka marrë pjesë 1 OE dhe KVO e ka shpallur fituese.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar       | Vlerësimi i KVO    |
|----|--------------------|----------------------|--------------------|
| 1  | G.shpk             | Marzhi i fitimit 5 % | Kualifikuar/Fitues |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të Operatorit Ekonomik të shpallur fitues në G.ò shpk, me marzh fitimi 5%, arrihet në përfundimin se ky operator i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të këtij operatori është i drejtë.

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekt:** Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandim:** Nga ana e Bashkisë Vau Dejës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

*Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën e datës 12.02.2022, protokolluar në KLSH me nr.1112/14 datë 15.02.2022 nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, ku janë shprehur komentet si më poshtë:*

#### **Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. G. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Përsa i përket faktit se kriteret nuk janë argumentuar, ato janë monitoruar dhe miratuar nga APP.

#### **Qëndrimi i Grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së njesisë së prokurimit, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot. në Bashkinë Vau Dejës, datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë. Pasi nuk keni paraqitur elementë të tjerë, observacionet tuaja nuk merren në konsideratë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

| <b>10-Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Ndërtim trotuari dhe vendosje e barrierave mbrojtëse qendër fshati Barbullush.</b> |                                                                            |                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi:</b><br>nr. 10 prot. datë 08.02.2019                                                                              | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 10 datë 08.02.2019               | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. 10/6, datë 20.03.2019                                                      |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>në hapur                                                                                   | M. G. i Juriste<br>K.S. i Juriste<br>A. G. i Inxhinierë                    | E. N. i Kryetare<br>E.H. i Anëtar<br>J. M. i Anëtare                                                                 |
| <b>5. Fondi Limit (patvsh)</b> 23,500,000 lekë                                                                                           | <b>6. Oferta fituese (patvsh):</b><br>19,368,720 lekë (M. shpk & S. shpk ) | <b>7. Diferenca me fondin limit:</b><br>(patvsh) 4,131,280 lekë                                                      |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>20.03.2019                                                                                       | <b>9. Burimi Financimit</b><br>Buxheti i bashkisë                          | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 5 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE,<br>c) Së kualifikuar 4 OE |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                                                                                                            | <b>12. Përgjigje Ankesës nga AK i</b>                                      | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                                                 |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt ndërtim trotuari dhe vendosje e barrierave mbrojtëse qendër fshati Barbullush, me fond limit **23,500,00 lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: numri i punonjësve, inxhinierëve, makineritë, kategoritë e licencave, mjeku, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në për miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. M. G., znj. K.S. dhe znj. A. G..

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 5 OE dhe janë s̃kualifikuar 4 prej tyre.

| nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar | Vlerësimi i KVO                                                                                                                                                                                          |
|----|--------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | M.&S.              | 19,368,720     | <b>Kualifikuar/Fitues</b>                                                                                                                                                                                |
| 2  | S.                 | 18,631,800     | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Nuk ka paraqitur vërtetimin për shlyerjen e taksave vendore.<br>Nuk ka paraqitur vërtetim për mjekun dhe ekspertin e MKZ.<br>Nuk plotëson kriterin për mjetet. |
| 3  | S.                 | 18,888,888     | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Nuk plotëson kriterin për mjekun dhe ekspertin e MKZ si dhe për mjetet.                                                                                        |
| 4  | R.                 | 20,651,000     | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Nuk plotëson kriterin për mjetet dhe numrin e punonjësve të kërkuar.                                                                                           |
| 5  | S.                 | 21,792,250     | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Ofertat me gabime aritmetike refuzohen, kur shumat absolute të të gjitha korigjimeve janë më shumë se $\pm 2\%$ e vlerës së ofertës ekonomike të ofruarë.      |

Autoriteti Kontraktor ka nënshkruar kontratën me BOE e shpallur fitues pa paraqitur sigurimin e kontratës si një detyrim ligjor që rrjedh detyrim nga pika 1 dhe 3 e nenit 24 të VKM nr. 914, 29.12.2014, i ndryshuar, ku thuhet se;

1. Sigurimi i kontratës garanton. autoritetin kontraktor në rastet e shkeljes së kontratës. Para nënshkrimit të kontratës, ofertuesi i përzgjedhur si fitues duhet t'i dorëzojë autoritetit kontraktor një sigurim kontrate prej 10% të vlerës së saj. Sigurimi i kontratës ka formën e një depozite apo garantoncie, të lëshuar nga një bankë ose një shoqëri sigurimi, e licencuar nga shteti për të ushtruar këtë veprimtari.
3. Nëse ofertuesi i përzgjedhur nuk dorëzon sigurimin e kontratës brenda afatit përfundimtar të përcaktuar në njoftimin e fituesit, atëherë autoriteti kontraktor konfiskon sigurimin e ofertës, nëse është kërkuar dhe lidh kontratën me ofertuesin e renditur të dytë në klasifikimin përfundimtar, sipas kushteve të përcaktuara në nenin 58 të LPP.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të BOE të shpallur fitues, rezultuan mangësitë si më poshtë vijon:

- **Në DST është kërkuar,** Vërtetim nga Administrata Tatimore për xhiron mesatare vjetore për 3 (tre) vitet e fundit ushtrimore (2016, 2017, 2018) e cila duhet të ketë një vlerë sa 50 % të vlerës limit të kontratës që prokurohet. (Në rast se ofertuesi është bashkim i operatorëve, çdo anëtar i këtij bashkimi duhet të paraqesë këtë dokument duke e plotësuar proporcionalisht me % e marrë përsipër në marrëveshjen e bashkëpunimit ).

Të dy operatorët e shpallur fitues në këtë procedurë prokurimi kanë paraqitur xhiron vjetore për vitet 2015, 2016 dhe 2017 dhe nuk e kanë paraqitur xhiron vjetore për vitin 2018, duke mos e plotësuar këtë kriter.

- **Në DST është kërkuar:** Numri mesatar i punonjësve të operatorit ekonomik ofertues të siguruar për periudhën **Janar 2018 - Janar 2019**, të jetë jo më i vogël se 60 punonjës, i vërtetuar nga organet tatimore. Të shoqërohen me listëpagesat përkatëse të konfirmuara nga Drejtoria e Tatimeve.

OE ñM.ò shpk, sipas ndarjes në përqindje të punimeve, ku ka marrë përsipër 51% të tyre, duhet të disponojë të paktën 30 punonjës, ndërkohë që sipas listpagesave të paraqitura nga ky operator ekonomik për periudhën e kërkuar, disponon më pak se 20 punonjës duke mos e plotësuar këtë kriter. Gjithashtu, sipas vërtetimit me nr.T00918077, datë 14.03.2019, për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, ky operator ekonomik ka detyrime të pashlyera në shumën prej 170,748 lekë.

Për plotësimin e kriterit për makineritë, BOE ka paraqitur disa mjete në shtojcën 10. Kamionit me targa AA --- GH, certifikata për transport mallrash i ka skaduar në datën 26.02.2019, duke mos e plotësuar këtë kriter.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 gërma (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e BOE ñM.ò shpk & ñS.ò shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 19,368,720 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: znj. E. N., z. E.H. dhe znj. J. M..

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 19,368,720 lekë.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

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

*Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me emailin e datës 12.02.2022, nga znj. E. N., si ish anëtare e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave si dhe me shkresën e datës 12.02.2022, protokolluar në KLSH me nr.1112/14 datë 15.02.2022 nga znj. A. G.në cilësinë e anëtares së Njesisë së Prokurimit, ku janë shprehur komentet si më poshtë:*

**Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. G. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Përsa i përket faktit se kriteret nuk janë argumentuar, ato janë monitoruar dhe miratuar nga APP.

**Pretendimi i subjektit:**

Pretendimet e znj. N. janë si më poshtë vijon:

Së pari, dua ta nis këtë observacion duke theksuar që më është mohuar e drejta për t'u mbrojtur, pasi në asnjë moment gjatë gjithë periudhës së auditimit nga ana Juaj, nuk jam thirrur për të dhënë sqarime.

Lidhur me pretendimin se mungon sigurimi i kontratës, kjo ishte pjesë e dosjes së auditimit.

#### **Qëndrimi i grupit të auditimit:**

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. A. G. në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot. në Bashkinë Vau Dejës, datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë. Pasi nuk keni paraqitur elementë të tjerë, observacionet tuaja nuk merren në konsideratë.

Në lidhje me komentet e bëra nga znj. E. N. në cilësinë e anëtares së KVO, ju sqarojmë se me shkresën nr.6010/2 prot., datë 15.12.2021, nga grupi i auditimit të KLSH është kërkuar që të njoftoheni për zhvillimin e një takimi për ballafaqim problemesh në datën 17.12.2021 në ambientet e Bashkisë Vau Dejës. Takim për të cilin jeni njoftuar dhe nuk keni marrë pjesë.

Në lidhje me OE të shpallur fitues, ju nuk keni paraqitur asnjë kundërshti për mangësitë e konstatuara në akt konstatim, prandaj mangësitë e konstatuara ndaj këtij OE qëndrojnë.

Përsa i përket sigurimi të kontratës, në dosjen fizike nuk u gjet sigurimi i kontratës.

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, ato nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

#### **Procedurat e prokurimit të audituara për vitin 2020 janë si më poshtë vijon:**

| <b>11-ZhvillimiiProcedurësëProkurimitmeobjekt: Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara (rikonstruksion) Bashkia Vau Dejës.</b> |                                                                      |                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. UrdhërProkurimi:</b><br>nr. 37 prot. datë 06.08.2020                                                                                                             | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 37 datë 06.08.2020         | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. 37/4, datë 15.09.2020                                                      |
| <b>2.LlojiProcedurësëProkurimit</b> ñE hapurò                                                                                                                          | D. L. i Juriste<br>K.S. i Juriste<br>G.G. i Inxhinierë               | E.H. i Kryetar<br>A. S. i Anëtare<br>E.M. i Anëtar                                                                   |
| <b>5. FondiLimit(patvsh)</b> 27,253,495 lekë                                                                                                                           | <b>6. Ofertafituese(patvsh):</b><br>26,891,566 lekë (A. shpk )       | <b>7. Diferencamefondinlimit:</b><br>(patvsh) 361,929 lekë                                                           |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>15.09.2020                                                                                                                     | <b>9. BurimiFinancimit</b><br>Buxheti i shtetit + buxheti i bashkisë | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 4 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE,<br>c) Sëkualifikuar 3 OE. |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                                                                                                                                          | <b>12.PërgjigjeAnkesës nga AK i</b>                                  | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                                                 |

**Titulli i Gjetjes:**Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt ñProjekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara (rikonstruksion) Bashkia Vau Dejësò, me fond limit **27,253,495lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: numri i punonjësve prej jo më pak se 80 punonjës, inxhinierëve, makineritë, kategoritë e licencave, mjeku, certifikatat ISO, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61,

ñHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. D. L., znj. K.S. dhe znj. G.G..

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 4 OE, janë s̄kualifikuar 3 prej tyre dhe është shpallur fituese oferta me vlerën më të lartë nga KVO.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar | Vlerësimi i KVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|--------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | A.                 | 26,891,566     | <b>Kualifikuar/Fitues</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2  | L.                 | 26,471,553     | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Nuk është paraqitur inxhinier mjedisi. Nuk është paraqitur licencë për ndikimin në mjedis kod III.2.A (lëshuar nga QKL) dhe licencë për stacion transferimi të mbetjeve jo të rrezikshme të tipit C kod III.1.A (lëshuar nga QKL).<br>Nuk ka paraqitur 2 punonjës që të disponojnë dëshmi trajnimi ñSpecialistë për sigurimin teknik dhe shëndetin në punë. |
| 3  | D.                 | Nuk ka ofertë  | S̄kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë dhe asnjë dokument në sistem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4  | E.                 | Nuk ka ofertë  | S̄kualifikuar pasi nuk ka paraqitur ofertë dhe asnjë dokument në sistem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE të shpallur fitues, rezultuan mangësitë si më poshtë vijon:

- **Në DST është kërkuar:**

Punë të ngjashme e realizuar në një kontratë të vetme në një vlerë jo më e vogël se 50 % e fondit limit, të realizuar gjatë tri viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit ku zërat e punimeve respektive plotësojnë kriteret minimale të preventivit të objektit në prokurim.

*Ose*

Punë të ngjashme deri në një kufi ku vlera monetare totale e kontratave të punëve të kryera e marrë së bashku gjatë tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit është në një vlerë sa dyfishi i vlerës së fondit limit dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit, ku zërat e punimeve respektive plotësojnë kriteret minimale të preventivit të objektit në prokurim.

Plotësimi i njërës prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Për plotësimin e këtij kriteri, OE ñA.ò shpk, ndër të tjera ka paraqitur kontratën me nr.---/6 prot., datë 22.05.2017 të lidhur me Ministrinë e Mirëqenies Sociale dhe Rinisë, me objekt ñRikonstrukcion i shkollës ñAli Myftiuò, Elbasanò.

Ky OE nuk ka pasqyruar në Ekstraktin historik të QKR-së këtë vend të zhvillimit të biznesit si dhe hapjen e niptit sekondar. Operatori ndonëse zhvillon aktivitet biznesi në vendndodhje të ndryshme nga selia, nuk e ka pasqyruar në ekstraktin e QKR-së, si vend zhvillimi të biznesit ku do të duhej të pajisesh edhe me NIPT sekondar për këtë vend tjetër zhvillimi biznesi, e më tej të paguante detyrimet vendore e të pajisesh me vërtetim për secilin prej këtyre njësive. Personi i tatueshëm qe ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka një NIPT ñunikò. Mosregjistrimi vjen në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 ñPer procedurat

tatimoreò nenin 40, nenin 3.1/a.b.c te ligjit nr. 131/2015 nëPër qendrën kombëtare të biznesitò, si dhe ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 nëPër Qendrën Kombëtare të Regjistrimitò.

➤ **Në DST është kërkuar:**

Shoqëria duhet të paraqesë Certifikatë të cilësisë së punimeve:

ISO 9001- 2015 (e vlefshme)

ISO 14001- 2015 (e vlefshme)

OHSAS 18001- 2007 (e vlefshme) ose ISO 45001-2018

ISO PAS 99:2012 (e vlefshme) (ose e përditësuar)

ISO 3834-2:2006 (e vlefshme)

ISO SA 8000:2014 (e vlefshme)

ISO 28001:2007 (e vlefshme)

Për plotësimin e këtij kriteri, ky operator ka paraqitur certifikatat e kërkuara, por certifikata ISO 28001:2007 e cila duhet të jetë e vlefshme, ka skaduar në datën 14.07.2020, ndërkohë që data e zhvillimit të kësaj procedure është 15.09.2020. Në këto kushte ky operator nuk e plotëson këtë kriter.

Nuk ka deklaruar në shtojcën nr. 8 nëDeklaratë mbi përmbushjen e kriterëve të përgjithshmeò të gjithë personat në cilesinë e anëtarit të organit administrativ, drejtuesit ose mbikëqyrësit, aksionerit ose ortakut, ose ka kompetenca përfaqësuese, vendimmarrjeje ose kontrolluese brenda operatorit ekonomik, ka deklaruar vetëm përfaqësuesit dhe më konkretisht z. A. A., znj. F. A. dhe z. I. A. por nuk ka deklaruar përfaqësuesen ligjore znj. E. Ç., nëse ka qenë ose jo e dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 gërma (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e OE nëA.ò shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 26,891,566 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. E.H., znj. A. S.dhe z. E.M..

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 26,891,566 lekë.

**Shkak:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

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

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

| 12-ZhvillimiiProcedurësëProkurimitmeobjekt: Rikonstruksion shkolla Naraç. |                                                                       |                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <b>1. UrdhërProkurimi:</b><br>nr. 39 prot. datë 17.08.2020                | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 39 datë 17.08.2020          | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. --/3, datë 04.09.2020   |
| <b>2.LlojiProcedurësëProkurimit</b><br>nëKërkesë për propozimò            | D. L. i Juriste<br>K.S. i Juriste<br>G.G. i Inxhinierë                | E.H. i Kryetar<br>A. S. i Anëtar<br>E.M. i Anëtar                 |
| <b>5. FondiLimit(patvsh)</b><br>10,108,182 lekë                           | <b>6. Ofertafituese(patvsh):</b><br><b>10,007,708 lekë (N. shpk )</b> | <b>7. Diferencamefondinlimit:</b><br><b>(patvsh) 100,474 lekë</b> |

|                                                           |                                                  |                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br><b>04.09.2020</b> | <b>9. BurimiFinancimit</b><br>Buxheti i bashkisë | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br><b>a)</b> Pjesëmarrës në tender, 6 OE<br><b>b)</b> Kualifikuar 1 OE,<br><b>c)</b> Sëkualifikuar 5 OE. |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                             | <b>12.PërgjigjeAnkesës nga AK i</b>              | <b>13. Përgjigje</b> Ankesës nga KKP                                                                                                      |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt Rikonstrukcion shkolla Naraço, me fond limit **10,108,182lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezultojnë se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualët e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 nëpër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre duke bërë zbërthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumin e plotë të këtij zë pune.

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 6 OE, janë sëkualifikuar 5 prej tyre dhe është shpallur fituese oferta me vlerën më të lartë nga KVO.

| <b>Nr</b> | <b>Operatori Ekonomik</b> | <b>Vlera e ofruar</b> | <b>Vlerësimi i KVO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------|---------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1         | N. shpk                   | 10,007,708            | <b>Kualifikuar/Fitues</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2         | N. shpk                   | 6,384,043             | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Për manovratorët T. K. dhe K.N. nuk është paraqitur IQT.<br>Kontrata e paraqitur për saracineskat është pa data dhe pa firmë.<br>Për materialet elektrike është paraqitur vetëm një Autorizim të S.ò pa e shoqëruar me dokumenta që kjo shoqëri është e licensuar.<br>Kontrata e furnizimit me L.ò shpk është e pavlefshme pasi firma e administratorit të kësaj shoqërie si dhe vula janë fotokopje.<br>Ka paraqitur vetëm një foto saldatrice pa asnjë dokument shoqërues.<br>Për kamionin me targa AA --- DB nuk keni paraqitur certifikatë transporti mallrash. |
| 3         | Q. shpk                   | 9,275,552             | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Nuk është paraqitur kontratë furnizimi materiale me Beton, Inerte, Rërë dhe Zhavorr.<br>Kamioni me targa SH -- E, ka certifikatën e transportit të mallrave nëpër llogari të vetë dhe jo nëpër të tretë ose me qira.<br>E njëjta gjë edhe për autopompën e marrë me qera nga shoqëria Fusha.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4         | B. shpk                   | 9,627,729             | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|   |         |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---|---------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |         |               | <p>Për R. D. është paraqitur kontratë për teknik ndërtimi dhe shofer, IQT është vetëm për teknik ndërtimi.</p> <p>Për B. D. është paraqitur kontratë për teknik ndërtimi, manovrator dhe shofer, IQT është vetëm për teknik ndërtimi.</p> <p>Për A. D. është paraqitur kontratë për specialist ndërtimi, manovrator dhe shofer, IQT është vetëm për specialist ndërtimi dhe shofer.</p> <p>Për X. M. është paraqitur kontratë për saldator, manovrator dhe shofer, IQT është vetëm për saldator dhe manovrator. Nuk është paraqitur nje leje drejtimi si manovrator.</p> <p>Për X. D. është paraqitur kontratë për manovrator dhe shofer, IQT është paraqitur për asnjërin profesion.</p> <p>Për F. D. është paraqitur kontratë për manovrator dhe shofer, IQT nuk është paraqitur për asnjërin profesion.</p> <p>Për mjeken e shoqërisë nuk është paraqitur CV.</p> <p>Nuk është paraqitur një marreveshje e dokumentuar me një laborator të licensuar për analizat e betonit.</p> <p>Nuk është paraqitur Autorizim Prodhuesi të licensuar dhe të dokumentuar për materialet elektrike, hekurin e betonit dhe për saracineskat.</p> <p>Nuk është paraqitur kontratë furnizimi noteriale me Beton, Inerte, Rërë dhe Zhavorr. Furnizuesi duhet të jetë i pajisur me Licencë QKL III.1.B ñLeje mjedisore tipi B, për aktivitet Implant Franksionim Inerteshò , Licencë QKL III.1.A ñAutorizim mjedisor për aktivitetin Linjë Prodhim Betoniò.</p> |
| 5 | D. shpk | Nuk ka ofertë | <b>S'kualifikuar pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 6 | E.      | Nuk ka ofertë | <b>S'kualifikuar pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE të shpallur fitues, rezultuan mangësitë si më poshtë vijon:

Për plotësimin e këtij kriteri, ndër të tjera ka paraqitur mjetet e marra me qera nga shoqëria ñQ.ò shpk, me kontratën me nr.-- Rep., dhe nr.386 Kol., të datës 09.07.2020, ku ka marrë me qera mjetet me targa AA --- TE dhe AA --- EK.

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 ñ*Për transportet rrugore*ò, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, ñ*Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë*ò, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, ñ*Transporti i mallrave për vetë*ò, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastet konkrete, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponon shoqëria ñQ.ò shpk sipas lejeve të qarkullimit, ***janë specifike dhe të lëshuara vetëm për transport për vetë, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik "Q." shpk.***

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë ñN.ò sh.p.k. me kamionët e shoqërisë ñQ.ò shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit ñPër transportet rrugoreò është i ndaluar.

**Në DST është kërkuar:** Subjekti të ketë në licencë si drejtues teknik:

Ing.Ndërtimi,  
Ing.Elektrik,  
Ing.Hidroteknik,  
Ing.Topograf,

Këto Inxhiniera duhet të jenë të punësuar me kontratë pune me kohë të plotë.

Për Inxhinierat e mësipërm të paraqiten kontratat e punës, cv dhe diplomat e tyre.

Për plotësimin e këtij kriteri, ky operator ka paraqitur kontratën me nr.624 Rep., dhe 351 Kol., me inxhinierin hidroteknik z. F. Z., i cili nuk figuron në licencën e shoqërisë si drejtues teknik, duke mos e plotësuar këtë kriter.

Mos anulimi i procedurës është veprim në kundërshtim me nenin 24 pika 1 gërma (ç), nenin 46 pika 1 dhe nenin 53 pika 3 të Ligjit për Prokurimin Publik, dhe shpallja fitues e OE ñN.ò shpk, i cili nuk i plotëson kriteret e DST ka shkaktuar **përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 10,007,708 lekë** dhe ngarkon me përgjegjësi KVO e përbërë nga: z. E.H., znj. A. S.dhe z. E.M..

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** përdorim të paligjshëm të fondeve publike në vlerën 10,007,708 lekë.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

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

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

| 13-ZhvillimiiProcedurës së Prokurimit me objekt: Blerje karburant, viti 2020. |                                                                   |                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. UrdhërProkurimi:</b><br>nr. 15 prot. datë 13.05.2020                    | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 15 datë 13.05.2020      | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. 15/3, datë 22.06.2020                            |
| <b>2.LlojiProcedurës së Prokurimit</b><br>ñE hapurò                           | D. L. i Juriste<br>K.S. i Juriste<br>A. S. i Arkitekte            | E.H. i Kryetar<br>R. D. i Anëtare<br>N. B. i Anëtar                                        |
| <b>5.FondiLimit(patvsh)</b><br>20,033,100 lekë                                | <b>6. Ofertafituese(patvsh):</b><br>Marzhi i fitimit 17% (G.shpk) | <b>7. Diferencamefondinlimit:</b><br>(patvsh) 0 lekë                                       |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>22.06.2020                            | <b>9. BurimiFinancimit</b><br>Buxheti i bashkisë                  | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE, |
| <b>11. Ankimime AK – s’ka</b>                                                 | <b>12.PërgjigjeAnkesës nga AK i</b>                               | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                       |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt ñBlerje karburant, viti 2020ò, me fond limit **20,033,100lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si: kërkesa që duhet të ketë minimalisht mbi 5 stacione karburanti në qarkun e Shkodrës dhe 1 stacion karburanti jo më larg se 10 km nga zyrat qëndrore të institucionit, vërtetuar me një nga format e disponimit sipas Kodit Civil (kontratë noteriale ose akt pronësie ose të jenë të pasqyruara në ekstraktin e QKR, etj) për këto stacione, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëpër miratimin e rregullave të prokurimit publik, nenin 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. D. L., znj. K.S. dhe znj. A. S..

Nga auditimi rezultoi se ka marrë pjesë 1 OE dhe KVO e ka shpallur fituese.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar        | Vlerësimi i KVO    |
|----|--------------------|-----------------------|--------------------|
| 1  | G.shpk             | Marzhi i fitimit 17 % | Kualifikuar/Fitues |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të Operatorit Ekonomik të shpallur fitues në G. shpk, me marzh fitimi 17%, arrihet në përfundimin se ky operator i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të këtij operatori është i drejtë.

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandim:** Nga ana e Bashkisë Vau Dejës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

| 14-Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje karburant, viti 2021. |                                                                     |                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi:</b><br>nr. 8 prot. datë 22.02.2021                      | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 8 datë 22.02.2021         | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. 8/4, datë 22.02.2021                             |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit:</b><br>në hapur                         | D. L. i Juriste<br>K.S. i Juriste<br>A. S. i Arkitekthe             | D. S. i Kryetar<br>D. D. i Anëtar<br>E.M. i Anëtar                                         |
| <b>5. Fondi Limit (patvsh):</b><br>20,507,687 lekë                              | <b>6. Oferta fituese (patvsh):</b><br>Marzhi i fitimit 19% (G.shpk) | <b>7. Diferenca me fondin limit (patvsh):</b><br>0 lekë                                    |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>02.04.2021                              | <b>9. Burimi Financimit:</b><br>Buxheti i bashkisë                  | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 1 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE, |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                                                   | <b>12. Përgjigje Ankesës nga AK i</b>                               | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                       |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në hartimin e kriterëve, në tenderin e zhvilluar me objekt në Blerje karburant, viti 2020, me fond limit 20,033,100 lekë pa tvsh.

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim nuk janë argumentuar dhe nuk ishin në lidhje të ngushtë me

objektin e prokurimit, si: kërkesa që duhet të ketë minimalisht mbi 5 stacione karburanti në qarkun e Shkodrës dhe 1 stacion karburanti jo më larg se 10 km nga zyrat qendrore të institucionit, vërtetuar me një nga format e disponimit sipas Kodit Civil (kontratë noteriale ose akt pronësie ose të jenë të pasqyruara në ekstraktin e QKR, etj) për këto stacione, etj, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nëHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, dhe ngarkojnë me përgjegjësi NJP, të përbërë nga znj. D. L., znj. K.S. dhe znj. A. S..

Nga auditimi rezultoi se ka marrë pjesë 1 OE dhe KVO e ka shpallur fituese.

| Nr | Operatori Ekonomik | Vlera e ofruar        | Vlerësimi i KVO           |
|----|--------------------|-----------------------|---------------------------|
| 1  | G.shpk             | Marzhi i fitimit 19 % | <b>Kualifikuar/Fitues</b> |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të Operatorit Ekonomik të shpallur fitues nëG.ò shpk, me marzh fitimi 19%, arrihet në përfundimin se ky operator i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të këtij operatori është i drejtë.

**Kriteri:** Legjislacioni në fuqi për Prokurimin Publik.

**Ndikimi/Efekti:** Vendosja e kriterëve në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të LPP.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të LPP.

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandim:** Nga ana e Bashkisë Vau Dejës të merren masa për vendosjen e kriterëve të DST në përputhje me objektin e prokurimit.

| 15- Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Ujësjellësi i Vau i Dejës “. |                                                                                                                                                         |                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Urdhër Prokurimi Nr. 47 date 22.05.2019                                         | 3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr.47 date 22.05.2019<br>Njësia e prokurimit<br>1. M. G., Jurist<br>2. S.Ç., jurist<br>3. A. G., inxhinier          | 4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave<br>Urdhër nr. 47/4, datë 24.06.2019<br>1. E. N., Kryetar<br>2. E.H.<br>3. J. M.    |
| 2. Lloji i Procedurës i nëE Hapurò                                                 |                                                                                                                                                         |                                                                                                                       |
| 5. Fondi Limit (pa TVSh) 143,739,115 lekë.                                         | 6. Oferta fituese (pa TVSh) OE/BOE nëA. në SHPK me ofertë 137,271,690 lekë pa tvsh, sipas kontratës nr.---, dt.29.07.2019 me afat 280 ditë kalendarike. | 7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 6,467,425 lekë ose 4.5 %                                                       |
| 8. Data e hapjes së tenderit Datë 24.06.2019                                       | 9. Burimi Financimit Të ardhurat + Transferte e pakushtezuar,                                                                                           | 10. Operatoret Ekonomike<br>a)Pjesëmarrës në tender 3 OE/BOE<br>b) Sëkualifikuar 2 OE/BOE,<br>c) Kualifikuar 1 OE/BOE |
| 11. Ankimime; Ka ankesë AK- nr. 77 prot., dt. 10.07.2019                           | 12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa nr. 3711 dt. 18.07.2019                                                                                            | 13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP nuk ka                                                                         |

Burimi i të dhënave: Bashkia Vau i Dejës  
Punoi: KLSH

### **Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:**

Kjo procedurë është tender i nHapurò, me vlerë 143,739,115 lekë pa TVSH, i cili do të financohet nga Buxheti i Shtetit për tre vjet dhe konkretisht: 28,747,823 lekë në vitin 2019, 33,125,000 lekë në vitin 2020 dhe 81,866,292 lekë në vitin 2021.

### **Mbi përcaktimin e krverjes së këtij investimi**

Në dosje administrohet shkresa me nr. 1615 prot., datë 19.03.2018 drejtuar Agjencisë Kombëtare të Ujësjetllës Kanalizimeve, me anë të të cilës është dërguar praktika e plotë për vlerësim dhe financim e këtij projekti. Me shkresën nr. 41 prot, datë 20.05.2019 i është dërguar Degës së Thesarit Shkodër nShtesë regjistri të prokurimeve për vitin 2019ò me të dhënat e këtij objekti.

### **Mbi përcaktimin e specifikimeve teknike:**

- Projekti i zbatimit dhe preventivi i punimeve, i hedhur në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) është hartuar nga ing. A. K. dhe top. J. S., me licenca respektive H/T --- dhe T ---- dhe miratuar nga ish titullari i Bashkisë Vau Dejës, z. Z. H..

Pjesë e dosjes së prokurimit janë Preventivi I ndarë për 7 nënobjekte, Relacioni teknik, Specifikimet teknike, profile gjatësor, Planimetritë e linjave, etj.

### **Situata 1**

### **Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:**

Kriteret e kualifikimit janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit me nr. 47/2 prot, datë 22.05.2019 dhe miratuar nga TAK me shkresën nr. 47/3, datë 22.05.2019. Me shkresën pa numër protokolli, datë 24.05.2019 janë bërë modifikime të dokumenteve të tenderit.

-Nga auditimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se kriteret e veçanta të vendosura në DST nga Njësia e Prokurimit rezulton nuk janë argumentuar nëpërmjet procesverbaleve që duhen mbajtur për këtë qëllim, veprim në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, nenin 61, nHartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, sipas të cilës nHartimi i kërkesave të veçanta për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret e vlerësimit (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit.

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderitò. Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi antarët e Njësisë së prokurimit M. G., S. Ç. dhe A. G..

- Nga verifikimi në SPE dhe dosjes sëprokurimit të kriterëve të vendosura, u konstatua se:

1- Në pikën 2.3.1 të KVK është vendosur kriteri për licencën profesionale për kategoritë NP-1 A, NP-2A, NP-4A, NP-7A, NP-11A, NP-12A, NP-16A, NS-18A dhe NS-20A. Në dosje nuk gjendet preventivi i fondit limit , për të përcaktuar se sa janë vlerat e preventivit për këto kategori punimesh. Nisur nga fondi limit dhe bazuar në VKM nr. Nr.42, datë 16.1.2008 nPër miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimiò, kategoritë e licencës nuk janë kërkuar sipas natyrës (NP-11, NP-12) dhe volumit të punimeve, duke kërkuar të gjitha kategoritë, më të ulëta se niveli i duhur.

2. Në pikën 2.3.2 të KVK është kërkuar që Operatori ekonomik duhet të ketë pjesë të stafit të punësuar, të vërtetuar me kontratë pune, Diplomë, Urdhër mjeku, në zbatim të VKM nr. 742, datë 06.11.2003 dhe të figurojë në listëpagesa e shoqërisë në periudhën Qershor 2018- Maj

2019, 1 (një) mjek. Në Vendimin Nr. 632, datë 15.7.2015 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 108, datë 9.2.2011, të Këshillit të Ministrave nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, pika 4, gërma nëbò dhe pika 4 gërma nëbò thuhet shprehimisht se: Vendimi nr. 692, datë 13.12.2001, i Këshillit të Ministrave, nëPër masat e veçanta të sigurimit dhe mbrojtjes së shëndetit në punë, shfuqizohet. Duke qenë se VKM nr. 742, datë 06.11.2003 ka ndryshuar VKM nr. 692, datë 13.12.2001, rrjedhimisht edhe kjo e fundit rezulton të jetë e shfuqizuar, duke qenë se, akti bazë nuk ka më fuqi ligjore. Sa më sipër, autoriteti kontraktor ka përcaktuar një kriter jo në përputhje me përcaktimet ligjore si më sipër cituar, pasi kërkesa që një shoqëri të ketë të një mjek në stafin e tij, nuk është sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 108, datë 9.2.2011 nëPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë. Sa më sipër, konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.

3. Në pikën 2.3.3 të KVK është kërkuar që stafi i shoqërisë prej 7 inxhinierësh të ndryshëm, të jetë i përfshirë në licencën e shoqërisë. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht, pasi përveç inxhinierit të ndërtimit dhe inxhinierit hidroteknik, stafi tjetër nuk është i domosdoshëm që të jetë i përfshirë si drejtues teknik i shoqërisë, pasi mjafton që të jenë pjesë e kësaj shoqërie.

4. Në pikën 2.3.4 të KVK është kërkuar që OE duhet të ketë të punësuar edhe 2 inxhinierë të tjerë ndërtimi dhe një inxhinier të profilit tëTransportò. Ky kriter është i paargumentuar dhe jo sipas natyrës dhe volumit të punimeve.

5. Në pikën 2.3.6 të KVK është kërkuar që OE duhet të ketë 6 rrula, 10 eskavatorë, 3 fadroma, 3 autovinça. Këto kërkesa janë të paargumentuara teknikisht dhe jo sipas volumit të punimeve.

6. Në pikën 2.3.8 të KVK është kërkuar që OE duhet të ketë të siguruar për periudhën Qershor 2018 i Maj 2019 jo më pak se 110 punonjës. Ky kriter nuk është i argumentuar teknikisht në bazë të volumit të punimeve. Në po këtë pikë të KVK, është kërkuar që OE të ketë të punësuar 4 teknike ndërtimi. Ky kriter është i tepërt dhe jo sipas volumit të objektit që prokurohet.

7. Në pikën 2.3.9 të KVK është kërkuar që OE duhet të paraqesë 8 certifikata ISO, të cilat janë të emërtuara (Numër : vit), por jo të specifikuara. Ky kriter është i paargumentuar teknikisht.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e kontratës, nuk kanë nxitur konkurrencën dhe **krijojnë mundësinë për të favorizuar operatorë ekonomikë të caktuar.**Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi antarja e Njesisë së Prokurimit me cilësinë e specialistit të fushës, A. G..

### **Mbi përlogaritjen e fondit limit**

Preventivi i fondit limit është hartuar nga projektuesi ing. A. K.. Nga verifikimi i disa zërave, rezulton se vendosja e çmimeve është bërë sipas manualeve të çmimeve të miratuara me VKM nr. 629, datë 15.7.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre.

### **Situata 2**

#### **Mbi vlerësimin e ofertave**

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit në hapur. Nisur nga procesverbali i hapjes së ofertave dhe verifikimi në SPE, kanë paraqitur interes dhe kanë marrë në pjesë në procedurë 3 OE, nga të cilët është kualifikuar 1 OE dhe janë skualifikuar 2 OE.

| Nr. | OE pjesëmarrës          | Vlera e Ofertës |
|-----|-------------------------|-----------------|
| 1   | ñ L.ò SHPK & ñ A.ò SHPK | 128,416,015     |
| 2   | ñN.ò SHPK               | 96,976,476      |
| 3   | “A.” SHPK               | 137,271,690     |

Burimi i të dhënave: Bashkia Vau i Dejës

Punoi: KLSH

Në dosje administrohet procesverbali për shqyrtimin e ofertave me nr. 47/6 prot, datë 27.06.2019.

Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën nr. 47/7, datë 27.06.2019, i cili është miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. Z. H..

Nga auditimi i vlerësimit të ofertave, u konstatua se:

Nga KVO, është konstatuar se nuk kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë skualifikuar:

| Nr. | OE pjesëmarrës          | Vlera e Ofertës |
|-----|-------------------------|-----------------|
| 1   | ñ L.ò SHPK & ñ A.ò SHPK | 128,416,015     |
| 2   | ñN.ò SHPK               | 96,976,476      |

Sipas KVO-së (Publikimit të njoftimit të fituesit dhe Raporti Përmbledhës i prokurimit), arsyet e skualifikimit janë si më poshtë:

#### 1. N. SHPK:

Janë bërë ndryshime në sasi të e kerkuara nga autoriteti kontraktor, konkretisht në zërat e preventivit Nr. 2, në Analizën nr. 3.1-/5a dhe preventivit Nr. 4, në Analizën nr. 2.258.

#### 2. JV “L. SHPK & A. shpk:

Nuk përmbushen kriteret sipas DST, për:

##### 2.3 Për kapacitetin teknik, pika 6:

Disponimi i mjeteve të mëposhtme pronesi/qera:

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| Kamion vetshkarkues me kapacitet mbajtes minimumi 26 ton          | (cope 10) |
| Autobetoniere                                                     | (cope 3)  |
| Autobot uji                                                       | (cope 2)  |
| Greder                                                            | (cope 2)  |
| Fadrome                                                           | (cope 3)  |
| Nyje thyerje materialesh inerte pajisur me leje mjedisore nga QKL | (cope 1)  |
| Fabrike betoni, pajisur me leje mjedisore nga QKL                 | (cope 1)  |
| Fabrike asfalti, pajisur me leje mjedisore nga QKL                | (cope 1)  |

##### 2.3 Per kapacitetin teknik, pika 8:

Numri mesatar i punonjësve të operatorit ekonomik ofertues të siguruar për periudhën **Maj 2018-Maj 2019**, të jetë jo më i vogël se 110 punonjës, i vërtetuar nga organet tatimore. Të shoqërohen me listëpagesat përkatëse të konfirmuara nga Drejtoria e Tatimeve.

Ka plotësuar kriteret e përcaktuara në DT (sipas KVO-së, por edhe sipas auditimit në SEP) dhe është kualifikuar:

| Nr. | OE të kualifikuar | Vlera e Ofertës |
|-----|-------------------|-----------------|
| 1   | “A.” SHPK         | 137,271,690     |

Pas njoftimit të fituesit, me shkresën nr. 77 prot., datë 10.07.2019 është bërë ankesë nga BOE ñL.ò SHPK & ñA.ò SHPK. Me Urdhrin e brendshëm të AK (nënshkruar nga zv/Kryetari z. A. H.) me nr. 41/1, datë 11.07.2019, është ngritur Komisioni i shqyrtimit të Ankesës me përbërje znj. K.S. kryetare, K.M. anëtare dhe A. G. anëtare (inxhinierë).

Komisioni për Shqyrtimin e Ankesave (KSHA) me shkresën nr. 41/2, datë 18.07.2019 nuk e ka marrë në konsideratë ankesën dhe ka vendosur që të skualifikojë BOE ñL.ò SHPK & ñA.ò SHPK. Me shkresën nr. 3711/1, datë 18.07.2019 të AK, i është kthyer përgjigje BOE ñL.ò SHPK & ñA.ò SHPK, ku i bëhet me dije vendimi i KSHA.

Me shkresën nr. ---, datë 29.07.2019 është lidhur kontrata me OE ñA.ò SHPK, për të cilën është hartuar formulari i publikimit të njoftimit të kontratës së nënshkruar me nr. 47/12, datë 09.08.2019.

Nga verifikimi në SPE të dokumentacionit të OE ofertues, rezultoi si më poshtë:

1. OE ñL.ò ShPK, i skualifikuar nga KVO vetëm për ndryshim të preventivit në vlerën totale prej 44,750 lekë, ose 0.03% e vlerës së preventivit të fondit limit (sipas formularit të njoftimit të fituesit), duhet të ishte skualifikuar edhe për mosplotësim të kriterëve të mëposhtme:

- Në deklaratën e Administratorit të shoqërisë, nuk përcaktohen të gjithë drejtuesit teknikë.
- Kontratat e qeramarrjes janë të gjitha pa përcaktuar objektin e prokurimit;
- Mungojnë mjete dhe pajisje të shumta, si kamionë, grejder, eskavatorë, etj.;
- Mungon eksperiencia e ngjashme;
- Mungon numri mesatar i punonjësve;
- Mungojnë certifikatat ISO, etj.

Sa sipër, skualifikimi i këtij OE është i drejtë, por arsyet duhet të ishin vendosur të sakta në Procesverbalin e shqyrtimit të ofertave dhe Raportin Përmbledhës të Prokurimit.

2. Nga auditimi i dokumentacionit të administruar në dosje dhe në SPE për BOE ñL.ò ShPK & ñA.ò ShPK, rezulton se KVO e ka skualifikuar për mangësi dokumentacioni në disa nga mjetet në pronësi apo të marra me qera, si dhe për listëpagesat e muajit Nëntor 2018 dhe Maj 2019 të pakonfirmuara nga organet tatimore. Nga verifikimi rezultoi se, disa nga mangësitë e paraqitura nga KVO për skualifikimin e këtij BOE dhe konkretisht për mangësitë në lidhje me kontratën e furnizimit me inerte dhe materiale asfaltike, certifikatat e transportit në emër të qeradhënësit, listëpagesat e muajit Nëntor 2018 dhe Maj 2019, të nxjerra nga sistemi elektronik i organeve tatimore, etj., nuk qëndrojnë. Ndërkohë nga auditimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga ky BOE, rezultoi se:

- Nuk është paraqitur sistemi Wellpoint (2 copë), makineri saldimi për tuba plastikë (1 copë) dhe për ngjitje saldimi tuba plastikë (1 copë);
- Kontratat e furnizimit dhe marrjes me qera të mjeteve janë të gjitha pa përcaktuar objektin e prokurimit.

Sa sipër, edhe skualifikimi i këtij OE është i drejtë, por arsyet duhet të ishin vendosur të sakta në Procesverbalin e shqyrtimit të ofertave dhe Raportin Përmbledhës të Prokurimit.

Përsa sipër, ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së E. N., Kryetar, E.H. dhe J. M., anëtare.

Nga shqyrtimi në SPE të dokumentacionit të paraqitur nga OE ñA.ò, rezulton se dokumentet e paraqitura janë sipas kriterëve të kërkuara në DT dhe kualifikimi i këtij OE është i drejtë.

**Ndikimi/efekti:** Vendosja e kriterëve dhe përcaktimi i pasaktë i mosplotësimit të kriterëve nga operatorët ekonomikë pjesëmarrës, në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të PP.

**Shkaku:** Moszbatim i akteve ligjore e nënligjore të PP.

**Rëndësia:** E lartë

**Rekomandim:** Nga ana e Bashkisë Vau Dejës, strukturave të përcaktuara për zhvillimin e procedurave të prokurimit, të merren masa për vendosjen e kriterëve të kualifikimit në përputhje me volumin dhe natyrën e objekti të prokurimit, si dhe për argumentimin e saktë të skualifikimit të operatorëve ekonomikë pjesëmarrës në procedurat e prokurimit.

### **III/3.5 Auditim mbi zbatimin e kushteve në realizimin e punimeve publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera në kontratat e lidhura me operatorët ekonomike fitues.**

Janë audituar 2 kontrata të zbatimit të punimeve si më poshtë vijon:

#### **1. Kontrata me objekt “Ujësjellësi Vau Dejës”, Bashkia Vau Dejës.**

##### Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. --- prot datë 29.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau Dejës, të përfaqësuar nga zv. Kryetari i Bashkisë z. A. H. dhe Operatorit Ekonomik nA.ò SHPK, me përfaqësues z. F. H., me licencë profesionale NZ ----, datë 21.02.2017. Vlera e kontratës është 163,865,728 lekë me tvsh dhe do të disbursohet 27,747,823 lekë në vitin 2019, 33,125,000 lekë në vitin 2020 dhe 75,398,867 lekë në vitin 2021. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 280 ditë nga momenti i mbajtjes së procesverbalit të fillimit të punimeve, nga të cilat 56 ditë kalendarike në vitin 2019, 70 ditë kalendarike në vitin 2020 dhe 154 ditë kalendarike në vitin 2021.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 52/10 prot, datë 29.07.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me BOE nP.ò SHPK & nZ.ò SHPK me përfaqësues znj. V. G., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. ---dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 900,000 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 15/1 prot., datë 01.03.2021, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. G., me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0---, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 75,746 lekë me TVSH.

##### Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje leje infrastrukture, me nr. 123, datë 01.08.2019.
- Me shkresën nr. 97/2, datë 05.04.2018 të Institutit të Ndërtimit, është përcjellë oponenca teknike e objektit.
- Projekti i zbatimit (sipas aktkolaudimit) është hartuar nga ing hidro A. K. dhe ing hidro S. C. dhe është miratuar nga ish titullari i Bashkisë Vau Dejës, Z. Z. H..

##### Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 10.08.2019 dhe kanë përfunduar me datë 02.02.2021, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentet e kontratës.

- Me procesverbalin datë 12.08.2019 është bërë pezullimi i punimeve për shkak të moslirimit të plotë të sheshit të ndërtimit dhe sipas procesverbalit datë 17.10.2019, në këtë datë kanë rifilluar punimet. Përsa sipër është nënshkruar një Aneks Kontrate me nr ---/1 prot, datë 17.10.2019, sipas të cilës është miratuar nga titullati i AK z. M. B., shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve për 56 ditë kalendarike. Me procesverbalin datë 05.12.2019, janë ripezulluar punimet, pasi kanë përfunduar punimet e parashikuara për vitin 2019.

Me procesverbalin datë 02.03.2020, kanë rifilluar punimet e parashikuara për vitin 2020. Në datën 12.03.2020 është mbajtur procesverbal për pezullim punimesh, në zbatim të Urdhrit nr. 168, datë 12.03.2020 të Ministrisë së Shëndetësisë për ndalimin/kufizimin e lëvizjeve me mjetet e transportit dhe sipas procesverbalit datë 06.04.2020, në këtë datë kanë rifilluar punimet. Përsa sipër është nënshkruar një Aneks Kontrate me nr 47/14 prot, datë 06.04.2020, sipas të cilës është miratuar nga AK, në të cilin miratohet kalimi për të punuar i 14 ditë kalendarike nga viti 2021, në vitin 2020. Me procesverbalin datë 08.06.2020, janë ripezulluar punimet, pasi kanë përfunduar punimet e parashikuara për vitin 2020.

Ne bazë të kërkesës së Mbikëqyrësit të punimeve në zbatim të rekomandimeve të AKUM, është nënshkruar dy Aneks Kontrate me nr 47/15 dhe 52/14 prot, datë 16.09.2020 (një për kontraktorin dhe një për mbikëqyrësin), sipas të cilëve është miratuar nga AK, spostimi i ditëve kalendarike të grafikut të punimeve vitit 2021, në vitin 2020. Punimet do të rifillojnë në datën 16.09.2020 dhe do të përfundojnë në datën 02.02.2021.

- Me kërkesë të sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve datë 15.06.2020, mbi dosmosdoshmërinë e rillogaritjes konstruktive të depos së ujit 400 m<sup>3</sup> dhe zëvendësimit të pompave centrifugale, është bërë rishikimi i projektit dhe preventivi i ripunuar, në të cilin shtohen/pakësohen 8,751,966 lekë, brenda vlerës së preventivuar të punimeve. Ky dokumentacion është miratuar nga AK. Gjithashtu, me kërkesë të sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve datë 27.10.2020, mbi modifikimi në linjës së dërgimit në depon e ujit 100 m<sup>3</sup>, fshati Dejës, është bërë rishikimi i projektit dhe preventivi i ripunuar, në të cilin shtohen/pakësohen 15,618,098 lekë, brenda vlerës së preventivuar të punimeve. Ky dokumentacion është miratuar nga AK.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar,
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
3. Libreza e masave,
4. Ditarit të punimeve, etj.

| <b>Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ujësjetllësi Vau i Dejës”, Bashkia Vau i Dejës</b>                                                     |                                                                                                                                                     |                                          |                                                                                                                                                                                                                                              |                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>14.Lidhja e kontratës</b><br>Nr. --- prot datë 29.07.2019                                                                               | <b>15.Vlera e kontratës (me tvsh)</b><br>163,865,728 lekë<br><b>OE fitues “A.” SHPK</b>                                                             |                                          | <b>16.Likuiduar deri dt</b>                                                                                                                                                                                                                  |                           |
| <b>17- Situacioni Përfundimtar</b><br><b>-Vlera me tvsh</b><br><b>163,865,227 lekë</b><br><b>-Vlera pa tvsh</b><br><b>136,554,356 lekë</b> | <b>18.Afati i kontratës në dite</b><br>Parashikuar 280 ditë , Zbatuar 336 ditë.<br>Fillimi punimeve: 10.08.2019<br>Përfundimi punimeve : 02.02.2021 |                                          | <b>19. Zgjatja e kontratës</b><br>Amendament ---/1 prot, datë 17.10.2019, shtyrje afati 56 ditë, 47/14 prot, datë 06.04.2020, nr 47/15 dhe 52/14 prot, datë 16.09.2020 spostimin e ditëve kalendarike të grafikut të punimeve të vitit 2021. |                           |
| <b>20. Mbikëqyrësi i punimeve</b><br>BOE nP.ò SHPK & nZ.ò SHPK                                                                             | Licenca Nr: MK 0899/17                                                                                                                              | Kontrata nr. 52/10 prot, datë 29.07.2019 | Likuiduar lekë                                                                                                                                                                                                                               | Pa likuiduar              |
| <b>21. Kolaudatori i punimeve</b><br>OE G.                                                                                                 | Licenca Nr: MK 0913/3                                                                                                                               | Kontrata nr15/1 prot., datë 01.03.2021   | Likuiduar (.....lekë)                                                                                                                                                                                                                        | Pa likuiduar (..... lekë) |
| <b>22.Akt Kolaudimi</b><br>Datë 21.04.2021                                                                                                 | <b>23.Akt i marrjes në dorëzim dt</b><br>21.04.2021                                                                                                 |                                          | <b>24. Fletë Hyrja</b> Nr.... datë .....lekë (për mallrat)                                                                                                                                                                                   |                           |

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **319,950 lekë pa tvsh.**

**Titulli i Gjetjes 1:** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin nUjësjetllësi Vau Dejësò, Bashkia Vau Dejës, nga zbatuesi i punimeve OE nA.ò SHPK, për zërat e punimeve 3/2.14.

**Situata:**

Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës në Kallëp dërrase, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

**Kriteri:**

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 në Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.
- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 në Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit të konkretisht Kreu II, Pika 3.
- Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. --- prot datë 29.07.2019
- Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 52/10 prot, datë 29.07.2019.
- Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 15/1 prot., datë 01.03.2021.

**Ndikimi/Efekti:** Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Vau Dejës.

**Shkaku:** Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

**Rëndësia:** I lartë.

**Rekomandime:**

Nga Bashkia Vau i Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 319,950 lekë pa tvsh nga OE në SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. --- prot datë 29.07.2019 me objekt në Ujësjellësi Vau Dejës, Bashkia Vau Dejës, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 319,950 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

***Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:***

1. Znj. V. G. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;
2. Z. G. L. me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën me nr 25 prot., datë 11.02.2022, e protokolluar në KLSH me nr. 1112/12 prot, datë 14.02.2022, është observuar nga mbikëqyrësi i punimeve ing. V. G..

**Pretendimi i subjektit:**

1-Përsa i takon aktkonstatimit tuaj për kapitullin Depo uji 400 m<sup>3</sup> për zërin e punimeve në Kallëpe dërrase, është situacionuar sipas preventivit, pasi projektuesi e ka ndarë çmimin e betoneve, duke vënë veç për betonet dhe veç për kallëpe.

Për këtë arsye është vendosur i ndarë në situacionin përfundimtar.

Ju lutemi të rishikoni edhe njëherë akt konstatimin tuaj për këtë zë.

2- Për zërin në *F.V Rrethim me rrjete teli* në depon 400 m<sup>3</sup> është realizuar e plotë fv e kollonave të betonit, bazamenti i kollonave ku vendoset rrjeta e telit, pra në këtë zë, në analizën An 9 janë përfshirë punime kollona betoni, gjermim dheu dhe rrjete teli.

Ju lutemi të merni në konsideratë punimet e bëra si gjermim dheu për bazament kollone, punime betoni (bazament dhe kollonë betoni).

Kollonat e betonit janë në lartësinë 2.35m, vetëm lartësia e rrjetës është 1.8 m. Pra sic shihet më poshtë në depon uji 400 m<sup>3</sup> zëri në F.V Rrethim me rrjete teli janë përfshirë të gjitha zërat e punës për realizimin e rrethimit.

|    |       |                                        |                |     |     |          |            |
|----|-------|----------------------------------------|----------------|-----|-----|----------|------------|
|    |       | <b>3/2. Depo uji 400 m<sup>3</sup></b> |                |     |     |          |            |
| 40 | An. 9 | F.V Rrethim me rrjete teli             | m <sup>2</sup> | 180 | 180 | 1,132.00 | 203,760.00 |

Ndërsa në depon 1000 m<sup>3</sup> janë parashikuar në zëra veç e veç kollonat, beton për bazament. Gjurmimi nuk është i përfshirë.

|   |         |                                             |                |     |     |           |            |
|---|---------|---------------------------------------------|----------------|-----|-----|-----------|------------|
|   |         | <b>IV. Punime rrethimi dhe të ndryshme</b>  |                |     |     |           |            |
| 1 | 2.117/1 | Kollona betoni C16/20 12x12x300 për rrethim | m <sup>3</sup> | 2.9 | 2.9 | 15,341.00 | 44,488.90  |
| 2 | 2.262/3 | Beton C12/15 për inkastrim kollonash        | m <sup>3</sup> | 10  | 10  | 7,844.00  | 78,440.00  |
| 3 | An. 9   | Rrethim me rrjete teli                      | m <sup>2</sup> | 360 | 360 | 1,201.00  | 432,360.00 |

Ju lutemi, brenda mundësive të rishikoni edhe njëherë akt konstatimin tuaj për këtë zë pune. Ju kërkoj ndjesë për vonesën e observacionit, pasi kam patur arsye shëndetësore.

#### Opinion i grupit të auditimit:

Përsa është observuar, sqarojmë:

1. Nga grupi i auditimit, është konkluduar që nuk duhej situacionuar ky zë pune, pasi kallëpet e dërrasës janë menduar të vihen në beton për soleta dhe beton për kolona me numër analizash të vendosura në preventivin e ofertës dhe situacion, respektivisht 2.1--a dhe 2.117/1a. Siç është cituar edhe në aktkonstatimin nr. 5, datë 17.12.2021 dhe në Projektraportin e auditimit, në manualin e çmimeve, për këto zëra pune, është i përfshirë nënzëri në Kallëpe dërrase. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

2. Grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin për diferencën e volumit në rrethimin e depove me rrjet teli, pas matjes në objekt të lartësisë së rrjetës. Nga shqyrtimi i observacionit, për mos situacionimin e zërave të tjerë të rrethimit (gjurmim, kolona, bazament) dhe pas verifikimit të situacionit përfundimtar, ky pretendim merret në konsideratë dhe do të reflektohet në tabelën e dëmit ekonomik.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të Projektraportit të Auditimit)*

## **2. Kontrata me objekt “Rikonstruksion + shtesë e Shkollës së Bashkuar Hajmel”, Bashkia Vau i Dejës**

### Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. ---prot datë 19.10.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau Dejës, të përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë z. Z. H. dhe Operatorit Ekonomik në SHPK, me përfaqësues z. D. M., me licencë profesionale NZ ---, datë 21.02.2017. Vlera e kontratës është 84,245,750 lekë me tvsh dhe do të disbursohet 38,698,251 lekë në vitin 2018 dhe 45,547,499 lekë në vitin 2019. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 140 ditë duke filluar nga data 19.11.2018 (43 ditë për vitin 2018 dhe 97 ditë nga çelja e fondeve në vitin 2019). Në dosje administrohet Aneks kontrate nr. 53/1, datë 21.06.2019 për shtyrjen e afatit të përfundimit të punimeve, sipas të cilit është miratuar shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve me 174 ditë kalendarike.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. --5, datë 18.10.2018, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me ing. S. K. PF, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. --- dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 120,000 lekë me tvsh.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1/15 prot., datë 24.10.2019, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me OE ñG.ò, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. --- dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 50,000 lekë me TVSH.

#### Projektpreventivi

- Për këtë objekt, administrohet në dosje leje infrastrukture, me nr. 83, datë 10.08.2018.

- Projekti i zbatimit është hartuar nga shoqëria ñT.ò ShPK në muajin prill 2018 dhe është miratuar nga Bashkisë Vau Dejës.

#### Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet kanë nisur me datë 19.11.2018 dhe është punuar deri në datën 30.1.2018, është punuar 11.03.2019 i 29.03.2019 dhe nga 10.07.2019 kanë përfunduar me datë 01.10.2019, ose brenda afatit kontraktual të përfundimit të punimeve, përfshirë amendamentet e kontratës.

- Me procesverbalin datë 31.12.2018 është bërë pezullimi i punimeve për shkak të përfundimit të ditëve kalendarike të vitit 2018 dhe mosçeljes së fondeve të vitit 2019 dhe sipas procesverbalit datë 11.03.2019, në këtë datë kanë rifilluar punimet. Me procesverbalin datë 29.03.2019, janë ripezulluar punimet, pasi kanë mbaruar fondet e çelura në vitin 2019.

- Me kërkesë të sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve datë 29.04.2019, për miratimin e ndryshimeve të volumeve dhe përdorimit të fondit rezervë, me shkresën nr. 53, datë 17.06.2019 të ish-Kryetarit të Bashkisë z. Z. H., e cila shoqërohet procesverbalin e mbajtur për këtë qëllim, është bërë miratimi i ndryshimeve dhe i preventivit të rishikuar, në të cilin shtohen 32,328,467 lekë me TVSH dhe pakësohen 18,493,488 lekë me TVSH. Në këtë procesverbal, AK është zotuar për sigurimin e fondeve (për diferencën e volumeve të ndryshuara) prej 13,834,979 lekë me TVSH, si punime shtesë.

Nga verifikimi në terren, u konstatua se ky objekt, nuk është plotësisht në efikasitet, pasi shtesa e kopshtit, për shkak të ndryshimeve të bëra në projekt, nuk ka përfunduar sipas projektit. Nuk janë vendosur pllakat, dyert dhe kopshti nuk funksionon. Gjithashtu në shtesën e shkollës nuk është realizuar plotësisht sistemi i ngrohjes, MNZ, sistemi i furnizimit me ujë, ambienti teknik. Përsa sipër, ngarkohet më përgjegjësi Autoriteti Kontraktor.

- Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Projekt i zbatimit, preventivi bazë dhe i ndryshuar
2. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar
3. Libreza e masave
4. Ditarit të punimeve etj.

| <b>Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion + shtesë e Shkollës së Bashkuar Hajmel”, Bashkia Vau i Dejës</b>                     |                                                                                                                                                      |                                      |                                                                                                |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>14. Lidhja e kontratës</b><br>Nr. ---prot datë<br>19.10.2018                                                                         | <b>15. Vlera e kontratës (me tvsh)</b><br>84,245,750 lekë<br><b>OE fitues “J.” SHPK</b>                                                              |                                      | <b>16. Likuiduar deri dt</b>                                                                   |              |
| <b>17- Situacioni Përfundimtar</b><br><b>-Vlera me tvsh</b><br><b>84,245,750lekë</b><br><b>-Vlera pa tvsh</b><br><b>70,204,791 lekë</b> | <b>18. Afati i kontratës në dite</b><br>Parashikuar 140 ditë , Zbatuar 336 ditë.<br>Fillimi punimeve: 10.08.2019<br>Përfundimi punimeve : 02.02.2021 |                                      | <b>19. Zgjatja e kontratës</b><br>Amendament 53/1, datë 21.06.2019,<br>shtyrje afati 174 ditë, |              |
| <b>20. Mbikëqyrësi i punimeve</b>                                                                                                       | Licenca Nr:<br>MK 1252/2                                                                                                                             | Kontrata nr. --5, datë<br>18.10.2018 | Likuiduar<br>lekë                                                                              | Pa likuiduar |

|                                              |                                                      |                                             |                                                                  |                              |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Ing. S. K. PF                                |                                                      |                                             |                                                                  |                              |
| <b>21. Kolaudatori i punimeve</b><br>OE ñG.ò | Licenca Nr:<br>MK 1945/12                            | Kontrata nr. 1/15 prot.,<br>datë 24.10.2019 | Likuiduar<br>(.....lekë)                                         | Pa likuiduar (.....<br>lekë) |
| <b>22. Akt Kolaudimi</b><br>Datë 11.11.2019  | <b>23. Akt i marrjes në dorëzim</b> dt<br>11.11.2019 |                                             | <b>24. Fletë Hyrja</b> Nr.... datë<br>.....lekë<br>(për mallrat) |                              |

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **658,500 lekë pa tvsh.**

➤ **Titulli i Gjetjes** Diferenca në volume për punime të deklaruara të kryera në objektin ñRikonstruksion + shtesë e Shkollës së Bashkuar Hajmelò, Bashkia Vau Dejës, nga zbatuesi i punimeve OE ñC.ò SHPK, për zërat e punimeve I.A.1/2, I.A.2.11, I.A.4/8, I.A.5/2 dhe II.A.2.11.

#### **Situata:**

Nga auditimi i realizimit të punimeve në objekt, u konstatua se:

-Ka patur diferenca në volume dhe çmime në zërat e punës ñGërmim dheu, pllakë themeliò, ñFV hekur betoni Ø > 10 mmò, ñVeshje me pllaka porcelanat, tualetetò dhe ñSuva brenda mur tulle h 4 m, ll.p. M 25ò, për pasojë vlera e këtyre diferencave janë përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

#### **Kriteri:**

Situacionimi i volumeve jo në përputhje me projektpreventivin dhe faktin, veprime të cilat nuk janë në përputhshmëri me:

-Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 ñPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12.

-Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 ñPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimitò e konkretisht Kreu II, Pika 3.

-Kontratën e sipërmarrjes së punimeve sipas aktit me nr. ---prot datë 19.10.2018.

-Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. --5, datë 18.10.2018.

-Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve, sipas aktit me nr. 1/15 prot., datë 24.10.2019.

**Ndikimi/Efekti:** Si pasojë e mangësive të mësipërme, është shkaktuar dëm ekonomik në fondet e Bashkisë Vau Dejës.

**Shkaku:** Neglizhencë nga ana e mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve në verifikimin e zbatimit të projektpreventivit.

**Rëndësia:** I lartë.

#### **Rekomandime:**

Nga Bashkia Vau Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 658,500 lekë pa tvsh nga OE ñJ.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. ---prot datë 19.10.2018 me objekt ñRikonstruksion + shtesë e Shkollës së Bashkuar Hajmelò, *Bashkia Vau Dejës*, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 658,500 lekë pa tvsh** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

**Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:**

1. Znj. S. K. me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Znj. G. K.me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Lidhur me objektin e mësipërm, me shkresën pa nr prot., pa datë, e protokolluar në KLSH me nr. 1112/8 prot, datë 11.01.2022, është observuar nga mbikëqyrësi i punimeve ing. S. K. dhe kolaudatori ing. G. K..

Pretendimi i subjektit:

1. A.1 Gërmim Dheu, pllakë themeli.

... Nga auditimi kanë konstatuar se llogaritja e thellësisë mesatare prej 1.35 m është llogaritur gabim. Sqarojmë se thellësia mesatare prej 1.35 m është marrë nga mesatarja e thellësive në 6 pika të gropës së themelit, të cilat janë paraqitur në vizatim, siç janë 1.00 m, 1.06 m, 1.4 m, 1.43 m, 1.63 m dhe 1.63 m. Këto matje janë realizuar në 4 qoshte e objektit dhe 2 në mes...

2. A.2 FV hekur betoni Ø>10mm.

...Në detajin e pllakës në fletën K-19 është përcaktuar se zgaranton e poshtme armohet me zgarë Ø16 dhe zgaranton e sipërme me Ø14. Në fakt zgaranton e poshtme është realizuar sipas detajit të projektit me hekur Ø 16 dhe sipas këtyre volumeve, janë bërë edhe librezat e masave dhe është bërë azhurnimi në planimetrinë përkatëse të vizatimit.

... Përsa i përket stafave të travetave të soletave të cilat janë marrë 12760 copë, ju sqarojmë se po të marrim sipërfaqen e soletave me tulla maqedonase të situacionuara me sasinë 1550 m<sup>2</sup>, duke u mbështetur në fletën e projekti K-30, ku në detajin e travetave përcaktohet se për elementin ñbò i stafa e travetit me gjatësi 77 cm, do të vendosen çdo 25 cm në të gjithë sipërfaqen e soletave dhe me ndëraks të travetave 52 cm, atëherë kemi  $1550/0.52 = 2980$  ml traveta x 4 stafa /ml = 11,923 copë, vetëm në një drejtim, Po të shtojmë edhe drejtimin tjetër, atëherë sasia e stafave është më e madhe se ajo e llogaritur në librezën e masave...

3. Suva brenda mur tulle h~4m, ll.p. M25.

Suvatimet e brendshme janë realizuar para vendosjes së shtresave niveluese të kateve, prandaj lartësia është marrë 3.44 m. Matjet e realizuara në katin përdhe muk reflektojnë lartësinë e plotë të suvatimit sipas volumeve të realizuara në fakt. Për këtë duhet të shtohet lartësia e nënshtresave të katit përdhe dhe të katit të parë, pasi është variabile në varësi të linjave nën dysHEME, ato përcaktojnë edhe lartësinë e shtresave.

Opinionimi i grupit të auditimit:

Përsa është observuar, sqarojmë:

1. Nga grupi i auditimit, është konkluduar për diferencën e këtij volumi, bazuar në vizatimet e administruara në dosjen teknike. Edhe në vizatimet e paraqitura bashkëlidhur observacionit, lartësia mesatare e gërmimit është 1.25 m dhe jo 1.35 sa është marrë në librin e masave. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në konsideratë.

2. Grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin për diferencën e volumit në hekurin e betonit, pasi, së pari, në projektin e zbatimit të pandryshuar, shufrat e poshtme të pllakës janë me Ø=14 mm dhe jo Ø=16 mm. Së dyti, në observacion pretendohet për një gabim nga ana e audituesve përsa i përket diferencës së konstatuar për hekurin Ø8 mm të stafave të traveteve me tulla maqedonase. Nga auditimi, volumi i dalë me diferencë ka të bëjë me stafat e brezave, gjatësia e të cilëve është marrë gabim në librezën e masave. Por nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur observacionit, rezulton se diferenca për hekurin e stafave (2957 kg për një soletë) është llogaritur për stafat e brezave dhe jo të traveteve. Nga rillogaritja, për këtë zë pune, diferenca e volumit është 1.81 ton ((3.56 ton diferenca në volum e konstatuar në aktkonstatim i 2.957 ton sasia e pranuar nga shqyrtimi i observacionit) x 3 soleta). Përsa sipër, ky pretendim merret pjesërisht në konsideratë dhe do të reflektohet në tabelën e dëmit ekonomik.

3. Përsa i përket lartësisë së suvatimit të brendshëm, sqarojmë se kjo lartësi është marrë, duke marrë në konsideratë edhe nënshtresat e dy kateve. Përsa sipër, ky pretendim nuk merret në

konsideratë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 57-105 të projektraportit të auditimit si dhe aktkonstatimin nr. 6, datë 17.12.2021.*

### **Të ndryshme të dala gjatë auditimit**

**Ankesa nr.1.** Sqyrtim i ankesës së Degës së Partisë Demokratike Vau Dejës, ardhur me shkresënr.33 prot., datë 21.05.2021, protokolluar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me nr.600 prot., datë 26.05.2021, në lidhje me disa nga procedurat e prokurimit të kryera në Bashkinë Vau Dejës për periudhën gusht 2019 deri më 17.12.2021.

Në bazë të programit të auditimit nr. 1112/1, datë 01.11.2021, i ndryshuar me nr.1112/2 prot., datë 02.12.2021, në *Auditim financiar dhe përputhshmërie në Bashkinë Vau Dejës*, Pika 4. në *Të ndryshme të dala gjatë auditimit*, për shqyrtimin e ankesës ju referuam dokumentacionit të disponueshëm në Bashkinë Vau Dejës, më konkretisht në zyrën e prokurimeve, nga ku u konstatua se:

Me shkresën nr.33 prot., datë 21.05.2021, protokolluar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me nr.600 prot., datë 26.05.2021, Partia Demokratike e Shqipërisë, Dega Vau Dejës ka paraqitur në Kontrollin e Lartë të Shtetit, një ankesë-denoncim për disa nga procedurat e prokurimit të kryera në Bashkinë Vau Dejës për periudhën gusht 2019 deri më sot.

Procedurat e ankimuara nga ana e Partisë Demokratike të Shqipërisë, Dega Vau Dejës, janë si më poshtë vijon:

- 1- Rikonstruktion i kopshtit Shkhezë (blerje me vlerë të vogël, fondi limit 800,000 lekë);
- 2- Rikonstruktion i Urës L.j, pranë kishës Vig (blerje me vlerë të vogël, fondi limit 182,727 lekë);
- 3- Rikonstruktion i Urës Fushë Vig (blerje me vlerë të vogël, fondi limit 602,066 lekë);
- 4- Rikonstruktion i Urës Kaster (blerje me vlerë të vogël, fondi limit 800,000 lekë);
- 5- F.V Lamint te shkolla 9-vjeçare, Barbullush (blerje me vlerë të vogël, fondi limit 116,667 lekë);
- 6- Blerje grrila për dritare (blerje me vlerë të vogël, fondi limit 166,667 lekë);
- 7- Blerje pajisje kompjuterike (blerje me vlerë të vogël, fondi limit 800,000 lekë);
- 8- Shërbim projektimi për projekte të financuara nga bashkia Vau Dejës, për vitin 2020 (shërbim konsulence, fondi limit 8,333,333 lekë);
- 9- Blerje produkte ushqimore dhe joushqimore për asistencën ndaj shtresave në nevojë për përballimin e gjendjes së fatkeqësisë natyrore shkaktuar nga virusi COVID-19 (me negociim, pa njoftim, fondi limit 5,310,000 lekë).

-Me shkresën nr.--- prot., të datës 08.09.2021, Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Shkodër, ka marrë vendim për këqyrjen dhe marrjen e dokumentave për 7 procedurat e mësipërme (blerje e vogël). Çështja vazhdon të jetë në hetim nga kjo prokurori.

-Me shkresën nr.-- prot., datë 11.02.2021, Prokuroria e Posaçme kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar, Tiranë, i ka kërkuar Bashkisë Vau Dejës, dokumentacionin për procedurën e prokurimit në Shërbim konsulencë, të zhvilluar në vitin 2020.

-Me shkresën nr.--- prot., datë 08.04.2021, protokolluar në Bashkinë Vau Dejës me nr.2414 prot., datë 14.04.2021, Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë, Shkodër, ka kërkuar praktikën e plotë të dosjes së zhvilluar nga Bashkia Vau i Dejës për procedurën e prokurimit me objekt : në Blerje produkte ushqimore dhe joushqimore për asistencën ndaj shtresave në

nevojë për përballimin e gjendjes së fatkeqësisë natyrore shkaktuar nga virusi COVID-19 (me negocim, pa njoftim, fondi limit 5,310,000 lekë)ò.

Me shkresën nr.-- prot., datë 23.10.2021, protokolluar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me nr.1167, datë 26.10.2021, Partia Demokratike Vau Dejës, përveç procedurave të mësipërme, ka ankimuar edhe këto procedura të tjera si vijon:

- 1- Projekte për përmirësimin e kushteve të komuniteteve të pafavorizuara, (Rikonstruksion), Bashkia Vau Dejës, viti 2019 (procedurë e hapur, fondi limit 14,648,445 lekë);
- 2- Shërbim pastrimi për vitin 2021, 2022, 2023 (procedurë e hapur, fondi limit për 3 vitet 62,882,080 lekë);
- 3- Shtrim rrugësh, sistemim dhe ndriçim qendër Bushat (kërkesë për propozim, fondi limit 4,144,878 lekë);
- 4- Rehabilitim i kanalit ujitës KU-13 Shelqet Vau Dejës (kërkesë për propozim, fondi limit 11,450,450 lekë).

-Me shkresën nr.--- (S.K.), datë 07.12.2020, protokolluar në bashkinë Vau Dejës me nr.7262 prot., datë 09.12.2020, Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë, Shkodër ka dërguar kopje të vendimit të sekuestrimit të dokumentave përse i përket procedurës së prokurimit me objekt ñProjekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara (Rikonstruksion), bashkia Vau Dejësò, tender i zhvilluar me datë 29.10.2019.

-Me shkresën nr.8272/2 (E/C), datë 02.11.2021, protokolluar në bashkinë Vau Dejës me nr.6464 prot., datë 08.11.2021, Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë, Shkodër, ka dërguar kopje të kërkesës për pushim të hetimeve të procedimit penal me nr.385/2020, në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt ñProjekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara (rikonstruksion)ò, procedurë kjo e zhvilluar në datën 29.10.2019.

-Me shkresën nr.-- prot. M.K., datë 29.09.2021, Prokuroria e Posaçme kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar, Tiranë, protokolluar në bashkinë Vau i Dejës me nr.-- prot., datë 01.10.2021, ka kërkuar informacion dhe dokumentacion në lidhje me ñPraktikën e DST dhe dokumentacionin e të gjithë operatorëve ekonomikë që janë dorëzuar për prokurimin me objekt, shërbim pastrimi për vitin 2021, 2022, 2023, publikuar në buletin nr.95 datë 21.06.2021ò.

Në këto kushte, grupi i auditimit ka audituar 2 procedurat të cilat nuk janë nën hetim nga organi i Prokurorisë dhe më konkretisht:

| <b>1-ZhvillimiiProcedurës së Prokurimit me objekt: Rehabilitimi i Kanalit Ujitës KU-13, Shelqet Vau Dejës.</b> |                                                                                                                        |                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Urdhër Prokurimi:</b><br>nr. 40 prot. datë 24.08.2020                                                    | <b>3. Hartuesit e D. Tenderit:</b><br>nr. 40 datë 24.08.2020<br>D. L. i Juriste<br>K.S. i Juriste<br>G.G. i Inxhinierë | <b>4. Komisioni i V. Ofertave:</b><br>nr. 40/4, datë 24.08.2020<br>E.H. i Kryetar<br>A. S. i Anëtarë<br>E.M. i Anëtar |
| <b>2. Lloji i Procedurës së Prokurimit</b><br>ñKërkesë për propozimò                                           |                                                                                                                        |                                                                                                                       |
| <b>5. Fondi Limit (patvsh) 11,450,450 lekë</b>                                                                 | <b>6. Ofertatituese (patvsh):</b><br><b>10,299,926 lekë (L. shpk )</b>                                                 | <b>7. Diferenca me fondin limit:</b><br><b>(patvsh) 1,150,524 lekë</b>                                                |

|                                                           |                                                 |                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br><b>14.09.2020</b> | <b>9. BurimiFinancimit</b><br>Buxheti i shtetit | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br><b>a)</b> Pjesëmarrës në tender, 4 OE<br><b>b)</b> Kualifikuar 1 OE,<br><b>c)</b> Sëkualifikuar 3 OE. |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                             | <b>12.PërgjigjeAnkesës nga AK i</b>             | <b>13. Përgjigje Ankesës nga KKP</b>                                                                                                      |

**Titulli i Gjetjes:** Moszbatim i legjislacionit në fuqi mbi Prokurimin Publik në shpalljen e ofertës fituese, në tenderin e zhvilluar me objekt nëRehabilitimi i kanalit ujitës KU-13, Shelqet Vau Dejës, me fond limit **11,450,450lekë pa tvsh.**

**Situata:** Përsa i përket kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga njësia e prokurimit rezulton se kriteret për kualifikim janë vendosur, në përputhje me natyrën e punimeve, volumin e punimeve dhe afatin e përcaktuar për përfundimin e punimeve. Në rastin e përcaktimit të numrit të punonjësve, janë bazuar te manualët e punimeve të ndërtimit të miratuara me VKM nr.629, datë 15.07.2015 nëPër miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre duke bërë zbërthimin për çdo zë punimi, sipas analizave teknike, për orët e punës së specialistëve dhe punëtorëve, orët e punës së makinerive dhe mjeteve të transportit. Llogaritja e numrit të punëtorëve është në raport me kohën e përcaktuar në procesverbalin e fondit limit, orët e punës për kryerjen e një njësie të zërit të punës dhe volumin e plotë të këtij zë pune.

Nga auditimi rezultoi se kanë marrë pjesë 4 OE, janë sëkualifikuar 3 prej tyre për mangësi në dokumentacion dhe është kualifikuar dhe shpallur fituese nga KVO oferta e OE nëL.ò shpk.

Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë këta operatorë ekonomikë:

| <b>Nr</b> | <b>Operatori Ekonomik</b> | <b>Vlera e ofruar</b> | <b>Vlerësimi i KVO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------|---------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1         | L. shpk                   | 10,299,926            | <b>Kualifikuar/Fitues</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 2         | N. shpk                   | 7,351,613             | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Kamioni me targa AA --- SE nuk ka kapacitetin e kërkuar, është 7.5 deri në 18 ton.<br>Mjeti me targa AA --- FO s'ka certifikatë transporti mallrash.<br>Mjeti me targa AA --- ZM, leja e qarkullimit është fotokopje e panoterizuar.<br>Kamioncina me targa AA --- CC nuk ka certifikatë transporti mallrash.                                                                                                                                                                                                                                             |
| 3         | A. shpk                   | 8,930,764             | <b>S'kualifikuar për këto mangësi:</b><br>Mjeti me targa SH --- E, marrë me qera nga nëB.ò, ka certifikatën e transportit për llogari të qeradhënësit dhe kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë nëA.ò sh.p.k. me kamionin e shoqërisë nëB.ò shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit nëPër transportet rrugoreò është i ndaluar.<br>Puna e ngjashme e paraqitur nga ky operator ekonomik me objekt nëRikonstruksion rruga Lugoçesmeò, e lidhur me bashkinë |

|   |         |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|---------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |         |   | <p>Shkodër, nuk është punë e ngjashme me objektin e prokurimit.</p> <p>Në shtojcën 9 mbi disponimin e makinerive janë deklaruar 5 kamionë me targat respektive: AA -- MV; AA--AF; AA--AF; AA--AG dhe AA--FH.</p> <p>Gjithashtu ky operator në shtojcën 10 mbi punët në proces ka deklaruar në Ujësjetësi Vau Dejës.</p> <p>Të gjitha makineritë e deklaruara më sipër ky operator ekonomik i ka të angazhuara në punimet që po kryhen në Ujësjetësin e Vaut të Dejës.</p> <p>Sa më sipër ky OE ka paraqitur deklaram të rremë në këtë procedurë prokurimi. Mosveprimi i KVO për paraqitjen e deklaramit të rremë, nga ana e OE në shpk, është në papajtueshmëri me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për prokurimin publik, i ndryshuar, neni 47, në kualifikimi i ofertuesve.</p> |
| 4 | D. shpk | 0 | <b>S'kualifikuar pasi nuk ka paraqitur asnjë dokument.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të OE të shpallur fitues, rezultuan mangësitë si më poshtë vijon:

- **Në DST është kërkuar**, një punësim mesatar i të paktën **20 (njëzet)** personave, për periudhën **Maj - Korrik 2020** të vërtetuar me;

Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, për periudhën **Maj - Korrik 2020**.

Për plotësimin e këtij kriteri, operatori ekonomik ka paraqitur vërtetime për numrin e punonjësve për muajin qershor (16 punonjë) dhe për muajin korrik (20 punonjë), por nuk ka paraqitur vërtetimin për numrin e punonjësve për muajin maj, duke mos e plotësuar këtë kriter.

- **Në DST është kërkuar**, një vërtetim që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.

Për të provuar shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike, ky operator ka paraqitur deklaratën e mësipërme, ndërkohë që sipas ekstraktit të QKB, ky operator ekonomik ushtron aktivitet në qytetet Shkodër, Lezhë dhe Vau i Dejës. Pra ky operator nuk provon kriterin për shlyerjen e detyrimeve të energjisë elektrike.

Gjithashtu, sipas vërtetimit me nr.T02615856 i datës 21.07.2020, për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, rezulton se ky subjekt ka për të paguar gjithsej 107,191 lekë detyrime, veprim në kundërshtim me nenin 45, pika 2, gërma d), e ligjit nr. 9643 në Për prokurimin publik, i ndryshuar, sipas të cilit një operator ekonomik s'kualifikohet nga një procedurë prokurimi kur *nuk i ka përmbushur detyrimet për derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore, në përputhje me legjislacionin shqiptar ose me dispozitat e zbatueshme në shtetin e origjinës*.

Nuk ka deklaruar në shtojcën nr 1/1 në Deklaratë për paraqitje oferte të pavarur në pikën 6 të saj nëse e ka paraqitur ofertën në mënyrë të pavarur sipas pikës 6.a apo pikës 6.b të saj duke e lënë të paqartë mënyrën e ofertimit.

Për plotësimin e këtij kriteri operatori ekonomik në L.ò shpk ka paraqitur shtojcën 9 që mbi disponimin e makinerive që si dhe ka paraqitur disa kontrata noteriale si më poshtë vijon:

1-Kontratë noteriale me nr. 2540 Rep., dhe 1347 Kol., të datës 03.09.2020 të lidhur me shoqërinë në D.ò shpk, me anë të së cilës ka marrë me qera këto mjete:

Në ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998 në *Për transportet rrugore*, neni 1, 3, 5 dhe Kreut III.1, në *Transporti i mallrave me qira dhe për të tretë*, nenet 41, 42, 43 dhe 44, si dhe Kreut III.2, në *Transporti i mallrave për vete*, nenet 45, 46, dhe 47, bëhet qartësisht ndarja midis këtyre mënyrave të transportit dhe përcaktohet ndalimi i secilës nga mënyrat e transportit pa pajisjen me licencën përkatëse.

Në rastet konkrete, nëpërmjet dokumentacionit të dorëzuar vërtetohet se certifikatat e mjeteve të mësipërme të cilat i disponon shoqëria në D.ò shpk sipas lejeve të qarkullimit, ***janë specifike dhe të lëshuara vetëm për transport për vete, për kryerjen e transportit të mallrave me kamion, vetëm për llogari të veprimtarisë së operatorit ekonomik "D." shpk.***

Në këtë mënyrë, kryerja e transportit të mallrave nga ana e shoqërisë në L.ò sh.p.k. me kamionët e shoqërisë në D.ò shpk do të jetë në kushtet e kryerjes së transportit të mallrave me qira dhe për të tretë pa licencën përkatëse, transport i cili në zbatim të nenit 41 të ligjit në *Për transportet rrugore* është i ndaluar.

- **Në DST është kërkuar, licenca profesionale, lidhur me ekzekutimin e punëve të kontratës:**

Operatori Ekonomik duhet të disponojë Licencë të shoqërisë e vlefshme për kategoritë e mëposhtme:

- N.P i 1A (Punime gërmimi në tokë)
- N.P i 7A (Ujësjiellës, gazsjiellës, vepra kullimi dhe vaditje)

sipas modelit të lëshuar nga institucioni përgjegjës për dhënien e licensave profesionale sipas legjislationit në fuqi.

Nga verifikimi në sistem të dokumentacionit të paraqitur nga ky operator ekonomik, rezulton se nuk e ka paraqitur licencën e shoqërisë, duke mos e provuar se disponon kategoritë e mësipërme.

- **Në DST është kërkuar,** Operatori Ekonomik duhet të paraqesë kopje të bilanceve të tre viteve të fundit nga data e zhvillimit të tenderit të paraqitur pranë autoritetit përkatës tatimor, të konfirmuara nga ky autoritet në të cilat duhet të rezultojë se nuk ka dalë me humbje të paktën në dy vite të njëpasnjëshme.

Operatori ekonomik ka paraqitur vetëm bilancin e vitit 2019, i cili nuk është i konfirmuar nga autoriteti përkatës tatimor, dhe nuk ka paraqitur bilancet e tre viteve të fundit siç kërkohet në DST. Në këto kushte, ky kriter nuk plotësohet nga operatori ekonomik.

- **Në DST është kërkuar,** vërtetim për shlyerjen e taksave vendore të parashikuara nga Pushteti Vendor për vitin 2019, ku të përfshihet kësti për periudhën përkatëse të maturuar sipas përcaktimeve të Ligjit nr. Nr.9632, datë 30.10.2006 në *Për sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar;



|                                                                |                                                                                   |                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.LlojiProcedurësëProkurimit</b><br>nëKërkesë për propozimò | nr. 17 datë 25.03.2021<br>D. L. i Juriste<br>K.S. i Juriste<br>E. Z. i Arkitekthe | E.M. i Kryetar<br>D. D. i Anëtare<br>D. S. i Anëtar                                                                  |
| <b>5. FondiLimit(patvsh)</b> 4,144,878 lekë                    | <b>6. Ofertafituese(patvsh):</b><br>4,006,400lekë (N.)                            | <b>7. Diferencamefondinlimit: (patvsh)</b> 138,478 lekë                                                              |
| <b>8. Data e hapjes së tenderit:</b><br>26.04.2021             | <b>9. BurimiFinancimit</b><br>Buxheti i bashkisë                                  | <b>10. Operatorët Ekonomikë:</b><br>a) Pjesëmarrës në tender, 3 OE<br>b) Kualifikuar 1 OE,<br>c) Sëkualifikuar 2 OE. |
| <b>11. Ankimime AK – s'ka</b>                                  | <b>12.PërgjigjeAnkesës nga AK i</b>                                               | <b>13. Përgjigje</b> Ankesës nga KKP                                                                                 |

Nga auditimi i procedurës rezultoi se janë zbatuar aktet ligjore e nënligjore të LPP.

*Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.7042/1 prot., datë 23.12.2021, e protokolluar në KLSH me numër 1112/3 prot., datë 28.12.2021, nga znj. D. D., z. D. S. dhe z. E.M., si anëtarë të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, ku janë shprehur komentet si më poshtë:*

**Pretendimi i subjektit:**

Në lidhje me konstatimin tuaj sipas të cilit Operatori ekonomik ka paraqitur bilancin për 3 vitet e kërkuara në DST, i cili nuk është i konfirmuar nga ky autoritet në çdo faqe. Në këto kushte, ky kriter nuk plotësohet nga operatori ekonomik. Bashkëngjitur po ju dërgojmë bilancet e noterizuara të paraqitura nga ky operator ekonomik.

**Qëndrimi i Grupit të auditimit:**

Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana juaj janë të vlefshme dhe për këtë arsye merren në konsideratë.

**Të ndryshne të dala gjatë auditimit**

**Ankesa nr.2.** Sqyrtim i ankesës së z. D.N., protokolluar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit me 1285 prot., datë 24.11.2021, në lidhje me largimin e tij nga puna si ish punonjës i Bashkisë Vau Dejës.

**Fakti**

Me emailin e datës 24.11.2021, protokolluar në KLSH me nr.1285 prot., datë 24.11.2021, nga ana e z. D.N. është paraqitur ankesë për largimin e tij nga puna si ish punonjës i Bashkisë Vau Dejës. Duke qenë se çështja juaj është në proces gjyqësor sipas shkresës nr.;276 (1144), datë 04.03.2020, në bazë të nenit 36 të Kodit të Procedurës Civile, sipas të cilit nëAsnjë institucion tjetër nuk ka të drejtë të pranojë për shqyrtim një mosmarrëveshje civile që është duke u gjykuar nga gjykata. Për këtë arsye, grupi i auditimit në Bashkinë Vau i Dejës, nuk mund të shprehet për ankesën tuaj.

## **V. GJETJET DHE REKOMANDIMET**

### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi, u konstatuan diferenca midis treguesve të planifikimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave dhe shpenzimeve të kryera. Niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varion në masën 38% deri 94,9%, gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Vau Dejës dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara.

Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit për vitin 2020 e zënë shpenzimet e PAKU-t me 94.92%, e ndjekur nga pagat me 64.15% dhe shpenzimet operative me 49%.

Të ardhurat e Bashkisë Vau Dejës për vitin 2020 janë realizuar në masën 46.91%, konkretisht nga 180,000 mijë lekë të ardhura të planifikuara, janë realizuar 84,429 mijë lekë. Totali i planifikuar i të hyrave për vitin 2020 është 1,052,838 mijë lekë nga të cilat janë realizuar 38.4%, pra 404,375 mijë lekë.

Për vitin 2020, nga transfertat e pakushtëzuar treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 220,570 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 213,119 mijë lekë ose në masën 96.62.

Nga transfertat specifike treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 104,222 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 104,222 mijë lekë ose në masën 100.

Nga të ardhurat e veta treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 180,000 mijë lekë për vitin 2020 dhe të trashëguara nga viti 2019 janë 368,094 mijë lekë, të cilat janë realizuar në vlerën 87,033 mijë lekë ose në masën 15.9%.

Nga fondet e deleguara treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 296,059 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 292,196 mijë lekë ose në masën 98.7%.

Gjatë periudhës objekt auditimi, Fonde nga FZHR dhe financime të huaja nuk ka pasur.

Ka diferenca të dukshme midis treguesve të planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit, kryesisht përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe rrjedhimisht shpenzimeve të tyre, konkretisht, nga 1,433,644 mijë lekë shpenzime të planifikuara, janë realizuar 851,373 mijë lekë, me një diferencë prej 582,271 mijë lekë, pra pothuajse 41% të planifikimit.

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

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 22-45 të Raportit të Auditimit)*

**1.1. Rekomandim:** Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Vau Dejës, të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të

bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se realizimi i investimeve të planifikuara paraqitet në nivele të ulëta, ku për vitin 2020 është realizuar në një nivel prej 34.1%, ku nga vlera e planifikuar prej 188,748 mijë lekë është realizuar vlera 64,379 mijë lekë me një diferencë prej 124,369 mijë lekë.

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

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 22-45 të Raportit të Auditimit)*

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

### ***Në vijimësi***

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi, u konstatua se për vitin 2020, të ardhurat nga 180,000,000 lekë të planifikuara, janë realizuar në shumën 85,427,465 lekë ose 47.46%, pra me një mosrealizim në shumën 94,572,535 lekë. Nga struktura e taksave dhe tarifave vendore, cilësohet se ky mosrealizim thelluar kryesisht për shkak të gjendjes së krijuar nga pandemia Covid-19.

Sa më sipër bie në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 *ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 *ñPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore* i ndryshuar, neni 5, *ñParime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore*, neni 54, *ñRaportimi financiar* nën-pika c, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 *ñPër Sistemin e Taksave Lokale*, i ndryshuar, ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 *ñPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar; UMFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV *ñProcedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave* pika 200, UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 *ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 22-45 të Raportit të Auditimit)*

**3.1. Rekomandimi:** Bashkia Vau Dejës, gjatë hartimit të buxhetit, të planifikojë saktë treguesit e planit të të ardhurave mbi baza reale, të kryejë në mënyrë të saktë. Gjithashtu të

monitorohet ecuria e të ardhurave, duke vlerësuar rrisqet që mund të ndikojnë në mosrealizimin e vlerës së planifikuar dhe mbi bazën e tyre.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga analiza e llogarisë 468 në Debitorë të ndryshëm për vitin 2020 paraqitet në vlerën **1,550,494 lekë** dhe përfaqëson detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se

- Vlera **1,550,494 lekë** janë detyrime përpara vitit 2015 të trashëguara nga ish komunat. i cili është detyrim i pa dokumentacionin përkatës për t'u paraqitur si detyrim ndaj furnitorëve për mallra shërbime dhe punime të kryera, i mbartur, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore pa faturë tatimore me TVSH, apo dhe pa procedurë të mbyllur.

- Sipas rakordimit me sektorin e taksave dhe tarifave vendore rezulton se në llogarinë 468 në Debitorë të ndryshëm nuk janë përfshirë gjokat e vendosura nga IMTV-ja, në fund të vitit ushtrimor 2020 në vlerën **5,720,000 lekë**, vlerë e cila nuk rezulton e regjistruar në kontabilitet në llogarinë që debitohet në bilancin kontabël 468 në Debitorë të ndryshëm dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare në 7115 në Gjoka kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 në Debitorë të ndryshëm dhe llogarisë në 7115 në Gjoka kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime **me 2,120,000 lekë** për vitin 2018, **me 2,500,000 lekë** për vitin 2019, **me 1,100,000** për vitin 2020. Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr.3/ pika 2 "Vendimet e gjokave të IMTV për periudhën 2018-31.12.2021", bashkëlidhur Raportit të auditimit.

- Sipas akt rakordimit të mbajtura midis në Sektorit të ardhurave dhe tarifave vendore dhe në Sektorit të Financës, sipas shkresës nr. 02 prot., datë 26.01.2021, gjendja debitorë më 31.12.2020 e subjekteve taksapagues privat dhe familjar, është në vlerën 69,523,827 lekë gjendje 31.12.2020. Nga analiza e llogarisë 468 "**Debitorë të ndryshëm**" konstatohet se vlera 69,523,827 lekë është kontabilizuar në llogarinë 475 në Të ardhura për t'u regjistruar në vitet pasardhëse. Kontabilizimi i vlerës debitorë të taksapaguesve privat dhe familjar në llogarinë 475 në Të ardhura për t'u regjistruar në vitet pasardhëse është bërë në mënyrë të gabuar, pasi sipas klasifikimit buxhetor çdo debitor regjistrohet në llogarinë 468 në Debitor të ndryshëm në aktiv të bilancit.

Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 në Debitorë të ndryshëm në vlerën 69,523,827 lekë dhe një mbivlerësim të llogarisë 475 në Të ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse në vlerën 69,523,827 lekë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme", aneksi 1, pika 3.3, ligjin 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Urdhërit nr.64 datë 22.07.2014 "Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar" dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 "Të ardhurat", pika 8 e standartit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 46-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**4.1. Rekomandimi:** Sektori i Financës në bashkëpunim me Sektorin e të Ardhurave të merren masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera nga të ardhurat vendore në fund të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 69,523,827 lekë.

**4.2.Rekomandimi:**Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Sektorin Juridik, të marrë masat e nevojshme për arkëtimin e vlerave debitorë të krijuar gjatë periudhës 2018-2020, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme ligjore si dhe kontabilizimin e gjokave të vendosura nga IMTV-ja në fund të vitit 2020 në vlerën **5,720,000 lekë**.

**4.3. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Sektorin Juridik të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e tyre.

## **Menjëherë**

**5. Gjetje nga auditimi:** **Llogaria 4342** Ëtë tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2020)ò, në aktiv të pasqyrave financiare (Formati nr.1), paraqitet në vlerën 456,309 lekë pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në mënyrë të gabuar. Pasi kjo llogari përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2019 të cilat trashëgohen në vitin 2020, e cila në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 ËFurnitorë e llogari të lidhura me toò për vlerën 0 lekë, llog.42 ËDetyrime ndaj personelitò për vlerën 14,726,956 lekë, llog.431 ËDetyrime ndaj shtetit për tatim taksaò për vlerën 891,906 lekë, llog.435 ËSigurime shoqëroreò për vlerën 4,355,094 lekë, llog. 436 ËSigurime shëndetësoreò për vlerën 599,449 lekë, çka ka sjell një nënvlerësim të llogarisë 4342 Ëtë tjera operacione me shtetinò në vlerë 20,573,405 lekë, veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6, neni 10 dhe 11, Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 ËPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò pika 32 e tij.  
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 46-65 të Raportit të Auditimit)

**5.1. Rekomandimi:** Nga nëpunësi zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetinòdhe kundër partisë7206 ËFinancim i pritshëm nga buxhetiò, veprimet e sistemuese të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2021.

## **Menjëherë**

**6. Gjetje nga auditimi:** Llogaria 202 “*Studime dhe Kërkime*”, sipas akt rakordimit me degën e thesarit Shkodër në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 61,220,902 lekë. Nga analiza e llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*” e kësaj llogarie konstatohet se vlera prej **50,049,802 lekë** i përket 17 projekt-studime për investime të përfunduara. Vlera e mësipërme e projekteve duhet të ishte shtuar në vlerën e secilit aktiv përkatës për të cilin është hartuar projekti. Ky veprim ka qenë lehtësish i realizueshëm pasi ekziston inventar kontabël dhe fizikë, pasi ruajtja e projekteve është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr. 4 pika 2 bashkëlidhur projekt raportit. *Veprime dhe mos veprime janë në kundërshtim të Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuar” Pika 1/b “Klasifikimi kontabël” e cila ndër të tjera përcakton se: “Shpenzimet e kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 46-65 të Raportit të Auditimit)

**6.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës së studim-projektmeve prej **50,049,802 lekë**, sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiv afatgjatë material si pjesë e kostos së tij. Për këtë të kreditohet llog. 202 Ë*Studime dhe Kërkime*” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

## **Menjëherë dhe në vijimësi**

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga analiza e llogarive kreditore konstatohet se: **-Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene”** në datën 31.12.2019, paraqitet në vlerën 6,208,378 lekë, në 31.12.2020 paraqitet po në vlerën 6,208,378 lekë e pa ndryshuar. **-Llogaria 211 “Pyje kullota plantacione”** për vlerën kontabël historike 113,039,105 **lekë**, më 31.12.2020 paraqitet po në vlerën 113,039,105 lekë e pa ndryshuar. **-Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione”**

më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 1,669,876,122 lekë, më 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 1,769,967,304 lekë me një rritje në vlerë 100,091,182 lekë e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera gjatë vitit 2020. **-Llogaria 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** më 31.12.2019, paraqitet në vlerën 1,973,442,943 lekë, më 31.12.2020 gjendja e kësaj llogarie rezulton 2,082,261,462 lekë, e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës raportuese. **-Llogaria . 214 “ Instalime teknike, makineri e pajisje”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 44,373,862 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 46,937,264 lekë ose me rritje në vlerën neto 2,563,402 lekë. **-Llogaria. 215 “Mjete transporti”**, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 35,829,016 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 35,829,016 lekë e pa ndryshuar.

**-Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Vau Dejës dhe ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 101,115,558 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 105,773,478 lekë ose me rritje në vlerën neto 4,657,920 lekë. Nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen analitikët e këtyre zërave si dhe nuk ka informacioni për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia. Duke qenë se nuk ka një regjistër kontabël, nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur bëhet inventarizimi fizik çdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet. Sektori i financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2020, *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.*

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 46-65 të Raportit të Auditimit)*

**7.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike të marrë masa për kryerjen e inventarizimit të AAGJM, të krijojë dhe të mbajë regjistrin analitik aktiveve, ku të përmbajë të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vendndodhjen, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**7.2. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike të marr masa për përlllogaritjen e saktë të amortizimit, aktiv për aktiv sipas të dhënave regjistrin të aktiveve, duke aplikuar normat e amortizimit të miratuara me qëllim saktësimin e vlerës së mbetur të AAGJ dhe reflektimi i të gjithë ndryshimeve në kontabilitet nëpërmjet sistemimeve kontabël, duke pasqyruar saktë dhe realisht gjendjet e AAGJ në llogaritë përkatëse të klasës 20 dhe 21 në pasqyrat financiare.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se gjendja e llogarisë 231 *“Shpenzime në proces për rritjen e AQT”*, në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 - 2020 paraqitet në vlerën 1,699,235 lekë, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezulton se ka kontrata që kanë përfunduar si punime dhe likuidim për një hark kohor më shumë se një vit, për të cilat janë kryer pagesa pjesore sipas punimeve të kryera dhe fondeve në dispozicion. Nga auditimi

i kontabilizimeve të veprimeve ekonomike për blerje të aktiveve afatgjata dhe për rastet e investimeve të kryera nga firma sipërmarrëse punimesh, pas kryerjes së testeve në ditarët e bankës, magazinës dhe partitarin e investimeve, kontabilizimet kanë filluar në momentin e pagesave të faturave dhe situacioneve pjesore dhe jo në momentin e mbërritjes së tyre në institucion. Për kontratat e investimeve me shtrirje kohore më të gjatë rezultoi se llogaria. 231 “Shpenzime për investime në proces” është debituar dhe kredituar për vlera pjesore të paguara, duke u mbyllur kjo llogari në mënyrë të gabuar pa u kapitalizuar aktivet deri në vlerë të plotë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 162,907,742 lekë, kur ka investime në proces, kështu për kontrata të lidhura në vitet 2018-2019-2020 janë paguar pjesërisht deri me datë 31.12.2020 në vlerën 162,907,742lekë, vlerë e cila në fakt i përket gjendjes debitorë prej të llog. 231 Shpenzime për Aktive Afatgjata materiale (investime në proces)ò. Në mënyrë të detajuar paraqitën në aneksin nr. 6 pika 2 i kontratave të investimeve bashkëlidhur raportit të auditimit. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1, Klasa 23.*

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 46-65 të Raportit të Auditimit)*

**8.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Vau Dejës të jetë e kujdesshme në mbajtjen e kontabilitetit për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, pasi për pagesa të vlerave pjesore të AQT duhet ti evidentojë ato në llogaritë 230-231 Shpenzime në proces për rritjen e AQTò deri në vlerë të plotë dhe pas realizimit të punimeve dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave ti kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivit të kapitalizuar.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**9. Gjetje nga auditimi:** Llogaria 26 Aktive afatgjata Financiareò, sipas pasqyrës financiare paraqitet me vlerë zero lekë për periudhën objekt auditimi. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se Bashkia Vau Dejës, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, më 17/12/2021 paraqitet si aksionare me 100% të aksioneve të Ujësjiellës Kanalizime Vau Dejës Sha me NUIS nL673020001Mò e cila është shoqëri aksionare me objekt nShërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Numri i aksioneve është 1,000 me vlerë nominale 350,812 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 350,812,349 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Vau Dejës në nUjësjiellës Kanalizime Sha, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2018-2020, më konkretisht në llogarinë 26 nPjesëmarrje në kapitalet e vetaò në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 nPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 nAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata jo materialeò, pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 nTrajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrjeò.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 46-65 të Raportit të Auditimit)*

**9.1. Rekomandimi:** Nga nëpunësi zbatues të merren masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek nUjësjiellës Kanalizime Vau Dejës Sh.a me vlerë 350,812,349 lekë, në debi të llogarisë 26 nPjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

*Menjëherë*

**10. Gjetje nga auditimi:** Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” më 31.12.2019, paraqitet në vlerën **41,190,337 lekë**, ndërsa më 31.12.2020 paraqitet në vlerën **39,862,041 lekë**, Gjatë vitit 2020 shtesat janë në vlerën **11,086,960 lekë** dhe likuidimet e kryera në vlerën **12,415,256 lekë**. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se: Drejtoria e Financës nuk

disponon listën analitike për sa janë kontabilizuar në debi të llogarisë 466 “Kreditor për mjete në ruajtje”

Nga auditimi u konstatua se lista analitike e llogarisë 466 në kreditorë për mjetet në ruajtje, nuk jep informacion të plotë, pasi mungon afati i fillimit dhe mbarimit të garantonncisë së vlerës 5% të punimeve për subjektet private. Mungesa e këtij afati, nuk jep mundësi për ndjekjen e grafikut të kthimit të garantonncisë për investimet e marra në dorëzim në mënyrë përfundimtare dhe evidentimin e investimeve të pa përfunduara ende, të cilat konsistojnë me kontrata pa vlerë, pa faturë të thjeshtë tatimore apo faturë tatimore me TVSH apo dhe pa procedurë të mbyllur, në kundërshtim me UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6, pika 10.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 46-65 të Raportit të Auditimit)*

**10.1. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në Bashkëpunim me Sektorin e Urbanistikës të evidentojë subjektet të cilat kanë shlyer detyrimin për të cilin ju është ngurtësuar vlera 5% e garantonncisë së punimeve dhe të bëjë likuidimin e kësaj vlere për subjektet.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**11. Gjetje nga auditimi.** Nga auditimi u konstatua se nuk janë të regjistruar a në kontabilitet një numër i konsiderueshëm pronash të Bashkisë Vau Dejës, të cilat kanë kaluar në pronësi të saj nëpërmjet VKM-në nr. 500 datë 14.08.2001, nëpër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore, në Bashkinë Vau Dejës dhe Njësit Administrative (Shllak, Temal, Vig Mnelë, Hajmel dhe Bushat), për periudhën objekt auditimi (2018-30.09.2021), Sektori i Menaxhimit të Aseteve ka certifikuar në total 21 prona nga 5044 prona. Gjithashtu nga ana e nëpunësit zbatues nuk janë krijuar regjistrat e asetëve si dhe nuk janë kryer veprime për regjistrimin e të gjitha pronave dhe pasqyrimin në inventar dhe kontabilitet; nuk është ngritur grup pune për përgatitjen e dokumentacionit teknik të asetëve në pronësi dhe në përdorim, për të realizuar regjistrimin e pronave pranë ZVRPP (ASHK) Shkodër; nuk ka rakordim me ZVRPP (ASHK) Shkodër, për asetet pronë e Komunës, pasi nuk është marrë në dorëzim harta treguese e objekteve pronë e Komunave; nuk ka të dhëna dhe rakordim për objektet e privatizuar dhe evidencë të pronarëve që nuk kanë shlyer troje; nuk kanë filluar procedurat për përgatitjen e dokumentacionit ligjor për verifikimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme publike dhe marrjen në dorëzim të asetëve. Mosveprimet e mësipërme janë në shkelje të kërkesave të ligjit nr. 33-2012 nëpër regjistrimin e pasurive të paluajtshme, dhe UMF-së nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 46-65 të Raportit të Auditimit)*

**11.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë të ngrejë grup pune me specialist të fushës për evidentimin e të gjitha aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (AQT) të cilat janë pasuri e Bashkisë, duke evidentuar statusin dhe gjendjen e tyre faktike në teren.

**11.2. Rekomandimi:** Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me strukturat e tjera të bashkisë të plotësojë regjistrin e të gjitha aktiveve sipas llogarive përkatëse, i cili të jetë elektronikë dhe shkresor dhe të marrë masa për regjistrimin e pronave në ASHK dhe kontabilitet

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit publik rezultoi se operatorët ekonomikë janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DST, të miratuara nga Autoriteti Kontraktor dhe Njësia e Hartimit të Dokumenteve të Tenderit, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006,

Është konstatuar se për prokurimin publik ndryshuar dhe aktet nënligjore dalë në zbatim të tij, duke sjellë shpalljen e fituesit të procedurës së prokurimit në mënyrë të paligjshme. Kjo anomali është konstatuar në 8 procedura prokurimi, të cilat së bashku kanë vlerë të fondit limit 382,481,138 lekë pa tvsh dhe vlerë të kontratës 373,624,343 lekë pa TVSh. Kjo anomali e ndarë sipas viteve është konstatuar: për vitin 2018 në 3 raste në vlerën e fondit limit 205,277,194 lekë, për vitin 2019 në 3 raste në vlerën e fondit limit 138,499,999 lekë dhe në vitin 2020 në 2 raste në vlerën e fondit limit 38,703,945 lekë.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 66-111 të Raportit të Auditimit)*

**12.1. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Vau Dejës të analizojë situatën dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**13. Gjetje nga auditimi:** Referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2018 i 30.09.2021, u konstatua se nga 17 procedura prokurimi të audituara, me vlerë të kontratës 649,258,266 lekë, janë konstatuar me shkelje të akteve ligjore/nënligjore të LPP, 14 procedura prokurimi me vlerë kontrate 590,883,825 lekë ose 91% e vlerës së audituar. Këto shkelje e mangësi rezultojnë në drejtim të mos argumentimit të përcaktimit të kriterëve të veçanta për kualifikim, vendosjen e tyre jo në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit si dhe grafikun e punimeve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 1 në *Objekti dhe qëllimi*, pika 2 e nenit 2 në *Parimet e përzgjedhjes*, pika 1, e nenit 46, të ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, ndryshuar si dhe me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, Seksioni II, në Informacione të veçanta për kontratat, neni 26 në Kontratat për punë publike, pika 7 dhe Kreu VII, në Zyrat e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, në Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit, pika 2, paragrafi 2, si dhe me aktet e tjera ligjore e nënligjore të trajtuara sipas rastit në çdo procedurë prokurimi të audituar. Vendosja e kriterëve në mënyrë të tillë ka sjellë një pjesëmarrje të ulët të OE në procedurat e prokurimit.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 66-111 të Raportit të Auditimit)*

**13.1. Rekomandimi:** Autoriteti Kontraktor Bashkia Vau i Dejës, të analizojë situatën e konstatuar, të nxjerrë përgjegjësitë për përcaktimet e gabuara të kriterëve të veçanta për kualifikim dhe të marrë masa që përcaktimi e kriterëve për kualifikim të jetë në lidhje të ngushtë me objektin e procedurës së prokurimit.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**14. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurave të prokurimit, u konstatua se në një rast, në procedurën e prokurimit me objekt: në ndërtim trotuari dhe vendosje e barrierave mbrojtëse qendër fshati Barbullush, me vlerë oferte në shumën prej 19,368,720 lekë pa TVSH është lidhur kontratë për zhvillim punimesh në të cilën operatori ekonomik nuk ka paraqitur sigurimin e kontratës në vlerën 10% të saj. Nga Kryetari i Bashkisë Vau Dejës nuk është bërë konfiskimi i sigurimit të ofertës në vlerën 1,936,872 lekë, në kundërshtim me pikën 1 dhe 3 të nenit 24 të VKM nr.914, datë 29.12.2014.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 66-111 të Raportit të Auditimit)*

**14.1. Rekomandim:** Autoriteti Kontraktor Bashkia Vau Dejës, të marrë masa që në të ardhmen të lidhë kontrata pasi të jetë bërë siguri i kontratës, si kusht i kërkuar në DST, me qëllim realizimin e kontratës në kohë dhe me cilësi.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**15. Gjetje nga auditimi :** Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik u konstatua se në 2 procedura operatorët ekonomikë të cilët kanë paraqitur oferta me vlerë më të leverdishme

për Autoritetin Kontraktor, janë tërhequr nga procedurat e prokurimit, por edhe pse nga AK pretendohet se kjo tërheqje është bërë duke njoftuar me shkresa përkatëse, një dokument i tillë nuk iu paraqit grupit të auditimit dhe më konkretisht për këto procedura si më poshtë:

1- Procedura me objekt në Sistemim asfaltim i rrugës në Qendër Hajmel i Naraçë, me fond limit 31,666,666 lekë pa tvsh. Është tërhequr OE në C. shpk me vlerën më të ulët të ofertës në shumën prej 22,692,742 lekë pa tvsh;

2- Procedura me objekt në Rikonstruksion + Shtesë e shkollës së Bashkuar, Hajmel i Vau i Dejës, me fond limit 74,996,610 lekë. Është tërhequr BOE në A. shpk & në K. shpk me vlerën më të ulët të ofertës në shumën prej 49,779,964 lekë pa tvsh.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 66-111 të Raportit të Auditimit)*

**15.1. Rekomandim:** Autoriteti Kontraktor Bashkia Vau i Dejës, të marrë masa që në të ardhmen të mos përsëriten situata si në 2 rastet e mësipërme ku pretendohet se janë tërhequr nga procedurat sipas raportit përmbledhës këta operatorë ekonomikë, të cilët kanë paraqitur oferta me vlerë më të favorshme ekonomike, pasi tërheqja rezulton e dokumentuar vetëm në raportin përmbledhës dhe çdo dokumentacion apo procedurë mbetet vetëm në nivel deklarimi.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

### **C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI**

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 në Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit në 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të Ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 në Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 në Për vetëqeverisjen vendore, dhe pikën 93 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Vau Dejës), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, si dhe nga Nëpunësi zbatues të ndiqet procesi me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **7,298,450 lekë** si më poshtë:

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se në Bashkinë Vau Dejës ushtrojnë aktivitet për tregtimin me pakicë të hidrokarbureve dhe derivateve të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, 9 subjekte të cilat janë të pa licencuara. Subjekte të licencuar për tregtimin e lëndëve djegëse nuk ka.

Subjekti në V. shpk, vazhdon të ushtrojë aktivitet i papajisur me autorizimin përkatës, për të cilin tarifa për pajisjen e mëparshme me licencë tregtimi është ndarë në afat 1 vjeçar. Për këtë rast, nga Bashkia Vau i Dejës është aplikuar në mënyrë të gabuar tarifimi, duke e trajtuar këtë subjekt me pagesë të pjesshme, në vlerën 200,000 lekë, pra me 20% të vlerës së kësaj pagese. Gjithashtu, në të njëjtën mënyrë janë trajtuar edhe subjektet A. dhe C., të cilët kanë paguar nga 200,000 lekë, ndërkohë që duhet të paguanin nga 2,200,000 lekë.

Nga verifikimi i ekstrakteve të biznesit u konstatua se subjektet të cilat ushtrojnë veprimtari biznesi në Bashkinë Vau i Dejës e kanë si objekt të veprimtarisë edhe tregtimin e lëndës djegëse gaz i lëngshëm, për të cilën nuk është aplikuar pjesa përkatëse e pagesës për autorizim tregtimi.

Nga diferencat ndërmjet detyrimit që duhej paguar dhe pagesave të kryera rezulton një diferencë prej **6,320,000 lekë**, e cila **përbën dëm ekonomik** për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës, si rezultat i tregtimit të hidrokarbureve dhe derivateve të tyre nga subjekte të pa

pajisura me autorizimin e tregtimit ose për shkak të mënyrës së gabuar të llogaritjes së kësaj tarife.

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM-në nr. 344, datë 19.04.2017, i ndryshuar.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 22-45 të Raportit të Auditimit)*

**1.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Vau Dejës, të merren masa për të pajisur subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojnë tarifat e plota për subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për paisje me autorizime, për shumën debitoare prej **6,320,000 lekë** sipas aneksitnr. A28bashkëlidhur raportit të auditimit. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Ujësjiellësi Vau i Dejës”, Bashkia Vau Dejës**, me vlerë të kontratës (me tvsh)163,865,728 lekë, fituar nga OE ñA.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 319,950 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. --- prot datë 29.07.2019 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau i Dejës dhe OE ñA.ò SHPK.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 66-111 të Raportit të Auditimit)*

**2.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Vau Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **319,950lekë pa TVSH** nga OE ñA.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. --- prot datë 29.07.2019, me objekt ñUjësjiellësi Vau i Dejësò, Bashkia Vau Dejës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

*Menjëherë*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruktion + shtesë e Shkollës së Bashkuar Hajmel”**, Bashkia Vau Dejës, me vlerë të kontratës (me tvsh)84,245,750 lekë, fituar nga OE ñJ.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 658,500 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. ---prot datë 19.10.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Vau i Dejës dhe OE ñJ.ò SHPK.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1., faqe 66-111 të Raportit të Auditimit)*

**3.1. Rekomandim:** Nga Bashkia Vau i Dejës të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **658,500lekë pa TVSH** nga OE ñJ.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. --- prot datë 19.10.2018, me objekt ñRikonstruktion + shtesë e Shkollës së Bashkuar Hajmelò, Bashkia Vau i Dejës, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

*Menjëherë*

## **C.1. MASA PËR ELIMIMIN 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 auditimi i dokumentacionit të disponueshëm në zyrën e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Vau Dejës, u konstatua se për vitin 2020 ka pasur gjithsej 24 kontrata për dhënie tokë bujqësore me qera, 1 kontratë për dhënie trualli me qera, 3 kontrata

për dhënie ndërtesash me qera dhe 50 kontrata për dhënie sipërfaqe pyjore me qera. Në datën 31.12.2020 ka rezultuar një vlerë totale debitore prej **984,790 lekë**, e cila përbën mungesë të ardhurash për Bashkinë Vau Dejës.

Sa më sipër, është në kundërshtim me: ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 *ñKodi Civil i Republikës së Shqipërisë* i ndryshuar; ligjin nr. 48/2014 *ñPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*; ligjin nr. 7501, datë 19.07.1991 *ñPër tokën*, i ndryshuar; ligjin nr. 8312, datë 26.03.1998 *ñPër tokat bujqësore të pandara*, VKM nr. 531, datë 21.08.1998 *ñPër tokat bujqësore të pandara*, i ndryshuar me VKM-në nr. 176, datë 30.03.2001, VKM nr. 373, datë 20.06.2018, *ñPër përcaktimin e kritereve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit*, ku përcaktohet edhe Kontrata tip për tû lidhur me qeramarrësit, përfshirë sanksionet, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 *ñPër përcaktimin e kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore*; UKM nr. 1, datë 18.07.2012 *ñPër procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara*, etj.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 22-45 të Raportit të Auditimit)*

**1.1. Rekomandim:** Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Sektorin e taksave dhe tarifave vendore të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **984,790 lekë**, duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të paarkëtuara në afat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi, u konstatua se taksa e ndikimit në Infrastrukturë, për vitin 2020 është realizuar në shumën 5,849,690 lekë nga 23,600,000 lekë të planifikuara ose në masën 25%. Para vitit 2019 janë 44 debitorë, në vlerën 1,784,622 lekë, për vitin 2019 janë 33 debitorë, për vlerën 1,031,456 lekë dhe për vitin 2020 janë 56 debitorë, për vlerën 1,528,902 lekë. Për periudhën para vitit 2019, nuk disponohen të dhëna të hollësishme në lidhje me sipërfaqet e legalizuara dhe emrat e debitorëve.

Për vitin 2020, nga Bashkia Vau i Dejës janë faturuar 164 individë dhe subjekte private posedues të lejeve të legalizimit të paraqitur pranë Bashkisë Vau Dejës me një detyrim prej 4,734,512 lekë, nga këto është likuiduar vlera prej 3,205,610 lekë, duke mbetur pa shlyer 56 posedues të lejeve të legalizimit për një sipërfaqe prej 9,367.7 m<sup>2</sup> me vlerë 1,528,902 lekë.

Deri në datën 31.12.2020, në Bashkinë Vau i Dejës janë debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë gjithsej 134 persona, për një sipërfaqe ndërtimore prej 13,687 m<sup>2</sup>, në vlerën **4,344,980 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës.

Sektori i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Vau i Dejës nuk ka pasur komunikim të rregullt me ASHK-në Shkodër (ish ZVRPP), për shkëmbim informacioni mbi hipotekimin e ndërtimeve informale të pajisura me leje legalizimi dhe për tû propozuar lidhjen e një aktmarrëveshjeje ndërmjet Bashkisë Vau Dejës dhe ASHK Rajonale Shkodër, me qëllim që ky institucion të bëhet barrikadë për mosdhënien e lejeve të legalizimeve dhe certifikatave të pronësisë subjekteve private pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Sa më sipër bie në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, *ñPër legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje* i ndryshuar, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *ñPër sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar; VKB Vau i Dejës *ñPër miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vau Dejës*, etj.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 22-45 të Raportit të Auditimit)*

**2.1. Rekomandim:** Bashkia Vau Dejës nëpërmjet bashkëpunimit institucional tû kërkojë ASHK-së, Drejtoria Shkodër, që të mos lëshojë dhe të mos pajisë me certifikata legalizimi

subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi pranë Bashkisë Vau Dejës. Drejtoria ekonomike dhe Drejtoria e planifikimit të territorit dhe investimeve publike, të ndjekin procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijoje me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar si debitorë në **Pasqyrën A7**, bazuar në legjislacionin tatimor.

*Menjëherë*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi, u konstatua se në Bashkinë Vau Dejës ka 342 subjekte debitorë nga biznesi i vogël dhe i madh, në vlerën **22,932,161 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës. Në përllogaritjen e vlerës debitorë të paraqitur me sipër, është përfshirë edhe vlera e kamatëvonesave për mosshlyerjen në afat (0.06 % për çdo ditë vonesë).

Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitorë, strukturat tatimore të Bashkisë Vau Dejës, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë.

Gjithashtu nga strukturat tatimore të Bashkisë Vau Dejës, për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, **pasi** janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar **kallëzim**.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 1--/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 *ñPër Procedurat Tatimore*, me ndryshime, Kreut XI, *ñMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 *ñKodi Penal i RSh* me ndryshime neni 181, ligjin nr. 1--/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore*, i ndryshuar neni 9 *ñTë drejtat dhe përgjegjësitë* pika 1.3., neni 35, *ñTë ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore*, me ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, Ligji nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 22-45 të Raportit të Auditimit)*

**3.1. Rekomandim:** Sektori i taksave dhe tarifave vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pavjela nga subjektet fizikë/juridikë, për të gjitha detyrimet tatimore të pa mbledhura ndaj **342 subjekteve** debitorë në vlerën prej **22,932,161 lekë** (*sipas Pasqyrës A15 në Aneksat e Raportit të Auditimit*), bazuar në nenin 70 pika 3 *ñE drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor*”, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 *ñPër Procedurat tatimore* me ndryshime, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

**d. T’u dërgohen bankave** të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar.

**e. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit**, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 *ñPër procedurat tatimore Republikane e Shqipërisë* i ndryshuar.

**f. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar**, Sektori i zhvillimit ekonomik të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesve, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.

**Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare bizneset**, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana Drejtorisë së zhvillimit ekonomik dhe menaxhimit financiar dhe Drejtorisë Juridike të

Bashkisë Vau Dejës, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181, *ñMospagimi i taksave dhe tatimeve*.

#### **Menjëherë**

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se Bashkia Vau Dejës nuk ka krijuar regjistrin e subjekteve të cilët i paguajnë detyrimet e tyre nëpërmjet agjentëve tatimorë.

Me ligjin 7501 *ñPër tokën*, janë trajtuar me tokë bujqësore gjithsej **9,621** familje, nga ku për vitin 2020 të ardhurat nga taksa e tokës janë realizuar në masën 43%.

Për taksat dhe tarifat e familjarëve, për vitin 2019 dhe më përpara, në Bashkinë Vau Dejës nuk ka informacion të plotë për debitorët, kryesisht për shkak të mungesës të bazës së të dhënave dhe për problemet e akumuluar në vite. Për Nj.A. Vig-Mnelë, Temal dhe Shllak, deri më 31.12.2019, nuk ka debitorë të evidentuar për mungesë të regjistrit të taksapaguesve, pasi ekziston vetëm regjistri i atyre kryefamiljarëve që kanë likuiduar detyrimet, kur janë paraqitur për të marrë shërbime në bashki.

Nga baza ekzistuese e të dhënave, për Nj.A. Vau Dejës qendër, Bushat dhe Hajmel rezultojnë vlera debitore prej **9,781,551 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës, nga mos arkëtimi i taksës së tokës bujqësore deri në datën 31.12.2020.

Nga auditimi u konstatua se Bashkia Vau i Dejës nuk ka lidhur kontratë me Ndërmarrjen e Ujësjellës Kanalizimeve Vau i Dejës për vjeljen e detyrimeve të familjarëve mbi bazën e kontratave të ujit të pijshëm që kanë abonentët familjarë, evidentimit dhe regjistrimit të abonentëve të rinj duke plotësuar regjistrin e taksapaguesve familjarë, gjë e cila ka shkaktuar edhe mangësitë e mëdha dhe një numër të lartë debitorësh në lidhje me këto detyrime.

Për kryefamiljarët gjatë vitit 2020 nuk janë bërë njoftime për pagesën e taksave dhe tarifave vendore, por janë faturuar në momentin kur janë paraqitur për të marrë një shërbim pranë Bashkisë.

Nga auditimi u konstatua se vlerat debitore të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore të familjarëve për vitet 2017-2019, nuk janë të plota dhe të sakta, për mungesë të bazës së të dhënave.

Për vitin 2020, për Nj.A. Vau i Dejës qendër, Bushat dhe Hajmel, vlerat debitore janë sipas gjendjes reale për çdo taksapagues, sipas regjistrit të gjendjes civile. Ndërsa familjet në Nj.A. Vig-Mnelë, Temal, Shllak, nuk janë pasqyruar si debitorë.

Gjendja totale e familjeve debitore **për të gjitha detyrimet** nga taksat dhe tarifat vendore, për vitet nga 2017-2020, për 10,568 familje, është **45,529,037 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara** për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës, nga mos arkëtimi i taksave dhe tarifave të familjarëve deri në datën 31.12.2020.

Debitorët familjarë, për taksat dhe tarifat vendore të paraqitur në Anekset e Raportit Përfundimtar të Auditimit, për Nj.A. Vau i Dejës qendër, Bushat dhe Hajmel, janë të kontabilizuar, ndërsa për Nj.A. Vig-Mnelë, Temal dhe Shllak, nuk ka vlera debitore, por edhe nuk është llogaritur asnjëherë detyrimi apo vlera debitore, për shkak të mungesës së të dhënave në vite.

Sa më sipër bie në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 *ñPër sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar, neni 4 pika 7 dhe neni 24, ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 *ñPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, ligjin nr. 1--/2015 *ñPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar, neni 9 pika 1.3, neni 35, ligjin nr. 68/2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10; ligjin nr. 9975, datë 28.7.2008, *ñPër Taksat Kombëtare*, i ndryshuar, UMF nr. 26, dt. 04.09.2008 dhe UMF nr. 12, dt. 4.4.2017, *ñPër Taksat Kombëtare*, etj.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 22-45 të Raportit të Auditimit)*

**4.1. Rekomandimi:** Bashkia Vau Dejës, të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për të hartuar regjistrin e familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse (AKSH dhe Qarku Shkodër). Për familjet fermerë debitorë të nxirren njoftim-vlerësimet e detyrimeve për të gjithë kohën e papaguar për vlerën **9,781,551 lekë** dhe për mospagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative apo penale në strukturat e tjera përkatëse, sipas rastit.

**4.2.Rekomandimi:** Bashkia Vau Dejës, të marrë masa për të propozuar dhe diskutuar në Këshillin Bashkiak kontraktimin e shoqërisë Ujësjetllës Kanalizime Vau Dejës ShA, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak sipas legjislacionit në fuqi, me synim përmirësimin e vjeljes së detyrimeve nga familjarët.

**4.3.Rekomandimi:** Bashkia Vau Dejës, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e familjeve ndaj të cilave nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës debitorë prej **45,529,037 lekë**.

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

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se nga STTV Bashkia Vau Dejës nuk janë faturuar për tarifave vendore (gjelbërim dhe ndriçim) 5 subjekte ndërtimi të cilët janë pajisur me *Leje Ndërtimi* për llogari të subjekteve private, kanë kryer punimet përkatëse, por nuk janë pajisur me adresa sekondare për zhvillimin e biznesit, duke shkaktuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën **50,000 lekë**.

Për vitin 2020, rezulton se janë kryer investime, ku operatorët ekonomikë fitues të procedurave të prokurimit janë subjekte me aktivitet ndërtimi, të cilat kanë kryer punime ndërtimi me fonde publike, por nuk janë pajisur me adresa sekondare për zhvillimin e biznesit, duke shkaktuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën **39,808 lekë**.

Sektori i taksave dhe tarifave vendore nuk ka bashkëpunuar mjaftueshëm me sektorët e tjerë përkatës të bashkisë, për këto subjekte ndërtimi që zbatojnë kontrata me investime publike ose private, të cilët nuk kanë hapur adresa/nipete sekondare në territorin e Bashkisë Vau Dejës, nuk ka kryer njoftimet për detyrimet përkatëse të këtyre subjekteve, duke shkaktuar **mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Vau Dejës në vlerën 89,808 lekë**.

Sa më sipër bie në kundërshtim me ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 *Për procedurat tatimore* neni 40, *Regjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jo tregtare*, pika 1, neni 43 *Përditësimi i të dhënave të regjistrimit* pika 1/1; ligjin nr. 9723 dt.03.05.2007 *Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit*, i ndryshuar, neni 22, *Detyrimi për regjistrim*, pika 4; ligjin nr. 9632, datë 30.10.2010 *Për sistemin e taksave vendore*, i ndryshuar; ligjin nr. 1--/2015 *Për vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar, ligjin nr. 68/2017 *Për financat e vetëqeverisjes vendore* i ndryshuar, VKB, etj.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1., faqe 22-45 të Raportit të Auditimit)*

**5.1. Rekomandim:** Sektori i taksave dhe tarifave vendore të saktësojë listat e bizneseve të pajisura me leje ndërtimi, për projektet e investimeve të prokuruar për vitet 2019-2020, pavarësisht nëse kanë selinë kryesore jashtë territorit të Bashkisë Vau Dejës por që ushtrojnë aktivitetet me adresë dytësore në këtë territor, si dhe të nxjerrin njoftim detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore. Sipas listës aneks nr. **A26 dhe A27**, të ndjekin të gjitha procedurave administrative deri në arkëtimin e vlerës prej **89,808 lekë** nga këto detyrime vendore.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

#### **D. MASA ADMINISTRATIVE**

**D.1** Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 nëPër prokurimin publikò, të personave përgjegjës të evidentuar dhe pasqyruar në kapitullin III/2.4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, mbështetur në nenin 132 të ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 nëPër prokurimin publikò dhe shkronjat (b, c, ç) e nenin 58-*nLlojet e masave disiplinore*, të ligjit nr. 152/2013 nëPër nëpunësin civilò, si dhe neneve 15 shkronja (c, ç) dhe 30, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës, ti kërkoj Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimeve publike, apo rekomandimin Autoritetit Kontraktor (për marrjen e masave disiplinore) ndaj **8 punonjësve**, anëtarë të njësisë së prokurimit (hartues të dokumenteve standarde të tenderit), për shkeljet në procedurat e prokurimit, si më poshtë:

**a) Për 8 anëtarët e njësisë së prokurimit (hartues të dokumenteve standarde të tenderit):**

**1. Znj. M. G.**, me detyrë, ish Përgjegjëse në Drejtorin Juridike dhe Asetet Publike.

**2. Znj. A. G.**, me detyrë ish Specialiste në Sektorin e Investimeve, për shkeljet e konstatuara në procedurat e mëposhtme të prokurimit me objekt:

-Ndërtimi i venddepozitimit Bushat vazhdimi (faza II), me fond limit 108,333,333 lekë, zhvilluar në datën 07.05.2018;

-Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara, me fond limit 21,947,251 lekë, zhvilluar në datën 06.09.2018;

-Rikonstruktion + Shtesë e shkollës së Bashkuar, Hajmel, me fond limit 74,996,610 lekë, zhvilluar në datën 03.09.2018;

-Sistemim asfaltim i Rugës, rruga qendër Stajkë i Varreza (faza II), me fond limit 15,833,333 lekë, zhvilluar në datën 02.07.2018;

-Sistemim asfaltim i rrugës Bushat i Pleshë i Superstradë, me fond limit 26,666,666 lekë, zhvilluar në datën 02.04.2019;

-Ndërtim venddepozitimi për mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazës II), me fond limit 83,333,333 lekë, zhvilluar në datën 03.06.2019;

-Rikonstruktion i fushës sportive në fshatin Barbullush, me fond limit 10,250,000 lekë, zhvilluar në datën 30.05.2019;

-Sistemim asfaltim i rrugës qendër Hajmel i Naraç, me fond limit 31,666,666 lekë, zhvilluar në datën 08.03.2019;

-Blerje karburant, viti 2019, me fond limit 15,494,167 lekë, zhvilluar në datën 19.04.2019;

**3. Znj. S.Ç.**, me detyrë ish specialiste protokoli, për procedurat e mëposhtme:

- Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara, me fond limit 21,947,251 lekë, zhvilluar në datën 06.09.2018;
- Rikonstruktion + Shtesë e shkollës së Bashkuar, Hajmel, me fond limit 74,996,610 lekë, zhvilluar në datën 03.09.2018;
- Sistemim asfaltim i Rugës, rruga qendër Stajkë i Varreza (faza II), me fond limit 15,833,333 lekë, zhvilluar në datën 02.07.2018;
- Sistemim asfaltim i rrugës Bushat i Pleshë i Superstradë, me fond limit 26,666,666 lekë, zhvilluar në datën 02.04.2019;
- Ndërtim vend depozitimi për mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazës II), me fond limit 83,333,333 lekë, zhvilluar në datën 03.06.2019;
- Rikonstruktion i fushës sportive në fshatin Barbullush, me fond limit 10,250,000 lekë, zhvilluar në datën 30.05.2019;
- Ndërtim trotuari dhe vendosje e barrierave mbrojtëse qendër fshati Barbullush, me fond limit 23,500,000 lekë, zhvilluar në datën 20.03.2019;
- Blerje karburant, viti 2019, me fond limit 15,494,167 lekë, zhvilluar në datën 19.04.2019;

**4. Znj. K.S.,** me detyrë Përgjegjëse në Sektorin Ligjor Nj/A Bushat, për procedurat e mëposhtme:

- Sistemim asfaltim i rrugës qendër Hajmel i Naraç, me fond limit 31,666,666 lekë, zhvilluar në datën 08.03.2019;
- Ndërtim trotuari dhe vendosje e barrierave mbrojtëse qendër fshati Barbullush, me fond limit 23,500,000 lekë, zhvilluar në datën 20.03.2019;
- Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pa favorizuara (rikonstruktion), me fond limit 27,253,495 lekë, zhvilluar në datën 15.09.2020;
- Blerje karburant, viti 2020, me fond limit 20,033,100 lekë, zhvilluar në datën 22.06.2020;
- Blerje karburant, viti 2021, me fond limit 20,507,687 lekë, zhvilluar në datën 02.04.2021;

**5. Z. I. G.,** me detyrë ish Përgjegjës në Sektorin e Urbanistikes dhe Menaxhimit të Territorit, për procedurën e mëposhtme:

- Ndërtimi i vend depozitimit Bushat vazhdimi (faza II), me fond limit 108,333,333 lekë, zhvilluar në datën 07.05.2018;

**6. Znj. D. L.,** me detyrë Përgjegjëse në Sektorin e Prokurimeve Publike, për procedurat e mëposhtme:

- Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pa favorizuara (rikonstruktion), me fond limit 27,253,495 lekë, zhvilluar në datën 15.09.2020;
- Blerje karburant, viti 2020, me fond limit 20,033,100 lekë, zhvilluar në datën 22.06.2020;
- Blerje karburant, viti 2021, me fond limit 20,507,687 lekë, zhvilluar në datën 02.04.2021;

**7. Znj. G.G.,** me detyrë Specialiste në Sektori i Investimeve dhe Projekteve Publike, për procedurën e mëposhtme:

- Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pa favorizuara (rikonstruktion), me fond limit 27,253,495 lekë, zhvilluar në datën 15.09.2020;

**8. Znj. A. S.,** me detyrë Drejtoresh në Drejtorin e Planifikimit Urban dhe Investimeve Publike, për procedurat e mëposhtme:

- Blerje karburant, viti 2020, me fond limit 20,033,100 lekë, zhvilluar në datën 22.06.2020;
- Blerje karburant, viti 2021, me fond limit 20,507,687 lekë, zhvilluar në datën 02.04.2021;

Kriteret e veçanta për kualifikim të vendosura në DST nuk janë argumentuar në kundërshtim me kreun VII, nëZyrtarët e prokurimit dhe zhvillimi i procedurave, neni 61, nëHartimi dhe

publikimi i dokumenteve të tenderitò, pika 2, paragrafi 2, si dhe këto kritere nuk kanë lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit.

**b) Për 8 anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), për shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimit publik me objekt si vijon:**

**1. Znj. E. N.,** me detyrë ish Përgjegjëse në sektorin e Rregjistrimit dhe Kontabilizimit, për procedurat e mëposhtme:

- Ndërtimi i vendepozitimit Bushat vazhdimi (faza II), me fond limit 108,333,333 lekë, zhvilluar në datën 07.05.2018;
- Rikonstruktion + Shtesë e shkollës së Bashkuar, Hajmel, me fond limit 74,996,610 lekë, zhvilluar në datën 03.09.2018;
- Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pa favorizuara, me fond limit 21,947,251 lekë, zhvilluar në datën 06.09.2018;
- Ndërtim vend depozitimi për mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazës II), me fond limit 83,333,333 lekë, zhvilluar në datën 03.06.2019;
- Sistemim asfaltim i rrugës qendër Hajmel i Naraç, me fond limit 31,666,666 lekë, zhvilluar në datën 08.03.2019;
- Ndërtim trotuari dhe vendosje e barrierave mbrojtëse qendër fshati Barbullush, me fond limit 23,500,000 lekë, zhvilluar në datën 20.03.2019;

**2. Znj. S. K.,** me detyrë ish Specialiste në Drejtorin Juridike dhe Asetet Publike, për procedurat e mëposhtme:

- Ndërtimi i vendepozitimit Bushat vazhdimi (faza II), me fond limit 108,333,333 lekë, zhvilluar në datën 07.05.2018;
- Rikonstruktion + Shtesë e shkollës së Bashkuar, Hajmel, me fond limit 74,996,610 lekë, zhvilluar në datën 03.09.2018;
- Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara, me fond limit 21,947,251 lekë, zhvilluar në datën 06.09.2018;

**3. Znj. J. M.,** me detyrë Specialist urbanistike arkitekt, Nj/A Bushat, për procedurat e mëposhtme:

- Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara, me fond limit 21,947,251 lekë, zhvilluar në datën 06.09.2018;
- Rikonstruktion + Shtesë e shkollës së Bashkuar, Hajmel, me fond limit 74,996,610 lekë, zhvilluar në datën 03.09.2018;
- Sistemim asfaltim i rrugës qendër Hajmel i Naraç, me fond limit 31,666,666 lekë, zhvilluar në datën 08.03.2019;
- Ndërtim trotuari dhe vendosje e barrierave mbrojtëse qendër fshati Barbullush, me fond limit 23,500,000 lekë, zhvilluar në datën 20.03.2019;

**4. Z. E.H.,** me detyrë Specialist hartograf NJ/A Bushat, për procedurat e mëposhtme:

- Ndërtim vendepozitimi për mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazës II), me fond limit 83,333,333 lekë, zhvilluar në datën 03.06.2019;
- Sistemim asfaltim i rrugës qendër Hajmel i Naraç, me fond limit 31,666,666 lekë, zhvilluar në datën 08.03.2019;
- Ndërtim trotuari dhe vendosje e barrierave mbrojtëse qendër fshati Barbullush, me fond limit 23,500,000 lekë, zhvilluar në datën 20.03.2019;
- Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara (rikonstruktion), me fond limit 27,253,495 lekë, zhvilluar në datën 15.09.2020;
- Rikonstruktion shkolla Naraç, me fond limit 10,108,182 lekë, zhvilluar në datën 04.09.2020;

-Rehabilitimi i Kanalit Ujitës, KU-13, Shelqet, me fond limit 11,450,450 lekë, zhvilluar në datën 14.09.2020;

**5. Znj. K.S.**, me detyrë Përgjegjëse në Sektorin Ligjor Nj/A Bushat, për procedurat e mëposhtme:

-Ndërtim vendepozitimi për mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazës II), me fond limit 83,333,333 lekë, zhvilluar në datën 03.06.2019;

**6. Znj. S.Ç.**, me detyrë ish specialiste protokolli, për procedurat e mëposhtme:

-Ndërtimi i vendepozitimit Bushat vazhdimi (faza II), me fond limit 108,333,333 lekë, zhvilluar në datën 07.05.2018;

**7. Znj. A. S.**, me detyrë Drejtoreshë në Drejtorin e Planifikimit Urban dhe Investimeve Publike, për procedurat e mëposhtme:

-Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara (rikonstruktion), me fond limit 27,253,495 lekë, zhvilluar në datën 15.09.2020;

-Rikonstruktion shkolla Naraç, me fond limit 10,108,182 lekë, zhvilluar në datën 04.09.2020;

-Rehabilitimi i Kanalit Ujitës, KU-13, Shelqet, me fond limit 11,450,450 lekë, zhvilluar në datën 14.09.2020;

**8. Z. E.M.**, me detyrë Specialist në Sektori i Investimeve dhe Projekteve Publike, për procedurat e mëposhtme:

-Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara (rikonstruktion), me fond limit 27,253,495 lekë, zhvilluar në datën 15.09.2020;

-Rikonstruktion shkolla Naraç, me fond limit 10,108,182 lekë, zhvilluar në datën 04.09.2020;

-Rehabilitimi i Kanalit Ujitës, KU-13, Shelqet, me fond limit 11,450,450 lekë, zhvilluar në datën 14.09.2020;

Nga anëtarët e mësipërm të KVO, në procedurat e mësipërme janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, i ndryshuar, neni 24 nëAnulimi i një procedure prokurimiò, pika nr. 1, germa (ç), neni 46 nëKualifikimi i ofertuesveò, pika 1, nenin 53 nëShqyrtimi i ofertaveò.

**D.2** Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020, datë 07.10.2020 dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës tã kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Vau i Dejës, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të bëjë propozimin për fillimin e procedurës disiplinore për:

**1. Znj. S. K.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. ---prot datë 19.10.2018 me objekt *“Rikonstruktion + shtesë e Shkollës së Bashkuar Hajmel”*, Bashkia Vau i Dejës, me sipërmarrës punimesh OE nëJ.ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 658,500 lekë pa TVSH, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

**Menjëherë**

**2. Znj. G. K.,** në cilësinë e kolaudatorit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në kontratën nr. ---prot datë 19.10.2018 me objekt *“Rikonstruksion + shtesë e Shkollës së Bashkuar Hajmel”*, Bashkia Vau i Dejës, me sipërmarrës punimesh OE ËJ.ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 658,500 lekë pa TVSH, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

**Menjëherë**

## **E. MASA DISIPLINORE**

### **I. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, germat (b, c, ç) e nenin 58-*ñLlojet e masave disiplinore*ò, të ligjit nr. 152/2013 nëPër nëpunësin civilò, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civilò dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 1--/2015 datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreò, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Vau Dejës** që tã kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancës e secilit punonjësi dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSHì së, për periudhën 01.01.2018 deri më 30.09.2021, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për **2 (dy) punonjësi**, si më poshtë:

#### **1.Znj. M. G., me detyrë përgjegjëse e sektorit të taksave dhe tarifave vendore.**

Në mos menaxhimin e mirë të të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 1--/2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreò i ndryshuar neni 9, pikat 1 dhe 3, neni 35, ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreò i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, ligjit nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendoreò, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimoreò, me ndryshime, Kreu XI, *ñMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*ò, ligjit nr. 7895, datë 27.01.1995 *ñKodi Penal i RShò* me ndryshime neni 181, ligjit nr. 1--/2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreò, i ndryshuar neni 9 *ñTë drejtat dhe përgjegjësitë*ò pika 1.3., neni 35, *ñTë ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore*ò, ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreò i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, ligjit nr. 9632, datë 30.10.20106 nëPër sistemin e taksave vendoreò, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, nëPër *legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje*ò i ndryshuar, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër *përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò* i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa ñbò, pikat 9, 15.1 dhe 15.2., etj..

**2.Z. A. N. me detyrë Drejtor Ekonomik** për vitin 2020 e në vijim. Në lidhje me anomalitë e konstatuara në procesin e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve të vitit 2020. Në procesin e vlerësimit të aktiveve është vepruar në kundërshtim me kërkesat *e udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 95; 102; 103; 104;105; 106, ligjit nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” etj.*

## **F. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.**

Për **2 ish- punonjësit** e mëposhtëm, ndajë të cilëve nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë, nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre, *konkretisht*:

**1- Znj. J. M.,** në cilësinë e Drejtorit të Financës për periudhën 2018-2020

**2- Z. N. P.,** në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Privatizimit dhe i Aseteve. për periudhën 2018-2020

**G. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL**

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Vau Dejës pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecursë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

**a.** Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 òPër Nëpunësin Civilò, i ndryshuar.

**b.** Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 òPër Nëpunësin Civilò, i ndryshuar.

## V.-ANEKSE

Pasqyra B1: Konsultimet me komunitetin dhe grupet e interesit:

| Nr. | PBA 2018-2020 | PBA 2019-2021 | PBA 2020-2022 | Buxheti 2020 |
|-----|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 1   | 24.11.2017    |               |               |              |
| 2   |               | 12.11.2018    |               |              |
| 3   |               |               | 20.11.2019    | 20.11.2019   |
| 4   |               |               | 22.11.2019    | 22.11.2019   |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra B2: Planifikimet sipas PBA-ve dhe ndryshimet:

Në mijë lekë

| Emërtimi                                             | PBA 2018-2020  |                | PBA 2019-2021  |                | Ndryshimi<br>(2018-2020/2019-2021) |                 | PBA 2020-2022<br>Buxheti 2020 |                | Ndryshimi<br>(2019-2021/2020-2022) |               | Buxheti 2020   |                |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------------------|-----------------|-------------------------------|----------------|------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
|                                                      | Ardh.          | Shpenz.        | Ardh.          | Shpenz.        | Ardh.                              | Shpenz.         | Ardh.                         | Shpenz.        | Ardh.                              | Shpenz.       | Ardh.          | Shpenz.        |
| Të ardhura të trashëguara nga viti paraardhës        |                |                |                |                |                                    |                 |                               |                |                                    |               |                |                |
| Transferta e pakushtëzuar trashëguar viti paraardhës |                |                |                |                |                                    |                 |                               |                |                                    |               |                |                |
| Trashëguar nga Transferta specifike                  |                |                |                |                |                                    |                 |                               |                |                                    |               |                |                |
| Plani i të ardhurave viti ushtrimor                  | 154,565        |                | 252,871        |                | (98,306)                           |                 | 180,000                       |                | 72,871                             |               | 180,000        |                |
| Granti                                               | 201,808        |                | 214,265        |                | (12,457)                           |                 | 220,570                       |                | (6,305)                            |               | 220,570        |                |
| Transferta specifike                                 | 101,338        |                | 102,346        |                | (1,008)                            |                 | 104,223                       |                | (1,877)                            |               | 104,223        |                |
| Paga (600)                                           |                | 201,567        |                | 140,940        |                                    | 60,627          |                               | 177,910        |                                    | (36,970)      |                | 177,910        |
| Sigurime shoqërore (601)                             |                | 34,420         |                | 24,614         |                                    | 9,806           |                               | 30,861         |                                    | (6,247)       |                | 30,861         |
| Shpenzime operative (602)                            |                | 75,790         |                | 80,468         |                                    | (4,678)         |                               | 88,968         |                                    | (8,500)       |                | 88,968         |
| Transferta (604+606+609)<br>Fondi Rezervë            |                | 3,400          |                | 2,000          |                                    | 1,400           |                               | 18,306         |                                    | (16,306)      |                | 18,306         |
| Inv (230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushez           |                | 142,534        |                | 321,460        |                                    | (178,926)       |                               | 188,748        |                                    | 132,712       |                | 188,748        |
| Investime nga FZSH e M. Linjës                       |                |                |                |                |                                    |                 |                               |                |                                    |               |                |                |
| Te tjera (166, 651, 603, 604, 606)                   | 287,152        | 287,152        | 275,455        | 275,455        | 11,697                             | 11,697          | 321,140                       | 321,140        | (45,685)                           | (45,685)      | 321,140        | 321,140        |
| <b>Totali</b>                                        | <b>744,863</b> | <b>744,863</b> | <b>844,937</b> | <b>844,937</b> | <b>-100,074</b>                    | <b>-100,074</b> | <b>825,933</b>                | <b>825,933</b> | <b>19,004</b>                      | <b>19,004</b> | <b>825,933</b> | <b>825,933</b> |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra B3: Realizimi i treguesve të buxhetit për vitin 2020 (shpenzimet), referuar akt-rakordimeve me thesarin:

Në mijë lekë

| Nr. | Emërtimi                                                       | Plan    | Fakt    | %    |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------|---------|------|
| 1   | Llogaria 600 ñPagaò                                            | 322,499 | 206,894 | 64.1 |
| 2   | Llogaria 601 ñSigurime shoqëroreò                              | 50,621  | 34,527  | 68.2 |
| 3   | Llogaria 602 ñShpenzime operativeò                             | 173,697 | 89,261  | 51.4 |
| 4   | Llogaria 604 ñTransferime korrente të brendshmeò               | 18,647  | 9,307   | 49.9 |
| 5   | Llogaria 606 ñTransferime për Buxhetet familjare dhe Individuò | 317,689 | 301,538 | 99.9 |
| 6   | Llogaria 609 ñRezervatò                                        |         |         |      |
| 7   | Llogaritë 230-231 ñInvestimeò                                  | 550,491 | 209,846 | 38.1 |

|        |           |         |      |
|--------|-----------|---------|------|
| TOTALI | 1,433,644 | 851,373 | 59.4 |
|--------|-----------|---------|------|

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra B4: Përdorimi i të ardhurave për vitin 2020, sipas treguesve të buxhetit, referuar akt-rakordimeve me thesarin:

Në mijë lekë

| Nr.   | Institucioni                       | Plan      | Fakt    | %     |
|-------|------------------------------------|-----------|---------|-------|
| 1     | Të ardhurat e vitit 2020           | 180,000   | 84,429  | 46.91 |
| 2     | Të ardhurat e trashëguara nga 2019 | 548,045   | 2,604   | 0.45  |
| 3     | Transf. pakushtëzuar 2020          | 220,570   | 213,119 | 96.62 |
| 4     | Transferta specifike 2020          | 104,223   | 104,223 | 100   |
| 5     | Shtesë FZHR                        | -         | -       | -     |
| 6     | Të ardhurat e vitit 2020           | 180,000   | 84,429  | 46.91 |
| 7     | Të ardhurat e trashëguara nga 2019 | 548,045   | 2,604   | 0.45  |
| Shuma |                                    | 1,052,838 | 404,375 | 38.4  |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra B5: Planifikimi dhe realizimi i treguesve të buxhetit nga transferta e pakushtëzuar (përfshirë transfertën e trashëguar nga viti 2019):

Në mijë lekë

| Artikulli                                                       | Plan    | Fakt    | Diferenca |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------|
| Llogaria 600 nëPagaò                                            | 166,198 | 118,788 | 47,410    |
| Llogaria 601 nëSigurime shoqëroreò                              | 26,593  | 17,171  | 9,422     |
| Llogaria 602 nëShpenzime operativeò                             | 51,732  | 42,694  | 9,038     |
| Llogaria 604 nëTransferime korrente të brendshmeò               | 12,558  | 3000    | 9,558     |
| Llogaria 606 nëTransferime për Buxhetet familjare dhe Individëò | 7,554   | 7,214   | 340       |
| Llogaria 609 nëRezervatò                                        | 4,418   | -       | 4,418     |
| Llogaritë 230-231 nëInvestimeò                                  | 61,332  | 24,234  | 37,098    |
| Totali                                                          | 330,385 | 213,101 | 117,284   |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra B6: Planifikimi dhe realizimi i treguesve të buxhetit nga transferta specifike, (përfshirë transfertën e trashëguar nga viti 2019):

Në mijë lekë

| Artikulli                           | Plan    | Fakt    | Diferenca |
|-------------------------------------|---------|---------|-----------|
| Llogaria 600 nëPagaò                | 72,307  | 72,307  | -         |
| Llogaria 601 nëSigurime shoqëroreò  | 11,912  | 11,912  | -         |
| Llogaria 602 nëShpenzime operativeò | 20,003  | 20,003  | -         |
| Llogaritë 230-231 nëInvestimeò      | -       | -       | -         |
| Totali                              | 104,222 | 104,222 | -         |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra B7: Planifikimi dhe realizimi i treguesve të buxhetit nga të ardhurat e veta, (përfshirë të ardhurat e trashëguara nga viti 2019)

Në mijë lekë

| Artikulli                                         | Plan   | Fakt   | Diferenca |
|---------------------------------------------------|--------|--------|-----------|
| Llogaria 600 nëPagaò                              | 78,601 | 11,219 | 67,382    |
| Llogaria 601 nëSigurime shoqëroreò                | 10,968 | 4,688  | 6,280     |
| Llogaria 602 nëShpenzime operativeò               | 99,200 | 24,685 | 74,515    |
| Llogaria 603 nëSubvencioneò                       | 3,033  |        | 3,033     |
| Llogaria 604 nëTransferime korrente të brendshmeò | 9,185  | 6,100  | 3,085     |

|                                                                |                |               |                |
|----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Llogaria 606 ñTransferime për Buxhetet familjare dhe Individuë | 196            | 195           | 1              |
| Llogaria 609 ñRezervatë                                        | 3,730          |               | 3,730          |
| Llogaritë 230-231 ñInvestime                                   | 343,181        | 40,145        | 303,036        |
| <b>Totali</b>                                                  | <b>548,094</b> | <b>87,033</b> | <b>461,061</b> |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra B8: Planifikimi dhe realizimi i treguesve të buxhetit nga fondet e deleguara:

Në mijë lekë

| Artikulli                                                      | Plan           | Fakt           | Diferenca    |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Llogaria 600 ñPaga                                             | 5,395          | 4,576          | 819          |
| Llogaria 601 ñSigurime shoqërore                               | 1,969          | 758            | 1,211        |
| Llogaria 602 ñShpenzime operative                              | 244            | 42             | 202          |
| Llogaria 604 ñTransferime korrente të brendshme                | -              | -              | -            |
| Llogaria 606 ñTransferime për Buxhetet familjare dhe Individuë | 289,591        | 286,819        | 2,772        |
| Llogaritë 230-231 ñInvestime                                   | -              | -              | -            |
| <b>Totali</b>                                                  | <b>296,059</b> | <b>292,196</b> | <b>3,863</b> |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra B9: Realizimi i buxhetit të vitit 2020, sipas burimeve të financimit:

Në mijë lekë

| N r.                  | Emërtimi             | Totali         | Burimi i financimit       |                      |                | Fonde të deleguara | FZHR           | AKUM | % nga të ardhurat e veta |
|-----------------------|----------------------|----------------|---------------------------|----------------------|----------------|--------------------|----------------|------|--------------------------|
|                       |                      |                | Transferta e pakushtëzuar | Transferta Specifike | Të Ardhurat    |                    |                |      |                          |
| 1                     | Paga                 | 206,890        | 118,788                   | 72,307               | 11,219         | 4,576              |                |      | 5.42                     |
| 2                     | Sig.shoqerore        | 34,529         | 17,171                    | 11,912               | 4,688          | 758                |                |      | 13.58                    |
| 3                     | Shpenzime Operative  | 90,399         | 39,374                    | 20,003               | 30,980         | 42                 |                |      | 34.27                    |
| 4                     | Fondi Rezerve        | 0              |                           |                      |                |                    |                |      |                          |
| 5                     | Fondi i Kontigjencës | 0              |                           |                      |                |                    |                |      |                          |
| 6                     | Investimet           | 64,379         | 24,234                    |                      | 40,145         |                    |                |      | 62.36                    |
| 7                     | Trans.Buxh.Familjare | 286,819        |                           |                      |                | 286,819            |                |      |                          |
| 8                     | Emergjencia Civile   | 13,534         | 13,534                    |                      |                |                    |                |      |                          |
| <b>TOTALI</b>         |                      | <b>394,930</b> | <b>696,550</b>            | <b>213,101</b>       | <b>104,222</b> | <b>87,032</b>      | <b>292,195</b> |      |                          |
| <b>Realizimi në %</b> |                      |                | <b>64.5</b>               | <b>100</b>           | <b>15.88</b>   | <b>98.32</b>       |                |      |                          |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra B10: Kontratat e lidhura nga Bashkia Vau i Dejës për vitin 2020:

"SHPENZIME PER QIRAMARRJE AMBJENTESH"

Kontrate e lidhur me datën 10.01.2019, me Nr. Kontrate 100 prot.

Firma fituese A. T.

Vlera totale e kontrates é é é é é é é é

| Nr | Emri i Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totalë | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|-----------|----------|--------------|----------|------------|
| 1  | A. P.             |         |                       | 2,580.00  |          | 2,580.00     | 23       | 29.01.2020 |
| 2  | A. P.             |         | Dhjetor 2019          | 14,620.00 |          | 14,620.00    | 28       | 29.01.2020 |
| 3  | A. P.             |         | Nentor 2019           | 14,620.00 |          | 14,620.00    | 29       | 30.01.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 31,820.00 | -        | 31,820.00    |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |           |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar |           |          |              |          |            |

"SHPENZIME PER QIRAMARRJE AMBJENTESH"

Kontrate e lidhur me datën 08.06.2020, me Nr. Kontrate 3003 prot.

Firma fituese "T. K." PF

Vlera totale e kontrates 100,000 lekë / ne muaj

| Nr | Emri i Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totalë | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|-----------|----------|--------------|----------|------------|
| 1  | T. K.             |         |            | 15,000.00 |          | 15,000.00    | 465      | 27.07.2020 |

|    |            |  |                       |            |   |            |     |            |
|----|------------|--|-----------------------|------------|---|------------|-----|------------|
| 2  | T. K.      |  | Qershor 2020          | 85,000.00  |   | 85,000.00  | 471 | 29.07.2020 |
| 3  | T. K.      |  |                       | 15,000.00  |   | 15,000.00  | 496 | 12.08.2020 |
| 4  | T. K.      |  | KORRIK 2020           | 85,000.00  |   | 85,000.00  | 507 | 14.08.2020 |
| 5  | T. K.      |  |                       | 15,000.00  |   | 15,000.00  | 557 | 18.08.2020 |
| 6  | T. K.      |  | Gusht 2020            | 85,000.00  |   | 85,000.00  | 556 | 18.08.2020 |
| 7  | T. K.      |  |                       | 15,000.00  |   | 15,000.00  | 594 | 16.10.2020 |
| 8  | T. K.      |  | Shtator 2020          | 85,000.00  |   | 85,000.00  | 598 | 15.10.2020 |
| 9  | T. K.      |  |                       | 15,000.00  |   | 15,000.00  | 685 | 17.11.2020 |
| 10 | T. K.      |  | TETOR 2020            | 85,000.00  |   | 85,000.00  | 683 | 17.11.2020 |
| 11 | T. K.      |  |                       | 15,000.00  |   | 15,000.00  | 733 | 15.12.2020 |
| 12 | T. K.      |  | NENTOR 2020           | 85,000.00  |   | 85,000.00  | 734 | 15.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020 |  | Likujdimet            | 600,000.00 | - | 600,000.00 |     |            |
|    |            |  | Kontrata              | 600,000.00 |   |            |     |            |
|    |            |  | Gjendja e palikujduar | -          |   |            |     |            |

"RIKONSTRUKSION I KOPSHTIT SHKJEZE"

Kontrate e lidhur me daten 27.10.2020, me Nr. Kontrate 45/2 prot.

Firma fituese "A..." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 815,411 leke

"RIKONSTRUKSION I URES FUSHE VIG"

Kontrate e lidhur me daten 07.12.2020, me Nr. Kontrate 51/2 prot.

Firma fituese "A..." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 614,107 leke

"RIKONSTRUKSION I URES KASTER"

Kontrate e lidhur me daten 07.12.2020, me Nr. Kontrate 49/2 prot.

Firma fituese "A..." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 816,096 leke

"RIKONSTRUKSION I URES L.J BUZEBARDH"

Kontrate e lidhur me daten 07.12.2020, me Nr. Kontrate 52/2 prot.

Firma fituese "A..." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 186,380 leke

"RIKONSTRUKSION I URES LAGJIA KAPEDANI"

Kontrate e lidhur me daten 07.12.2020, me Nr. Kontrate 53/2 prot.

Firma fituese "A..." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 351,106 leke

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Total     | G.Punimi   | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|------------|--------------|----------|------------|
| 1  | A...SHPK          | 14      | 12.11.2020            | 814,308.00   | 40,715.00  | 773,593.00   | 688      | 20.11.2020 |
| 2  | A...SHPK          | 17      | 16.12.2020            | 613,375.00   | 30,668.00  | 582,707.00   | 748      | 21.12.2020 |
| 3  | A...SHPK          | 18      | 16.12.2020            | 815,586.00   | 40,780.00  | 774,806.00   | 749      | 21.12.2020 |
| 4  | A...SHPK          | 19      | 16.12.2020            | 350,254.00   | 17,512.00  | 332,742.00   | 750      | 22.12.2020 |
| 5  | A...SHPK          | 20      | 16.12.2020            | 185,867.00   | 9,293.00   | 176,574.00   | 751      | 21.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 2,779,390.00 | 138,968.00 | 2,640,422.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 2,783,100.00 |            |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 3,710.00     |            |              |          |            |

"SIGURACION MJETI"

Firma fituese "A." sh.a

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Total   | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
| 1  | A. SHA            | 38      | 26.2.2020             | 368,400.00 |          | 368,400.00   | 134      | 25.03.2020 |
| 2  | A. SHA            | 104     | 2.7.2020              | 28,200.00  |          | 28,200.00    | 474      | 05.08.2020 |
| 3  | A. SHA            | 139     | 11.8.2020             | 25,000.00  |          | 25,000.00    | 540      | 11.09.2020 |
| 4  | A. SHA            | 26      | 11.8.2020             | 325,000.00 |          | 325,000.00   | 539      | 11.09.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 746,600.00 | -        | 746,600.00   |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |            |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar |            |          |              |          |            |

"UJESJELLSI VAU DEJES "

Kontrate e lidhur me daten 29.07.2019, me Nr. Kontrate --- prot.

Vlera totale e kontrates é é é é é é ... lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Total      | G.Punimi     | Sh.Operatori  | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|---------------|--------------|---------------|----------|------------|
|    | A.                | 6       | 12.3.2020  | 12,050,432.00 | 602,521.00   | 12,050,432.00 | 220      | 28.04.2020 |
|    | A.                | 7       | 15.4.2020  | 5,549,533.00  | 247,478.00   | 4,949,568.00  | 221      | 28.04.2020 |
|    |                   |         |            |               | 29,999.00    | 569,966.00    | 723      | 14.12.2020 |
|    | A.                | 9       | 31.5.2020  | 30,183,360.00 | 1,509,168.00 | 28,674,192.00 | 724      | 14.12.2020 |

|   |            |    |                       |                  |              |               |     |            |
|---|------------|----|-----------------------|------------------|--------------|---------------|-----|------------|
|   | A.         | 16 | 30.9.2020             | 54,745,448.00    | 1,500,000.00 | 28,500,000.00 | 765 | 24.12.2020 |
| A | SHUMA 2020 |    | Likujdimet            | 102,528,773.00   | 3,889,166.00 | 74,744,158.00 |     |            |
|   |            |    | Kontrata              |                  |              |               |     |            |
|   |            |    | Gjendja e palikujduar | (102,528,773.00) |              |               |     |            |

"PERMIRESIM I KUSHTEVE TE BANIMIT PER KOMUNITETET E PAFAVORIZUARA TE VARFERA "

Kontrate e lidhur me daten 28.09.2020, me Nr. Kontrate 37/8 prot.

Firma fituese "A." SHPK

Vlera totale e kontrates 32,269,878 lekë me tvsh

Viti 2020 ne shumen 20,204,554 lekë me tvsh

Viti 2021 ne shumen 12,065,324 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale     | G.Punimi     | Sh.Operatori  | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|---------------|--------------|---------------|----------|------------|
|    | A. SHPK           | 96      | 29.10.2020            | 12,500,054.00 | 605,027.00   | 11,495,525.00 | 628      | 30.10.2020 |
|    | A. SHPK           |         |                       |               | 19,975.00    | 379,527.00    | 629      | 30.10.2020 |
|    | A. SHPK           | 117     | 11.11.2020            | 7,704,500.00  | 385,225.00   | 7,319,275.00  | 672      | 13.11.2020 |
|    | A. SHPK           | 124     | 14.12.2020            | 9,599,996.00  | 480,000.00   | 9,119,996.00  | 787      | 14.01.2021 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 29,804,550.00 | 1,490,227.00 | 28,314,323.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 32,269,878.00 |              |               |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 2,465,328.00  |              |               |          |            |

"Hartim projektsh"

Kontrate e lidhur me daten 26/05/2020, me Nr. Kontrate 8/7 prot.

Firma fituese "A." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 9,960,000 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale      | G.Punimi  | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|----------------|-----------|--------------|----------|------------|
|    | A. SHPK           | 40      | 29.5.2020             | 9,600,000.00   |           | 7,680,000.00 | 416      | 30.06.2020 |
|    | A. SHPK           | 47      | 15.7.2020             | 360,000.00     | 72,000.00 | 288,000.00   | 508      | 17.08.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 9,960,000.00   | 72,000.00 | 7,968,000.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 9,960,000.00   |           |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 1,920,000.00   |           |              |          |            |
| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale      | G.Punimi  | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|    | A. M. P/F         | 068     | 18.5.2020             | 96,096.00      |           | 96,096.00    | 361      | 28.05.2020 |
|    | A. M. P/F         | 77      | 24.7.2020             | 167,988.00     |           |              |          |            |
|    | A. M. P/F         | 80      | 30.7.2020             | 840,000.00     |           | 840,000.00   | 510      | 17.08.2020 |
|    | A. M. P/F         | 84      | 17.8.2020             | 127,680.00     |           | 127,680.00   | 511      | 17.08.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 1,231,764.00   | -         | 1,063,776.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |                |           |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (1,063,776.00) |           |              |          |            |

"BLERJE SOBA PER NGROHJE ME DRU ZJARRI"

Kontrate e lidhur me daten 14.12.2020, me Nr. Kontrate --/5 prot.

Firma fituese "A. " SH.P.K

Vlera totale e kontrates 4,202,400 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | A. SHPK           | 562     | 24.12.2020            | 4,202,400.00 |          | 4,202,400.00 | 772      | 28.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 4,202,400.00 | -        | 4,202,400.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 4,202,400.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | -            |          |              |          |            |

"MATERIALE PASTRIMI"

Kontrate e lidhur me daten 27.04.2020, me Nr. Kontrate 4/7 prot.

Firma fituese "A. " SH.P.K

Vlera totale e kontrates 1,503,120 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | A. SHPK           | 3       | 28.4.2020             | 1,503,120.00 |          | 1,503,120.00 | 275      | 30.04.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 1,503,120.00 | -        | 1,503,120.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 1,503,120.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | -            |          |              |          |            |
| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|    | A. ShA            | 629     | 17.1.2020             | 18,180.00    |          | 18,180.00    | 43       | 04.02.2020 |
|    | A. ShA            | 863     | 30.1.2020             | 18,180.00    |          | 18,180.00    | 44       | 04.02.2020 |
|    |                   |         |                       |              |          |              |          |            |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 36,360.00    | -        | 36,360.00    |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |              |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (36,360.00)  |          |              |          |            |

"MATERIALE KANCELARIE"

Kontrate e lidhur me daten 23.09.2020, me Nr. Kontrate 26/8 prot.

Kontrate e lidhur me daten 23.09.2020, me Nr. Kontrate 27/8 prot.

Firma fituese "B." PF

Vlera totale e kontrates 1,832,400 lekë me tvsh

Vlera totale e kontrates 3,481,200 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | B. B.             | 34      | 28.10.2020            | 3,481,200.00 |          | 3,481,200.00 | 635      | 04.11.2020 |
|    | B. B.             | 83      | 29.10.2020            | 1,832,400.00 |          | 1,832,400.00 | 636      | 04.11.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 5,313,600.00 | -        | 5,313,600.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 5,313,600.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | -            |          |              |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | D. SHPK           | 550     | 26.5.2020  | 901,200.00 |          | 901,200.00   | 384      | 09.06.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 901,200.00 | -        | 901,200.00   |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale | G.Punimi | Sh.Operatori           | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|-----------|----------|------------------------|----------|------------|
|    | D. SHPK           | 154     |            |           |          | 3,182,162.00           | 415      | 29.06.2020 |
|    |                   |         |            |           |          | Likujdim i prapambetur |          |            |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | -         | -        | 3,182,162.00           |          |            |

"Sherbimi gatimi dhe shperndarje ushqimi per konviktin e shkolles se Mesme Profesionale Ndre Mjeda Bushat LOTI I"

Kontrate e lidhur me daten 20.03.2019, me Nr. Kontrate 4/11 prot.

Firma fituese "D." SHPK

Vlera totale e kontrates é é é é é é é

Viti 2020 ne shumen é é é é . lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | D. SHPK           | 31      | 3.1.2020              | 448,424.00   |          | 448,424.00   | 66       | 17.02.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 448,424.00   | -        | 448,424.00   |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |              |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (448,424.00) |          |              |          |            |

"Sherbimi gatimi dhe shperndarje ushqimi per Qendren Sociale Multifunksionale Besa Barbullush loti II"

Kontrate e lidhur me daten 12.04.2019, me Nr. Kontrate 4/19 prot.

Firma fituese "D." SHPK

Vlera totale e kontrates é é é é é é é

Viti 2020 ne shumen é é é é . lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | D. SHPK           | 32      | 3.1.2020              | 381,605.00   |          | 381,605.00   | 67       | 19.02.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 381,605.00   | -        | 381,605.00   |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |              |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (381,605.00) |          |              |          |            |

"NDERTIM PER VEND DEPOZITIM I MBETJEVE URBANE BUSHAT" VAZHDIM I FAZES 2

Kontrate e lidhur me daten 24.06.2019, me Nr. Kontrate 29/11 prot.

Firma fituese "D." SHPK

Vlera totale e kontrates é é é é é é é

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale       | G.Punimi   | Sh.Operatori  | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|-----------------|------------|---------------|----------|------------|
|    | D. SHPK           | 11      | 4.12.2020             | 17,999,582.00   | 750,000.00 | 14,250,000.00 | 742      | 18.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 17,999,582.00   | 750,000.00 | 15,013,210.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |                 |            |               |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (15,763,210.00) |            |               |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | E.SHPK            | 1321    | 23.4.2020  | 120,000.00 |          | 120,000.00   | 185      | 24.04.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 120,000.00 | -        | 120,000.00   |          |            |

"PROGRAM PER TAKSA DHE TARIFA VENDORE"

Kontrate e lidhur me daten 08.09.2020, me Nr. Kontrate 24/7 prot.

Firma fituese "E." PF

Vlera totale e kontrates 1,992,000 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|-----------|----------|--------------|----------|------------|
|----|-------------------|---------|------------|-----------|----------|--------------|----------|------------|

|   |            |    |                       |              |   |              |     |            |
|---|------------|----|-----------------------|--------------|---|--------------|-----|------------|
|   | E.         | 84 | 17.9.2020             | 1,992,000.00 |   | 1,992,000.00 | 599 | 16.10.2020 |
| A | SHUMA 2020 |    | Likujdimet            | 1,992,000.00 | - | 1,992,000.00 |     |            |
|   |            |    | Kontrata              | 1,992,000.00 |   |              |     |            |
|   |            |    | Gjendja e palikujduar | -            |   |              |     |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totalë   | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|-------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | F. L.P/F          | 08      | 2.11.2020             | 94,200.00   |          | 94,200.00    | 677      | 16.11.2020 |
|    |                   |         |                       |             |          |              |          |            |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 94,200.00   | -        | 94,200.00    |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |             |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (94,200.00) |          |              |          |            |

"F.V PAISJE TE AJRIT TE KONDICIONUAR"

Kontrate e lidhur me datën 25.06.2020, me Nr. Kontrate 20/2 prot.

Firma fituese "F. M." PF

Vlera totale e kontrates 648,000 lekë me tvsh

"BLERJE UNIFORMA"

Kontrate e lidhur me datën 03.08.2020, me Nr. Kontrate 22/7 prot.

Firma fituese "F. M." PF

Vlera totale e kontrates 1,393,560 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totalë    | G.Punimi  | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|-----------|--------------|----------|------------|
|    | F. M. PF          | 89      | 27.6.2020             | 648,000.00   | 32,400.00 | 615,600.00   | 470      | 27.07.2020 |
|    | F. M. PF          | 119     | 17.8.2020             | 1,393,560.00 |           | 1,393,560.00 | 535      | 09.09.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 2,041,560.00 | 32,400.00 | 2,009,160.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 1,393,560.00 |           |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (648,000.00) |           |              |          |            |

"SHPENZIME POSTARE"

Kontrate e lidhur me datën 15.02.2012, me Nr. Kontrate 201 prot.

Firma fituese "P." SH.A

Vlera totale e kontrates é é é é é é é é

Viti 2020 ne shumen é é é é . lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totalë  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | F.P               | 706     | 30.09.2019 | 31,155.00  |          | 31,155.00    | 83       | 03.03.2020 |
|    | F.P               | 739     | 31.10.2019 | 32,050.00  |          | 32,050.00    | 78       | 19.02.2020 |
|    | F.P               | 823     | 30.11.2019 | 24,775.00  |          | 24,775.00    | 79       | 19.02.2020 |
|    | F.P               | 960     | 31.12.2019 | 34,745.00  |          | 34,745.00    | 80       | 19.02.2020 |
|    | F.P               | 962     | 31.12.2019 | 88,146.00  |          | 88,146.00    | 81       | 19.02.2020 |
|    | F.P               | 983     | 31.1.2020  | 39,100.00  |          | 39,100.00    | 82       | 19.02.2020 |
|    | F.P               | 1040    | 21.2.2020  | 131,576.00 |          | 131,576.00   | 83       | 03.03.2020 |
|    | F.P               | 19      | 29.2.2020  | 21,695.00  |          | 21,695.00    | 133      | 17.03.2020 |
|    | F.P               | 100     | 31.3.2020  | 24,690.00  |          | 24,690.00    | 341      | 21.05.2020 |
|    | F.P               | 157     | 30.4.2020  | 104,313.00 |          | 104,313.00   | 360      | 28.05.2020 |
|    | F.P               | 177     | 30.4.2020  | 11,820.00  |          | 11,820.00    | 359      | 28.05.2020 |
|    | F.P               | 252     | 31.5.2020  | 21,455.00  |          | 21,455.00    | 404      | 15.06.2020 |
|    | F.P               | 413     | 31.7.2020  | 1,810.00   |          | 1,810.00     | 501      | 13.08.2020 |
|    | F.P               | 502     | 31.8.2020  | 15,945.00  |          | 15,945.00    | 550      | 18.09.2020 |
|    | F.P               | 948     | 31.8.2020  | 217,249.00 |          | 217,249.00   | 551      | 18.09.2020 |
|    | F.P               | 579     | 30.9.2020  | 25,445.00  |          | 25,445.00    | 624      | 20.10.2020 |
|    | F.P               | 663     | 31.10.2020 | 24,470.00  |          | 24,470.00    | 678      | 13.11.2020 |
|    | F.P               | 438     | 17.12.2020 | 75,075.00  |          | 75,075.00    | 747      | 18.12.2020 |
|    | F.P               | 454     | 31.12.2020 | 44,630.00  |          | 44,630.00    | 790      | 19.01.2021 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 970,144.00 | -        | 970,144.00   |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit       | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totalë  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------------|---------|------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | FSHU Energjia Elektrike | 20      | 28.01.2020 | 732,816.00 |          | 732,816.00   | 31       | 30.01.2020 |
|    | FSHU Energjia Elektrike | 50      | 13.2.2020  | 739,787.00 |          | 739,787.00   | 72       | 14.02.2020 |
|    | FSHU Energjia Elektrike | 87      | 17.3.2020  | 946,283.00 |          | 946,283.00   | 136      | 25.03.2020 |
|    | FSHU Energjia Elektrike | 138     | 21.4.2020  | 457,108.00 |          | 457,108.00   | 176      | 22.04.2020 |
|    | FSHU Energjia Elektrike | 175     | 11.5.2020  | 781,842.00 |          | 781,842.00   | 302      | 13.05.2020 |
|    | FSHU Energjia Elektrike | 187     | 20.5.2020  | 760,556.00 |          | 760,556.00   | 356      | 27.05.2020 |

|   |                         |     |            |              |   |              |     |            |
|---|-------------------------|-----|------------|--------------|---|--------------|-----|------------|
|   | FSHU Energjia Elektrike | 223 | 22.6.2020  | 380,875.00   |   | 380,875.00   | 409 | 23.06.2020 |
|   | FSHU Energjia Elektrike | 263 | 24.7.2020  | 446,132.00   |   | 446,132.00   | 464 | 27.07.2020 |
|   | FSHU Energjia Elektrike | 302 | 24.8.2020  | 408,845.00   |   | 408,845.00   | 519 | 25.08.2020 |
|   | FSHU Energjia Elektrike | 332 | 18.9.2020  | 402,159.00   |   | 402,159.00   | 559 | 22.09.2020 |
|   | FSHU Energjia Elektrike | 366 | 30.9.2020  | 435,873.00   |   | 435,873.00   | 600 | 16.10.2020 |
|   | FSHU Energjia Elektrike | 401 | 23.11.2020 | 505,580.00   |   | 505,580.00   | 693 | 24.11.2020 |
|   | FSHU Energjia Elektrike | 436 | 17.12.2020 | 572,567.00   |   | 572,567.00   | 743 | 18.12.2020 |
|   | FSHU Energjia Elektrike | 458 | 31.12.2020 | 760,108.00   |   | 760,108.00   | 795 | 19.01.2021 |
| A | SHUMA 2020              |     | Likujdimet | 8,330,531.00 | - | 8,330,531.00 |     |            |

"Blerje karburant per vitin 2020"

Kontrate e lidhur me daten 10.07.2020, me Nr. Kontrate 15/7 prot.

Firma fituese "G." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 24,039,720 LEKË ME TVSH

Viti 2020 ne shumen é é é . lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totalë     | G.Punimi | Sh.Operatori  | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|---------------|----------|---------------|----------|------------|
|    | G.                | 965     | 20.7.2020             | 7,869,264.00  |          | 7,869,264.00  | 458      | 22.07.2020 |
|    | G.                | 1300    | 1.10.2020             | 7,013,400.00  |          | 7,013,400.00  | 567      | 09.10.2020 |
|    | G.                | 1503    | 2.11.2020             | 9,157,053.00  |          | 9,157,053.00  | 680      | 16.11.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 24,039,717.00 | -        | 24,039,717.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 24,039,720.00 |          |               |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 3.00          |          |               |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit         | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totalë    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|---------------------------|---------|------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | G. B.(Permbaues gjygesor) | 155     | 1.10.2020  | 278,472.00   |          | 278,472.00   | 630      | 03.11.2020 |
|    | G. B.(Permbaues gjygesor) |         |            | 2,900,750.00 |          | 2,900,750.00 | 585      | 13.10.2020 |
| A  | SHUMA 2020                |         | Likujdimet | 3,179,222.00 | -        | 3,179,222.00 |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totalë  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | G. P.             | 41      | 2.7.2020   | 780,000.00 |          | 780,000.00   | 423      | 08.07.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 780,000.00 | -        | 780,000.00   |          |            |

"SUPERVIZIM PUNIMESH OBJEKTI"

Kontrate e lidhur me daten 26.12.2019, me Nr. Kontrate 72/18 prot.

Firma fituese "G. L."

Vlera totale e kontrates 120,000 LEKË ME TVSH

"KOLAUDIM PUNIMESH OBJEKTI"

Kontrate e lidhur me daten 18.08.2020, me Nr. Kontrate 4749 prot.

Firma fituese "G. L."

Vlera totale e kontrates 12,000 LEKË ME TVSH

"MBIKQYRJE PUNIMESH NE OBJEKT"

Kontrate e lidhur me daten 28.09.2020, me Nr. Kontrate 44/2 prot.

Firma fituese "G. L."

Vlera totale e kontrates 226,922 LEKË ME TVSH

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totalë  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | G. L.             | 03      | 5.5.2020              | 120,000.00 |          | 120,000.00   | 369      | 29.05.2020 |
|    | G. L.             | 5       | 26.8.2020             | 12,000.00  |          | 12,000.00    | 700      | 07.12.2020 |
|    | G. L.             | 9       | 11.11.2020            | 226,922.00 |          | 226,922.00   | 784      | 29.12.2020 |
|    |                   |         |                       |            |          |              |          |            |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 358,922.00 | -        | 358,922.00   |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 358,922.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | -          |          |              |          |            |

"BLERJE LENDE NGROHESE (DRU ZJARRI)"

Kontrate e lidhur me daten 06.05.2020, me Nr. Kontrate 5/7 prot.

Firma fituese "H." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 4,890,000 LEKË ME TVSH

Viti 2020 ne shumen é é é . lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | H. SHPK           | 16      | 12.5.2020             | 3,000,000.00 |          | 2,500,000.00 | 362      | 28.05.2020 |
|    |                   |         |                       |              |          | 500,000.00   | 382      | 09.06.2020 |
|    | H. SHPK           | 119     | 28.10.2020            | 1,890,000.00 |          | 1,890,000.00 | 627      | 30.10.2020 |
|    |                   |         |                       |              |          |              |          |            |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 4,890,000.00 | -        | 4,890,000.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 4,890,000.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | -            |          |              |          |            |

"SUPERVIZIM SISTEMIM ASFALTIN I RRUGES ASHTE-VARREZA"

Kontrate e lidhur me daten 04.07.2018, me Nr. Kontrate 52/1 prot.

Firma fituese "I." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 97,200 LEKË ME TVSH

"SUPERVIZIM SISTEMIM ASFALTIN I RRUGES NACIONALE MJEDE-KAÇ"

Kontrate e lidhur me daten 04.07.2018, me Nr. Kontrate 54/1 prot.

Firma fituese "I." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 98,400 LEKË ME TVSH

"SUPERVIZIM SISTEMIM ASFALTIN I RRUGES QENDER SPATHAR-RRUGE NACIONALE"

Kontrate e lidhur me daten 04.07.2018, me Nr. Kontrate 53/1 prot.

Firma fituese "I." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 97,200 LEKË ME TVSH

"SUPERVIZIM SISTEMIM ASFALTIN I RRUGES STAJKE-VARREZA FAZA 2"

Kontrate e lidhur me daten 13.08.2018, me Nr. Kontrate 62/1 prot.

Firma fituese "I." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 104,400 LEKË ME TVSH

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | I.                | 20      | 6.9.2020              | 97,200.00  |          | 97,200.00    | 702      | 07.12.2020 |
|    | I.                | 22      | 28.9.2020             | 97,200.00  |          | 97,200.00    | 704      | 07.12.2020 |
|    | I.                | 23      | 28.9.2020             | 98,400.00  |          | 98,400.00    | 703      | 07.12.2020 |
|    | I.                | 24      | 7.12.2020             | 104,400.00 |          | 104,400.00   | 707      | 07.12.2020 |
|    |                   |         |                       |            |          |              |          |            |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 397,200.00 | -        | 397,200.00   |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 397,200.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | -          |          |              |          |            |

"TE TJERA MATERIALE ELEKTRIKE"

Kontrate e lidhur me daten 12.08.2020, me Nr. Kontrate é . prot.

Firma fituese "I."

Vlera totale e kontrates 117,847 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | I.                | 0778    | 21.8.2020             | 117,847.00 |          | 117,847.00   | 558      | 21.09.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 117,847.00 | -        | 117,847.00   |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 117,847.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | -          |          |              |          |            |

"TE TJERA MATERIALE ELEKTRIKE"

Kontrate e lidhur me daten 22.04.2020, me Nr. Kontrate 3/7 prot.

Firma fituese "I." Sh.p.k

Vlera totale e kontrates 2,579,494 lekë me tvsh

Viti 2020 ne shumen é é é é . lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | I. Shpk           | 8589    | 6.5.2020              | 2,579,494.00 |          | 2,579,494.00 | 352      | 27.05.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 2,579,494.00 | -        | 2,579,494.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 2,643,742.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 64,248.00    |          |              |          |            |

"BLERJE LUBRIFIKANT"

Kontrate e lidhur me daten 03.11.2020, me Nr. Kontrate 43/8 prot.

Firma fituese "K." Sh.p.k

Vlera totale e kontrates 1,711,968 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|-----------|----------|--------------|----------|------------|
|----|-------------------|---------|------------|-----------|----------|--------------|----------|------------|

|   |            |      |                       |              |   |              |     |            |
|---|------------|------|-----------------------|--------------|---|--------------|-----|------------|
|   | K. SHPK    | 8195 | 23.12.2020            | 1,711,968.00 |   | 1,711,968.00 | 771 | 28.12.2020 |
| A | SHUMA 2020 |      | Likujdimet            | 1,711,968.00 | - | 1,711,968.00 |     |            |
|   |            |      | Kontrata              | 1,711,968.00 |   |              |     |            |
|   |            |      | Gjendja e palikujduar | -            |   |              |     |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | K.SHPK            | 18      | 12.8.2020             | 907,200.00   |          | 907,200.00   | 512      | 20.08.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 907,200.00   | -        | 907,200.00   |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |              |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (907,200.00) |          |              |          |            |

"SISTEMIM SISTEMI VADITES NJESIA VAU DEJES"

Kontrate e lidhur me daten 13.08.2020, me Nr. Kontrate 18/7 prot.

Firma fituese "K." SHA

Vlera totale e kontrates 10,511,198 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale     | G.Punimi   | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|---------------|------------|--------------|----------|------------|
|    | K. SHA            | 99      | 3.9.2020              | 2,289,900.00  | 114,495.00 | 2,175,405.00 | 561      | 23.09.2020 |
|    | K. SHA            | 101     | 9.11.2020             | 4,248,930.00  | 212,447.00 | 4,036,483.00 | 671      | 13.11.2020 |
|    | K. SHA            | 102     | 10.11.2020            | 2,870,098.00  | 48,618.00  | 923,750.00   | 759      | 22.12.2020 |
|    |                   |         |                       |               | 94,886.00  | 1,802,844.00 | 760      | 22.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 9,408,928.00  | 470,446.00 | 8,938,482.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 10,511,198.00 |            |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 1,102,270.00  |            |              |          |            |

"SHERBIME INTERNETI PER QKB NJESIA ADM.BUSHAT"

Kontrate e lidhur me daten 01.11.2020, me Nr. Kontrate 48/2 prot.

Firma fituese "S."

Vlera totale e kontrates 84,960 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | S.                | 21      | 30.11.2020            | 42,480.00  |          | 42,480.00    | 721      | 11.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 42,480.00  | -        | 42,480.00    |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 84,960.00  |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 42,480.00  |          |              |          |            |
| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|    | L.SHPK            | 26      | 14.8.2020             | 119,520.00 |          | 119,520.00   | 513      | 25.08.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 119,520.00 | -        | 119,520.00   |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale    | G.Punimi   | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|--------------|------------|--------------|----------|------------|
|    | L. SHPK           | 54      | 27.10.2020 | 7,458,244.00 |            |              |          |            |
|    | L. SHPK           | 56      | 5.11.2020  | 2,534,389.00 | 126,719.00 | 2,407,670.00 | 654      | 11.11.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 9,992,633.00 | 126,719.00 | 2,407,670.00 |          |            |

"RIKUALIFIK I QENDRES SE FSHATIT STAJKE"

Kontrate e lidhur me daten 27.06.2019, me Nr. Kontrate 25/11 prot.

Firma fituese "M." SHA

Vlera totale e kontrates 1,912,488 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi  | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|-----------|--------------|----------|------------|
|    | M.                | 85      | 7.7.2020              | 1,888,770.00 | 94,439.00 | 1,794,331.00 | 691      | 23.11.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 1,888,770.00 | 94,439.00 | 1,794,331.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 1,912,488.00 |           |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 23,718.00    |           |              |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | M.SHPK            | 89      | 21.4.2020  | 111,360.00 |          | 111,360.00   | 181      | 27.04.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 111,360.00 | -        | 111,360.00   |          |            |

"KOLAUDIM PUNIMESH"

Kontrate e lidhur me daten 05.05.2020, me Nr. Kontrate 72/19 prot.

Kontrate e lidhur me daten 10.10.2018, me Nr. Kontrate 62/4 prot.

Kontrate e lidhur me daten 24.09.2018, me Nr. Kontrate 26/14 prot.

Firma fituese "N. B."

Vlera totale e kontrates 78,000 lekë me tvsh

Vlera totale e kontrates 24,000 lekë me tvsh

Vlera totale e kontrates 20,160 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | N. B.             | 02      | 11.5.2020             | 78,000.00  |          | 78,000.00    | 417      | 30.06.2020 |
|    | N. B.             | 01      | 1.10.2020             | 20,160.00  |          | 20,160.00    | 720      | 10.12.2020 |
|    | N. B.             | 02      | 7.12.2020             | 24,000.00  |          | 24,000.00    | 706      | 07.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 122,160.00 | -        | 122,160.00   |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 122,160.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | -          |          |              |          |            |

"DEPOZITIM I MBETURINAVE URBANE LANDFILL BUSHAT"

Kontrate e lidhur me daten 01.01.2020, me Nr. Kontrate 218/1 prot.

Firma fituese "D." SHPK

Vlera totale e kontrates é é é é é é é é

Viti 2020 ne shumen é é é é . lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale      | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|----------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | N. B.SHA          | 131     | 1.1.2020              | 165,085.00     |          | 165,085.00   | 70       | 17.02.2020 |
|    | N. B.SHA          | 142     | 31.1.2020             | 146,320.00     |          | 146,320.00   | 238      | 29.04.2020 |
|    | N. B.SHA          | 154     | 29.2.2020             | 126,918.00     |          | 126,918.00   | 239      | 29.04.2020 |
|    | N. B.SHA          | 164     | 31.3.2020             | 118,939.00     |          | 118,939.00   | 240      | 29.04.2020 |
|    | N. B.SHA          | 173     | 30.4.2020             | 102,058.00     |          | 102,058.00   | 339      | 21.05.2020 |
|    | N. B.SHA          | 177     | 31.5.2020             | 135,095.00     |          | 135,095.00   | 406      | 19.06.2020 |
|    | N. B.SHA          | 189     | 30.6.2020             | 115,207.00     |          | 115,207.00   | 422      | 08.07.2020 |
|    | N. B.SHA          | 6       | 31.7.2020             | 131,612.00     |          | 131,612.00   | 502      | 13.08.2020 |
|    | N. B.SHA          | 17      | 31.8.2020             | 131,860.00     |          | 131,860.00   | 560      | 22.09.2020 |
|    | N. B.SHA          | 28      | 30.9.2020             | 120,508.00     |          | 120,508.00   | 593      | 14.10.2020 |
|    | N. B.SHA          | 40      | 31.10.2020            | 153,812.00     |          | 153,812.00   | 650      | 10.11.2020 |
|    | N. B.SHA          | 2       | 30.11.2020            | 122,065.00     |          | 122,065.00   | 699      | 04.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 1,569,479.00   | -        | 1,569,479.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |                |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (1,569,479.00) |          |              |          |            |

"RIKONSTRUKSION SHKOLLA NARAÇ"

Kontrate e lidhur me daten 23.09.2020, me Nr. Kontrate --/6 prot.

Firma fituese "N. " SHPK

Vlera totale e kontrates 12,009,250 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale     | G.Punimi   | Sh.Operatori  | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|---------------|------------|---------------|----------|------------|
|    | N. SHPK           | 11      | 12.11.2020            | 8,474,538.00  | 423,727.00 | 8,050,811.00  | 692      | 23.11.2020 |
|    | N. SHPK           | 14      | 16.11.2020            | 3,526,449.00  | 176,322.00 | 3,350,127.00  | 764      | 23.12.2020 |
|    |                   |         |                       |               |            |               |          |            |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 12,000,987.00 | 600,049.00 | 11,400,938.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 12,009,250.00 |            |               |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 8,263.00      |            |               |          |            |

"SUPERVIZIM PUNIMESH PER OBJEKTIN UJESJELLES VAU DEJES"

Kontrate e lidhur me daten 29.07.2019, me Nr. Kontrate 52/10 prot.

Firma fituese "P."

Vlera totale e kontrates é é é é é é é é

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | P. SHPK           | 13      | 10.04.2020            | 66,150.00    |          | 66,150.00    | 222      | 28.04.2020 |
|    | P. SHPK           | 16      | 15.4.2020             | 33,850.00    |          | 33,850.00    | 351      | 22.05.2020 |
|    | P. SHPK           | 31      | 30.11.2020            | 495,552.00   |          | 495,552.00   | 726      | 14.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 595,552.00   | -        | 595,552.00   |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |              |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (595,552.00) |          |              |          |            |

"SUPERVIZIM PUNNDERTIM RRJETI ELEKTRIK SHKOLLA NARAÇ"

Kontrate e lidhur me daten 22.12.2020, me Nr. Kontrate 55/2 prot.

Firma fituese "P." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 780,000 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|-----------|----------|--------------|----------|------------|
|----|-------------------|---------|------------|-----------|----------|--------------|----------|------------|

|   |            |     |                       |            |           |            |     |            |
|---|------------|-----|-----------------------|------------|-----------|------------|-----|------------|
|   | P. SHPK    | 157 | 28.12.2020            | 780,000.00 | 39,000.00 | 780,000.00 | 788 | 19.01.2021 |
| A | SHUMA 2020 |     | Likujdimet            | 780,000.00 | 39,000.00 | 780,000.00 |     |            |
|   |            |     | Kontrata              | 780,000.00 |           |            |     |            |
|   |            |     | Gjendja e palikujduar | -          |           |            |     |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | P. G.             | 158     | 29.12.2020 | 118,800.00 |          | 118,800.00   | 783      | 29.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 118,800.00 | -        | 118,800.00   |          |            |

"PUNIME ADAPTIMI I KOPSHTIT TE FEMJEVE QYTETI VAU DEJES"

Kontrate e lidhur me daten 11.12.2020, me Nr. Kontrate 56/2 prot.

Firma fituese "P. " SH.P.K

Vlera totale e kontrates 634,800 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale  | G.Punimi  | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|------------|-----------|--------------|----------|------------|
|    | P. SHPK           | 14      | 18.12.2020            | 630,960.00 | 31,548.00 | 599,412.00   | 778      | 28.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 630,960.00 | 31,548.00 | 599,412.00   |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 634,800.00 |           |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 3,840.00   |           |              |          |            |

"F.V PJESE KEMBIMI + GOMA"

Kontrate e lidhur me daten 16.11.2020, me Nr. Kontrate --/5 prot.

Firma fituese "S." SH.P.K

Vlera totale e kontrates 5,982,000 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | S. SHPK           | 948     | 22.12.2020            | 5,982,000.00 |          | 5,982,000.00 | 770      | 28.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 5,982,000.00 | -        | 5,982,000.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 5,982,000.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | -            |          |              |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|-----------|----------|--------------|----------|------------|
|    | S.S               | 53SH    | 28.1.2020  | 1,960.00  |          | 1,960.00     | 35       | 30.01.2020 |
|    | S.S               | 298     | 13.5.2020  | 2,950.00  |          | 2,950.00     | 357      | 28.05.2020 |
|    | S.S               | 467SH   | 1.7.2020   | 2,950.00  |          | 2,950.00     | 419      | 03.07.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 7,860.00  | -        | 7,860.00     |          |            |

"PROJEKTE PER PERMIRESIMIN E KUSHTEVE

TE BANIMIT PER KOMUNITETET E PAFAVORIZUARA Bashkia Vau Dejes (rikonstruksjon) "

Kontrate e lidhur me daten 26.12.2019, me Nr. Kontrate 72/14 prot.

Firma fituese "S.-AL"

Vlera totale e kontrates 16,682,482 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totale     | G.Punimi   | Sh.Operatori  | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|---------------|------------|---------------|----------|------------|
|    | S.                | 5260    | 5.5.2020              | 16,682,061.00 | 329,479.00 | 6,260,101.00  | 367      | 29.05.2020 |
|    |                   |         |                       |               | 175,166.00 | 3,328,155.00  | 368      | 29.05.2020 |
|    |                   |         |                       |               | 329,458.00 | 6,259,702.00  | 401      | 12.06.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 16,682,061.00 | 834,103.00 | 15,847,958.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 16,682,482.00 |            |               |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | 421.00        |            |               |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|-----------|----------|--------------|----------|------------|
|    | S.S               | 416     | 22.12.2020 | 5,940.00  |          |              |          |            |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 5,940.00  | -        | -            |          |            |

"TE TJERA MATERIALE (PER RASTE EMERGJENTE) PAKO USHQIMORE PER COVID-19"

Firma fituese "S." SH.P.K

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | S.SHPK            | 44      | 31.3.2020  | 600,000.00 |          |              | 176      | 15.04.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 600,000.00 | -        | -            |          |            |

"BLERJE E PRODUKTEVE USHQIMORE DHE JOUSHQIMORE PER ASISTENCEN NDAJ SHTRASAVE NE NEVOJE PER PERBALLIMIN E GJENDJES SE FATKEQESISE NATYRORE SHKAKTUAR NGA COVID-19 "

Kontrate e lidhur me daten 22.04.2020, me Nr. Kontrate 10/7 prot.

Firma fituese "S." sh.p.k

Vlera totale e kontrates 6332400 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totalë    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | S.SHPK            | 45      | 22.4.2020             | 6,332,400.00 |          | 6,332,400.00 | 223      | 28.04.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 6,332,400.00 | -        | 6,332,400.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              | 6,332,400.00 |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | -            |          |              |          |            |

"BLERJE ARTIKUJ USHQIMORE PER KONVIKTIN DHE QENDREN SOCIALE BESA

Kontrate e lidhur me datën 01.04.2020, me Nr. Kontrate 2/9 prot.  
Kontrate (minikontrate) e lidhur me datën 02.06.2020 me Nr. 2/14 prot.  
Kontrate (minikontrate) e lidhur me datën 01.09.2020 me Nr. 2/23 prot.  
Kontrate (minikontrate) e lidhur me datën 01.07.2020 me Nr. 2/7 prot.  
Kontrate (minikontrate) e lidhur me datën 15.09.2020 me Nr. 2/26 prot.  
Kontrate (minikontrate) e lidhur me datën 01.08.2020 me Nr. 2/7 prot.  
Kontrate (minikontrate) e lidhur me datën 01.12.2020 me Nr. 2/35 prot.  
Kontrate (minikontrate) e lidhur me datën 01.11.2020 me Nr. 2/32 prot.

Firma fituese "S." sh.p.k

|                                                   |              |
|---------------------------------------------------|--------------|
| Vlera totale e kontrates 1,082,226 lekë me tvsh   | 1,082,226.00 |
| Vlera totale e minikontrates 609,841 lekë me tvsh | 609,841.00   |
| Vlera totale e minikontrates 288,319 lekë me tvsh | 288,319.00   |
| Vlera totale e minikontrates 288,319 lekë me tvsh | 288,319.00   |
| Vlera totale e minikontrates 143,492 lekë me tvsh | 143,492.00   |
| Vlera totale e minikontrates 390,706 lekë me tvsh | 390,706.00   |
| Vlera totale e minikontrates 839,398 lekë me tvsh | 839,398.00   |
| Vlera totale e minikontrates 282,073 lekë me tvsh | 282,073.00   |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totalë      | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|----------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | S.SHPK            | 47      | 30.4.2020             | 380,310.00     |          | 380,310.00   | 353      | 22.05.2020 |
|    | S.SHPK            | 05      | 31.5.2020             | 70,433.00      |          | 70,433.00    | 399      | 12.06.2020 |
|    | S.SHPK            | 08      | 31.5.2020             | 68,346.00      |          | 68,346.00    | 405      | 15.06.2020 |
|    | S.SHPK            | 05      | 2.6.2020              | 321,521.00     |          | 321,521.00   | 410      | 25.06.2020 |
|    | S.SHPK            | 08      | 30.6.2020             | 288,319.00     |          | 288,319.00   | 421      | 03.07.2020 |
|    | S.SHPK            | 12      | 31.7.2020             | 288,319.00     |          | 288,319.00   | 520      | 03.09.2020 |
|    | S.SHPK            | 16      | 31.8.2020             | 288,319.00     |          | 288,319.00   | 475      | 05.08.2020 |
|    | S.SHPK            | 19      | 14.9.2020             | 143,492.00     |          | 143,492.00   | 548      | 17.09.2020 |
|    | S.SHPK            | 25      | 30.9.2020             | 144,828.00     |          | 144,828.00   | 569      | 09.10.2020 |
|    | S.SHPK            | 26      | 30.9.2020             | 245,878.00     |          | 245,878.00   | 568      | 09.10.2020 |
|    | S.SHPK            | 30      | 31.10.2020            | 690,465.00     |          | 690,465.00   | 633      | 03.11.2021 |
|    | S.SHPK            | 31      | 31.10.2020            | 288,319.00     |          | 288,319.00   | 632      | 03.11.2021 |
|    | S.SHPK            | 38      | 30.11.2020            | 551,079.00     |          | 551,079.00   | 712      | 10.12.2020 |
|    | S.SHPK            | 39      | 30.11.2020            | 288,319.00     |          | 288,319.00   | 713      | 10.12.2020 |
|    | S.SHPK            | 48      | 16.12.2020            | 288,319.00     |          | 288,319.00   | 746      | 18.12.2020 |
|    | S.SHPK            | 49      | 16.12.2020            | 282,073.00     |          | 282,073.00   | 745      | 18.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 4,628,339.00   | -        | 4,628,339.00 |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |                |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (4,628,339.00) |          |              |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totalë  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | S. V. P/F         | 21      | 15.7.2020  | 100,000.00 |          | 100,000.00   | 461      | 23.07.2020 |
|    | S. V. P/F         | 22      | 15.7.2020  | 100,000.00 |          | 100,000.00   | 462      | 23.07.2020 |
|    | S. V. P/F         | 23      | 15.7.2020  | 50,000.00  |          | 50,000.00    | 463      | 23.07.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet | 250,000.00 | -        | 250,000.00   |          |            |

"SUPERVIZIM PUNIMESH PER OBJEKTIN RIKUALIFIKIM I QENDER STAJKE "

Kontrate e lidhur me datën 27.06.2019, me Nr. Kontrate 25/14 prot.

Firma fituese "T." sh.p.k

Vlera totale e kontrates 24,000 lekë me tvsh

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature            | Sh.Totalë   | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|-----------------------|-------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | T. SHPK           | 07      | 26.8.2020             | 24,000.00   |          | 24,000.00    | 719      | 10.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020        |         | Likujdimet            | 24,000.00   | -        | 24,000.00    |          |            |
|    |                   |         | Kontrata              |             |          |              |          |            |
|    |                   |         | Gjendja e palikujduar | (24,000.00) |          |              |          |            |

| Nr | Emri I Furnitorit | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totalë  | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|-------------------|---------|------------|------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | T. SHPK           | 337     | 7.7.2020   | 840,000.00 |          | 840,000.00   | 459      | 22.07.2020 |

|   |            |  |            |            |   |            |  |  |
|---|------------|--|------------|------------|---|------------|--|--|
| A | SHUMA 2020 |  | Likujdimet | 840,000.00 | - | 840,000.00 |  |  |
|---|------------|--|------------|------------|---|------------|--|--|

| Nr | Emri i Furnitorit               | Nr.Fat. | Dt. fature | Sh.Totale    | G.Punimi | Sh.Operatori | Nr.U.Shp | dt. Likuid |
|----|---------------------------------|---------|------------|--------------|----------|--------------|----------|------------|
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 21      | 28.01.2020 | 243,761.00   |          | 243,761.00   | 30       | 30.01.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 51      | 13.2.2020  | 214,920.00   |          | 214,920.00   | 74       | 17.02.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 88      | 17.3.2020  | 236,904.00   |          | 236,904.00   | 135      | 25.03.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 118     | 7.4.2020   | 186,048.00   |          | 186,048.00   | 158      | 09.04.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 185     | 18.5.2020  | 150,672.00   |          | 150,672.00   | 338      | 19.05.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 219     | 10.6.2020  | 83,040.00    |          | 83,040.00    | 400      | 11.06.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 250     | 9.7.2020   | 207,024.00   |          | 207,392.00   | 458      | 15.07.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 237     | 12.8.2020  | 101,400.00   |          | 101,400.00   | 504      | 14.08.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 317     | 9.9.2020   | 75,288.00    |          | 75,288.00    | 537      | 10.09.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 359     | 30.9.2020  | 138,816.00   |          | 138,816.00   | 625      | 20.10.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 376     | 9.11.2020  | 343,848.00   |          | 343,848.00   | 694      | 24.11.2020 |
|    | Ujesjellsh Kanalizime Vau Dejes | 418     | 7.12.2020  | 357,168.00   |          | 357,168.00   | 714      | 10.12.2020 |
| A  | SHUMA 2020                      |         | Likujdimet | 2,338,889.00 | -        | 2,339,257.00 |          |            |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra B11: Ndihma ekonomike për situatën e pandemisë Covid-19:

Në lekë

| Nr     | Data U. Sh. | Përshkrimi                                                                                                                                                            | Vlera     |
|--------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1      | 15.04.2020  | Të tjera materiale (për raste emergjente) Pako Ushqimore për COVID-19                                                                                                 | 600,000   |
| 2      | 28.04.2020  | Blerje e produkteve ushqimore dhe joushqimore për asistencën ndaj shtresave në nevojë për përballimin e gjendjes së fatkeqsisë natyrore shkaktuar nga virusi COVID-19 | 6,332,400 |
| 3      | 25.05.2020  | Materiale mjekësore (blerje termometra për kopshtet e Bashkisë Vau Dejës)                                                                                             | 119,520   |
| Totali |             |                                                                                                                                                                       | 7,051,920 |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra B12: Zhvillimi i shumës së detyrimit të prapambetur në fund të vitit 2020:

Në lekë

| Detyrime e NJQV                      | Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2019 | Detyrimi i krijuar gjatë vitit 2020 | Total detyrime | Shlyerja gjatë 3 mujorit të parë 2020 | Mbetja në fund të vitit 2020 |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|---------------------------------------|------------------------------|
| a                                    | 1                                                | 2                                   | 3=1+2          | 4                                     | 5=3-4                        |
| a. Investime nga Ministritë e linjës | 3,870,553                                        | 102,753,543                         | 106,624,096    | 69,888,770                            | 36,735,326                   |
| b. Investime nga Bashkia             | 4,941,363                                        | 36,000                              | 4,977,363      | 477,363                               | 4,500,000                    |
| Investime                            | 8,811,916                                        | 102,789,543                         | 111,601,459    | 70,366,133                            | 41,235,326                   |
| Mallra dhe shërbime                  | 1,236,311                                        | 0                                   | 1,236,311      | 1,236,311                             | 0                            |
| Vendime gjyqësore                    | 8,051,420                                        |                                     | 8,051,420      | 4,708,560                             | 3,342,860                    |
| Të tjera ...                         | 0                                                | 70,938                              | 70,938         | 70,938                                | 0                            |
| Totali                               | 18,099,647                                       | 102,860,481                         | 120,960,128    | 76,381,942                            | 44,578,186                   |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra B13: Fondet e mbartura nga viti 2019 dhe të akorduara për vitet 2020, 2021:

Në mijë lekë

| Emërtimi i projektit                                                                                        | Vlera e kontratës | Burimi i financimit | Fondi për vitin 2020 | Fondi për vitin 2021 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Rikualifikim i qendres Stajke(sistemim asfaltim, ndricim ) me furnitor M., Kontrate nr, 25/11 DT 27.06.2019 | 1,913             | me fondet e veta    | 1,913                |                      |
| Ndertim vendepozitim i Bushatit (faza e II) kontrate nr 29/1 dt 24.06.2019                                  | 77,981            | Ministria e linjes  | 60,000               | 17,981               |
| Ujesjellesi Vau Dejes, me furnito A., Kontrate NR,--- DT29.07.2019                                          | 129,368           | Ministria e linjes  | 39,750               | 89,618               |
| Rehabilitim i kanalit KU-13 me kontrate nr, 40/8 dt 28.09.2020                                              | 13,747            | Ministria e linjes  | 10,000               | 3,747                |
| <b>Totali</b>                                                                                               | <b>223,009</b>    |                     | <b>111,663</b>       | <b>111,346</b>       |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra B14: Evidenca e realizimit të të ardhurave për periudhën 01.01.2020 deri 31.12.2020:

Në lekë

| Nr.           | Lloji i të Ardhurave                                        | Plan               | Fakt              | %             |
|---------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| I             | Të ardhura tatimore                                         | 83,755,000         | 48,195,080        | 57.5          |
| 1             | Të ardhura nga tatimi mbi fitimin                           | 520,000            | 1,270,915         | 244.4         |
| 2             | Të ardhura nga taksa mbi ndërtesën                          | 25,000,000         | 9,436,470         | 37.7          |
| 3             | Të ardhura taksa mbi token bujqësore                        | 15,000,000         | 6,505,235         | 43.36         |
| 4             | Të ardhura taksa mbi truallin                               | 5,000,000          | 4,854,992         | 97.09         |
| 5             | Të ardhura nga taksa e fjetjes në hotel                     | 25,000             | 74,655            | 298.6         |
| 6             | Të ardhura nga taksa e ndik .infrastruktur                  | 23,600,000         | 5,849,690         | 24.8          |
| 7             | Të ardhura taksa mbi kalimin e të drejtës pronësis.         | 500,000            | 233,879           | 46.8          |
| 8             | Të ardhura nga taksa vjetore mjeteve të përdorura           | 12,000,000         | 13,475,588        | 112.2         |
| 9             | Të ardhura nga taksa e rentës minerare                      | 10,000             | 5,245,701         | 525           |
| 10            | Të ardhura nga taksa e pullës                               | 100,000            | 78,175            | 78.1          |
| 11            | Të ardhura nga taksa e tabelës, reklamës                    | 2,000,000          | 1,169,780         | 58.4          |
| II            | Të ardhura jotatimore                                       | 96,245,000         | 37,232,385        | 38.7%         |
| 1             | Të ardhura nga tarifa e pastrimit                           | 24,000,000         | 19,000,837        | 79.1          |
| 2             | Të ardhura nga tarifa per ndriçimin                         | 4,500,000          | 2,725,146         | 60.6          |
| 3             | Të ardhura nga tarifa per pastrimin                         | 3,100,000          | 2,270,454         | 73.2          |
| 4             | Të ardhura nga tarifa e shërbimit administrativ të bashkisë | 25,745,000         | 3,292,888         | 12.8          |
| 5             | Të ardhura të tjera                                         | 38,900,000         | 9,943,060         | 26            |
| <b>Totali</b> |                                                             | <b>180,000,000</b> | <b>85,427,465</b> | <b>47.46%</b> |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyrën B15: Numri i punonjësve dhe fondet e pagave dhe sigurimeve, 2017-2020.

| Viti | B. Faktik në 000/lekë | Nr. i drejtorive | Nr. i Sektorëve | Personel gjithsej |
|------|-----------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 2017 | 160,352,890           | 6                | 19              | 321               |
| 2018 | 179,159,726           | 7                | 25              | 319               |
| 2019 | 205,274,818           | 6                | 26              | 338               |
| 2020 | 241,420,676           | 7                | 25              | 362               |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

**Pasqyra B16: Të dhënat mbi largimet dhe emërimet e punonjësve nga puna:**

| Periudha  | EMËRIMET E PUNONJËSVE |             |           |            | LARGIMET NGA PUNA |           |         |                  |             |           |
|-----------|-----------------------|-------------|-----------|------------|-------------------|-----------|---------|------------------|-------------|-----------|
|           | Gjithsej              | Me kontratë | Me vendim | Me konkurs | Gjithësej         | Dorëheqje | Pension | Mbyllje kontrate | Transferime | Procedurë |
| Viti 2018 |                       |             |           |            |                   |           |         |                  |             |           |
| Viti 2019 | 61                    |             | 53        | 8          | 60                | 7         | 1       | 52               |             |           |
| Viti 2020 | 83                    |             | 77        | 6          | 45                | 4         | 1       | 40               |             |           |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

**Pasqyra B17: Mbulimi me fonde i pagave të punonjësve sipas periudhave:**

| Emërtimi               | Gjithsej    | Tr. Pakushtëzuar dhe Specifike | Të ardhurat e Veta | Transferta e Kushtëzuar |
|------------------------|-------------|--------------------------------|--------------------|-------------------------|
| Fakt 2018              |             |                                |                    |                         |
| 600-Paga               | 153,448,694 | 147,051,863                    | 1,461,935          | 4,934,896               |
| 601-Sigurime Shoqërore | 25,711,032  | 22,867,559                     | 2,019,637          | 823,836                 |
| SHUMA                  | 179,159,726 | 169,919,422                    | 3,481,572          | 5,758,732               |
| %                      | 100         | 94.8                           | 2                  | 3.2                     |
| Fakt 2019              |             |                                |                    |                         |
| 600-Paga               | 176,025,780 | 162,635,783                    | 7,439,061          | 5,950,936               |
| 601-Sigurime Shoqërore | 29,249,038  | 27,627,052                     | 792,980            | 829,006                 |
| SHUMA                  | 205,274,818 | 190,262,835                    | 8,232,041          | 6,779,942               |
| %                      | 100         | 92.7                           | 4                  | 3.3                     |
| Fakt 2020              |             |                                |                    |                         |
| 600-Paga               | 206,891,167 | 191,095,254                    | 11,219,661         | 4,576,252               |
| 601-Sigurime Shoqërore | 34,529,509  | 29,083,227                     | 4,688,226          | 758,056                 |
| SHUMA                  | 241,420,676 | 220,178,481                    | 15,907,887         | 5,334,308               |
| %                      | 100         | 91.2                           | 6.6                | 2.2                     |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

**Pasqyra A1: Struktura e Sektorit të taksave dhe tarifave vendore:**

| Nr. | Emri Mbiemri | Funksioni sipas Strukturës                                   | Arsimi  | Urdhri i emërimit, nr./datë | Statusi                  |
|-----|--------------|--------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------|--------------------------|
| 1   | M. G.        | Përgjegjës Sektori                                           | I lartë | 134/12.9.2017               | Nëpunës civil            |
| 2   | G. N.        | Specialist rregj-kontabilizim, evidenca+biz.Nj.A. Vau-Dejes  | I lartë | 11/7.3.2019                 | Nëpunës civil            |
| 3   | G. R.        | Specialist Biznese Nj.A. Bushat                              | I lartë | 190/11.10.2018              | N. Civil, periudhë prove |
| 4   | A. N.        | Specialist taksa familjare Nj.A. Vau-dejes, Temal, Vig-Mnele | I lartë | 161/24.7.2019               | N. Civil, periudhë prove |
| 5   | R. L.        | Specialist taksa familjare Nj.A Bushat                       | I lartë | 116/22.4.2020               | N. Civil, periudhë prove |
| 6   | R. G.        | Specialist taksa familjare Nj.A. Hajmel+ Shllak              | I lartë | 164/16.11.2017              | N. Civil, periudhë prove |
| 7   | G.j D.       | Inspektor kontrolli terreni                                  | I lartë | 88/1.4.2020                 | N. Civil, periudhë prove |
| 8   | D..P.        | Inspektor kontrolli ne terren                                | I lartë | 01/4.1.2012                 | Nepunes civil            |
| 9   | S. V.        | Specialist dhenie licenca karburanti, transporti etj.        | I lartë | 156/24.9.2019               | N. Civil, periudhë prove |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

**Pasqyra A2: Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore për vitin 2020:**

Në lekë

| LLOJET E TË ARDHURAVE |                                                                          | Plan 2020   | Fakt 2020  | %      |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------|------------|--------|
| A                     | TË ARDHURAT NGA BURIMET E VETA GJITHSEJ                                  | 180,000,000 | 85,427,465 | 47.46  |
| A.I                   | TË ARDHURA TATIMORE/NGA TAKSAT VENDORE                                   | 83,755,000  | 42,949,379 | 51.28  |
| I.1                   | Të ardhura nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël      | 500,000     | 1,263,582  | 252.72 |
| I.1.0                 | Të ardhura nga taksa mbi Biznesin e vogel (e prapambetur)                | 20,000      | 7,333      | 36.67  |
| I.2                   | Te ardhura nga taksa mbi pasurinë e paluajtshme                          | 45,000,000  | 20,796,697 | 46.21  |
| I.2.1                 | Të ardhura nga taksa mbi ndërtesat                                       | 25,000,000  | 9,436,470  | 37.75  |
| I.2.4                 | Të ardhura nga taksa mbi tokën bujqësore                                 | 15,000,000  | 6,505,235  | 43.37  |
| I.2.5                 | Të ardhura nga taksa mbi truallin                                        | 5,000,000   | 4,854,992  | 97.10  |
| I.3.                  | Të ardhura nga taksa e fjetjes në hotel                                  | 25,000      | 74,655     | 298.62 |
| I.4                   | Të ardhura nga TNI                                                       | 23,600,000  | 5,849,690  | 24.79  |
| I.5                   | Të ardhura nga garantonci financiare                                     | 0           | -          |        |
| I.6                   | Të ardhura nga taksa mbi kalimin e pasurisë së paluajtshme               | 500,000     | 233,879    | 46.78  |
| I.7                   | Të ardhura nga taksa vjetore e mjeteve të përdorura                      | 12,000,000  | 13,475,588 | 112.30 |
| I.8                   | Të ardhura nga taksa e rentës minerare                                   | 10,000      | -          | -      |
| I.9                   | Te ardhura nga taksa e akteve dhe e pullës                               | 100,000     | 78,175     | 78.18  |
| I.10                  | Të ardhura nga taksa e reklames                                          | 1,000,000   | 472,500    | 47.25  |
| I.10                  | Të ardhura nga taksa e tabelës                                           | 1,000,000   | 697,280    | 69.73  |
| A.II                  | Të ARDHURAT JOTATIMORE                                                   | 96,245,000  | 42,478,086 | 44.14  |
| II                    | Të ardhurat nga Tarifat vendore                                          | 57,345,000  | 27,289,325 | 47.59  |
| II.1                  | Te ardhura nga tarifa e pastrimit dhe largimit të mbeturinave            | 24,000,000  | 19,000,837 | 79.17  |
| II.1.1                | Të ardhura nga tarifë pastrimi nga familjet                              | 10,000,000  | 5418778    | 54.19  |
| II.1.2                | Të ardhura nga tarifë pastrimi nga institucione                          | 4,000,000   | 90,000     | 2.25   |
| II.1.3                | Të ardhura nga tarifë pastrimi nga biznesi                               | 10,000,000  | 13,492,059 | 134.92 |
| II.2                  | Të ardhura nga tarifa për ndriçimin publik                               | 4,500,000   | 2,725,146  | 60.56  |
| II.2.1                | Të ardhura nga tarifë për ndriçimin publik nga familje                   | 2,000,000   | 1,206,975  | 60.35  |
| II.2.2                | Te ardhura nga tarifë ndricimi nga institucione institucione             | 500,000     | 18,000     | 3.60   |
| II.2.3                | Të ardhura nga tarifë ndricimi nga biznesi                               | 2,000,000   | 1,500,171  | 75.01  |
| II.3                  | Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin                                     | 3,100,000   | 2,270,454  | 73.24  |
| II.3.1                | Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin nga familjet                        | 1,000,000   | 718,446    | 71.84  |
| II.3.2                | Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin nga institucionet                   | 100,000     | 18,000     | 18.00  |
| II.3.3                | Të ardhura nga tarifa për gjelbrimin nga biznesi                         | 2,000,000   | 1,534,008  | 76.70  |
| II.4                  | Të ardhura nga tarifa të shërbimit administrativ të bashkisë             | 25,745,000  | 2,292,888  | 8.91   |
| II.4.1                | Nga tarifa të kontrollit të zhvillimit të territorit                     | 10,000,000  | 781,554    | 7.82   |
| II.4.3                | Nga tarifa për vulosje veterinerë të bagëtive të therura                 | 1,000,000   | 703,150    | 70.32  |
| II.4.8                | Nga Tarifat e liçensimit të veprimtarive të transportit                  | 500,000     | 139,384    | 27.88  |
| II.4.10               | Nga tarifa parkimi për mjetet                                            | 500,000     | 256,000    | 51.20  |
| II.4.11               | Nga tarifë për liçensa për tregtimi hidrokarbureve                       | 10,000,000  | 1,000,000  | 10.00  |
| II.4.12               | Nga tarifet në sektorin e pyjeve dhe kullotave.                          | 2,150,000   | 255,800    | 11.90  |
| II.4.13               | Nga tarifet e shërbimeve që kryen MNZ                                    | 1,000,000   | 47,000     | 4.70   |
| II.4.14               | Nga tarifet e miratimit të projektit të MNZ                              |             | 110,000    |        |
| II.4.15               | Nga tarifa për zënien e hapësirave publike                               | 500,000     | -          | -      |
| II.4.16               | Nga tarifa për trajtimin e mbetjeve inerte në landfille                  | 55,000      | -          | -      |
| II.4.17               | Nga linjat ajrore dhe nëntokësore                                        | 40,000      | -          | -      |
| III                   | TË ARDHURA TË TJERA                                                      | 38,900,000  | 15,188,761 | 39.05  |
| III.1                 | Të ardhura nga kundravajtjet administrative (Gjobat polic.bashkiake+IMT) | 3,000,000   | 2,025,926  | 67.53  |

|       |                                                                 |            |           |          |
|-------|-----------------------------------------------------------------|------------|-----------|----------|
| III.2 | Të ardhura nga dhënia me qira e asetëve në pronësi të Bashkisë  | 30,000,000 | 6,341,943 | 21.14    |
| III.3 | Të ardhura nga sekuestime dhe zhdëmtime                         | 5,000,000  | -         | -        |
| III.4 | Të ardhura nga shitja e mallrave dhe e shërbimeve               | 100,000    | -         | -        |
| III.5 | Të ardhura nga shitja e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara   | 150,000    | -         | -        |
| III.6 | Të ardhura nga privatizimi                                      | 50,000     | -         | -        |
|       | Te ardhura nga dok. Tenderi                                     |            | 13,500    |          |
| III.7 | Të ardhura të tjera - kamatëvonesë                              | 100,000    | 7,000     | 7.00     |
|       | Të ardhura të tjera - t gjuetie                                 | 0          | -         |          |
|       | Të ardhura të tjera - jotatimore                                | 0          | -         |          |
| III.8 | Të ardhura nga sponsorizimet(Grante nga nivele tjera qeverisje) | 500,000    | 6,800,392 | 1,360.08 |
|       | Mjete në ruajtje (Llogaria 466)                                 |            | 1,485,325 |          |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Kontratat, pagesat dhe vlera e debisë për vitin 2020:

Pasqyra A3: Toka bujqësore me qera:

| Nr.    | Subjekti Qiramarrës | Nipti, ID    | Adresa   | Afati i kontratës       | Vlera vjetore e kontratës | Gjendja debitoare 31.12.2020 |
|--------|---------------------|--------------|----------|-------------------------|---------------------------|------------------------------|
| 1      | A. M.               | H.....U (ID) | Melgushe | 27.12.2008 - 26.12.2107 | 3,000                     | -                            |
| 2      | D. Sh.P.K.          | L.....S-Nipt | Nenshat  | 07 .05. 2014-07.05.2113 | 615,700                   | 615,700                      |
| 3      | I. M.               | G.....K      | Melgushe | 27.12.2008-26.12.2107   | 4,200                     | 25,200                       |
| 4      | I.M.                | G.....I      | Melgushe | 27.12.2008 -26.12.2107  | 3,600                     | -                            |
| 5      | M. F.               | F.....M      | Plezhe   | 27.12.2008-26.12.2107   | 2,700                     | -                            |
| 6      | M. Z.               | F.....B      | Melgushe | 27.12.2008-26.12.2038   | 300                       | 300                          |
| 7      | N. D.               | G.....P      | Bushat   | 27.12.2008-26.12.2107   | 4,600                     | -                            |
| 8      | N. Z.               | F.....G      | Melgushe | 27.12.2008-26.12.2038   | 384                       | -                            |
| 9      | N. L.               | G.....I      | Plezhe   | 27.12.2008-26.12.2107   | 7,500                     | 14,500                       |
| 10     | P. K.               | G.....G      | Plezhe   | 27.12.2008-26.12.2107   | 12,402                    | 12,402                       |
| 11     | P. N. Z.            | G.....H      | Melgushe | 27.12.2008-26.12.2107   | 600                       | 3,600                        |
| 12     | R. Z.               | F.....Q      | Melgushe | 27.12.2008-26.12.2038   | 420                       | 420                          |
| 13     | Z.F.                | J.....G (ID) | Plezhe   | 27.12.2008-26.12.2107   | 2,100                     | -                            |
| 14     | Z. M.               | F.....S      | Bushat   | 27.12.2008-26.12.2107   | 8,100                     | -                            |
| 15     | B. F.               | G.....J (ID) | Plezhe   | 27.12.2008-26.12.2107   | 2,700                     | -                            |
| 16     | B. K.               | G.....C      | Plezhe   | 27.12.2008-26.12.2107   | 5,143                     | -                            |
| 17     | B. Z.               | I.....E      | Melgushe | 27.12.2008-26.12.2107   | 3,180                     | 19,080                       |
| 18     | E. T.               | I.....B (ID) | Bushat   | 27.12.2008-26.12.2107   | 2,100                     | 2,100                        |
| 19     | F. D.               | G.....C      | Melgushe | 27.12.2008-26.12.2107   | 900                       | -                            |
| 20     | F. P.               | G.....K      | Plezhe   | 27.12.2008-26.12.2107   | 18,000                    | -                            |
| 21     | G.M                 | G.....M      | Plezhe   | 01.04.2011-31.03.2040   | 4,488                     | 26,929                       |
| 22     | G. H.               | H.....U      | Plezhe   | 27.12.2008-26.12.2107   | 2,700                     | 8,100                        |
| 23     | R. M.               | H.....E      | Melgushe | 27.12.2008-26.12.2107   | 3,600                     | -                            |
| 24     | X. Z.               | G.....L      | Melgushe | 27.02.2008-26.12.2107   | 2,100                     | 10,100                       |
| Totali |                     |              |          |                         | 710,517                   | 738,431                      |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A4: Troje me qera:

| Nr.    | Subjekti Qiramarrës | Nipti, ID    | Adresa  | Afati i kontratës     | Vlera vjetore e kontratës | Gjendja debitoare 31.12.2020 |
|--------|---------------------|--------------|---------|-----------------------|---------------------------|------------------------------|
| 1      | N.SH.P.K            | K-----V-Nipt | Spathar | 22.06.2015-22.06.2021 | 4,800                     | -                            |
| Totali |                     |              |         |                       | 4,800                     |                              |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A5: Ndërtesa me qera:

| Nr. | Subjekti Qiramarrës | Nipti, ID | Adresa | Afati i kontratës | Vlera vjetore e kontratës | Gjendja debitoare 31.12.2020 |
|-----|---------------------|-----------|--------|-------------------|---------------------------|------------------------------|
|-----|---------------------|-----------|--------|-------------------|---------------------------|------------------------------|

|        |             |              |           |                       |         |   |
|--------|-------------|--------------|-----------|-----------------------|---------|---|
| 1      | hC.ð' Sh.A. | K-----O-Nipt | VauDejes  | 29.06.2016-29.06.2017 | 600,000 | - |
| 2      | M. K        | K-----P-Nipt | Kosmaq    | 20.07.2016-19.07.2021 | 18,000  | - |
| 3      | J. N.       | L-----K-Nipt | Vau dejes | 29.08.2016-28.08.2026 | 120,000 | - |
| Totali |             |              |           |                       | 738,000 |   |
| Totali |             |              |           |                       | 4,800   |   |

### Pasqyra A6: Fond pyjor me qera:

| Nr.    | Subjekti Qiramarrës | Nipti, ID       | Adresa        | Afati i kontratës        | Vlera vjetore e kontratës | Gjendja debitore 31.12.2020 |
|--------|---------------------|-----------------|---------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 1      | I. Sh.P.K           | K-----V - Nipt  | Bushat        | 08.06.2015-08.06.2025    | 15,000                    | -                           |
| 2      | A. Sh.A             | J-----N (Nipt ) | Tirane(Temal) | 22.12.2020-21.12.2021    | 134,500                   | -                           |
| 3      | B. J.               | H-----G         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 4,000                     | 4,000                       |
| 4      | D.' Sh.P.K          | K-----L -Nipt   | Ashte         | 23.01.2020-22.01.2029    | 375,758                   | -                           |
| 5      | E. L.               | E-----D         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 5,000                     | -                           |
| 6      | F. G.               | H-----N         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 6,100                     | -                           |
| 7      | F. K                | G-----K         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 12,000                    | -                           |
| 8      | G. S                | H-----O         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 3,500                     | -                           |
| 9      | G. L.               | G-----T         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 7,000                     | 42,000                      |
| 10     | G.K.                | G-----C         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 10,000                    | -                           |
| 11     | G. K.P.             | H-----U         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 2,000                     | -                           |
| 12     | G.K.P.              | G-----R         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 2,500                     | -                           |
| 13     | G. L.P.             | F-----E         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 4,000                     | 7,000                       |
| 14     | G.M.N.              | F-----C         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 7,000                     | -                           |
| 15     | J. E.L.             | F-----U         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 12,000                    | 72,000                      |
| 16     | K. Sh.A             | L-----A-Nipt    | Karme         | 29.02.2016-28.02.2025    | 357,500                   | -                           |
| 17     | L.N.                | L-----Q-Nipt    | VauDejes      | 12.11.2018-11.11.2023    | 43,470                    | -                           |
| 18     | L.J.G.              | G-----A         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 8,000                     | -                           |
| 19     | L. P.N.             | F-----G         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 10,000                    | 60,000                      |
| 20     | L.J.S.              | F-----B         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 2,000                     | -                           |
| 21     | M.S.                | G-----U         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 2,000                     | -                           |
| 22     | N. M.               | F-----I         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 15,000                    | -                           |
| 23     | P.P.                | G-----V         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 5,000                     | -                           |
| 24     | S.S.P.              | G-----D         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 1,900                     | 1,900                       |
| 25     | S.A.S.              | H-----M         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 10,000                    | -                           |
| 26     | S.P.                | H-----R-Nipt    | Karme         | 14.10.2014-14.10.2024    | 13,500                    | -                           |
| 27     | T. Sh.a             | J-----Ë-Nipt    | Bushat        | 21.01.2018-20.01.2023    | 204,330                   | -                           |
| 28     | T. Sh.A             | J-----Ë-Nipt    | Mnele e Madhe | 19.10.2015-18.10.2024    | 300,000                   | -                           |
| 29     | T. Sh.A             | J-----Ë-Nipt    | Temal         | 13.10.2015-12.10.2024    | 300,000                   | -                           |
| 30     | T. Kel P.           | G-----E         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 5,000                     | -                           |
| 31     | T.S.P.              | G-----F         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 2,000                     | -                           |
| 32     | V. Gjoke P.         | E-----L         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 6,000                     | 12,000                      |
| 33     | V. Sh.A             | K-----L-Nipt    | Bushat        | 07.09.2014-06.09.2022    | 250,000                   | -                           |
| 34     | X. Sh.P.K-          | J-----O -Nipt   | Karme         | 10.12.2015-10.12.2025    | 264,000                   | -                           |
| 35     | Z.M.P.              | G-----V         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 8,500                     | 25,500                      |
| 36     | N.E.S.              | L-----T-Nipt-F  | Kukel         | (09.08.2019 -10.08.2028) | 1,000                     | -                           |
| 37     | Z.H.                | L-----O-Nipt-F  | Mnele e Madhe | 01.10.19-01.10.2024      | 18,128                    | -                           |
| 38     | R.M.                | L-----P-Nipt-F  | Barbullush    | 13.11.19-13.11.2024      | 23,920                    | -                           |
| 39     | M.L.                | L-----Q-Nipt-F  | Mnele         | 15.01.2020-15.01.2023    | 30,000                    | -                           |
| 40     | N.S.                | L-----A-Nipt    | Vukaj,Shllak  | 17.09.2020-17.09.2023    | 16,000                    | -                           |
| 41     | R. Daija            | M-----A-Nipt    | Gomsiqe       | 21.10.20-20.10.2025      | 93,330                    | -                           |
| 42     | A.N.                | M-----P-Nipt    | Gomsiqe       | 04.03.2021-04.03.2030    | 40,000                    | -                           |
| 43     | E.D.                | M-----I-Nipt    | Gomsiqe       | 01.04.2021-01.04.2030    | 173,890                   | -                           |
| 44     | F- P.Shpk           | L-----K-Nipt    | Stajke        | 18.05.2021-18.05.2030    | 33,615                    | -                           |
| 45     | S.G.G.              | F-----E         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 4,000                     | -                           |
| 46     | A.N.G.              | G-----D         | Stajke        | 18.10.2013-18.10.2023    | 8,000                     | -                           |
| 47     | A.H.I.              | E-----C         | Kosmaq        | 18.10.2013-18.10.2023    | 13,000                    | 39,000                      |
| 48     | T. D.P.             | L-----P Nipt- F | VauDejes      | 09.11.2018- 09.11.2023   | 8,625                     | -                           |
| 49     | M.D.                | M-----Nipt-F    | Gomsiqe       | 04.05.2021-04.05.2024    | 1,000                     | -                           |
| 50     | A.D.                | M-----D-Nipt-F  | Gomsiqe       | 16.06.2021-16.6.2031     | 25,000                    | -                           |
| Totali |                     |                 |               |                          | 2,900,166                 | 263,400                     |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A7: Debitorët nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për periudhën 2019/2020:

| Periudha        | Nr. i lejeve të legalizimit | Sip. totale e ndërtimit (m2) | Kosto (Lekë/m2) | Vlera e taksës (lekë) (0.5% e koston) |
|-----------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------|---------------------------------------|
| Deri 31.12.2019 | 44                          |                              |                 | 1,784,622                             |
|                 | 33                          | 6,319.8                      | 32,642          | 1,031,456                             |
| 2020            | 56                          | 9,367.7                      | 32,642          | 1,528,902                             |
| Shuma           | 134                         | 13,687                       |                 | 4,344,980                             |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra A8: Debitorët për vitin 2019:

| Nr.    | Emër | Atësi | Mbiemër | Nr. Prot. | Data       | Sip. (m2) | Vlera L.ë |
|--------|------|-------|---------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 1      | G.   | M.    | K.      | 84        | 08.01.2020 | 110       | 17,953    |
| 2      | P.   | N.    | P.      | 87        | 08.01.2020 | 163.9     | 26,750    |
| 3      | P.   | F.    | V.      | 81        | 08.01.2020 | 140.1     | 22,866    |
| 4      | M.   | K.    | B.      | 5345/1    | 24.09.2019 | 120.4     | 19,650    |
| 5      | A.   | S.    | L.      | 6773/4    | 07.11.2019 | 270       | 44,067    |
| 6      | G.   | L.    | M.      | 7040      | 07.11.2019 | 46.1      | 7,524     |
| 7      | P.   | F.    | K.      | 94        | 08.01.2019 | 49.1      | 8,014     |
| 8      | A.   | M.    | L.      | 100       | 08.01.2019 | 146.9     | 23,976    |
| 9      | B.   | G.    | G.      | 85        | 08.01.2020 | 125.4     | 20,467    |
| 10     | Y.   | F.    | H.      | 91        | 08.01.2020 | 143.5     | 23,421    |
| 11     | J.   | E.    | P.      | 80        | 08.01.2020 | 271.7     | 44,344    |
| 12     | L.   | P.    | G.      | 83        | 08.01.2020 | 250       | 40,803    |
| 13     | A.   | P.    | R.      | 4823/4    | 09.09.2019 | 296.6     | 48,408    |
| 14     | T.   | V.    | G.      | 48--      | 04.09.2019 | 146.6     | 23,927    |
| 15     | N.   | L.    | R.      | 48--2     | 04.09.2019 | 335.5     | 54,757    |
| 16     | T.   | S.    | S.      | 4822/7    | 04.09.2019 | 201.9     | 32,952    |
| 17     | G.   | M.    | H.      | 5891/1    | 03.10.2019 | 129.8     | 21,185    |
| 18     | B.   | J.    | D.      | 6109/8    | 11.10.2019 | 233.2     | 38,061    |
| 19     | R.   | P.    | J.      | 6109/12   | 11.10.2019 | 179.3     | 29,264    |
| 20     | I.   | H.    | H.      | 6109/14   | 11.10.2019 | 324.5     | 52,962    |
| 21     | F.   | G.    | D.      | 7293/1    | 05.12.2019 | 442       | 72,139    |
| 22     | S.   | P.    | K.      | 5660      | 25.09.2019 | 277.2     | 45,242    |
| 23     | G.   | F.    | P.      | 89        | 08.01.2020 | 112.5     | 18,361    |
| 24     | G.   | E.    | H.      | 5210/2    | 12.09.2019 | 121.9     | 19,895    |
| 25     | N.   | P.    | L.      | 5210/3    | 12.09.2019 | 129.9     | 21,201    |
| 26     | P.   | G.    | P.      | 5210/5    | 12.09.2019 | 294.1     | 48,000    |
| 27     | P.   | G.    | M.      | 5507      | 24.09.2019 | 149.6     | 24,416    |
| 28     | L.   | H.e   | P.      | 6773/2    | 07.11.2019 | 414.5     | 67,651    |
| 29     | A.   | N.    | S.      | 6773/6    | 07.11.2019 | 228.1     | 37,228    |
| 30     | S.   | S.    | B.      | 7038      | 07.11.2019 | 99        | 16,158    |
| 31     | A.   | G.    | G.      | 7293/1    | 05.12.2019 | 116       | 18,932    |
| 32     | G.   | K.    | G.      | 4811/2    | 10.09.2019 | 116       | 18,932    |
| 33     | V.   | G.    | S.      | 4811/5    | 10.09.2019 | 134.5     | 21,952    |
| TOTALI |      |       |         |           |            | 6319.8    | 1,031,455 |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A9: Debitorët për vitin 2020:

| Nr. | Emër | Atësi | Mbiemër | Nr. Prot. | Data       | Sip. (m2) | Vlera L.ë |
|-----|------|-------|---------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 1   | S.   | T.    | N.      | 461/1     | 28.01.2020 | 260       | 42,435    |
| 2   | R.   | J.    | J.      | 461/1     | 28.01.2020 | 392       | 63,978    |
| 3   | P.   | J.    | P.      | 533/1     | 18.02.2020 | 118.6     | 19,357    |
| 4   | P.   | N.    | D.      | 2434      | 18.02.2020 | 149.9     | 24,465    |
| 5   | M.   | K.    | B.      | 3891/14   | 21.07.2020 | 199.2     | 32,511    |
| 6   | G.   | D.    | M.      | 5351/1    | 23.09.2020 | 170.1     | 27,762    |
| 7   | P.   | K.    | D.      | 698/1     | 18.02.2020 | 117.6     | 19,193    |
| 8   | D.   | P.    | N.      | 2420/3    | 20.05.2020 | 116.9     | 19,079    |
| 9   | Z.   | N.    | C.      | 2434      | 08.05.2020 | 122.9     | 20,059    |
| 10  | J.   | G.    | Q.      | 2434      | 08.05.2020 | 125.8     | 20,532    |
| 11  | G.   | P.    | F.      | 2434      | 08.05.2020 | 134.6     | 21,968    |
| 12  | Ç.   | G.    | B.      | 2434      | 08.05.2020 | 114.2     | 18,639    |
| 13  | V.   | Z.    | B.      | 2434      | 08.05.2020 | 130.6     | 21,315    |
| 14  | B.   | N.    | L.      | 2434      | 08.05.2020 | 142.5     | 23,257    |
| 15  | A.   | P.    | Z.      | 2434      | 08.05.2020 | 178.3     | 29,100    |
| 16  | N.   | P.    | Q.      | 2420/1    | 20.05.2020 | 146.1     | 23,845    |
| 17  | T.   | J.    | J.      | 3891/4    | 21.07.2020 | 124.6     | 20,336    |
| 18  | P.   | Z.    | K.      | 3891/3    | 21.07.2020 | 336.1     | 54,855    |
| 19  | M.   | J.    | J.      | 3891/12   | 21.07.2020 | 104.6     | 17,072    |
| 20  | A.   | P.    | B.      | 4299/12   | 05.08.2020 | 129.2     | 21,087    |
| 21  | A.   | P.    | F.      | 4680/3    | 28.08.2020 | 196.9     | 32,136    |
| 22  | G.   | K.    | F.      | 6489      | 05.11.2020 | 131.9     | 21,527    |
| 23  | L.   | K.    | F.      | 6487      | 05.11.2020 | 110.1     | 17,969    |
| 24  | N.   | D.    | G.      | 6486      | 05.11.2020 | 206.6     | 33,719    |
| 25  | K.   | N.    | J.      | 6484      | 05.11.2020 | 287.5     | 46,923    |
| 26  | Z.   | T.    | L.      | 6819      | 18.11.2020 | 218.8     | 35,710    |
| 27  | N.   | S.    | M.      | 6822      | 18.11.2020 | 84.8      | 13,840    |
| 28  | G.   | F.    | G.      | 6825      | 18.11.2020 | 292.3     | 47,706    |
| 29  | P.   | M.    | M.      | 6830      | 18.11.2020 | 117.7     | 19,210    |
| 30  | N.   | E.    | H.      | 6838      | 18.11.2020 | 230.8     | 37,669    |
| 31  | N.   | G.    | D.      | 6838      | 18.11.2020 | 122.6     | 20,010    |
| 32  | V.   | L.    | L.      | 6839      | 18.11.2020 | 214.2     | 34,960    |
| 33  | V..  | G.    | N.      | 6840      | 18.11.2020 | 114.2     | 18,639    |
| 34  | V.   | M.    | P.      | 6787      | 17.11.2020 | 114.2     | 18,639    |
| 35  | P.   | N.    | K.      | 6788      | 17.11.2020 | 130.9     | 21,364    |
| 36  | P.   | R.    | D.      | 6789      | 17.11.2020 | 50        | 8,161     |
| 37  | P.   | M.    | D.      | 6786      | 17.11.2020 | 69.2      | 11,294    |
| 38  | D.   | S.    | H.      | 6791      | 17.11.2020 | 115.9     | 18,916    |
| 39  | E.   | T.    | Q.      | 6703      | 16.11.2020 | 85.7      | 13,987    |
| 40  | P.   | P.    | F.      | 6696      | 16.11.2020 | 136.8     | 22,327    |
| 41  | T.   | N.    | F.      | 6695      | 16.11.2020 | 92.3      | 15,064    |
| 42  | F.   | P.    | T.      | 6688      | 16.11.2020 | 124.3     | 20,287    |
| 43  | A.   | P.    | A.      | 6687      | 16.11.2020 | 133       | 21,707    |
| 44  | A.   | K.    | C.      | 698/1     | 18.02.2020 | 169.7     | 27,697    |
| 45  | G.   | G.    | R.      | 698/1     | 18.02.2020 | 117.7     | 19,210    |

|        |    |    |    |        |            |          |           |
|--------|----|----|----|--------|------------|----------|-----------|
| 46     | K. | N. | N. | 698/1  | 18.02.2020 | 244.1    | 39,840    |
| 47     | L. | N. | P. | 698/1  | 18.02.2020 | 136.4    | 22,262    |
| 48     | G. | M. | G  | 18--/1 | 29.04.2020 | 4.81     | 785       |
| 49     | T. | S. | Z. | 18--/1 | 29.04.2020 | 205.2    | 33,491    |
| 50     | A. | Z. | V. | 18--/1 | 29.04.2020 | 151.4    | 24,710    |
| 51     | B  | X. | B. | 2420/4 | 20.05.2020 | 97.5     | 15,913    |
| 52     | P. | K. | M. | 2434   | 08.05.2020 | 206.3    | 33,670    |
| 53     | B. | P. | N. | 2434   | 08.05.2020 | 323      | 52,717    |
| 54     | Z. | M. | G. | 3891/6 | 21.07.2020 | 239.1    | 39,024    |
| 55     | M. | R. | V. | 4299/8 | 05.08.2020 | 219.7    | 35,857    |
| 56     | D. | L. | C. | 5351/1 | 23.09.2020 | 558.3    | 91,120    |
| Totali |    |    |    |        |            | 9,367.71 | 1,528,902 |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra A10: Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Vau i Dejës:

| Emërtimi       | Viti | Gjendja në fillim | Regjistrime të reja | Mbyllur gjatë vitit | Gjendja në fund |
|----------------|------|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Biznes i madh  |      | 105               | 5                   | 5                   | 105             |
| Biznes i vogël |      | 495               | 38                  | 46                  | 487             |
| TOTAL          | 2018 | 600               | 43                  | 51                  | 592             |
| Biznes i madh  |      | 105               | 3                   | 4                   | 104             |
| Biznes i vogël |      | 487               | 26                  | 38                  | 475             |
| TOTAL          | 2019 | 592               | 29                  | 42                  | 579             |
| Biznes i madh  |      | 104               | 6                   | 1                   | 109             |
| Biznes i vogël |      | 475               | 27                  | 28                  | 474             |
| TOTAL          | 2020 | 579               | 33                  | 29                  | 583             |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra A11: Vlera e debitorëve e ndarë sipas viteve, numrit dhe sipas biznesit:

| Lloji i biznesit | Në datën 31.12.2019 |            | Në datën 31.12.2020 |            |
|------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                  | Nr.                 | Vlerë      | Nr.                 | Vlerë      |
| Biznes i madh    | 44                  | 7,386,824  | 50                  | 9,170,075  |
| Biznes i vogël   | 263                 | 10,617,426 | 292                 | 13,762,086 |
| Institucione     | 1                   | 196,000    | 0                   | 0          |
| Totali           | 308                 | 18,200,250 | 342                 | 22,932,161 |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra A12: Vlera debitoare, përfshirë edhe vlerën e kamatëvonesave, bashkë me numrin e subjekteve debitoare sipas viteve:

| Maturimi i debisë     | Nr. total | Principali. | Kamatëvonesë | Total debi 31.12.2020 |
|-----------------------|-----------|-------------|--------------|-----------------------|
| Total debi 31.12.2019 | 308       | 16,483,098  | 1,717,246    | 18,200,250            |
| Total debi 31.12.2020 | 342       | 22,932,161  | 0            | 22,932,161            |

Burimi: Bashkia Vau i Dejës

Pasqyra A13: Numri i subjekteve dhe vlera e debitorëve gjendje në fund të vitit ushtrimor e ndarë sipas NJ.A.:

| Sipas njësive | Deri më 31.12. 2019 | Deri më 31.12. 2020 |
|---------------|---------------------|---------------------|
|---------------|---------------------|---------------------|

|                         | Nr. i Subjekteve debitoare | Vlerë      | Nr. i Subjekteve debitoare | Vlerë      |
|-------------------------|----------------------------|------------|----------------------------|------------|
| Nj.A.Vau i Dejës qendër | 86                         | 5,720,576  | 97                         | 5,895,259  |
| Nj.A.Bushat             | 201                        | 12,090,027 | 228                        | 16,512,837 |
| Nj.A. Hajmel            | 21                         | 389,647    | 17                         | 524,065    |
| Totali                  | 308                        | 18,200,250 | 342                        | 22,932,161 |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A14: Numrat dhe vlerat debitoare, të rezultuar brenda vitit ushtrimor të ndarë sipas llojeve të taksave për vitet 2019 dhe 2020:

| Nr.                                        | Emërtimi i zërit                   | Brenda vitit 2019 |             | Brenda vitit 2020 |             |
|--------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                            |                                    | Nr                | Vlera (L.ë) | Nr                | Vlera (L.ë) |
| 1                                          | Taksë pasurie (ndërtese)           | 31                | 2,151,923   | 34                | 2,777,442   |
| 2                                          | Taksë table                        | 1                 | 14,000      | 1                 | 146,825     |
| 3                                          | Tarifë pastrim, ndriçim, gjelbërim | 55                | 3,611,475   | 56                | 3,682,889   |
| 4                                          | Taksë trualli                      | 9                 | 549,398     | 10                | 643,877     |
| Debi brenda vitit ushtrimor 2019           |                                    | 96                | 6,326,796   | 101               | 7,251,033   |
| Debi para vitit ushtrimor që nga viti 2019 |                                    | 212               | 11,873,454  | 241               | 15,681,035  |
| Total Debi                                 |                                    | 308               | 18,200,250  | 342               | 22,932,161  |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A15: Lista emërore e debitorëve, e paraqitur në mënyrë kumulative:

| Nr. | Emërtimi | NUIS    | Principali. 2019 | K. vonesa 0.06%/2019 | Gjendja 31.12.2019 | Principali. 2020 | K. vonesa 0.06%/2020 | Gjendja 31.12.2020 |
|-----|----------|---------|------------------|----------------------|--------------------|------------------|----------------------|--------------------|
| 1   | A. P.    | L.....F | 53,440           | -                    | 53,440             | 53,440           | -                    | 53,440             |
| 2   | V. Kaçi  | L.....F | 53,440           | -                    | 53,440             | 53,440           | -                    | 53,440             |
| 3   | F.Ç. F.  | L.....F | 99,690           | -                    | 99,690             | 99,690           | -                    | 99,690             |
| 4   | V.shpk   | L.....F | 579,562          | -                    | 579,562            | 579,562          | -                    | 579,562            |
| 5   | S. S.    | L.....F | 106,484          | -                    | 106,484            | 106,484          | -                    | 106,484            |
| 6   | M. S.    | L.....F | 65,440           | -                    | 65,440             | 65,440           | -                    | 65,440             |
| 7   | F. H.    | L.....F | 301,538          | -                    | 301,538            | 301,538          | -                    | 301,538            |
| 8   | N. L.    | L.....F | 93,117           | -                    | 93,117             | 88,618           | 2,132                | 90,750             |
| 9   | R. D.    | L.....F | 141,340          | -                    | 141,340            | 197,531          | 6,169                | 203,700            |
| 10  | A. N.    | L.....F | 215,072          | -                    | 215,072            | 215,072          | -                    | 215,072            |
| 11  | A. A.    | L.....F | 112,672          | -                    | 112,672            | 142,388          | -                    | 142,388            |
| 12  | A.. B.   | L.....F | 84,838           | 10,400               | 95,238             | 95,238           | -                    | 95,238             |
| 13  | A.. B.   | L.....F | 73,479           | 9,007                | 82,486             | 82,486           | -                    | 82,486             |
| 14  | N. T.    | L.....F | 41,690           | -                    | 41,690             | 41,690           | -                    | 41,690             |
| 15  | M. Z.    | L.....F | 52,437           | 6,428                | 58,865             | 58,865           | -                    | 58,865             |
| 16  | H. H.    | L.....F | 29,073           | 3,564                | 32,637             | 32,637           | 3,583                | 36,220             |
| 17  | E. L.    | L.....F | 45,440           | -                    | 45,440             | 45,440           | -                    | 45,440             |
| 18  | V. P.    | L.....F | 34,115           | -                    | 34,115             | 34,115           | -                    | 34,115             |
| 19  | V. B.    | L.....F | 60,468           | 7,412                | 67,880             | -                | -                    | -                  |
| 20  | V. G.    | L.....F | 154,206          | 18,904               | 173,110            | 173,110          | -                    | 173,110            |
| 21  | A. L.    | L.....F | 26,018           | 3,189                | 29,207             | 43,009           | -                    | 43,009             |
| 22  | N. G.    | L.....F | 23,018           | 2,822                | 25,840             | 25,840           | -                    | 25,840             |
| 23  | P. B.    | L.....F | 19,868           | 2,435                | 22,303             | 34,450           | 1,333                | 35,783             |
| 24  | G. G.    | L.....F | 75,030           | 9,198                | 84,228             | 84,228           | -                    | 84,228             |
| 25  | P. G.    | L.....F | 20,533           | 2,517                | 23,050             | 32,124           | 996                  | 33,120             |
| 26  | Z. G.    | L.....F | 24,100           | 2,954                | 27,054             | 27,054           | -                    | 27,054             |
| 27  | E. M.    | L.....F | 43,824           | 5,372                | 49,196             | 64,007           | 1,626                | 65,633             |
| 28  | K. P.    | L.....F | 51,027           | 6,255                | 57,282             | 57,282           | -                    | 57,282             |
| 29  | F. C.    | L.....F | 13,185           | -                    | 13,185             | 13,185           | -                    | 13,185             |
| 30  | M. G.i   | L.....F | 23,643           | -                    | 23,643             | 23,643           | -                    | 23,643             |
| 31  | F. B.    | L.....F | 27,125           | 3,325                | 30,450             | 61,398           | 3,398                | 64,796             |

| Nr. | Emërtimi | NUIS    | Principali.<br>2019 | K. vonesa<br>0.06%/20<br>19 | Gjendja<br>31.12.2019 | Principali.<br>2020 | K. vonesa<br>0.06%/202<br>0 | Gjendja<br>31.12.2020 |
|-----|----------|---------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 32  | N. F.    | L.....F | 29,570              |                             | 29,570                | 29,570              |                             | 29,570                |
| 33  | I. S.    | L.....F | 45,531              | 5,582                       | 51,113                | 29,826              | 1,558                       | 31,384                |
| 34  | I. shpk  | L.....F | 268,402             | 32,903                      | 301,305               | 399,420             | 16,263                      | 415,683               |
| 35  | A. B.    | L.....F | 14,471              | 1,774                       | 16,245                | -                   | -                           | -                     |
| 36  | S. D.    | L.....F | 74,902              | 9,182                       | 84,084                | 34,288              | 3,765                       | 38,053                |
| 37  | A. N.    | L.....F | 102,786             | 12,600                      | 115,386               | 158,267             | 4,707                       | 162,974               |
| 38  | E. P.    | L.....F | 28,000              |                             | 28,000                | 28,000              | -                           | 28,000                |
| 39  | B. N.    | L.....F | 90,539              | 11,099                      | 101,638               | 140,563             | 4,274                       | 144,837               |
| 40  | F. T     | L.....F | 39,401              | 4,830                       | 44,231                | 44,231              | -                           | 44,231                |
| 41  | S. G.    | L.....F | 210,428             | 25,796                      | 236,224               | 206,923             | -                           | 206,923               |
| 42  | A. G.    | L.....F | 19,191              | 2,352                       | 21,543                | 21,543              | -                           | 21,543                |
| 43  | I. Shpk  | L.....F | 205,883             | 25,239                      | 231,122               | -                   | -                           | -                     |
| 44  | D. F.    | L.....F | 215,462             | 26,413                      | 241,875               | -                   | -                           | -                     |
| 45  | F. H.    | L.....F | 265,749             | 32,577                      | 298,326               | 119,000             | -                           | 119,000               |
| 46  | L. L.    | L.....F | 24,950              | 3,059                       | 28,009                | -                   | -                           | -                     |
| 47  | G. G.    | L.....F | 12,091              | 1,482                       | 13,573                | -                   | -                           | -                     |
| 48  | N. M.    | L.....F | 213,792             | 26,208                      | 240,000               | -                   | -                           | -                     |
| 49  | A. H.    | L.....F | 16,992              | 2,083                       | 19,075                | 29,173              | 580                         | 29,753                |
| 50  | R. M.    | L.....F | 23,597              | 2,893                       | 26,490                | 70,454              | 4,827                       | 75,281                |
| 51  | A. L.    | L.....F | 33,161              |                             | 33,161                | 33,161              | -                           | 33,161                |
| 52  | L. P.    | L.....F | 12,281              | 1,505                       | 13,786                | 27,572              | 1,513                       | 29,085                |
| 53  | N. F.    | L.....F | 17,209              | 2,110                       | 19,319                | 36,384              | 1,773                       | 38,157                |
| 54  | B. H.    | L.....F | 14,719              | 1,804                       | 16,523                | 29,542              | 3,244                       | 32,786                |
| 55  | F. D.    | L.....F | 33,776              | 4,140                       | 37,916                | 63,718              | 2,832                       | 66,550                |
| 56  | S. M.    | L.....F | 37,964              | 4,654                       | 42,618                | 42,618              | -                           | 42,618                |
| 57  | A.       | L.....F | 284,047             | -                           | 284,047               | 284,047             | -                           | 284,047               |
| 58  | G. L.    | L.....F | 33,269              | 4,078                       | 37,347                | 73,743              | 3,996                       | 77,739                |
| 59  | K. B.    | L.....F | 6,684               | 819                         | 7,503                 | 15,962              | 928                         | 16,890                |
| 60  | D.a L.   | L.....F | 9,908               | 1,215                       | 11,123                | 21,631              | 1,153                       | 22,784                |
| 61  | G.       | L.....F | 76,910              | 9,428                       | 86,338                | 195,694             | 11,986                      | 207,680               |
| 62  | L. S.    | L.....F | 12,281              | 1,505                       | 13,786                | -                   | -                           | -                     |
| 63  | D. L.    | L.....F | 14,471              | 1,774                       | 16,245                | 40,714              | 2,685                       | 43,399                |
| 64  | L. F.    | L.....F | 13,559              | 1,662                       | 15,221                | -                   | -                           | -                     |
| 65  | E. P.    | L.....F | 9,060               | 1,111                       | 10,171                | -                   | -                           | -                     |
| 66  | A. D.    | L.....F | 25,757              | 3,158                       | 28,915                | 54,381              | -                           | 54,381                |
| 67  | P. B.    | L.....F | 7,491               | 918                         | 8,409                 | 8,409               | -                           | 8,409                 |
| 68  | A.. L.   | L.....F | 6,236               | 764                         | 7,000                 | -                   | -                           | -                     |
| 69  | A. M.    | L.....F | 120,000             | -                           | 120,000               | 120,000             | -                           | 120,000               |
| 70  | N. L.    | L.....F | 6,236               | 764                         | 7,000                 | 7,000               | 768                         | 7,768                 |
| 71  | I. H.    | L.....F | 59,974              | 7,352                       | 67,326                | 100,591             | 3,652                       | 104,243               |
| 72  | L. H.    | L.....F | 6,154               | 754                         | 6,908                 | -                   | -                           | -                     |
| 73  | A.. N.   | L.....F | 6,419               | 787                         | 7,206                 | 10,452              | 356                         | 10,808                |
| 74  | F.G.i    | L.....F | 10,039              | 1,231                       | 11,270                | 28,540              | 1,895                       | 30,435                |
| 75  | B.       | L.....F | -                   | -                           | -                     | 15,727              | -                           | 15,727                |
| 76  | A. N. D. | L.....F | -                   | -                           | -                     | 18,961              | 2,082                       | 21,043                |
| 77  | N. M. D. | L.....F | -                   | -                           | -                     | 18,961              | 2,082                       | 21,043                |
| 78  | P. G.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 16,455              | 1,806                       | 18,261                |
| 79  | R.H.j    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 23,212              | 2,548                       | 25,760                |
| 80  | A.. B.   | L.....F | -                   | -                           | -                     | 44,307              | -                           | 44,307                |
| 81  | A. S.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 17,358              | 1,905                       | 19,263                |
| 82  | A. H.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 41,166              | -                           | 41,166                |
| 83  | L. K.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 15,221              | -                           | 15,221                |
| 84  | L. G.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 14,913              | 1,647                       | 16,560                |
| 85  | G. V.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 7,000               | 769                         | 7,769                 |
| 86  | N. J.u   | L.....F | -                   | -                           | -                     | 7,000               | 769                         | 7,769                 |
| 87  | L. V.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 7,000               | 769                         | 7,769                 |
| 88  | G. L.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 26,855              | -                           | 26,855                |
| 89  | A. M.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 11,000              | 1,207                       | 12,207                |
| 90  | B.a Y.   | L.....F | -                   | -                           | -                     | 25,972              | 2,851                       | 28,823                |
| 91  | F. D.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 51,460              | -                           | 51,460                |
| 92  | E. H.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 39,819              | 4,372                       | 44,191                |
| 93  | S. G.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 7,844               | 861                         | 8,705                 |

| Nr. | Emërtimi | NUIS    | Principali.<br>2019 | K. vonesa<br>0.06%/20<br>19 | Gjendja<br>31.12.2019 | Principali.<br>2020 | K. vonesa<br>0.06%/202<br>0 | Gjendja<br>31.12.2020 |
|-----|----------|---------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 94  | L. P.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 9,441               | 1,041                       | 10,482                |
| 95  | J. L.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 6,692               | 737                         | 7,429                 |
| 96  | N. L.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 22,475              | -                           | 22,475                |
| 97  | M. U.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 8,000               | -                           | 8,000                 |
| 98  | I. J.i   | L.....F | -                   | -                           | -                     | 39,211              | -                           | 39,211                |
| 99  | K. P.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 11,543              | -                           | 11,543                |
| 100 | S. V.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 36,962              | 4,058                       | 41,020                |
| 101 | N. G.    | L.....F | 2,535               | 311                         | 2,846                 | 2,846               | -                           | 2,846                 |
| 102 | M. V     | L.....F | 17,209              | 2,110                       | 19,319                | 38,638              | 2,120                       | 40,758                |
| 103 | A.L      | L.....F | 4,406               | 540                         | 4,946                 | -                   | -                           | -                     |
| 104 | E. D.    | L.....F | 47,970              | 5,880                       | 53,850                | 53,850              | -                           | 53,850                |
| 105 | M. F.    | L.....F | 9,238               | 1,132                       | 10,370                | 10,370              | -                           | 10,370                |
| 106 | G. P.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 39,604              | -                           | 39,604                |
| 107 | V. H.    | L.....F | 10,246              | 1,256                       | 11,502                | -                   | -                           | -                     |
| 108 | M. F.    | L.....F | 43,427              | 5,324                       | 48,750                | 48,750              | -                           | 48,750                |
| 109 | M. P.    | L.....F | 29,033              | 3,559                       | 32,592                | 32,592              | -                           | 32,592                |
| 110 | V. G.    | L.....F | 11,637              | 1,427                       | 13,064                | 13,064              | -                           | 13,064                |
| 111 | L. F.    | L.....F | 39,737              | 4,871                       | 44,608                | 57,575              | 1,423                       | 58,998                |
| 112 | M. S.    | L.....F | 31,381              | 3,847                       | 35,228                | 79,544              | 4,865                       | 84,409                |
| 113 | L. P.u   | L.....F | 40,371              | 4,949                       | 45,320                | 59,516              | 1,558                       | 61,074                |
| 114 | V.       | L.....F | 59,908              | 7,344                       | 67,252                | -                   | -                           | -                     |
| 115 | A.J      | L.....F | -                   | -                           | -                     | 34,100              | 7,490                       | 41,590                |
| 116 | A.. B.   | L.....F | -                   | -                           | -                     | 5,928               | 1,304                       | 7,232                 |
| 117 | A. P.    | L.....F | 8,218               | 1,007                       | 9,225                 | 20,655              | 1,266                       | 21,921                |
| 118 | A. B.    | L.....F | 25,227              | 3,093                       | 28,320                | 28,320              | -                           | 28,320                |
| 119 | A. M.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 20,343              | 2,232                       | 22,575                |
| 120 | A. G.    | L.....F | 4,874               | 598                         | 5,472                 | 5,472               | -                           | 5,472                 |
| 121 | A. H.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 68,454              | -                           | 68,454                |
| 122 | A. M.    | L.....F | 14,789              | 1,813                       | 16,602                | 27,174              | 1,173                       | 28,347                |
| 123 | A. R.    | L.....F | 26,724              | 3,276                       | 30,000                | 30,000              | -                           | 30,000                |
| 124 | A. S.    | L.....F | 29,118              | 3,570                       | 32,688                | 32,688              | -                           | 32,688                |
| 125 | A. i D.  | L.....F | -                   | -                           | -                     | 70,396              | -                           | 70,396                |
| 126 | A. N.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 7,000               | 769                         | 7,769                 |
| 127 | A. Q.    | L.....F | 13,147              | 1,612                       | 14,759                | 32,379              | 1,940                       | 34,319                |
| 128 | A.       | L.....F | 181,620             | 22,264                      | 203,884               | 294,972             | 10,001                      | 304,973               |
| 129 | A.-K.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 159,586             | -                           | 159,586               |
| 130 | A. D.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 26,970              | 2,960                       | 29,930                |
| 131 | A.       | L.....F | 504,221             | 61,811                      | 566,032               | 566,032             | -                           | 566,032               |
| 132 | A.H.     | L.....F | -                   | -                           | -                     | 27,830              | 3,058                       | 30,888                |
| 133 | A. C..   | L.....F | -                   | -                           | -                     | 12,164              | 1,342                       | 13,506                |
| 134 | A.T.     | L.....F | 34,891              | 4,277                       | 39,168                | 59,468              | 2,242                       | 61,710                |
| 135 | A. G.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 8,143               | 893                         | 9,036                 |
| 136 | A. G.    | L.....F | 35,177              | 4,312                       | 39,489                | 39,489              | -                           | 39,489                |
| 137 | A. T.    | L.....F | 2,067               | 253                         | 2,320                 | 2,320               | -                           | 2,320                 |
| 138 | A. K.    | L.....F | 6,236               | 764                         | 7,000                 | 7,000               | -                           | 7,000                 |
| 139 | A. L.    | L.....F | 9,173               | 1,125                       | 10,298                | 10,298              | -                           | 10,298                |
| 140 | A. S.    | L.....F | 8,267               | 1,013                       | 9,280                 | 17,629              | 1,945                       | 19,574                |
| 141 | A. B.    | L.....F | 122,617             | 15,031                      | 137,648               | 206,293             | -                           | 206,293               |
| 142 | A. B.    | L.....F | 28,506              | 3,494                       | 32,000                | 48,000              | 1,757                       | 49,757                |
| 143 | A.       | L.....F | 59,684              | 7,316                       | 67,000                | 67,000              | -                           | 67,000                |
| 144 | A. M.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 51,208              | 4,373                       | 55,581                |
| 145 | A. B.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 4,245               | -                           | 4,245                 |
| 146 | A. Z.    | L.....F | 8,236               | 1,010                       | 9,246                 | 16,201              | 769                         | 16,970                |
| 147 | A. L.    | L.....F | 45,501              | 5,578                       | 51,079                | 51,079              | -                           | 51,079                |
| 148 | A. R.    | L.....F | 40,193              | 4,927                       | 45,120                | 45,120              | -                           | 45,120                |
| 149 | A. D.    | L.....F | 43,870              | 5,378                       | 49,248                | 49,248              | -                           | 49,248                |
| 150 | A. H.    | L.....F | 11,565              | 1,418                       | 12,983                | -                   | -                           | -                     |
| 151 | A. Xh.   | L.....F | 223,371             | 27,382                      | 250,753               | 250,753             | -                           | 250,753               |
| 152 | B. M.    | L.....F | 56,744              | 6,956                       | 63,700                | -                   | -                           | -                     |
| 153 | B. V.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 18,294              | 2,008                       | 20,302                |
| 154 | B. I.    | L.....F | 24,395              | 2,990                       | 27,385                | 27,385              | -                           | 27,385                |
| 155 | B. Z.    | L.....F | 18,307              | 2,244                       | 20,551                | 20,551              | -                           | 20,551                |

| Nr. | Emërtimi | NUIS    | Principali.<br>2019 | K. vonesa<br>0.06%/20<br>19 | Gjendja<br>31.12.2019 | Principali.<br>2020 | K. vonesa<br>0.06%/202<br>0 | Gjendja<br>31.12.2020 |
|-----|----------|---------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 156 | B. G.    | L.....F | 19,575              | 2,400                       | 21,975                | 41,729              | 2,168                       | 43,897                |
| 157 | B. S.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 13,868              | 1,535                       | 15,403                |
| 158 | B.B.     | L.....F | 8,886               | 1,089                       | 9,975                 | 9,975               | -                           | 9,975                 |
| 159 | B. Z.    | L.....F | 6,020               | 738                         | 6,758                 | 6,758               | -                           | 6,758                 |
| 160 | B. S.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 87,376              | 9,593                       | 96,969                |
| 161 | B.       | L.....F | 271,677             | 33,304                      | 304,981               | 402,343             | -                           | 402,343               |
| 162 | B. J.    | L.....F | 6,253               | 767                         | 7,020                 | 7,020               | -                           | 7,020                 |
| 163 | B. K.    | L.....F | 17,244              | 2,114                       | 19,358                | -                   | -                           | -                     |
| 164 | B. S     | L.....F | 59,707              | 7,319                       | 67,026                | 67,026              | -                           | 67,026                |
| 165 | B. L.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 4,400               | 501                         | 4,901                 |
| 166 | B. Z.    | L.....F | 120,956             | 14,828                      | 135,784               | 235,001             | 10,909                      | 245,910               |
| 167 | B. G.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 23,212              | 2,548                       | 25,760                |
| 168 | B. Z.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | -                   | -                           | -                     |
| 169 | B. T.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 11,123              | 1,220                       | 12,343                |
| 170 | B.       | L.....F | 60,893              | 7,465                       | 68,358                | -                   | -                           | -                     |
| 171 | B. Z.    | L.....F | 14,809              | 1,815                       | 16,624                | 16,624              | -                           | 16,624                |
| 172 | B. H.    | L.....F | 9,615               | 1,179                       | 10,794                | 22,624              | 1,303                       | 23,927                |
| 173 | B. P.    | L.....F | 44,754              | 5,486                       | 50,240                | 50,240              | -                           | 50,240                |
| 174 | B. T..   | L.....F | 136,073             | 16,681                      | 152,754               | 240,042             | 9,584                       | 249,626               |
| 175 | C.       | L.....F | 135,313             | 16,587                      | 151,900               | 309,247             | 17,276                      | 326,523               |
| 176 | C.S.     | L.....F | 100,322             | 12,298                      | 112,620               | 112,620             | -                           | 112,620               |
| 177 | D. T.    | L.....F | 20,842              | 2,555                       | 23,397                | 47,650              | 2,672                       | 50,322                |
| 178 | D. F.    | L.....F | 217,521             | 26,665                      | 244,186               | 244,186             | -                           | 244,186               |
| 179 | D. G.    | L.....F | 36,813              | 4,513                       | 41,326                | 41,326              | -                           | 41,326                |
| 180 | D. S.    | L.....F | 32,801              | 4,021                       | 36,822                | 36,822              | -                           | 36,822                |
| 181 | D. K.    | L.....F | 354,445             | 43,450                      | 397,895               | 505,297             | 11,792                      | 517,089               |
| 182 | E. N.    | L.....F | 45,534              | 5,582                       | 51,116                | 80,458              | -                           | 80,458                |
| 183 | E. K.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 54,973              | -                           | 54,973                |
| 184 | E. F.    | L.....F | 60,687              | 7,439                       | 68,126                | 133,137             | 7,137                       | 140,274               |
| 185 | E. L.    | L.....F | 102,552             | 12,572                      | 115,124               | 134,486             | 2,144                       | 136,630               |
| 186 | E. D.    | L.....F | 98,155              | 12,032                      | 110,187               | 110,187             | -                           | 110,187               |
| 187 | E.G.     | L.....F | 25,602              | 3,139                       | 28,741                | -                   | -                           | -                     |
| 188 | E. T.    | L.....F | 161,455             | 19,792                      | 181,247               | 181,247             | -                           | 181,247               |
| 189 | E.. S.   | L.....F | -                   | -                           | -                     | 33,252              | 2,940                       | 36,192                |
| 190 | E. R.    | L.....F | 32,073              | 3,932                       | 36,005                | 109,520             | 8,072                       | 117,592               |
| 191 | E. P.    | L.....F | 13,290              | 1,629                       | 14,919                | 56,020              | 4,514                       | 60,534                |
| 192 | E. A     | L.....F | 652,818             | 80,027                      | 732,845               | 884,409             | 66,490                      | 950,899               |
| 193 | E. M.    | L.....F | 7,536               | 924                         | 8,460                 | 8,460               | -                           | 8,460                 |
| 194 | F. D.    | L.....F | 26,457              | 3,243                       | 29,700                | 29,700              | -                           | 29,700                |
| 195 | F. I.    | L.....F | 33,355              | 4,089                       | 37,444                | 37,444              | -                           | 37,444                |
| 196 | F. B.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 16,186              | 1,781                       | 17,967                |
| 197 | F. L.    | L.....F | 13,100              | 1,606                       | 14,706                | 24,739              | 1,813                       | 26,552                |
| 198 | F. R.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 29,751              | 3,267                       | 33,018                |
| 199 | F.. D.   | L.....F | 44,547              | 5,461                       | 50,008                | 69,913              | 2,186                       | 72,099                |
| 200 | F.. I.   | L.....F | -                   | -                           | -                     | 22,455              | 2,475                       | 24,930                |
| 201 | F. B.    | L.....F | 18,237              | 2,236                       | 20,473                | 39,967              | 2,141                       | 42,108                |
| 202 | F. R.    | L.....F | 15,880              | 1,947                       | 17,827                | 42,654              | 2,725                       | 45,379                |
| 203 | F. H.    | L.....F | 6,788               | 832                         | 7,620                 | 7,620               | -                           | 7,620                 |
| 204 | F. H     | L.....F | 8,407               | 1,031                       | 9,438                 | 31,438              | 2,416                       | 33,854                |
| 205 | F. M.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 26,644              | -                           | 26,644                |
| 206 | F. R.    | L.....F | 44,754              | 5,486                       | 50,240                | 50,240              | -                           | 50,240                |
| 207 | F. B.    | L.....F | 66,677              | 8,174                       | 74,851                | 74,851              | -                           | 74,851                |
| 208 | F. D     | L.....F | -                   | -                           | -                     | 5,085               | 566                         | 5,651                 |
| 209 | F. V     | L.....F | 18,213              | 2,233                       | 20,446                | 67,306              | 3,169                       | 70,475                |
| 210 | F. F     | L.....F | 48,659              | 5,965                       | 54,624                | 157,132             | 11,255                      | 168,387               |
| 211 | F. N.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 11,208              | 1,230                       | 12,438                |
| 212 | F.       | L.....F | -                   | -                           | -                     | 302,124             | 33,180                      | 335,304               |
| 213 | F. D.    | L.....F | 30,791              | 3,774                       | 34,565                | 72,220              | -                           | 72,220                |
| 214 | G. P     | L.....F | 15,901              | 1,949                       | 17,850                | 17,850              | -                           | 17,850                |
| 215 | G. G.    | L.....F | 11,580              | 1,420                       | 13,000                | 13,000              | -                           | 13,000                |
| 216 | G. S     | L.....F | -                   | -                           | -                     | 17,782              | 1,962                       | 19,744                |
| 217 | G. G.    | L.....F | 40,487              | 4,963                       | 45,450                | 45,450              | -                           | 45,450                |

| Nr. | Emërtimi | NUIS    | Principali.<br>2019 | K. vonesa<br>0.06%/20<br>19 | Gjendja<br>31.12.2019 | Principali.<br>2020 | K. vonesa<br>0.06%/202<br>0 | Gjendja<br>31.12.2020 |
|-----|----------|---------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 218 |          | L.....F | -                   | -                           | -                     | 165,930             | -                           | 165,930               |
| 219 | G. S     | L.....F | 10,351              | 1,269                       | 11,620                | 11,620              | -                           | 11,620                |
| 220 | G. G     | L.....F | 23,277              | 2,854                       | 26,131                | 26,131              | -                           | 26,131                |
| 221 | G. L     | L.....F | 9,017               | 1,105                       | 10,122                | 10,122              | -                           | 10,122                |
| 222 | G. D.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 15,016              | 1,648                       | 16,664                |
| 223 | G. M.    | L.....F | 34,494              | 4,229                       | 38,723                | 38,723              | -                           | 38,723                |
| 224 | G. P.    | L.....F | 194,373             | 23,827                      | 218,200               | 348,809             | 9,337                       | 358,146               |
| 225 | G. V.    | L.....F | 7,821               | 959                         | 8,780                 | 28,611              | 2,188                       | 30,799                |
| 226 | G. K.    | L.....F | 27,793              | 3,407                       | 31,200                | 31,200              | -                           | 31,200                |
| 227 | G. K.    | L.....F | 25,833              | 3,167                       | 29,000                | 29,000              | -                           | 29,000                |
| 228 | G. J.    | L.....F | 25,307              | 3,102                       | 28,409                | 28,409              | -                           | 28,409                |
| 229 | G. K.    | L.....F | 122,025             | 14,959                      | 136,984               | 136,984             | -                           | 136,984               |
| 230 | G. S.    | L.....F | 16,523              | 2,025                       | 18,548                | 26,590              | 2,918                       | 29,508                |
| 231 | H. M.    | L.....F | 24,736              | 3,032                       | 27,768                | 27,768              | -                           | 27,768                |
| 232 | H. Z.    | L.....F | 53,605              | 6,571                       | 60,176                | -                   | -                           | -                     |
| 233 | I. A. O. | L.....F | 14,253              | 1,747                       | 16,000                | 16,000              | -                           | 16,000                |
| 234 | I. t P.  | L.....F | 11,042              | 1,354                       | 12,396                | 26,100              | 1,513                       | 27,613                |
| 235 | I.       | L.....F | 24,052              | 2,948                       | 27,000                | 27,000              | -                           | 27,000                |
| 236 | I.       | L.....F | 24,052              | 2,948                       | 27,000                | 27,000              | -                           | 27,000                |
| 237 | I. S.    | L.....F | 53,555              | 6,565                       | 60,120                | 60,120              | -                           | 60,120                |
| 238 | I. S.    | L.....F | 78,776              | 9,657                       | 88,433                | 88,433              | -                           | 88,433                |
| 239 | I. V.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 14,483              | 1,602                       | 16,085                |
| 240 | J. F.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 15,445              | -                           | 15,445                |
| 241 | E.       | L.....F | -                   | -                           | -                     | 91,776              | -                           | 91,776                |
| 242 | J. P.    | L.....F | 65,672              | 8,051                       | 73,723                | 73,723              | -                           | 73,723                |
| 243 | K. M.    | L.....F | 24,982              | 3,063                       | 28,045                | 28,045              | -                           | 28,045                |
| 244 | K. S.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 19,914              | 2,186                       | 22,100                |
| 245 | K. J.    | L.....F | 101,407             | 12,431                      | 113,838               | 75,892              | -                           | 75,892                |
| 246 | K. N.    | L.....F | 114,562             | 14,044                      | 128,606               | 128,606             | -                           | 128,606               |
| 247 | K. S.    | L.....F | 29,522              | 3,619                       | 33,141                | 49,381              | 1,783                       | 51,164                |
| 248 | K. Z.    | L.....F | 27,722              | 3,398                       | 31,120                | 31,120              | -                           | 31,120                |
| 249 | K. I.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 22,072              | 2,435                       | 24,507                |
| 250 | K. M.    | L.....F | 30,581              | 3,749                       | 34,330                | 34,330              | -                           | 34,330                |
| 251 | K. ë G.  | L.....F | 21,385              | 2,621                       | 24,006                | 48,278              | 2,668                       | 50,946                |
| 252 | K. G.    | L.....F | 38,073              | 4,667                       | 42,740                | 42,740              | -                           | 42,740                |
| 253 | K V      | L.....F | 30,986              | 3,798                       | 34,784                | -                   | -                           | -                     |
| 254 | K. I     | L.....F | 18,043              | 2,212                       | 20,255                | 20,255              | -                           | 20,255                |
| 255 | K. T.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 14,642              | 1,607                       | 16,249                |
| 256 | K. T.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 13,000              | 1,427                       | 14,427                |
| 257 | L. L.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 15,630              | 1,716                       | 17,346                |
| 258 | L.Ç.     | L.....F | 40,733              | 4,993                       | 45,726                | 64,032              | 2,022                       | 66,054                |
| 259 | L. K.    | L.....F | 31,698              | 3,886                       | 35,584                | 35,584              | -                           | 35,584                |
| 260 | L. D.-F. | L.....F | 43,670              | 5,353                       | 49,023                | -                   | -                           | -                     |
| 261 | L. M.    | L.....F | 48,945              | 6,000                       | 54,945                | 54,945              | -                           | 54,945                |
| 262 | L. T.    | L.....F | 194,750             | 23,874                      | 218,624               | 328,274             | 12,039                      | 340,313               |
| 263 | L. K.    | L.....F | 11,670              | 1,431                       | 13,101                | 27,912              | 1,626                       | 29,538                |
| 264 | L. T.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 13,874              | -                           | 13,874                |
| 265 | L. D.    | L.....F | 34,636              | 4,246                       | 38,882                | 51,401              | 1,391                       | 52,792                |
| 266 | L. G.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 79,764              | 8,757                       | 88,521                |
| 267 | L. S.    | L.....F | 17,673              | 2,166                       | 19,839                | 19,839              | -                           | 19,839                |
| 268 | L.       | L.....F | -                   | -                           | -                     | 36,500              | 4,011                       | 40,511                |
| 269 | L. H.    | L.....F | 105,889             | 12,980                      | 118,869               | 118,869             | -                           | 118,869               |
| 270 | L. M.    | L.....F | 42,798              | 5,247                       | 48,045                | 48,045              | -                           | 48,045                |
| 271 | M.       | L.....F | 125,018             | 15,326                      | 140,344               | 140,344             | -                           | 140,344               |
| 272 | M. K     | L.....F | 19,615              | 2,404                       | 22,019                | -                   | -                           | -                     |
| 273 | M. R.    | L.....F | 17,800              | 2,182                       | 19,982                | 39,512              | 2,159                       | 41,671                |
| 274 | M. M.    | L.....F | 114,992             | 14,097                      | 129,089               | 159,185             | 3,312                       | 162,497               |
| 275 | M. M.    | L.....F | 7,232               | 887                         | 8,119                 | 8,119               | -                           | 8,119                 |
| 276 | M P.     | L.....F | 323,924             | 39,709                      | 363,633               | 363,633             | -                           | 363,633               |
| 277 | M P.     | L.....F | 132,700             | 16,267                      | 148,967               | 148,967             | -                           | 148,967               |
| 278 | M. T.    | L.....F | 83,178              | 10,196                      | 93,374                | 93,374              | -                           | 93,374                |
| 279 | M. M.    | L.....F | 14,253              | 1,747                       | 16,000                | 16,000              | -                           | 16,000                |

| Nr. | Emërtimi | NUIS    | Principali.<br>2019 | K. vonesa<br>0.06%/20<br>19 | Gjendja<br>31.12.2019 | Principali.<br>2020 | K. vonesa<br>0.06%/202<br>0 | Gjendja<br>31.12.2020 |
|-----|----------|---------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 280 | M. S.    | L.....F | 3,670               | 450                         | 4,120                 | 4,120               | -                           | 4,120                 |
| 281 | M. S.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 19,231              | 2,111                       | 21,342                |
| 282 | M. G.    | L.....F | 56,737              | 6,955                       | 63,692                | 63,692              | -                           | 63,692                |
| 283 | M. S.    | L.....F | 4,561               | 559                         | 5,120                 | 5,120               | -                           | 5,120                 |
| 284 | M. G.    | L.....F | 7,654               | 938                         | 8,592                 | 22,619              | 1,543                       | 24,162                |
| 285 | M. Ç.    | L.....F | 15,646              | 1,918                       | 17,564                | 17,564              | -                           | 17,564                |
| 286 | M.N.     | L.....F | 8,947               | 1,097                       | 10,044                | 17,059              | 771                         | 17,830                |
| 287 | N. L.    | L.....F | 21,486              | 2,634                       | 24,120                | 24,120              | -                           | 24,120                |
| 288 | N. S.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 339,248             | 37,250                      | 376,498               |
| 289 | N. M.    | L.....F | 3,512               | 430                         | 3,942                 | 3,942               | -                           | 3,942                 |
| 290 | N. D.    | L.....F | 17,320              | 2,123                       | 19,443                | -                   | -                           | -                     |
| 291 | N. K.    | L.....F | 21,715              | 2,662                       | 24,377                | 37,805              | 1,493                       | 39,298                |
| 292 | N. K.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 68,520              | 7,522                       | 76,042                |
| 293 | O. Z.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 24,183              | -                           | 24,183                |
| 294 | O.       | L.....F | -                   | -                           | -                     | 127,490             | 13,999                      | 141,489               |
| 295 | P. G.    | L.....F | 23,819              | 2,920                       | 26,739                | 55,594              | -                           | 55,594                |
| 296 | P. P.    | L.....F | 64,421              | 7,897                       | 72,318                | 94,582              | 2,457                       | 97,039                |
| 297 | R. H.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 27,257              | -                           | 27,257                |
| 298 | R.G.     | L.....F | 21,238              | 2,604                       | 23,842                | -                   | -                           | -                     |
| 299 | R. E.    | L.....F | 14,253              | 1,747                       | 16,000                | 32,000              | 1,757                       | 33,757                |
| 300 | R.P.     | L.....F | -                   | -                           | -                     | 3,998               | 441                         | 4,439                 |
| 301 | R. S.    | L.....F | 25,257              | 3,096                       | 28,353                | 45,086              | 1,850                       | 46,936                |
| 302 | R.H.     | L.....F | 15,144              | 1,856                       | 17,000                | -                   | -                           | -                     |
| 303 | R. P.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 20,958              | -                           | 20,958                |
| 304 | R.V.     | L.....F | -                   | -                           | -                     | 59,142              | 6,493                       | 65,635                |
| 305 | S. M.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 9,074               | 996                         | 10,070                |
| 306 | S. P.    | L.....F | 5,908               | 724                         | 6,632                 | 26,115              | 2,140                       | 28,255                |
| 307 | S.n S.   | L.....F | 177,578             | 21,769                      | 199,347               | 199,347             | -                           | 199,347               |
| 308 | S. L.    | L.....F | 143,503             | 17,592                      | 161,095               | 161,095             | -                           | 161,095               |
| 309 | S.L.     | L.....F | -                   | -                           | -                     | 4,537               | -                           | 4,537                 |
| 310 | S. S.    | L.....F | 59,326              | 7,273                       | 66,599                | 106,655             | 4,398                       | 111,053               |
| 311 | S.       | L.....F | 97,988              | 12,012                      | 110,000               | 70,000              | 7,686                       | 77,686                |
| 312 | Sh.M.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 17,410              | 1,911                       | 19,321                |
| 313 | S. F.    | L.....F | 414,697             | 50,836                      | 465,533               | 544,983             | 8,722                       | 553,705               |
| 314 | S. B.    | L.....F | 31,871              | 3,907                       | 35,778                | 35,778              | -                           | 35,778                |
| 315 | S.i V.   | L.....F | 132,303             | 16,219                      | 148,522               | 148,522             | -                           | 148,522               |
| 316 | S.r M.   | L.....F | 23,171              | 2,841                       | 26,012                | 68,404              | 4,665                       | 73,069                |
| 317 | S. B.    | L.....F | 10,323              | 1,265                       | 11,588                | -                   | -                           | -                     |
| 318 | T. ð .   | L.....F | 350,828             | 43,007                      | 393,835               | 393,835             | -                           | 393,835               |
| 319 | T. L.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 31,432              | 3,451                       | 34,883                |
| 320 | T. D.    | L.....F | 64,803              | 7,944                       | 72,747                | 88,582              | 1,737                       | 90,319                |
| 321 | T. D.    | L.....F | 22,412              | 2,747                       | 25,159                | 39,355              | 1,558                       | 40,913                |
| 322 | T. G..   | L.....F | 30,577              | 3,748                       | 34,325                | 70,650              | 3,988                       | 74,638                |
| 323 | T. P.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 42,023              | -                           | 42,023                |
| 324 | U. S.    | L.....F | 75,806              | 9,293                       | 85,099                | 109,228             | 2,870                       | 112,098               |
| 325 | V. M.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 7,610               | 836                         | 8,446                 |
| 326 | V. B.    | L.....F | 28,972              | 3,552                       | 32,524                | 49,927              | 1,918                       | 51,845                |
| 327 | V. N.    | L.....F | 30,829              | 3,779                       | 34,608                | 54,695              | -                           | 54,695                |
| 328 | V. P.    | L.....F | 21,155              | 2,593                       | 23,748                | 23,748              | -                           | 23,748                |
| 329 | V. P.    | L.....F | -                   | -                           | -                     | 23,861              | 2,625                       | 26,486                |
| 330 | V. V.    | L.....F | 6,788               | 832                         | 7,620                 | 7,620               | -                           | 7,620                 |
| 331 | V. M.    | L.....F | 22,377              | 2,743                       | 25,120                | 25,120              | -                           | 25,120                |
| 332 | V. L.    | L.....F | 29,313              | 3,593                       | 32,906                | 32,906              | -                           | 32,906                |
| 333 | V. K.    | L.....F | 348,935             | 42,775                      | 391,710               | 494,702             | 11,308                      | 506,010               |
| 334 | V. G.    | L.....E | 25,900              | 3,175                       | 29,075                | 51,874              | 2,506                       | 54,380                |
| 335 | X. M.    | L.....P | 268,728             | 32,942                      | 301,670               | 301,670             | -                           | 301,670               |
| 336 | X. Z.    | K.....A | -                   | -                           | -                     | 16,860              | 1,850                       | 18,710                |
| 337 | X. G.    | L.....B | -                   | -                           | -                     | 34,073              | 3,740                       | 37,813                |
| 338 | Z. M..   | L.....N | 58,248              | 7,140                       | 65,388                | 90,034              | 2,705                       | 92,739                |
| 339 | Z. Ç.    | L.....L | 14,891              | 1,825                       | 16,716                | 33,433              | 1,850                       | 35,283                |
| 340 | Z. M.    | L.....C | 11,580              | 1,420                       | 13,000                | 13,000              | -                           | 13,000                |
| 341 | Z. Z.i   | L.....S | 11,884              | 1,457                       | 13,341                | -                   | -                           | -                     |

| Nr.    | Emërtimi | NUIS    | Principali.<br>2019 | K. vonesa<br>0.06%/20<br>19 | Gjendja<br>31.12.2019 | Principali.<br>2020 | K. vonesa<br>0.06%/202<br>0 | Gjendja<br>31.12.2020 |
|--------|----------|---------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 342    | Z. M.    | K.....H | 185,888             | 22,787                      | 208,675               | 208,674             | -                           | 208,674               |
| TOTALI |          |         | 16,483,098          | 1,717,246                   | 18,200,344            | 22,932,161          | 631,040                     | 23,563,201            |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A16: Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë:

| Agjenti Tatimor  | Lloji i Takses                       | 2018       | 2019       | 2020       | 9/mujor 2021 |
|------------------|--------------------------------------|------------|------------|------------|--------------|
| D. R. e tatimeve | Tatim i thjeshtuar mbi fitimin       | 546,198    | 643,400    | 1,270,915  | 635,252      |
| D.R.SH.T. rrugor | Taksa vjetore e mjeteve te perdorura | 12,757,806 | 13,311,063 | 13,475,588 | 11,708,576   |
| Z.V.R.P.P (AKSH) | Taksa e kalimit te pronesise         | 67,706     | 220,685    | 233,879    | 0            |
| DPT & DPD        | Renta Minerare                       | 27,041     | 9,056      | 5,109,389  | 169,697      |
| TOTALI           |                                      | 13,398,751 | 14,184,204 | 20,089,771 | 12,513,525   |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A17: Detyrimet e përmbledhura të familjarëve për taksat dhe tarifat vendore, për 9-mujorin e vitit 2021.

| Emërtimi           | Nr. i familjeve | Pagesat 9-mujori 2021 | Familjet që kane paguar | Nr. i familjeve debitore |
|--------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Qyteti Vau i Dejës | 2,705           | 8,078,678             | 870                     | 1,835                    |
| NJ.A. Bushat       | 4,286           | 15,850,452            | 1,872                   | 2,414                    |
| Nj.A. Hajmel       | 1,360           | 3,728,742             | 534                     | 826                      |
| Nj.A. Vig-Mnelë    | 513             | 194,797               | 58                      | 455                      |
| Nj.A. Shllak       | 85              | 166,358               | 0                       | 85                       |
| Nj.A. Temal        | 481             | 194,610               | 48                      | 433                      |
| TOTALI             | 9,430           | 28,213,638            | 3,392                   | 6,038                    |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A18: Gjendja totale e familjeve debitore për të gjitha detyrimet, për vitet 2017-2020:

| Njësia             | Debia deri më 31.12.2020 | Nr. i Familjeve Debitore |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| Qyteti Vau i Dejës | 14,870,391               | 3,390                    |
| NJ.A. Bushat       | 21,968,511               | 5,494                    |
| Nj.A. Hajmel       | 8,690,135                | 1,684                    |
| SHUMA              | 45,529,037               | 10,568                   |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A19: Planifikimi dhe realizimi i detyrimeve të familjarëve për vitin 2020.

| Nr.    | Emërtimi                    | Plan       | Fakt       | %  |
|--------|-----------------------------|------------|------------|----|
| 1      | Taksa mbi Ndërtesën         | 10,000,000 | 3,217,557  | 32 |
| 2      | Taksa për truallin          | 500,000    | 139,893    | 28 |
| 3      | Tarifë pastrimi dhe higjene | 10,000,000 | 5,418,778  | 54 |
| 4      | Tarifa ndriçim/gjelbërim    | 3,000,000  | 1,925,421  | 64 |
| Totali |                             | 23,500,000 | 10,701,649 | 46 |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A20: Debitorët familjarë për taksën e ndërtesës:

| Emërtimi | Debia për vitin 2020 | Numri i familjeve debitore |
|----------|----------------------|----------------------------|
|----------|----------------------|----------------------------|

|                    |           |       |
|--------------------|-----------|-------|
| Qyteti Vau i Dejës | 3,793,297 | 3,103 |
| NJ.A. Bushat       | 4,639,329 | 3,099 |
| Nj.A. Hajmel       | 1,178,640 | 970   |
| TOTALI             | 9,611,266 | 6,202 |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A21: Debitorët familjarë për taksën e truallit:

| Emërtimi           | Debia për vitin 2020 | Numri i familjeve debitore |
|--------------------|----------------------|----------------------------|
| Qyteti Vau i Dejës | 90,485               | 2,975                      |
| NJ.A. Bushat       | 86,879               | 3,054                      |
| Nj.A. Hajmel       | 30,132               | 906                        |
| TOTALI             | 207,496              | 6,935                      |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A22: Debitorët familjarë për tarifën e pastrimit:

| Emërtimi           | Debia për vitin 2020 | Numri i familjeve debitore |
|--------------------|----------------------|----------------------------|
| Qyteti Vau i Dejës | 4,488,000            | 2,999                      |
| NJ.A. Bushat       | 8,395,500            | 5,603                      |
| Nj.A. Hajmel       | 2,311,500            | 1,543                      |
| TOTALI             | 15,195,000           | 10,145                     |

*Burimi: Vau i Dejës*

Pasqyra A23: Debitorët familjarë për tarifë ndriçimi/gjelbërimi:

| Emërtimi           | Debia për vitin 2020 | Numri i familjeve debitore |
|--------------------|----------------------|----------------------------|
| Qyteti Vau i Dejës | 2,393,000            | 3000                       |
| NJ.A. Bushat       | 2,405,821            | 5603                       |
| Nj.A. Hajmel       | 1,232,600            | 154                        |
| TOTALI             | 6,031,421            | 10145                      |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A24: Sipërfaqja e tokës dhe numri i familjeve të trajtuara me tokë nga ligji 7501, etj., sipas njësive administrative, në hektarë:

| Emërtimi           | Nr. i fshatrave për çdo njësi | Sipërfaqja e tokës së ndarë (Ha) | Nr. i familjeve të trajtuara me tokë sipas ligjit 7501 |
|--------------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Qyteti Vau i Dejës | 10                            | 1,024.08                         | 1,654                                                  |
| NJ.A. Bushat       | 13                            | 5,783                            | 4,756                                                  |
| Nj.A. Hajmel       | 5                             | 2,281                            | 1,585                                                  |
| Nj.A. Vig-Mnelë    | 3                             | 530                              | 974                                                    |
| Nj.A. Shllak       | 7                             | 114                              | 482                                                    |
| Nj.A. Temal        | 9                             | 111                              | 1,144                                                  |
| SHUMA              | 47                            | 9,843.08                         | 9,621                                                  |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A25: Gjendja e përmblendhur e debisë për taksën e tokës bujqësore:

| Njësia | Debia deri me 31.12.2019 | Debia 2020 | Totali debisë | Nr. i Familjeve Debitore |
|--------|--------------------------|------------|---------------|--------------------------|
|--------|--------------------------|------------|---------------|--------------------------|

|                    |           |           |           |       |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-------|
| Qyteti Vau i Dejës | 95,000    | 1,042,899 | 1,137,899 | 1,350 |
| Nj.A. Bushat       | 1,434,339 | 4,418,520 | 5,852,859 | 2,507 |
| Nj.A. Hajmel       | 389,822   | 2,291,122 | 2,680,944 | 1,285 |
| Nj.A. Vig-Mnele    | 0         | 68,730    | 68,730    | 404   |
| Nj.A. Temal        | 0         | 41,119    | 41,119    | 421   |
| Nj.A. Shllak       | 0         | 0         | 0         | 0     |
| SHUMA              | 1,919,161 | 7,862,390 | 9,781,551 | 5,967 |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A26: Subjektet e ndërtimit të papajisura me adresa sekondare biznesi (debitore) dhe vlerat përkatëse:

| Nr.    | Zhvilluesi | Leje Ndërtimi |            | Adresa       | Subjekti Ndërtues/<br>Debitor | NIPT    | Adresë sekondare | Vlera e detyrimit |
|--------|------------|---------------|------------|--------------|-------------------------------|---------|------------------|-------------------|
|        |            | Nr.           | Datë       |              |                               |         |                  |                   |
| 1      | Hi. M.i    | 83            | 21.12.2020 | Nj.A. Bushat | Shoqëria nP.ö                 | L.....C | Jo               | 10,000            |
| 2      | F. T.      | 77            | 15.9.2020  | Vau i Dejës  | Shoq. K.                      | M.....P | Jo               | 10,000            |
| 3      | N. P. G.   | 3005-2019     | 8.4.2020   | Bushat       | C. R.                         | K.....H | Jo               | 10,000            |
| 4      | G. P.      | 33            | 11.5.2020  | Vau i Dejës  | Shoq. D.                      | J.....H | Jo               | 10,000            |
| 5      | L. D.      | 65            | 10.9.2020  | Vau i Dejës  | V.                            | L.....H | Jo               | 10,000            |
| TOTALI |            |               |            |              |                               |         |                  | 50,000            |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyrën A27: Operatorët ekonomikë të cilët kanë kryer veprimtari biznesi për interesa publike në Bashkinë Vau i Dejës, pa hapur NUIS-e sekondare dhe shuma e debisë së tyre:

| Nr.    | Objekti                                                                                         | Sipërmarrësi | Fillimi i kontratës | Mbarimi i kontratës | Vlera e detyrimit |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 1      | Rikonstruksion i shkollës Naraç                                                                 | N.           | 23.09.2020          | 10/14/2020          | 7,058             |
| 2      | Permirsimi banesave ekzistuese për komunitete te varfera dhe te pafavorizuara ( Rikonstruksion) | A.           | 28.09.2020          | 12/27/2020          | 32,750            |
| Totali |                                                                                                 |              |                     |                     | 39,808            |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A28: Subjektet të cilat ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të hidrokarbureve dhe lëndëve djegëse, si dhe vlerat debitore:

| Nr.    | Subjekti | Nipt    | Afati i Autorizimit |            | Detyrimi për autorizimin | Pagesat e kryera | Diferenca |
|--------|----------|---------|---------------------|------------|--------------------------|------------------|-----------|
|        |          |         | Fillimi             | Mbarimi    |                          |                  |           |
| 1      | A.       | L.....F | 17/10/2016          | 17/10/2021 | 2,200,000                | 200,000          | 2,000,000 |
| 2      | C.       | L.....P | 10/03/2017          | 10/03/2022 | 2,200,000                | 200,000          | 2,000,000 |
| 3      | I. Z.    | L.....O | 24/05/2017          | 23/05/2022 | 1,100,000                | 100,000          | 1,000,000 |
| 4      | N. O.    | L.....U | 16/08/2017          | 15/08/2022 | 1,100,000                | 100,000          | 1,000,000 |
| 5      | J. P.    | L.....I | 06/09/2017          | 05/09/2022 | 1,100,000                | 100,000          | 1,000,000 |
| 6      | V. D.    | L.....R | 26/03/2018          | 25/03/2019 | 1,100,000                | 0                | 1,100,000 |
| 7      | P. P.    | L.....G | 25/10/2018          | 24/10/2023 | 1,100,000                | 1,000,000        | 100,000   |
| 8      | G. P.    | L.....P | 04/12/2019          | 03/12/2024 | 1,100,000                | 1,000,000        | 100,000   |
| 9      | L. A     | K.....C | 27/02/2020          | 26/02/2025 | 1,100,000                | 1,000,000        | 100,000   |
| SHUMA: |          |         |                     |            | 12,100,000               | 3,700,000        | 6,320,000 |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

*Pasqyra A29: Aktet e mbajtura nga IKMT për periudhën 2018-2020:*

| Nr. | Lloji i aktit                                                       | 2018 | 2019 | 2020 |
|-----|---------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| 1   | PV/Akte kontrolli                                                   | 0    | 6    | 17   |
| 2   | PV/Akte konstatimi                                                  | 19   | 11   | 13   |
| 3   | Vendime gjobe                                                       | 18   | 11   | 13   |
| 4   | Vendime pezullimi                                                   | 8    | 7    | 6    |
| 5   | Vendime prishje                                                     | 5    | 0    | 0    |
| 6   | PV ekzekutimi të prishjeve                                          | 4    | 0    | 0    |
| 7   | Kallëzime penale                                                    | -    | -    | -    |
| 8   | Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv | 26   | 4    | 4    |
| 9   | Informacion periodik 3 mujor që dërgohet pranë IKMT                 |      |      |      |
| 10  | Plane vjetore të punës të Miratuara nga k/inspektori                | Po   | Po   | Po   |
| 11  | Plane mujore të punës të Miratuara nga k/inspektori                 | Po   | Po   | Po   |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A30: Gjobat e vendosura nga IMTV i Bashkisë Vau Dejës për vitin 2018:

| Nr.    | Subjekti | Nr. data e vendimit | Arsyeja/Shkaku i gjobës                    | Vlera e gjobës | Situata aktuale e gjobës |                         | Totali pa likuiduar |
|--------|----------|---------------------|--------------------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|
|        |          |                     |                                            |                | Likuiduar                | P. gjyqësor             |                     |
| 1      | G. Z.i   | 47, 19.01.2018      | Ndertim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Përmbarim               | 500,000             |
| 2      | V. M.    | 48, 06.02.2018      | Ndertim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Përmbarim               | 500,000             |
| 3      | M. G.    | 49                  | Ndertim pa leje                            | 500,000        | Po                       |                         |                     |
| 4      | E. A.    | 50, 16.03.2018      | Mangesi dokumentac                         | 100,000        | Po                       |                         |                     |
| 5      | A. R.    | 51, 18.04.2018      | Pa deklarate per kryerje punimesh          | 100,000        | Po                       |                         |                     |
| 6      | A. R.    | 52, 27.04.2018      | Thyerje akt administrativ                  | 20,000         | Jo                       | Gjykata e Apelit Tiranë | 20,000              |
| 7      | X. Z.    | 53, 11.06.2018      | Ndertim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Përmbarim               | 500,000             |
| 8      | G. R.    | 54, 20.06.2018      | Ndertim mbi kanal kullues ref ligj 24/2017 | 50,000         | Jo                       | Përmbarim               | 50,000              |
| 9      | N. R.    | 55, 20.06.2018      | Ndertim mbi kanal kullues ref ligj 24/2017 | 50,000         | Jo                       | Përmbarim               | 50,000              |
| 10     | V. P.    | 56, 20.06.2018      | Ndertim mbi kanal kullues ref ligj 24/2017 | 50,000         | Jo                       | Përmbarim               | 50,000              |
| 11     | Sh. M.   | 57, 25.06.2018      | Ndertim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Përmbarim               | 500,000             |
| 12     | E.       | 58, 31.07.2018      | Mungese dokumentacioni                     | 100,000        | Po                       |                         |                     |
| 13     | E.       | 59, 07.08.2018      | Punime jashte lejes se ndertimit           | 500,000        | Po                       |                         |                     |
| 14     | T..shpk  | 60, 09.10.2018      | Tejkalim afati leje ndertimi               | 100,000        | Po                       |                         |                     |
| 15     | I. D.    | 61, 17.12.2018      | Mangesi dokumentacion                      | 50,000         | Po                       |                         |                     |
| 16     | N. B.    | 62, 17.12.2018      | Mangesi dokumentacioni                     | 50,000         | Po                       |                         |                     |
| 17     | E. M.    | 63, 17.12.2018      | Mungese dokumentacioni                     | 50,000         | Po                       |                         |                     |
| 18     | F. .K.   | 64, 17.12.2018      | Mungese dokumentacioni                     | 50,000         | Po                       |                         |                     |
| TOTALI |          |                     |                                            | 3,770,000      |                          |                         | 2,120,000           |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A31: Gjobat e vendosura nga IMTV i Bashkisë Vau Dejës për vitin 2019:

| Nr. | Subjekti | Nr. data e vendimit | Arsyeja/Shkaku i gjobës  | Vlera e gjobës | Situata aktuale e gjobës |             | Totali pa likuiduar |
|-----|----------|---------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-------------|---------------------|
|     |          |                     |                          |                | Likuiduar                | P. gjyqësor |                     |
| 1   | S. G.    | 1, 18.02.2019       | Ndertim pa leje          | 500,000        | Jo                       | Përmbarim   | 500,000             |
| 2   | K. K.    | 2, 20.02.2019       | Mangesi ne dokumentacion | 100,000        | Po                       |             |                     |
| 3   | E. shpk  | 3, 06.03.2019       | Mangesi ne dokumentacion | 100,000        | Po                       |             |                     |

|        |         |                |                       |           |    |                          |           |
|--------|---------|----------------|-----------------------|-----------|----|--------------------------|-----------|
| 4      | A. P.   | 4, 03.05.2019  | Ndërtim pa leje       | 500,000   | Jo | Përmbarim                | 500,000   |
| 5      | N. G.   | 5, 09.05.2019  | Mangesi dokumentacion | 50,000    | Po |                          |           |
| 6      | L.s C.  | 6, 25.07.2019  | Ndërtim pa leje       | 500,000   | Jo | Gjykata e Apelit Tiranë  | 500,000   |
| 7      | A. D.   | 7, 26.07.2019  | Pa deklarate          | 100,000   | Po |                          |           |
| 8      | N. N.   | 8, 09.08.2019  | Ndërtim pa leje       | 500,000   | Jo | Gjykata e Apelit Tiranë  | 500,000   |
| 9      | R. shpk | 9, 02.09.2019  | Tejkalim afati        | 100,000   | Po |                          |           |
| 10     | X. B.   | 10, 06.09.2019 | Tejkalim afati        | 100,000   | Po |                          |           |
| 11     | S. P.   | 11, 04.10.2019 | Ndërtim pa leje       | 500,000   | Jo | Kërkesë urdhër ekzekutim | 500,000   |
| TOTALI |         |                |                       | 3,050,000 |    |                          | 2,500,000 |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Pasqyra A32: Gjobat e vendosura nga IMTV i Bashkisë Vau i Dejës për vitin 2020:

| Nr.    | Subjekti | Nr. data e vendimit | Arsyeja/Shkaku i gjobës  | Vlera e gjobës | Situata aktuale e gjobës |                          | Totali pa likuiduar |
|--------|----------|---------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
|        |          |                     |                          |                | Likuiduar                | P. gjyqësor              |                     |
| 1      | P. D.    | 12, 10.01.2020      | Ndërtim pa leje          | 500,000        | Jo                       | Përmbarim                | 500,000             |
| 2      | M. K.    | 13, 10.01.2020      | Ndërtim pa leje          | 500,000        | Jo                       | Përmbarim                | 500,000             |
| 3      | A.       | 14, 04.06.2020      | Tejkalim afati           | 100,000        | Po                       |                          |                     |
| 4      | L. shpk  | 15, 09.06.2020      | Tejkalim afati           | 100,000        | Po                       |                          |                     |
| 5      | T.       | 16, 13.07.2020      | Tejkalim afati           | 100,000        | Po                       |                          |                     |
| 6      | A. shpk  | 17, 07.08.2020      | Ndryshim projekti        | 300,000        | Po                       |                          |                     |
| 7      | A.       | 18 28.08.2020       | Tejkalim afati           | 100,000        | Po                       |                          |                     |
| 8      | M. shpk  | 19, 01.09.2020      | Mangesi ne dokumentacion | 50,000         | Po                       |                          |                     |
| 9      | V. J.    | 20, 01.10.2020      | Pa deklarate             | 50,000         | Po                       |                          |                     |
| 10     | D. P.    | 21, 27.10.2020      | Prishje objekti pa leje  | 100,000        | Jo                       | Gjykatë për U. ekzekutim | 100,000             |
| 11     | A. D.    | 22, 30.10.2020      | Ndërtim pa leje          | 500,000        | Po                       |                          |                     |
| 12     | U. shpk  | 23, 17.11.2020      | Mungese dokumentac       | 100,000        | Po                       |                          |                     |
| 13     | A.. P.u  | 24, 23.11.2020      | Tejkalim afati           | 100,000        | Po                       |                          |                     |
| TOTALI |          |                     |                          | 2,600,000      |                          |                          | 1,100,000           |

*Burimi: Bashkia Vau i Dejës*

Aneksi Nr. 1 pika 2 I forM.t nr. 1 I pasqyrave financiare.

| Nr. Reshti | Referenca e Llogarive | E M E R T I M I                         | Ushtrimi I Mbyllur | Ushtrimi Paraardhës |
|------------|-----------------------|-----------------------------------------|--------------------|---------------------|
| 1          | A                     | AKTIVET                                 | 4,475,363,374      | 4,213,749,947       |
| 2          |                       | I. Aktivët Afat shkurtër                | 252,028,430        | 217,230,106         |
| 3          |                       | 1.Mjete nonetare dhe ekuivalent të tyre | 190,210,054        | 185,340,071         |
| 4          | 531                   | Mjete nonetare në Arke                  |                    |                     |
| 5          | 512,56                | Mjete nonetare në Banke                 |                    |                     |
| 6          | 520                   | Disponibilitete në Thesar               | 188,778,304        | 184,261,821         |
| 7          | 50                    | Letra me vlerë                          |                    |                     |
| 8          | 532                   | Vlera të tjera                          | 1,431,750          | 1,078,250           |
| 9          | 54                    | Akreditiva dhe paradhënie               |                    |                     |
| 10         | 59                    | Provi. zhvlerësimi letra me vlerë (-)   |                    |                     |
| 11         |                       | 2.Gjendje Inventari qarkullues          | 15,233,387         | 11,756,663          |
| 12         | 31                    | Materiale                               | 9,801,725          | 8,069,177           |
| 13         | 32                    | Inventar i imët                         | 5,431,662          | 3,687,486           |

|    |          |                                                        |               |               |
|----|----------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 14 | 33       | Prodhim në proces                                      |               |               |
| 15 | 34       | Produkte                                               |               |               |
| 16 | 35       | Mallra                                                 |               |               |
| 17 | 36       | Kafshe ne rritje e majmëri                             |               |               |
| 18 | 37       | Gjendje te pa mbërritura, ose pranë të trentëve        |               |               |
| 19 | 38       | Diferenca nga çmimet e magazinimit                     |               |               |
| 20 | 39       | Provi. për zhvlerësimin e inventarit (-)               |               |               |
| 21 |          | 3.Llogari te Arketushme                                | 2,006,803     | 2,033,725     |
| 22 | 411      | Klientë e llogari të ngjashme                          |               |               |
| 23 | 423,429  | Personeli, paradhënie, deficite, gjoba                 |               |               |
| 24 | 431      | Tatim e Taksa                                          |               |               |
| 25 | 432      | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal           |               |               |
| 26 | 433      | Fatkeqësi natyrore qe mbulohen nga shteti              |               |               |
| 27 | 435      | Sigurime shoqërore                                     |               |               |
| 28 | 436      | Sigurime shëndetësore                                  |               |               |
| 29 | 437,438, | Organizma te tjerë shtetërore                          |               |               |
| 30 | 44       | Institucione te tjera publike                          |               |               |
| 31 | 465      | Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlere   |               |               |
| 32 | 468      | Debitorë të ndryshëm                                   | 1,550,494     | 1,550,494     |
| 33 | 4342     | Operacione me shtetin(Te drejta)                       | 456,309       | 483,231       |
| 34 | 45       | Marrëdhënie midis institucioneve apo njërive ekonomike |               |               |
| 35 | 49       | Shuma te parashikuara për xhvleresim(-)                |               |               |
| 36 |          | 4.Te tjera aktive afatshkurtra                         | 44,578,186    | 18,099,647    |
| 37 | 409      | Parapagime                                             |               |               |
| 38 | 473      | Llogari e pritjes te marrëdhënies me thesarin          |               |               |
| 39 | 477      | Diferenca konvertimi aktive                            |               |               |
| 40 | 481      | Shpenzime për t'u shpërndare ne disa ushtrime          |               |               |
| 41 | 486      | Shpenzime te periudhave te ardhshme                    | 44,578,186    | 18,099,647    |
| 42 |          | II. Aktivët Afat gjata                                 | 4,223,334,944 | 3,996,519,841 |
| 43 | 20       | 1.Aktive Afatgjata jo materiale                        | 61,220,902    | 51,260,902    |
| 44 | 201      | Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave            |               |               |
| 45 | 202      | Studime dhe kërkime                                    | 61,220,902    | 51,260,902    |
| 46 | 203      | Koncesione, Patenta, Licenca e te ngjashme             |               |               |
| 47 | 21       | 2.Aktive Afatgjata materiale                           | 4,160,016,007 | 3,943,160,904 |
| 48 | 210      | Toka, Troje, Terrene                                   | 6,208,378     | 6,208,378     |
| 49 | 211      | Pyje, Plantacione                                      | 113,039,105   | 113,039,105   |
| 50 | 212      | Ndërtesa e Konstruksione                               | 1,769,967,304 | 1,669,876,122 |
| 51 | 213      | Rruge, rrjete, vepra ujore                             | 2,082,261,462 | 1,973,442,943 |
| 52 | 214      | Instalime teknike, makineri e pajisje                  | 46,937,264    | 44,373,862    |
| 53 | 215      | Mjete Transporti                                       | 35,829,016    | 35,104,936    |
| 54 | 216      | Rezerva Shtetërore                                     | 0             | 0             |
| 55 | 217      | Kafshe pune e prodhimi                                 | 0             | 0             |
| 56 | 218      | Inventar ekonomik                                      | 105,773,478   | 101,115,558   |
| 57 | 24       | Aktive afatgjata të dëmtuara                           | 0             | 0             |
| 58 | 28       | Caktime te Aktiveve Afatgjata                          | 0             | 0             |
| 59 | 25-26    | 3.Aktive Afatgjata Financiare                          |               |               |
| 60 | 25       | Huadhënie e Nen huadhënie                              |               |               |
| 61 | 26       | Pjesëmarrje ne kapitalin e vet                         |               |               |
| 62 |          | 4.Investime                                            | 2,098,035     | 2,098,035     |

|     |          |                                                        |               |               |
|-----|----------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 63  | 230      | Për Aktive Afatgjata jo materiale                      | 398,800       | 398,800       |
| 64  | 231      | Për Aktive Afatgjata materiale                         | 1,699,235     | 1,699,235     |
| 65  | B        | PASIVET(DETYRIMET)                                     | 174,537,366   | 104,958,925   |
| 66  |          | I. Pasivet Afat shkurtra                               | 174,537,366   | 104,958,925   |
| 67  |          | 1. Llogari te Pagueshme                                | 105,013,632   | 78,094,402    |
| 68  | 401-408  | Furnitorë e llogari te lidhura me to                   | 0             | 0             |
| 69  | 42       | Detyrime ndaj personelit                               | 14,726,956    | 13,492,437    |
| 70  | 16,17,18 | Hua Afat shkurtra                                      |               |               |
| 71  | 460      | Huadhënës                                              |               |               |
| 72  | 431      | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa                  | 891,906       | 812,792       |
| 73  | 432      | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal           |               |               |
| 74  | 433      | Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore                    |               |               |
| 75  | 435      | Sigurime Shoqërore                                     | 4,355,094     | 3,949,921     |
| 76  | 436      | Sigurime Shëndetësore                                  | 599,449       | 549,268       |
| 77  | 437,438, | Organizma të tjerë shtetërore                          |               |               |
| 78  | 44       | Institucione te tjera publike                          |               |               |
| 79  | 45       | Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike |               |               |
| 80  | 464      | Det. Për tu paguar për bl. letrave me vlere            |               |               |
| 81  | 466      | Kreditore për mjete ne ruajtje                         | 39,862,041    | 41,190,337    |
| 82  | 467      | Kreditore te ndryshëm                                  | 44,578,186    | 18,099,647    |
| 83  | 4341     | Operacione me shtetin( detyrime                        |               |               |
| 84  | 49       | Shuma te parashikuara për xhvleresim(-)                |               |               |
| 85  |          | 2.Te tjera pasive afatshkurtra                         | 69,523,734    | 26,864,523    |
| 86  | 419      | Kreditore, Parapagime                                  |               |               |
| 87  | 475      | Te ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse        | 69,523,734    | 26,864,523    |
| 88  | 478      | Diferenca konvertimi pasive                            |               |               |
| 89  | 480      | Te ardhura për tu klasifikuar ose rregulluar           |               |               |
| 90  | 487      | Te ardhura te arkëtuara para nxjerrjes se titullit     |               |               |
| 91  |          | II. Pasivet Afat Gjata                                 |               |               |
| 92  | Klase 4  | Llogari të pagueshme                                   |               |               |
| 93  | 16.17,18 | Huate Afat gjata                                       |               |               |
| 94  |          | ProviG.et afatgjata                                    |               |               |
| 95  | Klasa 4  | Te tjera                                               |               |               |
| 96  | C        | AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)                             | 4,300,826,008 | 4,108,791,022 |
| 97  | D        | FONDI I KONSOLIDUAR :                                  | 4,300,826,008 | 4,108,791,022 |
| 98  | 101      | Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar        | 4,236,470,296 | 4,006,178,469 |
| 99  | 12       | Rezultatet e mbartura                                  |               |               |
| 100 | 85       | Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore                    | 40,923,232    | 79,180,073    |
| 101 | 111      | Rezerva                                                |               |               |
| 102 | 115      | Nga Fondet e veta te investimeve                       |               |               |
|     | 15       | Shuma te parashikuara për rreziqe e Zhvlerësime        |               |               |
| 103 | 105      | Teprica e granateve kapitale të Brendshme              | 3,824,327     | 3,824,327     |
| 104 | 106      | Teprica e granateve kapitale të Huaja                  | 19,608,153    | 19,608,153    |
| 105 | 107      | Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim                |               |               |
| 106 | 109      | Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata           |               |               |
| 107 |          | Te Tjera                                               |               |               |
| 108 | E        | TOTALI I PASIVEVE(B+C)                                 | 4,475,363,374 | 4,213,749,947 |

Vlera e gjobave të IMTV në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr.3/ pika 2 në Vendimet e gjobave të IMTV për periudhën 2018-31.12.2021 si vijon;

| Nr.              | Subjekti | Nr. data e vendimit | Arsyeja/Shkaku i gjobës                    | Vlera e gjobës | Situata aktuale e gjobës |                              |              |
|------------------|----------|---------------------|--------------------------------------------|----------------|--------------------------|------------------------------|--------------|
|                  |          |                     |                                            |                | Likuiduar                | Proces gjyqësor              | Pa likuiduar |
| 1                | G. Z.    | 47, 19/01/2018      | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Në Përmbarrim                | Po           |
| 2                | V. M.    | 48, 06/02/2018      | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Në Përmbarrim                | Po           |
| 6                | A. R.    | 52, 27/04/2018      | Thyerje akt administrativ                  | 20,000         | Jo                       | Në Gjykatën e Apelit Tirane  | Po           |
| 7                | X. Z.    | 53, 11/06/2018      | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Në Përmbarrim                | Po           |
| 8                | G. R.    | 54, 20/06/2018      | Ndërtim mbi kanal kullues ref ligj 24/2017 | 50,000         | Jo                       | Në Përmbarrim                | Po           |
| 9                | N. R.    | 55, 20/06/2018      | Ndërtim mbi kanal kullues ref ligj 24/2017 | 50,000         | Jo                       | Në Përmbarrim                | Po           |
| 10               | V. P.    | 56, 20/06/2018      | Ndërtim mbi kanal kullues ref ligj 24/2017 | 50,000         | Jo                       | Në Përmbarrim                | Po           |
| 11               | S. M.    | 57, 25/06/2018      | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Në Përmbarrim                | Po           |
| TOTALI VITI 2018 |          |                     |                                            | 2,120,000      |                          |                              |              |
| Nr.              | Subjekti | Nr. data e vendimit | Arsyeja/Shkaku i gjobës                    | Vlera e gjobës | Situata aktuale e gjobës |                              |              |
|                  |          |                     |                                            |                | Likuiduar                | Proces gjyqësor              | Pa likuiduar |
| 1                | S. G.    | 1, 18/02/2019       | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Në Përmbarrim                | Po           |
| 4                | A. P.    | 4, 03/05/2019       | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Në Përmbarrim                | Po           |
| 6                | L. S.    | 6, 25/07/2019       | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Gjykata e Apelit Tiranë      | Po           |
| 8                | N. N.    | 8, 09/08/2019       | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Gjykata Apeli Tirane         | Po           |
| 11               | S. P.    | 11, 04/10/2019      | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Kërkese urdhër ekzekutim     | Po           |
| TOTALI Viti 2019 |          |                     |                                            | 2,500 000      |                          |                              |              |
| Nr.              | Subjekti | Nr. data e vendimit | Arsyeja/Shkaku i gjobës                    | Vlera e gjobës | Situata aktuale e gjobës |                              |              |
|                  |          |                     |                                            |                | Likuiduar                | Proces gjyqësor              | Pa likuiduar |
| 1                | P. D.    | 12, 10/01/2020      | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Përmbarrim                   | Po           |
| 2                | M. K.    | 13, 10/01/2020      | Ndërtim pa leje                            | 500,000        | Jo                       | Përmbarrim                   | Po           |
| 10               | D. P.    | 21, 27/10/2020      | Prishje objekti pa leje                    | 100,000        | Jo                       | Gjykate për urdhër ekzekutim | Po           |
| TOTALI Viti 2020 |          |                     |                                            | 1,100,000      |                          |                              |              |

Sipas të dhënave kontabël të paraqitura sipas kostos historike, aneksi nr. 4 pika 2 i llogarisë 202 në Studime dhe Kërkime. është e analizuar si vijon:

#### INVENTARI I LLOGARISE 202 "STUDIME DHE KERKIME " ME 31.12.2020

| Nr. | Emertimi                                                                        | Viti | Njesia Adm. | Kosto Historike |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|------|-------------|-----------------|
| 1   | Studimi gjeologo-inxhinierik I bazamentit te Urës Barbullush, Bashkia Vau Dejës | 2019 | Bushat      | 36,000          |
| 2   | Përgatitje projektsh rruge                                                      | 2018 | Vau Dejës   | 117,600         |
| 3   | Projekt për menaxhimin e infrastrukturës ujitjes dhe kullimit                   | 2020 | Vau Dejës   | 2,988,000       |
| 4   | Projekt për menaxhimin e infrastrukturës ujitjes dhe kullimit                   | 2020 | Vau Dejës   | 1,632,000       |
| 5   | Projekt për menaxhimin e infrastrukturës ujitjes dhe kullimit                   | 2020 | Vau Dejës   | 1,992,000       |
| 6   | Projekt për menaxhimin e infrastrukturës ujitjes dhe kullimit                   | 2020 | Vau Dejës   | 360,000         |
| 7   | Projekt për rikonstruksionit te arsimit baze parashkollor                       | 2020 | Vau Dejës   | 2,988,000       |
| 8   | Studim gjeologjik-inxhinierike, bazamenti I urës Hajmel                         | 2019 | Hajmel      | 36,000          |
| 10  | Projekte me donator                                                             | 2015 | Vau Dejës   | 33,125,761      |
| 11  | Godina e Bashkisë Vau Dejës                                                     | 2015 | Vau Dejës   | 120,000         |

|    |                                                      |      |             |           |
|----|------------------------------------------------------|------|-------------|-----------|
| 12 | Projekt. Sist. asf. Rrugë. Pallateve                 | 2015 | Vau Dejës   | 42,800    |
| 13 | Projekt. sist. asfalt. Rrugë. D.N.Mazrreku           | 2015 | Vau Dejës   | 46,000    |
| 14 | Projekt Ndërtim ura Dheu lehte-Vig                   | 2015 | Vau Dejës   | 120,000   |
| 15 | Hartimi Rregullores Planifikimit urban               | 2015 | Vau Dejës   | 348,000   |
| 16 | Studimi I 14 fshatra te komunës                      | 2015 | Njad Bushat | 8,300,000 |
| 17 | Hartim projekti rruga Trush-Kukel                    | 2015 | Njad Bushat | 1,947,600 |
| 18 | Projekt për zyrat e komunës                          | 2015 | Njad Bushat | 470,000   |
| 19 | Studim urban për komunën                             | 2015 | Njad Bushat | 216,000   |
| 20 | Studim projektim master plan për zonën               | 2015 | Njad Bushat | 2,900,000 |
| 21 | Projekt rezervuar uji B1, B2, B3-Rranxa, Barb, Kukel | 2015 | Njad Bushat | 399,041   |
| 22 | Projektim ujësjellës Ashte, Konaj, Mali Jushit       | 2015 | Njad Bushat | 1,825,000 |

Aneksi nr. 5 pika 2 e llogaritjes së amortizimit i paraqitur në forM.n nr. 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò të PF

| Nr.<br>Reference<br>Llogaritjes | EMERTIMI                                        | Teprica ne fillim |                     |               | Shtesat gjate vitit |            | Paksimet gjate vitit |           | Teprica ne Fund |                     |               |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|---------------------|------------|----------------------|-----------|-----------------|---------------------|---------------|
|                                 |                                                 | Kosto Historike   | Amortizim Akumuluar | Teprica Neto  | Kosto Historike     | Amortizim  | Kosto Historike      | Amortizim | Kosto Historike | Amortizim Akumuluar | Teprica Neto  |
| b                               | c                                               | 1                 | 2                   | 3             | 4                   | 5          | 6                    | 7         | 8               | 9                   | 10            |
| 20                              | I. AAGJ/JO MATERIALE                            | 51,260,902        | 9,960,000           | 0             | 0                   | 0          | 0                    | 0         | 61,220,902      | 0                   | 61,220,902    |
| 201                             | Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave     | 51,260,902        | 9,960,000           |               | 0                   |            |                      |           | 61,220,902      |                     | 61,220,902    |
| 202                             | Studime dhe kerkime                             | 0                 |                     | 0             | 0                   |            |                      |           | 0               | 0                   | 0             |
| 203                             | Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme    | 0                 |                     | 0             | 0                   |            |                      |           | 0               | 0                   | 0             |
| 21- 28                          | II. AAGJ/ MATERIALE                             | 4,228,959,434     | 285,798,530         | 3,943,160,904 | 229,265,666         | 12,410,563 | 0                    | 0         | 4,458,225,100   | 298,209,093         | 4,160,016,007 |
| 210                             | Toka,troje,Terene                               | 6,208,378         |                     | 6,208,378     | 0                   |            |                      |           | 6,208,378       | 0                   | 6,208,378     |
| 211                             | Pyje,Kullota Plantacione                        | 113,039,105       |                     | 113,039,105   | 0                   |            |                      |           | 113,039,105     | 0                   | 113,039,105   |
| 212                             | Ndertime e Konstruksione                        | 1,753,146,788     | 83,270,666          | 1,669,876,122 | 105,359,139         | 5,267,957  |                      |           | 1,858,505,927   | 88,538,623          | 1,769,967,304 |
| 213                             | Rruge,rrjete,vepra ujore                        | 2,064,088,694     | 90,645,751          | 1,973,442,943 | 114,545,809         | 5,727,290  |                      |           | 2,178,634,503   | 96,373,041          | 2,082,261,462 |
| 214                             | Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune | 61,601,131        | 17,227,269          | 44,373,862    | 2,698,318           | 134,916    |                      |           | 64,299,449      | 17,362,185          | 46,937,264    |
| 215                             | Mjete transporti                                | 112,471,705       | 77,366,769          | 35,104,936    | 840,000             | 115,920    |                      |           | 113,311,705     | 77,482,689          | 35,829,016    |
| 216                             | Rezerva shtetore                                | 0                 | 0                   | 0             | 0                   |            |                      |           | 0               | 0                   | 0             |
| 217                             | Kafshe pune e prodhimi                          | 0                 | 0                   | 0             | 0                   |            |                      |           | 0               | 0                   | 0             |
| 218                             | Inventar ekonomik                               | 118,403,633       | 17,288,075          | 101,115,558   | 5,822,400           | 1,164,480  |                      |           | 124,226,033     | 18,452,555          | 105,773,478   |
| 24                              | Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara        | 0                 | 0                   | 0             | 0                   |            |                      |           | 0               | 0                   | 0             |
| 28                              | Caktime                                         | 0                 | 0                   | 0             | 0                   |            |                      |           | 0               | 0                   | 0             |
|                                 | TOTALI (I + II)                                 | 4,280,220,336     | 285,798,530         | 3,994,421,806 | 239,225,666         | 12,410,563 | 0                    | 0         | 4,519,446,002   | 298,209,093         | 4,221,236,909 |

Aneksi nr. 6 pika 2 i kontratave të investimeve për periudhën 2018-2020.

| Nr | Objekti                                | Operatori ekonomik | NIPTI   | Vlera fond limit pa TVSH | Burim financimi | Urdhër Prokurimi   | Kontrata bazë me TVSH |           | Likuidimi sipas viteve |      |      |      | Pa u likuiduar më dt.01.09.2021 |
|----|----------------------------------------|--------------------|---------|--------------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|-----------|------------------------|------|------|------|---------------------------------|
|    |                                        |                    |         |                          |                 | Nr./datë           | Nr./datë              | Vlera     | 2018                   | 2019 | 2020 | 2021 |                                 |
| a  | b                                      | c                  | d       | 1                        | 2               | 3                  | 4                     | 5         | 6                      | 7    | 8    | 9    | 10 5-(6+7+8)                    |
| 1  | Blerje auT,jete dhe pajisje zjarrikëse | T.                 | L.....B | 3,208,333                | Vetefinancim    | Nr 84 dt19/11/2018 | 24.12.2018            | 3,840,000 | 3,840,000              |      |      |      |                                 |
| 2  | Blerje e kazaneve te mbetjeve Urbane   | A.                 | L.....V | 7,833,333                | Vetefinancim    | Nr 8dt 21/02/2018  | 25.4.2018             | 6,124,932 | 6,124,932              |      |      |      |                                 |
| 3  | Blerje kamionçin vetshkarkues          | "A.                | K.....D | 1,666,667                | Vetefinancim    | Nr 79 dt23/10/2018 | 11.5.2018             | 1,812,600 | 1,812,600              |      |      |      |                                 |

|    |                                                                                                                      |               |         |             |                                  |                        |            |             |             |            |  |  |           |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|-------------|----------------------------------|------------------------|------------|-------------|-------------|------------|--|--|-----------|
| 4  | Blerje Kancelari                                                                                                     | B.            | K.....U | 6,250,000   | Vetefinancim                     |                        | 31.12.2018 | 5,971,603   |             | 5,971,602  |  |  |           |
| 5  | Blerje lende ngrohese per shK.lat, konviktin e shK.les Profesionale Ndre Mjeda dhe per Qendren Sociale B. Barbullush | "L.           | K.....Ë | 3,600,000   | Vetefinancim                     | Nr .9 dt 21.02.2018    | 24.5.2018  | 5,971,603   | 4,320,000   |            |  |  | 1,651,603 |
| 6  | Blerje mjet teknologjik për pastrim të mbetjeve urbane                                                               | A.            | L.....V | 8,666,667   | Vetefinancim                     | Nr 21 dt 06/03/2018    | 23/01/2018 | 8,304,000   | 8,304,000   |            |  |  |           |
| 7  | Blerje Pajisje Zyre                                                                                                  | "R.           | J.....M | 4,166,667   | Vetefinancim                     | Nr. 5 dt 21/02/2018    | 25.5.2018  | 2,994,840   | 2,994,840   |            |  |  |           |
| 8  | Blerje pjesë këmbimi+ goma                                                                                           | "A.           | K.....D | 4,166,667   | Vetefinancim                     |                        | 31.12.2018 | 3,800,400   |             | 3,800,400  |  |  |           |
| 9  | Blerje printer, fotokopje dhe pajisje kompjuterike                                                                   | B.            | K.....U | 1,600,000   | Vetefinancim                     | Nr. Dt 21/02/2018      | 12.4.2018  | 1,596,000   | 1,596,000   |            |  |  |           |
| 10 | Blerje shërbimi të konsulencës ligjore                                                                               | S.            | L.....A | 1,833,333   | Vetefinancim                     | Nr.9 dt 21.02.2018     | 25.4.2018  | 1,440,083   | 1,439,136   |            |  |  |           |
| 11 | Blerje ushqime për Konviktin e ShK.lës Profesionale "Ndre Mjeda"Loti 1                                               | "C.           | K.....L | 3,233,398   | Buxheti I shtetit                | Nr. 57/1 dt 20.07.2018 | 8.7.2018   | 2,699,861   | 2,699,861   |            |  |  | (0)       |
| 11 | Blerje ushqime përqendren sociale multifunksionale B., Barbullush Loti 2                                             | "C.           | K.....L | 2,408,697   | Vetefinancim                     | Nr. 57/1 dt 20.07.2018 | 8.7.2018   | 1,994,382   | 1,517,223   | 477,158    |  |  |           |
| 12 | Ndertim i bazamenteve per vendosjen e kazanëve të mbetjeve urbane                                                    | S.            | K.....N | 2,083,333   | Vetefinancim                     | Nr 85 dt 19.11.2018    | 20.12.2018 | 2,490,017   |             | 2,490,017  |  |  | (0)       |
| 13 | Ndertimi i vendepozitimit Bushat vazhdimi( faza II )                                                                 | BOE M. S.     | J.....C | 108,333,333 | Buxheti I shtetit                | Nr.29 dt 30.04.2019    | 29.5.2018  | 126,007,529 | 126,004,682 |            |  |  |           |
| 14 | Projekte per perM.lesimin e kushteve te banimit per komunitete te pafavorizuara, Bashkia Vau Dejes                   | BOE M. dhe S. | J.....C | 21,947,251  | Buxheti I shtetit + Vetefinancim | Nr.-/1 dt 31.07.2018   | 27.9.2018  | 25,278,314  | 7,659,611   | 17,613,866 |  |  |           |
| 15 | Rikonstruksion i kopshteve të fëmijëve parashK.lor ne Shelqet,Vig-Mnelë,Rranxa,Pistull,Nenshat,Melgush               | BOE M dhe S.  | J.....C | 6,666,667   | Vetefinancim                     | Nr.64 dt 16.08.2018    | 5.10.2018  | 7,023,337   | 5,270,333   | 1,752,685  |  |  |           |
| 16 | Rikonstruksion ne shK.lat Shelqet, Vig-Mnelë,Nenshat,Pistull,Topl                                                    | BOE M dhe S.  | J.....C | 9,166,667   | Vetefinancim                     | Nr.63 dt 16.08.2018    | 5.10.2018  | 7,957,536   | 7,726,863   | 229,572    |  |  |           |

|    |                                                                                                    |      |         |             |                   |                       |                |             |             |             |  |   |           |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|-------------|-------------------|-----------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|--|---|-----------|
|    | anë,Rranxa                                                                                         |      |         |             |                   |                       |                |             |             |             |  |   |           |
| 17 | Rikonstruksion+ Shtese e sh.K.les së Bashkuar, Hajmel-Vau Dejes                                    | J.   | J.....L | 74,996,610  | Buxheti I shtetit | Nr.--/1 dt 25.06.2018 | --- 10/19/2018 | 84,245,750  | 25,198,861  | 59,046,889  |  |   |           |
| 18 | Shpenzime për shërbime interneti                                                                   | "A." | K.....B | 980,000     | Vetefinancim      |                       | 19.4.2018      | 882,000     | 473,351     | 362,264     |  |   | 46,385    |
| 19 | Sistemim asfaltim i rruges kryesore Fshati Konaj, NJ.A Bushat                                      | S.   | K.....N | 12,000,000  | Vetefinancim      | Nr 92 dt 06.12.2018   | 4.2.2019       | 14,369,851  |             | 14,369,851  |  |   |           |
| 20 | Sistemim asfaltim i Rruges Qender Ashte-Varreza                                                    | S.   | K.....N | 8,333,333   | Vetefinancim      | Nr 38 dt 30.05.2018   | 4.7.2018       | 7,400,300   |             | 7,400,278   |  |   |           |
| 21 | Sistemim asfaltim i Rruges Qender Spathar-Rruge Nacionale                                          | S.   | K.....N | 7,666,667   | Vetefinancim      | Nr 37 dt 30.05.2018   | 4.7.2018       | 6,715,728   |             | 6,715,682   |  |   |           |
| 22 | Sistemim asfaltim i Rruges Qender Stajke-Varreza, faza e dyte                                      | S.   | K.....N | 15,833,333  | Vetefinancim      | Nr 39 dt 30.05.2018   | 13.8.2018      | 15,327,655  |             | 15,327,492  |  |   |           |
| 23 | Sistemim asfaltim i rrugës Qënder-Varreza Fshati i Ri NJ.A Bushat                                  | S.   | K.....N | 7,250,000   | Vetefinancim      | Nr 93 dt 31.12.2018   | 31.12.2018     | 8,399,972   |             | 8,399,972   |  |   |           |
| 24 | Sistemim asfaltim i Rruges, Rruga Nacionale Mjeder-Kaçe                                            | S.   | K.....N | 8,106,725   | Vetefinancim      | Nr 36 dt 30.05.2018   | 36/107/4/2018  | 7,199,021   |             | 7,198,734   |  |   |           |
| 25 | Sistemim asfaltim rruga D.aj fshati Barbullush NJAD Bushat                                         | S.   | K.....N | 2,408,370   | Vetefinancim      | Nr 83 dt 19.11.2018   | 24.12.2018     | 2,877,084   |             | 2,877,084   |  |   |           |
| 26 | Sistemim i qendres së fshatit Rranxa NJ.A Bushat                                                   | M.   | J.....C | 15,500,000  | Vetefinancim      | Nr.19 dt 21.02.2018   | 24.5.2018      | 14,967,652  | 12,507,156  | 2,460,495   |  |   |           |
| 27 | Vendosje sistemi i ajrit të kondicionuar ne ndërtesen e Bashkisë                                   | E.   | K.....T | 4,250,000   | Vetefinancim      | Nr.15 dt 21.02.2018   | 6.9.2018       | 3,570,000   | 2,010,000   | 1,560,000   |  |   |           |
|    | Totali vitit 2018                                                                                  |      |         | 354,156,051 |                   |                       |                | 381,262,051 | 221,499,449 | 158,054,041 |  | - | 1,697,988 |
| 1  | Asfaltimi i rruges tek ofcina, fshati Rranxa                                                       | S.   | K.....N | 6,666,667   | Vetefinancim      | Nr 3 dt 25.01.2019    | 4.3.2019       | 7,731,684   |             | 7,731,684   |  |   |           |
| 2  | Blerje Kancelari                                                                                   | B.   | K.....U | 8,000,000   | Vetefinancim      | Nr 61 dt 25.07.2019   | 16.10.2019     | 6,550,800   |             | 6,550,800   |  |   |           |
| 3  | F.V barriera mbrojtese per kembesoret ne segmentet nga kryqezimi i Rranxave deri ne fshatin Bushat | Q.   | K.....O | 3,333,333   | Vetefinancim      | nr 11 dt 27.02.2019   | 6.5.2019       | 3,828,952   |             | 3,828,951   |  |   |           |
| 4  | FV pjese kembimi+ goma                                                                             | "A." | K.....D | 5,000,000   | Vetefinancim      | nr 64 dt 25.07.2019   | 16.10.2019     | 4,201,770   |             | 4,201,770   |  |   |           |

|    |                                                                                                                    |      |         |            |                   |                        |            |            |  |            |            |  |            |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|------------|-------------------|------------------------|------------|------------|--|------------|------------|--|------------|
| 5  | Karburant + lubrifikante per auto                                                                                  | "G." | K.....T | 15,494,167 | Vetefinancim      | Nr 22 dt<br>20.03.2019 | 20.5.2019  | 6          |  |            |            |  |            |
| 6  | Ndertim trotuari nga kryqezimi i Rranxave deri ne Fshatin Bushat                                                   | M.   | J.....C | 2,500,000  | Vetefinancim      | Nr 12 dt<br>27.02.2019 | 13.5.2019  | 2,650,757  |  | 2,650,200  |            |  |            |
| 7  | Ndertim trotuari dhe vendosje e barrierave mbrojtese qender fshati Barbullush                                      | M.   | J.....C | 23,500,000 | Vetefinancim      | Nr 10 dt<br>08.02.2019 | 13.5.2019  | 23,242,464 |  | 23,218,080 |            |  |            |
| 8  | Ndertim vendepozitimi per mbetjet urbane Bushat (vazhdimi i fazes II)                                              | D.   | K.....H | 83,333,333 | Buxheti I shtetit | Nr 29 dt<br>30.04.2019 | 24.6.2019  | 97,981,536 |  | 19,562,016 | 15,000,000 |  | 63,419,520 |
| 9  | PerM.esimi dhe fuqizimi i parkut te Lanfillit                                                                      | A .  | K.....N | 11,666,666 | Vetefinancim      | Nr 67 dt<br>25.07.2019 | 7.10.2019  | 13,800,000 |  | 13,794,271 |            |  |            |
| 10 | Projekte për përM.esimin e kushteve te banimit per komunitete te pafavorizuara,( Rikonstruksion) Bashkia Vau Dejes | S.   | K.....N | 14,648,445 | Vetefinancim      | Nr 72 dt<br>10.09.2019 | 26.12.2019 | 16,682,482 |  |            | 16,682,061 |  |            |
| 11 | Rikonstruksion Fushes sportive fshatin Barbullush                                                                  | S.   | K.....N | 10,250,000 | Vetefinancim      | Nr 37 dt<br>17.05.2019 | 27.6.2019  | 11,878,476 |  | 11,878,476 |            |  |            |
| 12 | Rikonstruksion i godines se Qendres "B." Barbullush                                                                | M.   | J.....C | 2,033,035  | Vetefinancim      | Nr 26 dt<br>30.04.2019 | 27.6.2019  | 2,172,096  |  | 2,171,880  |            |  |            |
| 13 | Rikonstruksion i nyjeve hidrosanitare i shK.les 9-vjeçare Barbullush                                               | S.   | K.....N | 2,500,000  | Vetefinancim      | Nr 17 dt<br>12.03.2019 | 6.5.2019   | 2,940,010  |  | 2,098,140  |            |  | 841,870    |
| 14 | Rikonstruksion i rrjetit KUZ Nenshat                                                                               | M.   | J.....C | 1,666,666  | Vetefinancim      | Nr 16 dt<br>12.03.2019 | 13.5.2019  | 1,814,527  |  | 1,828,674  |            |  | (14,147)   |
| 15 | Rikualifikim qendres fshatit Kosmaç                                                                                | M.   | J.....C | 9,833,333  | Vetefinancim      | Nr 9 dt<br>08.02.2019  | 10.4.2019  | 11,108,796 |  |            |            |  | 11,108,796 |
| 16 | Rikualifikim qendres fshatit Stajke                                                                                | M.   | J.....C | 2,250,000  | Vetefinancim      | Nr 25 dt<br>26.04.2019 | 27.6.2019  | 1,912,488  |  |            | 1,888,770  |  | 23,718     |
| 17 | Sherbim gatimi dhe shperndarje ushqimi (Katering) për Konviktin e ShK.lës Profesionale "Ndre Mjeda"                | D.   | K.....H | 6,460,319  | Buxheti I shtetit | Nr 04 dt<br>28.01.2019 | 12.4.2019  | 3,908,678  |  |            |            |  | 3,908,678  |
| 18 | Sherbim gatimi dhe shperndarje ushqimi (Katering) për qendrën Sociale Multifunkionale                              | D.   | K.....H |            | Vetefinancim      | Nr 04 dt<br>28.01.2019 | 20.3.2019  | 3,820,316  |  |            |            |  | 3,820,316  |

|    |                                                                                                               |           |         |             |                   |                        |            |             |  |             |             |            |             |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|-------------|-------------------|------------------------|------------|-------------|--|-------------|-------------|------------|-------------|
|    | ñB.ò Barbullush                                                                                               |           |         |             |                   |                        |            |             |  |             |             |            |             |
| 19 | Shpenzime per konsulence ligjore                                                                              | Studio H. | L.....A | 1,666,667   | Vetefinancim      | Nr 05 dt<br>28.01.2019 | 4.3.2019   | 1,940,400   |  |             |             |            | 1,940,400   |
| 20 | Sistemim asfaltim i rruges "Bushat-Pleshe-Superstradë"                                                        | S.        | K.....N | 26,666,666  | Vetefinancim      | Nr 13 dt<br>27.02.2019 | 2.5.2019   | 25,906,435  |  | 25,906,435  |             |            | 0           |
| 21 | Sistemim asfaltim i rruges "Qender-Hajmel-Naraç"                                                              | A.        | J.....C | 31,666,666  | Vetefinancim      | Nr 8 dt<br>01.02.2019  | 10.4.2019  | 34,954,578  |  | 34,954,504  |             |            |             |
| 22 | Sistemim asfaltim i rruges fshati Kukel                                                                       | S.        | K.....N | 4,115,166   | Vetefinancim      | Nr 24 dt<br>11.04.2019 | 16.5.2019  | 4,546,230   |  | 4,546,230   |             |            |             |
| 23 | Sistemim asfaltim i rruges se lagjes Muçejan                                                                  | R.        | K.....H | 4,166,666   | Vetefinancim      | Nr 31 dt<br>30.04.2019 | 27.6.2019  | 4,400,405   |  |             |             |            | 4,400,405   |
| 24 | Sistemim asfaltim i rruges se Xhamise fshati Bushat faza II                                                   | S.        | K.....N | 2,500,000   | Vetefinancim      | Nr 23 dt<br>11.04.2019 | 16.5.2019  | 2,850,000   |  | 2,850,000   |             |            |             |
| 25 | Sistemim asfaltim i rruges te lagjes "KapeD." Qyteti Vau Dejes (faza e parë)                                  | S.        | K.....N | 14,916,666  | Vetefinancim      | Nr 30 dt<br>30.04.2019 | 27.6.2019  | 15,474,504  |  | 15,474,504  |             |            |             |
| 26 | Sistemim asfaltim i rrugëve te brendshme te fshatit Konaj                                                     | R.        | K.....H | 5,500,500   | Vetefinancim      | Nr 40 dt<br>17.05.2019 | 11.7.2019  | 5,874,470   |  |             |             |            | 5,874,470   |
| 27 | Sistemim asfaltim i rrugëve te fshatit Kaçë                                                                   | R.        | K.....H | 8,083,332   | Vetefinancim      | Nr 39 dt<br>17.05.2019 | 11.7.2019  | 8,536,457   |  |             |             |            | 8,536,457   |
| 28 | Sistemim i bankinave të rrugëve Kosmaç,Stajkë                                                                 | R.        | K.....H | 3,333,333   | Vetefinancim      | nr 27 dt<br>30.04.2019 | 27.6.2019  | 3,599,734   |  |             |             |            | 3,599,734   |
| 29 | Sistemim i shesheve dhe rrethim i varrezave te fshatrave: Rranxa ,Hajmel,Nenshate,Dheu i Lehte                | R.        | K.....H | 10,000,000  | Vetefinancim      | Nr 38 dt<br>17.05.2019 | 11.7.2019  | 10,190,084  |  |             |             |            | 10,190,084  |
| 30 | Sistemim oborrit dhe terreneve sportive,shK.lat 9-vjeçare,Fshati Ri,Rranxa,Naraç,Nenshate, Barbullush ,Kukel. | S.        | K.....N | 11,516,666  | Vetefinancim      | Nr 51 dt<br>24.05.2019 | 11.7.2019  | 13,073,369  |  | 13,073,369  |             |            | (0)         |
| 31 | Ujësjellësi i Vau Dejës                                                                                       | A.        | J.....C | 143,739,115 | Buxheti i shtetit | Nr 47 dt<br>22.05.2019 | 29.7.2019  | 164,726,028 |  | 34,497,388  | 85,000,000  | 20,000,000 | 25,228,640  |
| 32 | SuP.on I objektit: Ujësjellësi i Vau Dejës                                                                    | A.        | J.....C | 1,148,534   | Vetefinancim      | Nr 52 dt<br>30.05.2019 | 29.07.2019 | 900,000     |  | 275,648     | 595,552     |            | 28,800      |
|    | Totali I Vitit 2019                                                                                           |           |         | 478,155,941 |                   |                        |            | 513,198,532 |  | 231,093,020 | 119,166,383 | 20,000,000 | 142,907,742 |
| 1  | Blerje artikuj ushqimore per konviktin dhe Qendre                                                             | S.        | K.....S | 5,779,617   | Buxheti I shtetit | Nr 2 dt<br>14.02.2020  | 1.4.2020   | 6,588,797   |  |             | 4,628,336   | 864,957    | 1,095,504   |

|    |                                                                                                                                                                        |        |         |            |                                  |                     |            |            |  |  |            |           |         |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|------------|----------------------------------|---------------------|------------|------------|--|--|------------|-----------|---------|
|    | Sociale "B."                                                                                                                                                           |        |         |            |                                  |                     |            |            |  |  |            |           |         |
| 2  | Blerje e produkteve ushqimore dhe joushqimore për asistencën ndaj shtresave në nevojë për përballimin e gjendjes së fatkeqësisë natyrore shkaktuar nga virusi COVID-19 | S.     | K.....S | 5,310,000  | Vetefinancim                     | Nr 10 dt 02.04.2020 | 22.4.2020  | 6,332,400  |  |  | 6,332,400  |           |         |
| 3  | Blerje Karburanti per vitin 2020                                                                                                                                       | "G."   | K.....T | 20,033,100 | Vetefinancim                     | Nr 15 dt 13.05.2020 | 10.7.2020  | 24,039,720 |  |  | 24,039,717 |           | 3       |
| 4  | Blerje lëndë ngrohëse ( dru zjarri)                                                                                                                                    | H.     | K.....F | 4,666,667  | Vetefinancim                     | Nr 05 dt 24.02.2020 | 6.5.2020   | 4,890,000  |  |  | 4,890,000  |           |         |
| 5  | Blerje lubrifikante(vaj,graso)                                                                                                                                         | K.     | J.....L | 1,500,000  | Vetefinancim                     | Nr 43 dt 18.09.2020 | 3.11.2020  | 1,711,968  |  |  | 1,711,968  |           |         |
| 6  | Blerje materiale kancelarie                                                                                                                                            | B.     | K.....U | 3,000,000  | Vetefinancim                     | Nr 26 dt 08.07.2020 | 23.9.2020  | 3,481,200  |  |  | 3,481,200  |           |         |
| 7  | Blerje soba per ngohje me dru zjarri                                                                                                                                   | A. - A | K.....O | 4,166,667  | Vetefinancim                     | Nr 07 dt 05.03.2020 | 14.12.2020 | 4,202,400  |  |  | 4,202,400  |           |         |
| 8  | Blerje tonera per fotokopje dhe printera                                                                                                                               | B.     | K.....U | 1,583,333  | Vetefinancim                     | Nr 27 dt 08.07.2020 | 23.9.2020  | 1,832,400  |  |  | 1,832,400  |           |         |
| 9  | Blerje uniforma                                                                                                                                                        | F. M.  | K.....I | 1,200,000  | Vetefinancim                     | Nr 22 dt 19.06.2020 | 3.8.2020   | 1,393,560  |  |  | 1,393,560  |           |         |
| 10 | F.V pjese kembimi+goma                                                                                                                                                 | S.     | J.....E | 5,000,000  | Vetefinancim                     | Nr 46 dt 16.10.2020 | 16.11.2020 | 5,982,000  |  |  | 5,982,000  |           |         |
| 11 | Materiale Pastrimi                                                                                                                                                     | A.     | K.....V | 1,533,333  | Vetefinancim                     | Nr 04 dt 24.02.2020 | 27.4.2020  | 1,503,120  |  |  | 1,503,120  |           |         |
| 12 | PerM.esim i banesave ekzistuese per komunitete te varfere dhe te pafavorizuara ( Rikonstruksion)                                                                       | A.     | K.....I | 27,253,495 | Buxheti I shtetit + Vetefinancim | Nr 37 dt 06.08.2020 | 28.9.2020  | 32,269,879 |  |  | 29,804,550 | 2,179,158 | 286,171 |
| 13 | Program për Taksat dhe Tarifat Vendore                                                                                                                                 | E.     | L.....M | 1,666,667  | Vetefinancim                     | Nr 24 dt 07.07.2020 | 8.9.2020   | 1,992,000  |  |  | 1,992,000  |           |         |
| 14 | Rehabilitim i kanalit ujites KU-13 , Shelqet , Vau Dejes                                                                                                               | L.     | L.....C | 11,450,450 | Buxheti I shtetit                | Nr 40 dt 24.08.2020 | 28.9.2020  | 12,359,911 |  |  | 9,992,633  | 2,325,210 | 42,068  |
| 15 | Rikonstruksion i shkollës Naraç                                                                                                                                        | N.     | L.....L | 10,108,182 | Vetefinancim                     | Nr 39 dt 17.08.2020 | 23.9.2020  | 12,009,250 |  |  | 12,000,987 |           | 8,263   |
| 16 | Sistemim i sistemit vaditës, Njësia Administrative Vau Dejës                                                                                                           | K.     | K.....J | 11,250,000 | Vetefinancim                     | Nr 18 dt 08.06.2020 | 13.8.2020  | 10,511,198 |  |  | 9,408,928  | 1,099,234 | 3,036   |
| 17 | Te tjera materiale eL.trike                                                                                                                                            | I.     | K.....H | 2,500,000  | Vetefinancim                     | Nr 03 dt            | 22.4.2020  | 2,643,742  |  |  | 2,579,494  | 64,248    | (0)     |

|    |                                                                                                     |       |         |                    |                                  |                        |            |                    |  |  |                    |                  |                  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------|--------------------|----------------------------------|------------------------|------------|--------------------|--|--|--------------------|------------------|------------------|
|    |                                                                                                     |       |         |                    |                                  | 20.02.2020             |            |                    |  |  |                    |                  |                  |
| 18 | Hartim projektesh                                                                                   | A.    | L.....S | 8,333,333          | Vetefinancim                     | Nr 08 dt<br>11.03.2020 | 26.05.2020 | 9,960,000          |  |  |                    |                  |                  |
|    | <b>Totali I Vitit 2020</b>                                                                          |       |         | <b>126,334,844</b> |                                  |                        |            | <b>143,703,545</b> |  |  | <b>125,775,693</b> | <b>6,532,807</b> | <b>1,435,045</b> |
| 1  | "Sistemim i sistemit vadites ,njesia administrative Vau Dejes(punime te reja,te ngjashme shtese)"   | K.    | K.....J | 1,732,458          | Vetefinancim                     | Nr 32 dt<br>26.05.2021 | 21.6.2021  | 2,064,529          |  |  |                    |                  | 2,064,529        |
| 2  | Blerje kamion vetshkarkues dhe rimorkiator per eskavator                                            | P. F. | L.....L | 6,000,000          | Vetefinancim                     | Nr 25 dt<br>29.04.2021 | 22.7.2021  | 7,032,000          |  |  |                    |                  | 7,032,000        |
| 3  | Blerje karburant per vitin 2021                                                                     | "G."  | K.....T | 20,507,687         | Vetefinancim                     | Nr 08 dt<br>22.02.2021 | 6.5.2021   | 23                 |  |  |                    |                  | 23               |
| 4  | Blerje lëndë ngrohëse (dru zjarri)                                                                  | H.    | K.....F | 4,860,000          | Vetefinancim                     | nr 06 dt<br>22.02.2021 | 7.4.2021   | 4,064,207          |  |  |                    |                  | 4,064,207        |
| 5  | Blerje lubrifikant per auto per vitin 2021                                                          | K.    | J.....L | 1,500,000          | Vetefinancim                     | Nr 21 dt<br>25.03.2021 | 6.5.2021   | 1,723,992          |  |  |                    |                  | 1,723,992        |
| 6  | Blerje materiale kancelarie per vitin 2021                                                          | B.    | K.....U | 3,000,000          | Vetefinancim                     | Nr 12 dt<br>25.02.2021 | 14.4.2021  | 3,479,280          |  |  |                    |                  | 3,479,280        |
| 7  | Blerje materiale pastrimi                                                                           | X.    | L.....M | 1,500,000          | Vetefinancim                     | Nr 07 dt<br>22.02.2021 | 14.4.2021  | 1,789,920          |  |  |                    |                  | 1,789,920        |
| 8  | Blerje tonera per printera dhe fotokopje                                                            | B.    | K.....U | 1,500,000          | Vetefinancim                     | Nr 11 dt<br>25.02.2021 | 14.4.2021  | 1,165,200          |  |  |                    |                  | 1,165,200        |
| 9  | Blerje tuba betoni                                                                                  | "D."  | K.....L | 3,000,000          | Vetefinancim                     | Nr 02 dt<br>05.02.2021 | 7.4.2021   | 3,345,288          |  |  |                    |                  | 3,345,288        |
| 10 | F.V pjese kembimi + goma                                                                            | S.    | J.....E | 5,000,000          | Vetefinancim                     | Nr 09 dt<br>25.02.2021 | 14.4.2021  | 5,987,400          |  |  |                    |                  | 5,987,400        |
| 11 | Ndricim i qendrave te shatrave Pistull,Dheu i Lehte,Plezhe,Plepan-Konaj,Kac,Ashte Bashkia Vau Dejes | N.    | J.....R | 4,658,857          | Vetefinancim                     | Nr 19 dt<br>25.03.2021 | 22.4.2021  | 5,350,656          |  |  |                    |                  | 5,350,656        |
| 12 | PerM.esim i banesave ekzistuese per komunitete te varfera dhe te pafavorizuara viti 2021,2022.      | L.    | L.....C | 11,368,211         | Buxheti I shtetit + Vetefinancim | Nr 46 dt<br>09.09.2021 | 18.10.2021 | 12,960,000         |  |  |                    |                  | 12,960,000       |
| 13 | Rikonstruksion i rruges Vile, Njesia Administrative Temal                                           | L.    | L.....C | 4,459,167          | Vetefinancim                     | Nr 03 dt<br>05.02.2021 | 8.4.2021   | 5,118,318          |  |  |                    |                  | 5,118,318        |
| 14 | Sherbim i gatimit dhe shperndarje e ushqimit per azilin, Qendren Sociale " B.                       | S.    | K.....S | 3,685,656          | Vetefinancim                     | Nr 26 dt<br>29.04.2021 | 21.6.2021  | 4,336,656          |  |  |                    |                  | 4,336,656        |

|    |                                                                           |            |         |               |                   |                     |           |               |             |             |             |            |             |
|----|---------------------------------------------------------------------------|------------|---------|---------------|-------------------|---------------------|-----------|---------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|
|    | " Barbullush LOTI I                                                       |            |         |               |                   |                     |           |               |             |             |             |            |             |
| 15 | Sherbim i gatimit dhe shperndarje e ushqimit Konviktin Ndre Mjeda LOTI II | S.         | K.....S | 2,146,739     | Buxheti i shtetit | Nr 26 dt 29.04.2021 | 21.6.2021 | 2,576,086     |             |             |             |            | 2,576,086   |
| 16 | Sherbim pastrimi per vitet 2021,2022,2023                                 | BOE L.& N. |         | 62,882,080    | Vetefinancim      | Nr 24 dt 13.04.2021 | 1.7.2021  | 61,813,731    |             |             |             |            | 61,813,731  |
| 17 | Shtrim rrugësh, sistemim dhe ndriçim i Qendrës Bushat                     | N.         | J.....R | 4,144,878     | Vetefinancim      | Nr 17 dt 25.03.2021 | 28.5.2021 | 4,807,680     |             |             |             |            | 4,807,680   |
| 18 | Sistemim dhe ndricim i lagjes Lisen Vau Dejes                             | N.         | J.....R | 1,600,000     | Vetefinancim      | Nr 18 dt 25.03.2021 | 17.6.2021 | 1,846,602     |             |             |             |            | 1,846,602   |
| 19 | Sistemim i sistemit vadites njesia administrative Bushat(Sistemi vadites) | N.         | J.....U | 3,147,244     | Vetefinancim      | Nr 36 dt 15.06.2021 | 30.7.2021 | 2,858,858     |             |             |             |            | 2,858,858   |
| 20 | Të tjera materiale eL.trike                                               | P.G.       | K.....E | 2,500,000     | Vetefinancim      | Nr 14 dt 01.03.2021 | 7.4.2021  | 2,661,327     |             |             |             |            | 2,661,327   |
|    | Totali I vitit 2021                                                       |            |         | 149,192,977   |                   |                     |           | 134,981,753   |             |             |             | -          | 134,981,753 |
|    | Totali 2018-2021                                                          |            |         | 1,107,839,813 |                   |                     |           | 1,173,145,881 | 221,499,449 | 389,147,061 | 244,942,076 | 26,532,807 | 281,022,528 |

**Për sa më sipër është hartuar ky Raport Përfundimtar i Auditimit.**

## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT