



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
QENDRA E PERSONAVE ME AFTËSI TË KUFIZUAR “PAK”
VLORE

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE
NË
BASHKINË VLORE
QENDRA E PERSONAVE ME AFTËSI TË KUFIZUAR “PAK”
VLORE

JANAR 2023

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3-12
1.	Përshkrimi i shkurtër i auditimit	3
2.	Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-10
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	10-12
II.	HYRJA	13-16
1.	Objekti i Auditimit	13
2.	Qëllimi i Auditimit	14
3.	Identifikimi i çështjes	14
4.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	14
5.	Përgjegjësitë e audituesve	15
6.	Kriteret e vlerësimit	15
7.	Standardet e auditimit	15
8.	Metodat e auditimit	16
9.	Dokumentimi i auditimit	16
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	17-92
1.	Informacion i përgjithshëm për subjektin nën auditim	17
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	18
2.1	Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit	18-36
2.2	Mbi administrimin e pronës shtetërore	37-67
2.3	Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare	68-75
2.4	Auditimi i llogarive vjetore	76-80
2.5	Prokurimet e fondeve publike	81-92
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	93-102
V.	ANEKSE	102-104

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1.1.Përshkrim i shkurtër i Auditimit.

Qendra e Zhvillimit për Personat me Aftësi të Kufizuar Vlorë (QZHPAK), ushtron veprimtarinë e saj në formën e një qendre rezidenciale publike, në varësi juridike të Bashkisë Vlorë dhe Ministrisë Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Fondet e përfituara për ushtrimin e veprimtarisë janë fondet buxhetore të çelura nga Bashkia Vlorë dhe Shërbimi Social Shtetëror për paga, sigurime, shpenzime operative, investime, etj., sipas programeve dhe fondeve të miratuara me ligjet vjetore të buxhetit të shtetit. Kërkesat buxhetore përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA, si misionin, deklaratat, shpenzimet sipas programeve, artikujve dhe produkteve.

Qendra PAK, funksionon sipas ligjit nr. 9355, datë 10.03.2005 “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, Rregullores së brendshme, ku shërbimi ushtrohet në përputhje me: Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 8485 për “Kodin e Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”, si edhe akte të tjera ligjore e nënligjore që lidhen me veprimtarinë e saj.

Rëndësia e këtij auditimi për KLSH është e përcaktuar nga pikëpamja shoqërore pasi ka të bëjë me çështje shumë sensitive të trajtimit të rezidentëve që marrin shërbim në këtë qendër, si edhe duke qenë se institucionet kanë probleme në drejtim të fondeve të akorduara të cilat nuk janë të mjaftueshme deri në plotësimin e nevojave të tyre dhe kushteve optimale të trajtimit dhe rehabilitimin e personave me aftësi të kufizuar, auditimi me efektivitet dhe ekonomicitet i fondeve del shumë i rëndësishëm.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoi, analizoi dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e konkluzioneve të auditimit.

Gjatë gjithë procedurës së këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit të përputhshmërisë të KLSH, Rregullorja funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi përputhshmërinë e veprimtarisë institucionale me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe teknika efikase si intervistime, raporte dhe informacione, verifikime etj.

Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, në funksion të rritjes së efektivitetit të veprimtarisë së institucioneve publike, transparencës, përgjegjësisë dhe llogaridhënies.

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej drejtimeve të auditimit, gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund anekset.

1.2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA NË RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1	Referuar kërkesave buxhetore, buxhetit të akorduar dhe realizuar, konstatohet mungesa e theksuar e investimeve në 3 vitet objekt auditimi për zhvillimin e institucionit. Megjithëse janë ngritur strukturat për zhvillimin e aftësimit të fëmijëve si “logopedi” dhe “fizioterapi”, nga Drejtoria nuk janë marrë masat për pajisjen e kabineteve me bazën e nevojshme didaktike e materiale, veprime në kundërshtim me funksionin dhe objektivat e qëllimit të qendrës, Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligjin nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme”, kreu 7, Rregullore e brendshme të institucionit nr.11, datë 05.01.2022, neni 1 “Qëllimi”, neni 3 dhe 5 si edhe nenet 16 “Fizioterapi” dhe 17 “Logopedi”.	<i>pika 2.1, faqe 18-36, e Raportit të Auditimit.</i>		-Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësi të Kufizuar, Vlorë, në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror dhe Bashkinë Vlorë, përpara miratimit të VKM-së për çeljen e fondeve buxhetore, të vlerësojnë rëndësinë dhe prioritetin e kërkesës për zërin “Investime” në llogarinë 231, në funksion të shëndetit, sigurisë dhe mirëqenies së personave rezident në institucion. -Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësi të Kufizuar, Vlorë, në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror dhe Bashkinë Vlorë, të marrë masa për pajisjen e kabineteve “Logopedi”, “Fizioterapi”, etj, (të domosdoshme për trajtimin e personave rezident) me bazën e nevojshme didaktike e materiale dhe vënien në eficiencë të kabineteve të ngritura për këtë qëllim.
2	Nga auditimi i gjendjes së magazinave konstatohet se ambjentet janë në kushte të papërshtatshme për magazinimin e mallrave dhe ushqimeve dhe nuk plotësojnë parametrat	<i>pika 2.3, faqe 68-75, e Raportit të Auditimit .</i>		-Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror dhe Bashkinë Vlorë, të marrë masa për ngritjen e grupit të

higjeno-sanitarë, etj. Po kështu në magazinën e mallrave ushqimorë, nga sondazhi i kryer nga grupi i auditimit në datën 08.10.2022, u konstatuan produkte ushqimore të furnizuara sipas kontratës nga kontraktori “E” Referuar kontratave nr.62,63,64 dhe 65, datë 09.03.2022 të nënshkuara nga palët konstatohet se gjendja e mallrave ushqimore në magazinë nuk ishte kryer referuar kushteve dhe përcaktimeve në kontratat respektive, pasi në <i>“Kushtet e veçanta të kontratës”</i> neni 4 <i>“Dorëzimi”</i> përcaktohet se: a. Kushtet e dorëzimit, datat dhe vendet e dorëzimit të mallrave do të përmbushen në përputhje me grafikun e dorëzimeve të parashikuara në këtë kontratë. b. Furnizuesi do të njoftojë blerësin 5 ditë para çdo dorëzimi të mallrave. c. Njoftimi do të bëhet me shkrim, me faks, postë elektronike, etj. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin, mungon njoftimi nga furnizuesi 5 ditë para dorëzimit të mallit si edhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Konstatohet se përveç sasisë së madhe të furnizuar nga kontraktori, artikujt e mësipërm janë magazinuar në kushte tejte të këqija higjeno - sanitare duke			punës, për të analizuar veprimet, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë, në lidhje me situatën e krijuar në Qendrën PAK, për kushtet e magazinimit të produkteve ushqimore për rezidentët, monitorimin dhe ekzekutimin e kontratave me objekt <i>“furnizim me produkte ushqimore”</i>, me qëllim sigurimin e cilësisë së ushqimit, menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore, shmangien e risqeve financiare, në disfavor të Buxhetit të Shtetit.
--	--	--	---

shkelur çdo standard ushqimor, artikujt janë magazinuar në zyrën e magazinieres, disa rifuxho në çimento dhe disa në ambjente akulli në frigorifer, pulat ishin të paketuara dhe disa të prishura me erë të rëndë dhe ngjyrë të transformuar, mishi në sasi 5 kg pa prerë 2 qese, patatet, qepët, frutat, rifuxho në kushte lagështie pa peshuar, pa u etiketuar mallrat, etj. Po kështu, gjendja fizike e disa artikujve nuk mund të evidentohet pasi ishin në kushte të papërshtatshme peshimi, etiketimi, higjeno sanitare. Në procesverbalet e mbajtura për artikujt ushqimorë citohej se janë në përputhje me specifikimet teknike, por nuk analizohej asnjë specifikim teknik i kërkuar me detaje të hollësishme në dokumentet e tenderit. - Proces Verbal/et, e pranimi të mallit perimeve dhe zarzavateve (patate, qepe, domate, etj.), pranimi e frutave nuk kanë evidentuar nëse mallrat e furnizuara janë të cilësisë së pare, nuk kanë fletë analizë ne rastin kur mallrat janë të freskëta, nuk kanë evidentuar nëse ambalazhimi i tyre është në përputhje me kërkesat e prokurimit, nuk kanë pasqyruar të dhëna treguesit cilësor sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit, nëse furnizimi është në përputhje me treguesit cilësorë sipas			
--	--	--	--

standardit shtetëror të miratuar. Proces Verbal/et, pranimit të produktit mish/të përpunuar i mishit (sallam, proshuta, etj.) nuk përmban të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinare, e cila do të vërtetonte sigurinë e produktit dhe vërteton se produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të DST. -Proces Verbal/et, pranimit të bulmetrave(qumësht për konsum, djathë i bardhë dhe gjalpë i freskët) për furnizimin me djathë. Proces verbali nuk ka evidentuar certifikatën e cilësisë për çdo furnizim parti prodhimi, për furnizimin me qumësht nuk ka evidentuar certifikatën e analizës, për furnizimin me gjalpë të freskët nuk ka evidentuar ambalazhin e paketimit të produktit, etiketa e produktit me të dhëna mbi datën e prodhimit, masën bruto/neto, dhe origjinën e prodhimit; - Për furnizimin me vezë nuk është përcaktuar nëse furnizimi është në përputhje me rregullat e MBU. - Për furnizimin me bukë gruri nuk evidentohet nëse furnizimi plotëson kërkesat e standardit shtetëror nr. 1411, të vitit 1987, përcaktuar në specifikime teknike; nuk përcaktohet nëse ambalazhimi i bukës është sipas kërkesave të MBU.			
---	--	--	--

3	QZHPAK Vlorë në muajin Gusht të vitit 2019 është transferuar për ushtrimin e aktivitetit si pasojë e rikonstruksionit të godinës së qendrës nga “U”. Nga auditimi është konstatuar se pas transferimit në një godinë tjetër, titullari i institucionit nuk ka marrë masa për të kryer procesin e inventarizimit për aktivet të cilat janë lënë në dorëzim në godinë e cila ka qenë në proces rikonstruksioni. Pra, titullari i institucionit nuk ka vepruar për kryerjen e procesit të dorëzimit dhe inventarizimit të mallrave dhe objekteve që disponon qendra në kohën kur kanë filluar punimet. QZHPAK është rikthyer në godinë pas rikonstruksionit në Gusht të vitit 2020, nga ku rezulton se nuk ka asnjë procesverbal marrje në dorëzim të mallrave dhe objekteve të kësaj qendre. Në këto kushte nga inventarizimi i aktiveve në fund vitin 2020, kanë rezultuar aktive jashtë përdorimi (si pasojë e prishjes nga rikonstruksioni i godinës) në shumën 5,113,785 lekë, e cila përbën efekt negativ për buxhetin e shtetit. Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadër të menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të	<i>Pika 2.4, faqe 37-67, e Raportit të Auditimit.</i>		-Titullari i Institucionit, të marrë masa që në të ardhmen dhe për arsye të ndryshme (rikonstruksioni/transferimi) që mund të kryhet në këtë ndërtesë, të evidentojë me hollësi gjendjen e aktiveve para dhe pas përfundimit të procesit për të shmangur në të ardhmen mundësinë e dëmtimit të aktiveve dhe nxjerrjen e tyre jashtë përdorimit, si pasojë e dëmtimit nga keqmenaxhimi, me qëllim ruajtjen dhe administrimin e vlerave materiale me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë.
---	---	--	--	--

	tyre, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2021 “Menaxhimi i Aktiveve të NJSP”.			
4	Objekti “kaldaja”, me sipërfaqe 54 m² nuk posedohet nga QZHPAK, por ky objekt përdoret nga subjekte private për qëllime banimi. Ndërtesa në tërësi (përfshirë edhe kaldajën) rezulton e pasqyruar në pasqyrat financiare të QZHPAK për vitin ushtrimor 2021 dhe është reflektuar me vlerë 21,047,669 lekë, por nga ana e drejtoreshës së QZHPAK, nuk është marrë asnjë masë për përcjelljen e kësaj problematike pranë Bashkisë Vlorë, me qëllim garantimin e ruajtjes së pronës. Ndërmjet QZHPAK, Bashkisë Vlorë dhe subjektit privat nuk rezulton që të jetë krijuar ndonjë marrëdhënie juridiko-civile me qëllim dhënien në përdorim të ambientit me sipërfaqe 54 m². Përkundrazi, bazuar në informacionin e përcjellë nga drejtoresha e QZHPAK, sipas së cilës duke filluar nga periudha që ajo është emëruar në detyrë, përkatësisht viti 2014, nuk gjenerohen të ardhura në favor të Institucionit për dhënien e kësaj prone ose të jetë lidhur kontratë. Si pasojë nëse do të ishte lidhur kontratë qiraje ndërmjet Institucionit dhe subjektit privat që ka përdorur pronën për një periudhë të konfirmuar nga Institucioni (2014-2022),	<i>Pika 2.2, faqe 36-67, e Raportit të Auditimit .</i>		-Bashkia Vlorë në bashkëpunim me QZHPAK të vendosin nëse është në përfitim ose jo dhënia me qira e objektit “kaldaja”, duke marrë në konsideratë interesin më të lartë të rezidentëve. Nëse vendimmarrja do të jetë pozitive, të kryejnë të gjitha procedurat ligjore për ta konkretizuar marrëdhënien me një kontratë qiraje. Nëse vendimmarrja do të jetë negative, të kryejnë të gjitha procedurat për ta rimarrë në posedim objektin.

	efekti negativ që është shkaktuar është: $54 \text{ m}^2 \cdot 200 \text{ lekë/m}^2 \cdot 12 \text{ muaj} \cdot 8 \text{ vjet} = 1,036,800 \text{ lekë}$. Vlerë e cila përbën efekt negativ për Institucionin, që mund të përdorej për përmirësimin e kushteve të rezidentëve.			
5	QZHPAK e ushtron aktivitetin në bazë të certifikatës së regjistrimit me numër identifikimi K56.... Në cilësinë e personit juridik publik, që ofron shërbime të kujdesit shoqëror, rezulton se QZHPAK nuk është licencuar për të ushtruar veprimtarinë e saj.	<i>Pika 2.2, faqe 37-67, të Raportit të Auditimit</i>	L	-QZHPAK, të marrë masa duke plotësuar gjithë dokumentacionin ligjor dhe kërkesat mbi nivelin arsimor të kërkuar për pajisjen me licencën për ushtrimin e aktivitetit.
6	Godina ku ushtron veprimtarinë QZHPAK është një ndërtim mbi 50 vjeçar. Bashkia Vlorë dhe QZHPAK, nuk rezultojnë të kenë ndërmarrë asnjë procedurë për kryerjen e aktekspertizës së thelluar të godinës, me qëllim vlerësimin e gjendjes teknike dhe kapacitetin e tij mbajtës, në kundërshtim me nenin 4/1, ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.	<i>Pika 2.4, faqe 76-80, e Raportit të Auditimit.</i>		-Bashkia Vlorë (drejtoria e pronave publike dhe menaxhimit të aseteve), të marrë masa për kryerjen e aktekspertizës së thelluar, me qëllim vlerësimin e gjendjes teknike të objektit dhe kapacitetet e tij mbajtëse.

1.3.Opinion i Auditimit

Opinion mbi pasqyrat financiare (i pamodifikuar/pakualifikuar)

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të subjektit Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësitë Kufizuar Vlorë për periudhën ushtrimore 01.01.2021 – 31.12.2021, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat

financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-s). 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 theksuarkjo 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 pamodifikuar të auditimit.

Opinion mbi pasqyrat financiare (i pamodifikuar/pakualifikuar)

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësitë Kufizuar Vlorë paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të subjektit Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësitë Kufizuar Vlorë në datën 31.12.2021 dhe rezultatet e operacioneve të tyre dhe të flukseve monetare për vitin e përfunduar, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi për raportimin financiar, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”.

Opinion mbi përputhshmërinë (i modifikuar/kualifikuar)

Në audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësitë Kufizuar Vlorë, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave dhe marrëveshjeve që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të subjektit Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësitë Kufizuar Vlorë, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e subjektit Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësitë Kufizuar Vlorë, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë.

Baza për kualifikimin e opinionit mbi përputhshmërinë

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-s). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesve”, pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit . Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI P 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe INTOSAI P 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare, të cilat përmenden në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

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.

Raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar janë si më poshtë:

Ambienti ku ushtron QZHPAK veprimtarinë, nuk plotëson standardet sipas parashikimeve të VKM 1503/2008.

-QZHPAK, ofron shërbime të kujdesit shoqëror dhe nuk është licencuar për të ushtruar veprimtarinë e saj.

-Bashkia Vlorë dhe QZHPAK, lejojnë që një pjesë e pronës me sipërfaqe 54 m² të përdoret nga subjekte private, pa lidhur një kontratë qiraje, duke shkaktuar në këtë mënyrë një efekt negativ **1,036,800 lekë**.

-Megjithëse janë ngritur strukturat për zhvillimin e aftësimit të fëmijëve si “logopedi” dhe “fizioterapi”, nga Drejtoria nuk janë marrë masat për pajisjen e kabineteve me bazën e nevojshme didaktike e materiale.

-Mungojnë raportet e monitorimit 4-8-12 mujore, si dhe relacionet shpjeguese për monitorimin e performancës financiare të objektivave të parashikuara në buxhetin vjetor.

-Nga auditimi i gjendjes së magazinave konstatohet se ambientet janë në kushte të papërshtatshme për magazinimin e mallrave dhe ushqimeve dhe nuk plotësojnë parametrat higjieno-sanitarë.

-Referuar kontratave nr. 62, 63, 64 dhe 65, datë 09.03.2022 të nënshkruara nga palët konstatohet se gjendja e mallrave ushqimore në magazinë nuk ishte kryer referuar kushteve dhe përcaktimeve në kontratat respektive.

-Nga auditimi kanë rezultuar aktive jashtë përdorimi (si pasojë e prishjes nga rikonstruksioni i godinës) në shumën **5,113,785 lekë**, e cila përbën efekt negativ për buxhetin e shtetit.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 695/1, datë 27.07.2022, i ndryshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 01.08.2022 deri në datë 14.10.2022, në subjektin Qendra e Personave me Aftësi të Kufizuar (PAK) Vlorë, për periudhën nga data 01.01.2020 deri në datën 30.06.2022, u krye auditimi “Financiar dhe përputhshmërisë” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. M.B, Përgjegjës Grupi
2. A.N, Auditues
3. E.T, Auditues
4. A.H, Auditues
5. G.P, Auditues
6. S.H, Auditues

2.1. Objekti i Auditimit

Objekti dhe fushëveprimi i auditimit është përputhshmëria (pajtueshmërisë) e operacioneve financiare të subjektit për periudhën nga 01.01.2020 deri më datë 30.06.2022.

Në objektivat dhe qëllimet e auditimit përfshihet vlerësimi objektiv i evidencave, dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, për të përcaktuar nëse të dhënat e raportuara për periudhën objekt auditimi përputhen me kriteret përkatëse të kuadrit rregullator.

Objekti i Auditimit është dhënia e opinionit nëse Qendra e Personave me Aftësi të Kufizuar (PAK) Vlorë, në të gjithë aspektet materiale, aktiviteti ekonomik dhe financiar, transaksionet dhe informacioni janë në përputhje ose jo me dispozitat ligjore dhe rregulloret përkatëse, me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe kornizës ligjore të prokurimit publik, si dhe argumentimin e shpenzimeve të kryera në funksion të veprimtarisë së tij. Auditimi ka për qëllim promovimin e transparencës, duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar, siç kërkohet në aktet ligjore.

Objektivat e auditimit synojnë:

a. Dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuar si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj.

b. Aspektet e rregullshmërisë (respektimi i kriterëve formale siç janë ligjet përkatëse, rregulloret dhe marrëveshjet) dhe ligjshmërisë (respektimi i parimeve të përgjithshme që rregullojnë menaxhimin e shëndoshë financiar dhe sjelljen e zyrtarëve publik).

c. promovimin e një qeverisje të mirë, duke identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korrigjuese si dhe të identifikojë personat përgjegjës për veprimet e tyre.

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve:

- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.

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

- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare,

- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

2.2. Qëllimi i Auditimit

-Qëllimi i auditimit është hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimit të gjetjeve, si dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e shërbimit ndaj rezidentëve, rritjen e nivelit profesional të stafit që shërben, menaxhimi me efektivitet i fondeve në dispozicion, etj. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material, në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Qendra e Personave me Aftësi të Kufizuar (PAK) Vlorë. Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit mbi rregullshmërinë dhe përputhshmërinë apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimet. Auditimi duke qenë pjesë jetike e një sistemi rregullator, ka për qëllim të vlerësojë dhe evidentojë shkeljet e parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar si edhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomikitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. Ky sistem bën të mundur ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese sipas rastit, rritjen e përgjegjshmërisë, llogari dhënies, rikuperimin e dëmeve të shkaktuara si dhe parandalimin e shkeljeve, me synim rritjen e vlerës së parasë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

Qëllimi i këtij auditimi përputhshmërie është evidentimi i devijimit nga standardet e pranuar i shkeljes së parimeve të ligjshmërisë, është dhënia e opinionit apo hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimet të menaxhimit financiar me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga subjekti i audituar. Auditimi i përputhshmërisë i ndërmarrë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, ka për qëllim promovimin e qeverisjes së mirë në sektorin publik, duke marrë parasysh rrezikun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë (sipas ISSAI 400, p 18).

2.3. Identifikimi i çështjes: Institucioni duhet të ketë organizimin e duhur, për të funksionuar duke respektuar aktet ligjore e nënligjore në fuqi, për rritjen e cilësisë së shërbimit ndaj fëmijëve rezidentë, duke patur në konsideratë shpenzimin e fondeve me ekonomikitet, eficiençë dhe

efektivitet. Projekt Raporti mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare të Qendrës së Personave me Aftësi të Kufizuar (PAK) Vlorë, për periudhën 01.01.2020 - 30.06.2022, ka identifikuar sipas kriterëve specifike të vlerësimit, shqyrtimin dhe vlerësimin e fushave në vijim:

- Hartimin, shqyrtimin dhe miratimin si dhe realizimin e buxhetit;
- Rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve;
- Mbajtjen e evidencës kontabël;
- Administrimin e pronës shtetërore;
- Zbatimin e ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike, lidhjen dhe zbatimin e kontratave; etj.

2.4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim: Strukturat drejtuese kanë për detyrë që të përgjigjen për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator përkatës. Një ndër përgjegjësitë kryesore të strukturave drejtuese është ngritja e sistemeve të kontrollit dhe marrjes së masave të sinjalizimit për veprime korruptive të punonjësve. Hartimi i rregullave të brendshme referuar funksionit të veprimtarisë së institucionit, strukturës në dispozicion, duke përcaktuar përgjegjësitë dhe detyrimet e çdo punonjësi në zbatim të akteve ligjore në fuqi, mbi të gjitha duke shmangur dhe mbikëqyrur konfliktin e interesit. Përgjegjësi e strukturave drejtuese të institucionit është përdorimi me efektivitet dhe ligjor të fondeve, duke eliminuar shpenzimet jo efektive dhe jo në funksion të veprimtarisë, sigurisht dhe marrja e masave për njohjen e akteve ligjore në fuqi që veprojnë dhe për të gjithë punonjësit e strukturës funksionale duke programuar trajnimin e vazhdueshëm dhe mbikëqyrur integritetin e tyre.

Institucioni brenda kuadrit përkatës të parashikuar nga legjislacioni në fuqi, kryen çdo operacion financiar që lidhet drejtpërdrejtë ose tërthorazi me objektin e tij.

2.5. Përgjegjësitë e audituesve: Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion të saktë objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen ose jo, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuar mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimtarisë ekonomiko financiare, në bazë të auditimit tonë.

Ne mbajmë përgjegjësi që në praktikën e auditimit si dhe në hartimin e P/Raportit të auditimit janë zbatuar procedurat në përputhje me rregulloret e miratuara dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Referuar këtyre Standardeve audituesi gjithashtu duhet të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar. Siguria e kërkuar i referohet një niveli të pranueshëm sigurie, por nuk garanton asnjëherë sigurinë absolute, dhe auditimi në pajtueshmëri me standardet nuk presupozohet që të zbulojë gjithnjë një gabim material kur ai ekziston. 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.

2.6. Kriteret e vlerësimit: Kriteret e vlerësimit të përdorura në këtë auditim e kanë burimin në legjislacionin bazë dhe dytësor, në dispozita të tjera si dhe kuadrin rregullator përkatës sipas çështjeve të auditimit: Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar; Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligji nr. 10347, datë 04.11.2010 “Për mbrojtjen e të drejtave të fëmijëve”, i ndryshuar me Ligj nr. 18/2017 “Për të drejtat dhe mbrojtjen e fëmijës”, Ligj nr. 9355, datë 10.03.2005 “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, i ndryshuar, Ligj nr. 22/2018, datë 03.05.2018 “Për strehimin social”, Ligj nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në RSH”, Ligj nr. 93/2014 “Për përfshirjen dhe aksesueshmërinë e personave me aftësi të kufizuara” VKM nr. 380, datë 05.06.2019 “Për miratimin e dokumentit politik “Reforma e vlerësimit të aftësisë së kufizuar në

sistemin e mbrojtjes sociale dhe plani i veprimit 2019-2024, për zbatimin e tij”, VKM nr.658, datë 17.10.2005 “Për standardet e Shërbimeve Shoqërore”, VKM nr.425, datë 27.06.2012 “Për përcaktimin e kriterëve dhe të dokumentacionit të nevojshëm për pranimin e personave në institucionet rezidenciale publike dhe private të përkujdesit shoqëror për PAK”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; rregulloren e institucionit, etj.

2.7. Standardet e auditimit: Auditimi është kryer në përputhje me procedurat e përgjithshme të pranura të kuadrit ligjor, rregullator dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit. Projekt Raporti i auditimit është hartuar në përputhje me kërkesat e Rregullores së Procedurave të Auditimit në KLSH, mbështetur në:

-Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

-ISSAI 100 – *(Parimet themelore të auditimit të sektorit publik)*.

-ISSAI 400 – *(Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë)*.

-ISSAI 4100 - *(Rregulloren e Procedurave të Auditimit)*.

-Kodi etik i KLSH dhe Rregullorja e Brendshme.

-ISSAI 4000- Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”;

-ISSAI 1500 (ISA 500)

- Objektivi i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij;

- Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve;

-Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”; si dhe në praktikat më të mira të fushës.

2.8. Metodatat e auditimit, Audituesit e KLSH, mbi bazën e evidencave të kërkuara dhe të vëna në dispozicion, intervistave, takimeve dhe konsultave me nëpunësit e Bashkisë dhe PAK, Vlorë, kanë përgatitur dokumentacionin e mjaftueshëm të auditimit, si rezultat i kuptimit të qartë të kriterëve të përdorura, të fushë-veprimit të auditimit; të gjykimeve, të përfundimeve të arritura, programin dhe natyrën e auditimit, kohën, shtrirjen dhe rezultatet e procedurave të kryera; si dhe konkluzioneve lidhur me to. Në këtë mënyrë, dokumentimi i auditimit është kryer nëpërmjet letrave të punës, shënimeve, pyetësorëve, të finalizuara me akt-konstatimet dhe observacionet e subjektit, të cilat kanë shërbyer si bazë për hartimin e këtij Projekt-Raporti.

2.9. Dokumentimi i auditimit, është kryer bazuar në kërkesat e manualit të auditimit të përputhshmërisë, në standardet ndërkombëtare të auditimit (ISAI), për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

3.1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.

Qendra e Zhvillimit për Personat me Aftësi të Kufizuar Vlorë (QZHPAK), ushtron veprimtarinë e saj në formën e një qendre rezidenciale publike, në varësi juridike të Bashkisë Vlorë dhe Ministrisë Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Fondet e përfituara për ushtrimin e veprimtarisë janë fondet buxhetore të çelura nga Bashkia Vlorë dhe Shërbimi Social Shtetëror për paga, sigurime, shpenzime operative, investime, etj, sipas programeve dhe fondeve të miratuara me ligjet vjetore të buxhetit të shtetit. Kërkesat buxhetore përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA, si misionin, deklaratat, shpenzimet sipas programeve, artikujve dhe produkteve.

Qendra PAK, funksionon sipas ligjit nr. 9355, datë 10.03.2005 “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, Rregullores së brendshme, ku shërbimi ushtrohet në përputhje me: Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i

Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 8485 për “Kodin e Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”, si edhe akte të tjera ligjore e nënligjore që lidhen me veprimtarinë e saj.

Rëndësia e këtij auditimi për KLSH është e përcaktuar nga pikëpamja shoqërore pasi ka të bëjë me çështje shumë sensitive të trajtimit të rezidentëve që marrin shërbim në këtë qendër, si edhe duke qenë se institucionet kanë probleme në drejtim të fondeve të akorduara të cilat nuk janë të mjaftueshme deri në plotësimin e nevojave të tyre dhe kushteve optimale të trajtimit dhe rehabilitimin e personave me aftësi të kufizuara, auditimi me efektivitet dhe ekonomicitet i fondeve del shumë i rëndësishëm. Grupi i auditimit ka planifikuar auditimin e fondeve në masë të konsiderueshme duke audituar mbi 80% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës për auditimin e shtrirë në të 3 vitet dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme.

Nga auditimi i kryer pranë këtij institucioni, për periudhën 01.01.2020-30.06.2022, lidhur me përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike-financiare, rezultoi se Institucioni e ushtron aktivitetin në bazë të certifikatës së regjistrimit me numër identifikimi K56....., në cilësinë e personit juridik publik që ofron shërbime të kujdesit shoqëror, rezulton se QZHPAK nuk është licencuar për të ushtruar këtë aktivitet, paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë të cilat lidhen cilësisht e kryesisht me keqmenaxhimin, mungesën e theksuar të kryerjes së investimeve për zhvillimin e institucionit, megjithëse janë ngritur strukturat për zhvillimin e aftësisë të fëmijëve si “logopedi” dhe “fizioterapi”, nga Drejtoria nuk janë marrë masat për pajisjen e kabineteve me bazën e nevojshme didaktike e materiale, me moszbatimin e standardeve për PAK, mangësi në zbatimin e kontratave për blerje ushqime, regjistri i aktiveve që ka në pronësi apo posedim, nuk është plotësuar me kërkesat që duhet të përmbajë ky regjistër si edhe lënia në përdorim e ambienteve pa nënshkruar kontratë qiraje, mangësi në kryerjen e inventarëve të aktiveve, etj.

-Objekti dhe fushëveprimi i auditimit është përputhshmëria (pajtuueshmërisë) e operacioneve financiare të subjektit për periudhën nga 01.01.2020 deri më datë 30.06.2022.

-Qëllimi i auditimit është hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimit të gjetjeve, si dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e shërbimit ndaj rezidentëve, rritjen e nivelit profesional të stafit që shërben, menaxhimi me efektivitet i fondeve në dispozicion, etj.

Misioni i qendrës është zbatimi i politikave sociale me synim ofrimin e shërbimeve të qëndrueshme në përputhje me standardet e Shërbimeve të Përkujdesit Shoqëror për personat me Aftësi të Kufizuara duke qenë gjithnjë në koherencë me legjislacionin në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë së jetesës, nxitjen e pavarësisë, përfshirjen dhe respektimit të dinjitetit të rezidentëve si edhe integrimin e tyre në komunitet në mënyrë sa më të natyrshme.

Qendra ofron shërbim rezidencial të kujdesit 24-orësh dhe afatgjatë për persona me aftësi të kufizuara. Personat rezident në këtë qendër janë individ, fëmijë ose të rritur me dëmtime fizike, mendore, intelektuale ose shqisore afatgjata, të cilat në ndëreveprim me barriera të ndryshme mund të pengojnë pjesëmarrjen e tij të plotë dhe efektive në shoqëri njësoj si pjesa tjetër e shoqërisë.

Ofrimi i shërbimeve në këtë qendër synon sigurimin dhe përmirësimin e statusit dhe cilësisë së jetës së individëve me aftësi të kufizuara, deri në moshën 21 vjeç.

Llojet e shërbimeve, që ofrohen në këtë qendër janë si më poshtë:

- terapi intensive psiko-sociale për aftësimin mendor dhe rehabilitimin social me qëllim integrimin në komunitet;
- shërbim psikomotor për aftësimin dhe përmirësimin e parametrave psikologjikë dhe të motorikës fine e globale;
- aftësim i parametrave fizikë;
- shërbime të specializuara ortofonie
- për aftësimin e individëve me çrregullime të spektrit autik apo aftësisë për të komunikuar;
- terapi riaftësimi për punë;

-terapi zhvillimi.

QZHPAK ka një kapacitet prej 24 personash, aktualisht në këtë qendër marrin shërbim 31 rezidentë të cilët kanë statusin e “*jetim social*” dhe “*biologjik*”, si dhe vuajnë prej sindromave të ndryshme, ku në të shumtën e rasteve ka një mbivendosje të paaftësive fizike, sensore dhe mendore. Grupi i auditimit ka planifikuar auditimin e fondeve në masë të konsiderueshme duke audituar mbi 80% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës për auditimin e shtrirë në të 3 vitet dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme.

3.2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit:

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 e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të procesit të auditimit për secilin drejtim të Auditimit, rezultoi sa më poshtë vijon:

2.1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

a) Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në Udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit.

Në mbështetje të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimit të e Ministrisë së Financave 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” Qendra e Personave me Aftësi të Kufizuara (PAK) Vlorë, me shkresën nr. 149, datë 24.06.2019 prot, ka dërguar në Drejtorinë e Financave në SHSSH Pasqyrat e PBA 2020-2022, Relacionin për PBA, Formularët e Projekt Investimeve 2020-2022, hartuar nga Komisioni i hartimit të PBA 2020-2022 (pa urdhër të NA).

-Kërkesa buxhetore sipas **PBA 2021-2023**, ne mbështetje te Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimit të e Ministrisë së Financave nr.8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 28.02.2012 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm” si edhe Udhëzimi plotësues nr. 28, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023”; Qendra e Personave me Aftësi të Kufizuara (PAK) Vlorë, me shkresën nr (karantinë) prot, datë 29.06.2020 (me email ne dt.29.06.2020) ka dërguar në Drejtorinë e Financave në SHSSH Pasqyrat e PBA2021-2023 se bashku me relacionin përkatës dhe Formularët e Projekt Investimeve 2021-2023, hartuar nga Komisioni i Hartimit të PBA 2021-2023, Planifikimi i fondeve sipas PBA 2021-2023 në mënyrë të përmbledhur paraqitet si më poshtë:

-Kërkesa buxhetore sipas **PBA 2022-2024**, në mbështetje te Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimit të e Ministrisë së Financave nr.8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 10, datë 28.02.2017 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2022-2024” PAK, Vlorë me shkresën nr. 114 prot, datë 06.07.2021 ka dërguar në Drejtorinë e Financave në SHSSH Pasqyrat e PBA 2022-2024 se bashku me relacionin përkatës dhe Formularët e Projekt Investimeve 2022-2024, hartuar nga Komisioni i Hartimit të PBA 2020-2024,

-Planifikimi i fondeve sipas PBA 2020-2022; PBA 2021-2023; PBA 2022-2024 në mënyrë të përmbledhur paraqitet si më poshtë:

Kërkesa buxhetore sipas PBA 2020-2022/2021-2023/2022-2024

SHSSH

(në mijë lekë)

Emërtimi	Kërkesa PBA 2020-2022	Kërkesa PBA 2021-2023	Kërkesa PBA 2022-2024
-Paga	14,500	16,206	15,298
-Sigurime shoqërore & shëndetësore	2,306	2,577	2,433
-Shërbime	10,770	10,440	10,271
Shp. Operative (A)	27,576	29,223	28,002
-Investime	0	0	0
Shpenzime kapitale (B)	0	0	0
II. Total shpenzime (A)+(B)	27,576	29,223	28,002
Numri punonjësve	18	18	18

Burimi: PAK

Kërkesa buxhetore sipas PBA 2020-2022/2021-2023/2022-2024

Bashkia(në mijë lekë)

Emërtimi	Kërkesa PBA 2020-2022	Kërkesa PBA 2021-2023	Kërkesa PBA 2022-2024
-Paga	6,930	7,806	8,382
-Sigurime shoqërore & shëndetësore	1,157	1,238	1,330
-Shërbime	4,490	4,490	4,490
Shp. Operative (A)	12,577	13,534	14,202
-Investime	1,000	1,000	2,000
Shpenzime kapitale (B)	1,000	1,000	2,000
II. Total shpenzime (A)+(B)	13,577	14,534	16,202
Numri punonjësve	11	12	12

Burimi: PAK

Parashikimi i “**shpenzimeve për personelin**” përfshin pagat bruto për punonjësit e përhershëm dhe të përkohshëm, shtesat mujore mbi pagë si orët për turnet e dyta dhe te treta. Përveç shpenzimeve për page, parashikohen edhe shpenzimet e kontributeve shoqërore dhe shëndetësore të punëdhënësve të cilat janë planifikuar në masën 16.7% të nivelit të bazës së pagës bruto.

Parashikimi i shpenzimeve “**për mallra dhe shërbime**” është zë i rëndësishëm në funksionimin e këtij institucioni dhe përfshin:

-zërin “**materiale dhe shërbime te përgjithshme**” në të cilin parashikohen shpenzime për kancelari, materiale pastrimi, blerje dokumentacioni, blerje detergjente. Shërbime speciale janë parashikuar blerje për veshje për fëmijë, medikamente, ushqime, etj.

-zërin “**shërbime**” për shërbimet që realizohen nga te tretët si energji elektrike, shpenzim për ngrohje, posta, telefon, etj.

-zërin “**shpenzime transporti**” janë parashikuar shpenzime për blerje karburanti për mjetin e transportit.

Shpenzime “**të tjera operative**” janë parashikuar shpenzimet për pagesat e detyrimeve për energji,ujë, posta, telefon dhe shpenzime emergjente që mund të lind nevoja.

-Parashikimi i **shpenzimeve kapitale**, parashikon shpenzimet që do te kryhen për blerjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe patrupëzuara, siç janë shpenzime për blerje pajisje të ndryshme si Kolltukë dhe kënde, dysheke, krevatë, lavatriçe, televizorë dhe paisje të tjera për funksionimin e shërbimeve në ambjentet e Qendrës.

Burimi i të ardhurave për funksionimin e institucionit është buxheti i shtetit dhe Bashkia e qytetit. Gjatë hartimit të projekt buxhetit kërkesa buxhetore në PBA 2020-2022 krahasuar me PBA 2019-2021, është rritur në shumën 9,694 mijë lekë, ose rritur në masën 19.57%, ndërsa kërkesa

buxhetore PBA 2021-2023, krahasuar me PBA 2020-2022 është ulur në shumën 4,461 mijë lekë ose me pak në masën 7.87%.

Kërkesa buxhetore sipas PBA 2020-2022/2021-2023/2022-2024

Total QZHPAK (në mijë lekë)

Emërtimi	Kërkesa PBA 2020-2022	Kërkesa PBA 2021-2023	Kërkesa PBA 2022-2024
-Paga	21,430	24,012	23,680
-Sigurime shoqërore & shëndetësore	3,463	3,815	3,763
-Shërbime	15,260	14,930	14,761
Shp. Operative (A)	40,153	42,757	42,204
-Investime	1,000	1,000	2,000
Shpenzime kapitale (B)	1,000	1,000	2,000
II. Total shpenzime (A)+(B)	41,153	43,757	44,204
Numri punonjësve	29	30	30

Burimi: PAK

Burimi i të ardhurave për funksionimin e institucionit janë Buxheti i shtetit (SHSSH) dhe Bashkia Vlorë. Gjatë hartimit të projekt buxhetit kërkesa buxhetore në PBA 2021-2023 krahasuar me PBA 2020-2022 është rritur në shumën 2,604 mijë lekë, ose rritur në masën 6.32%, ndërsa kërkesa buxhetore PBA 2022-2024 krahasuar me PBA 2021-2023 është rritur në shumën 447 mijë lekë, ose më shumë në masën 1%.

b) Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, drejtimi i planit fillestar, transferimin e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore si dhe planin përfundimtar.

Viti 2020. Detajimi i limitit mujor të fondeve të kësaj njësie shpenzuese është bërë mbështetur në ligjin nr. 88/2019, “Për buxhetin e vitit 2020”, Udhëzimin nr. 2, datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”

Buxheti i vitit 2020 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2020-2022

(në mijë leke) SHSSH

Emërtimi	Kërkesa PBA 2020- 2022	Plani fillestar	Plani rishikuar Shtator	Plani rishikuar Nëntor	Plani rishikuar Nëntor	Ndryshimi (Plani Rishikuar/ Plani Fillestar	Ndryshimi (Plani Rishikuar/ Kërkesë Buxhetore
Shpenzime (A)+(B)	27,576	19,444	21,354	23,634	23,268	3,824	(4,308)
Paga	14,500	10,524	11,784	13,634	13,268	2,744	(1,232)
Sigurime	2,306	1,920	2,070	2,300	2,300	380	(6)
Shërbime	10,770	7,000	7,500	7,700	7,700	700	(3,070)
Total Shp. Operative (A)	27,576	19,444	21,354	23,634	23,268	3,824	(4,308)
Investime	0	-	-	-	-	0	0
Shpenzime kapitale Total (B)	0	-	-	-	-	0	0
Numri punonjësve total		18					
-Me kontrate të përhershme		18					
-Me kohe të pjesshme		1	-	-			

Burimi: PAK

Me shkresën nr. 185/1 prot, datë 10.02.2020 SHSSH ka dërguar buxhetin e vitit 2020 në limit vjetore dhe mujor në shumën vjetore 19,444 mijë lekë dhe numrin e punonjësve me kontrate gjithsej 18 punonjës. Plani fillestar ka ndryshuar sipas shkresave të SHSSH:

- nr. 80/81 prot, datë 03.08.2020, duke shtuar shpenzimet për paga në shumën 1,260 mijë lekë, dhe në sigurime shoqërore në shumën 150 mijë lekë;
- nr. 80/87, dt. 28.08.2020, duke shtuar shpenzimet operative në shumën 500 mijë lekë;
- nr. 80/94, datë 05. 10.2020, duke shtuar shpenzime operative në shumën 200 mijë lekë.

-nr. 23/104, datë 04.11.2020, duke shtuar zerin paga 1,850 mijë lekë dhe zërin sigurime shoqërore 230 mijë lekë.

-nr. 80/116, datë 25.11.2020, duke pakësuar zërin shpenzime paga në shumën 366 mijë lekë.

Buxheti i akorduar nga SHSSH për vitin 2020 në shumën 23,268 mijë lekë rakordon me situacionet mujore/progresive të shpenzimeve dhe evidencën mujore/progresive shpenzimeve të firmosur nga Dega e Thesarit.

Buxheti i vitit 2020 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2020-2022

Bashkia (ne mije leke)

Emërtimi	Kërkesa PBA 2020- 2022	Plani fillestar 2020	Pan i rishikuar Tetor 2020	Ndryshimi (Plani Rishikuar/ Plani Fillestar)	Ndryshimi (Plani Rishikuar/ Kërkesë Buxhetor)
Shpenzime (A)+(B)	13,577	12,207	13,207	1,000	(1,370)
Paga	6,930	6,350	6,350		(580)
Sigurime	1,157	1,057	1,057		(100)
Shërbime	4,490	3,800	3,800		(690)
TotalShp. Operative (A)	12,577	11,207	11,207		(1,370)
Investime	1,000	1,000	1,000	0	
Shpenzime kapitale Total (B)	1,000	1,000	2,000	1,000	1,000
Numri punonjësve total	11	11			
-Me kontrate te përhershme	11	11			
-Me kohe te pjesshme	-	-	-		

Burimi: PAK

Konkluzion: Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2020-2022 dhe buxhetit të miratuar për SHSSH, rezulton se plani i rishikuar në total **23,268** mijë lekë ka pësuar rritje të shpenzimeve operative në shumën +700 mijë kundrejt planit fillestar. Sipas zërave buxhetor shpenzimet për paga janë ulur në shumën 1,232 mijë lekë, për sigurime shoqërore janë ulur në shumën 6 mijë lekë. Buxheti i rishikuar i vitit 2020 rezulton me diferencë ndaj kërkesës buxhetore të institucionit në total në shumën 2,308 mijë lekë.

Për SHSSH PBA 2020-2022 Institucioni nuk ka planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2020, pasi i ka planifikuar nga fondet e Bashkisë.

Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2020-2022 dhe buxhetit të miratuar për Bashkinë, rezulton se plani i rishikuar në total është **13,207** mijë lekë, ka pësuar rritje të shpenzimeve kapitale prej 1,000 mijë lekë për nevojat imediate të Institucionit. Shpenzimet operative janë ulur në shumën 690 mijë lekë kundrejt planit fillestar. Sipas zërave buxhetor shpenzimet për paga janë ulur në shumën 580 mijë lekë, për sigurime shoqërore janë ulur në shumën 100 mijë lekë. Buxheti i rishikuar i vitit 2020 nga fondet e Bashkisë rezulton me diferencë ndaj kërkesës buxhetore të institucionit në total në shumën 370 mijë lekë.

Buxheti i vitit 2020 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2020-2022 (ne mije leke)

Total QZHPAK

Emërtimi	Kërkesa PBA 2020- 2022	Plani fillestar 2020	Pan i rishikuar Tetor 2020	Plani i rishikuar Tetor	Shtese plani Nentor	Ndryshimi (Plani Rishikuar/ Plani Fillestar)	Ndryshimi (Plani Rishikuar/ Kërkesë Buxhetor)
Shpenzime (A)+(B)	41,153	31,651	36,475			4824	(4678)
Paga	21,430	16,874	19,618			2744	(1812)
Sigurime	3,463	2,977	3,357			380	(106)
Shërbime	15,260	10,800	11,500			700	(3760)

TotalShp. Operative (A)	40,153	30,651	34,475			3824	(5678)
Investime	1,000	1,000	1,000	-	-	0	
Investime			1,000			1,000	1,000
Shpenzime kapitale Total (B)	1,000	1,000	2,000	-	-	1,000	1,000
Numri punonjësve total	29	29					
-Me kontrate te përhershme	29	29					
-Me kohe te pjesshme	-	-	-	-			

Burimi: PAK

Konkluzion: Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2020-2022 dhe buxhetit të miratuar për QZHPAK, rezulton se plani i rishikuar në total 36,475 mijë lekë, ka pësuar rritje të shpenzimeve operative në shumën +700 mijë kundrejt planit fillestar. Sipas zërave buxhetor shpenzimet për paga janë rritur në shumën 2,744 mijë lekë, për sigurime shoqërore janë rritur në shumën 380 mijë lekë. Buxheti i rishikuar i vitit 2020 rezulton me diferencë ndaj kërkesës buxhetore të institucionit në total në shumën 4,678 mijë lekë.

Për SHSSH, PBA 2020-2022 Institucioni nuk ka planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2020, pasi i ka planifikuar nga fondet e Bashkisë Vlorë.

Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2020-2022 dhe buxhetit të miratuar për Bashkinë, rezulton se plani i rishikuar në total 13,207 mijë lekë, ka pësuar rritje të shpenzimeve kapitale prej 1000 mijë lekë, pasi për nevojat imediate të Institucionit (pas mosplotësimit me zërat Dyshekë, Krevatë, Kolltuqe, Jastëkë, Televizorë, Batanije, etj, nga projekti për rikonstruksionin e godinës) i është kërkuar Bashkisë shtesë fondi me shkresën nr. 98, datë 04.09.2020, fond i cili është çelur me shkresën nr. 8009/1, datë 05.10.2020.

Viti 2021, Detajimi i limitit mujor të fondeve të njësisë shpenzuese është bërë mbështetur në ligjin nr. 137, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, UMF nr. 1 datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”.

Buxheti i vitit 2021 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2021-2023

SHSSH (ne mije leke)

Emërtimi	Kërkesa PBA 2021-2023	Plani fillestar i miratuar 2021	Plani rishikuar 2021	Plani rishikuar 2021	Plani rishikuar 2021	Ndryshim i (Plani rishikuar/ Planit Fillestar)	Ndryshimi (Plani rishikuar/ Kërkesë Buxhetore)
Shpenzime (A)+(B)	29,223	22,580				-	(6,643)
Paga	16,206	13,300				-	(2,906)
Sigurime	2,577	2,280				-	(297)
Shërbime	10,440	7,000				-	(3,440)
Transferta	0	0				-	
Shp.Operative (A)	29,223	22,580				-	(6,643)
Investime	0	0	0	0	0	-	
Shpenzime kapitale(B)	0	0	0	0	0	0	0

Burimi: PAK

Buxheti i vitit 2021 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2021-2023

Bashkia (ne mije leke)

Emërtimi	Kërkesa PBA 2021-2023	Plani fillestar i miratuar	Plani rishikuar 2021	Plani rishik. 2021	Plani rishik. 2021	Ndryshim i (Plani rishikuar/ Planit Fillestar)	Ndryshimi i (Plani rishikuar/ Kërkesë Buxhetore)
Shpenzime (A)+(B)	14,534	14,124				-	(410)
Paga	7,806	7,409				-	(397)

Sigurime	1,238	1,225				-	(13)
Shërbime	4,490	4,490				-	0
Transferta	0	0				-	0
Shp.Operative (A)	13,534	13,124				-	(410)
Investime	1,000	1,000	0	0	0	-	
Shpenzime kapitale (B)	1000	0	0	0	0	0	0

Burimi: PAK

SHSSH me shkresën nr. 125/1 prot, datë 27.01.2021 ka dërguar plan buxhetin e vitit 2021 në limit vjetor dhe mujor në shumën vjetore 22,580 mijë lekë dhe numrin e punonjësve me kontrate gjithsej 18 punonjës. Plani fillestar nuk ka ndryshuar.

Buxheti i akorduar nga SHSSH për vitin 2021 në shumën 22,580 mijë lekë, rakordon me situacionet mujore /progresive të shpenzimeve dhe evidencën mujore/progresive shpenzimeve të firmosur nga Dega e Thesarit.

Konkluzion: Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2021-2023 dhe buxhetit të miratuar për SHSSH, rezulton se nuk ka rishikim dhe ndryshim plani gjatë gjithë vitit kalendarik 2021, kurse plani fillestar kundrejt planit sipas kërkesës buxhetore ka ndryshuar në më pak shpenzime operative në shumën -3440 mijë lekë. Sipas zërave shpenzimet për paga janë miratuar më pak në shumën - 2906 mijë lekë, shpenzimet për sigurime shoqërore në shumën -297 mijë lekë. Buxheti i miratuar në fillim të vitit 2021 krahasuar me kërkesën buxhetore në total rezulton me diferencë për më pak shpenzime të miratuara në shumën -6,643 mijë lekë,

PBA 2021-2023 nuk ka planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2021, pasi janë planifikuar nga fondet e Bashkisë.

Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2021-2023 dhe buxhetit të miratuar për Bashkinë, rezulton se plani fillestar i aprovuar në fillim të vitit nuk ka ndryshuar deri në fund të vitit kalendarik, ndërsa plani fillestar kundrejt planit sipas kërkesës buxhetore PBA 2021-2023 ka miratuar më pak shpenzime page në shumën -397 mijë lekë dhe -13 mijë lekë, shpenzime për sigurime shoqërore.

PBA 2021-2023, ka planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2021, shumën 1000 mijë lekë për zërat tharëse rrobash, mobilje dhe fotokopje.

Buxheti i vitit 2021 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2021-2023 (në mijë lekë) **Total QZHPAK**

Emërtimi	Kërkesa PBA 2021-2023	Plani fillestar i miratuar	Plani rishikuar 2021	Plani rishikuar 2021	Plani rishikuar 2021	Ndryshimi (Plani rishikuar/ Planit Fillestar)	Ndryshimi (Plani rishikuar/ Kërkesë Buxhetore)
Shpenzime (A)+(B)	43757	36704				-	-7053
Paga	24012	20709				-	-3303
Sigurime	3815	3505				-	-310
Shërbime	14930	11490				-	-3440
Transferta	0	0				-	0
Shp.Operative (A)	42757	35704				-	-7053
Investime	1000	1000	0	0	0	-	
Shpenzime kapitale (B)	1000	1000	0	0	0	0	0

Burimi: PAK

Buxheti i akorduar nga SHSSH dhe Bashkia për vitin 2021 në shumën 36,704 mijë lekë rakordon me situacionet mujore/progresive të shpenzimeve dhe evidencën mujore/progresive shpenzimeve të firmosur nga Dega e Thesarit.

Konkluzion: Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2021-2023 dhe buxhetit të miratuar për QZHPAK, rezulton se nuk ka rishikim dhe ndryshim plani gjatë gjithë vitit kalendarik 2021,

ndërsa plani fillestar kundrejt planit sipas kërkesës buxhetore ka ndryshuar në më pak shpenzime operative në shumën -3440 mijë. Sipas zërave shpenzimet për paga janë miratuar më pak në shumën -3,303 mijë lekë, shpenzimet për sigurime shoqërore në shumën -310 mijë lekë. Buxheti i miratuar në fillim të vitit 2021 krahasuar me kërkesën buxhetore në total rezulton me diferencë për më pak shpenzime të miratuara në shumën -7,053 mijë lekë.

PBA 2021-2023 nuk ka planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2021, pasi janë planifikuar nga fondet e Bashkisë.

PBA 2021-2023 ka planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2021, 1000 mijë lekë për zërat tharëse rrobash, mobilje dhe fotokopje.

Viti 2022. Detajimi i limitit mujor të fondeve të njësie shpenzues është bërë mbështetur në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, UMF nr. 9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, Ligjit 115/2021 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2022,” UMF nr. 1 datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”.

Buxheti i vitit 2022 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2022-2024 **SHSSH** (ne mije leke)

Emërtimi	Kërkesa PBA 2022-2024	Plani fillestar i miratuar janar 2022	Plani rishikuar Prill 2022	Ndryshimi Plani rishikuar/ Planit Fillestar	Ndryshimi Plani rishikuar/ Kërkesë Buxhetore
Shpenzime (A)+(B)	28,002	23,580	20,880	(2,700)	(7,122)
Paga	15,298	14,200	12,200	(2,000)	(3,098)
Sigurime	2,433	2,380	2,380		(53)
Shërbime	10,271	7,000	6,300	(700)	(3971)
Transferta	0	0			
Shp.Operative (A)	28,002	23,580	20,880	(2,700)	(7,122)
Investime					
Shpenzime kapitale (B)		0			

Burimi: SHF

Buxheti i vitit 2022 krahasuar me kërkesat sipas PBA 2022-2024 **Bashkia** (ne mije leke)

Emërtimi	Kërkesa PBA 2022-2024	Plani fillestar i miratuar deri ne qershor	Plani rishikuar Prill 2022	Plani rishikuar	Ndryshimi Plani rishikuar/ Planit Fillestar	Ndryshimi Plani rishikuar/ Kërkesë Buxhetore
Shpenzime (A)+(B)	16,202	6,345				(9,857)
Paga	8,382	3,810				(4,572)
Sigurime	1,330	605				(725)
Shërbime	4,490	1,930				(2,560)
Transferta	0	0				
Shp.Operative (A)	14,202	6,345				(7,857)
Investime	2,000					(2,000)
Shpenzime kapitale (B)	2,000	0				(2,000)

Burimi: SHFSH

SHSH me shkresën nr. 64/1 prot, datë 18.01.2022 ka dërguar plan buxhetin e vitit 2022 në limit vjetor dhe mujor në shumën vjetore 23,580 mijë lekë dhe numrin e punonjësve me kontrate gjithsej 18 punonjës. Plani fillestar ka ndryshuar sipas shkresës së SHSSH:

- nr. 69/30 prot, datë 19.04.2022, protokolluar me nr.17, datë 22.04.2022, duke pakësuar shpenzimet operative në shumën 700 mijë lekë dhe shpenzimet për paga në shumën 2,000 mijë lekë.

Buxheti i akorduar nga SHSSH për vitin 2022 në shumën 23,580 mijë lekë, rakordon me situacionet mujore/progresive të shpenzimeve dhe evidencën mujore/progresive shpenzimeve të firmosur nga Dega e Thesarit.

Konkluzion: Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2022-2024 dhe buxhetit të miratuar, rezulton se buxheti i rishikuar deri në qershor 2022 në total 20,880 mijë krahasuar me planin fillestar ka pësuar ulje shpenzimesh operative në shumën 700 mijë lekë. Zërat buxhetorë të vitit 2022, kanë pësuar ndryshim kundrejt buxhetit fillestar për paga më shumë në shumën -2,000 mijë lekë.

Buxheti i miratuar i vitit 2022 rezulton me diferencë ndaj kërkesës buxhetore në total për më pak në shumën -7122 mijë lekë, nga të cilat shpenzimet për paga janë miratuar më pak në shumën 3,098 mijë lekë, shpenzimet për sigurime më pak në shumën -53 mijë lekë dhe shpenzimet për shërbime më pak në shumën -3,971 mijë lekë.

Përsa i përket shpenzimeve kapitale për SHSSH nuk janë planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2022, pasi janë planifikuar nga fondet e Bashkisë.

Buxheti i miratuar i vitit 2022 nga bashkia, rezulton me diferencë ndaj kërkesës buxhetore në total për më pak në shumën -9,857 mijë lekë, nga të cilat shpenzimet për paga janë miratuar më pak në shumën -4,572 mijë lekë, shpenzimet për sigurime më pak në shumën -725 mijë lekë dhe shpenzime për shërbime më pak në shumën -2,560 mijë lekë, dhe kjo diferencë vjen pasi Bashkia i akordon fondet buxhetore çdo muaj, për pasojë plani fillestar është plani i akorduar deri në muajin qershor 2022.

c. Realizimi i planit të buxhetit.

Viti 2020, Realizimi i buxhetit të SHSSH për vitin 2020, krahasuar me kërkesat e vitit 2020, të përcjella nga institucioni sipas dokumentit të PBA 2019-2021, alokimit fillestar të buxhetit dhe atij të ndryshuar paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Realizimi i buxhetit të vitit 2020 SHSSH		(ne mije leke)				
Emërtimi		Kërkesa PBA 2020-2022	Plani fillestar 2020	Plani rishikuar Nëntor 2020	Realizmi 2020	Realizmi 2020 (%)
II Shpenzime (A)+(B)		27,576	19,444	23,634	22,443	95%
Shp.Operative (A)	Paga	14,500	10,524	13,634	13,229	97%
	Sigurime	2,306	1,920	2,300	2,151	93%
	Shërbime	10,770	7,000	7,700	7,063	92%
	Transferta	-	-	-	-	-
Total (A)		27,576	19,444	23,634	22,443	95%
Shpenzime kapitale (B)	Investime	-	-	-	-	-
Total (B)		-	-	-	-	-

Burimi: SHFSH

Realizimi i buxhetit të vitit 2020 Bashkia		(ne mije leke)				
Emërtimi		Kërkesa PBA 2020-2022	Plani fillestar 2020	Plani rishikuar Nëntor 2020	Realizmi 2020	Realizmi 2020 (%)
II Shpenzime (A)+(B)		13,577	12,207	13,207	13,057	98.87%
Shp.Operative (A)	Paga	6,930	6,350	6,350	6,346	99.94%
	Sigurime	1,157	1,057	1,057	1,051	99.43%
	Shërbime	4,490	3,800	3,800	3,768	99.15%
	Transferta	-	-	-	-	-
Total (A)		13,577	11,207	11,207	11,165	99.62%

Shpenzime kapitale (B)	Investime	1,000	1,000	2,000	1,892	94.6%
Total (B)		1,000	1,000	2,000	1,892	94.6%

Sipas PBA 2020-2022 të SHSSH, **për vitin 2020** në total janë kërkuar **27,576** mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar **19,444** mijë lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar përfundimtar janë alokuar **23,634** mijë lekë. Realizimi shpenzimeve buxhetore është në **vlerën 22,443 mijë lekë** ose **95%**.

Sipas PBA 2020-2022 të Bashkisë, **për vitin 2020** në total janë kërkuar **13,577** mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar **12,207** mijë lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar përfundimtar janë alokuar **13,207** mijë lekë. Realizimi shpenzimeve buxhetore është në **vlerën 13,057 lekë**, ose **98.8%**.

Realizimi i buxhetit të vitit 2020 (ne mije leke)				Total QZHPAK		
Emërtimi		Kërkesa PBA 2020-2022	Plani fillestar 2020	Plani rishikuar Nëntor 2020	Realizmi 2020	Realizmi 2020 (%)
II Shpenzime (A)+(B)		41,153	31,651	36,475	35,500	97.33%
Shp.Operative (A)	Paga	21,430	16,874	19,618	19,575	99.78%
	Sigurime	3,463	2,977	3,357	3,202	95.38%
	Shërbime	15,260	10,800	11,500	10,831	94.18%
	Transferta	-			-	-
Total (A)		40,153	30,651	34,475	33,608	97.48%
Shpenzime kapitale (B)	Investime	1,000	1,000	2,000	1,892	94.6%
Total (B)		1,000	1,000	2,000	1,892	94.6%

Sipas PBA 2020-2022 të QZHPAK, për vitin 2020 në total janë kërkuar 41,153 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 31,651 mijë lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar përfundimtar janë alokuar 36,475 mijë lekë. Realizimi shpenzimeve buxhetore u krye në vlerën 35,500 mijë lekë, ose me një realizim prej 97.33%. Shpenzimet për pagat janë realizuar në vlerën 19,575 mijë lekë, ose 99.78%.

Shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore realizuar 3,202 mijë lekë, ose 95.38%.

Shpenzimet për shërbime janë realizuar në shumën 10,831mijë lekë, ose 94.18 %, mosrealizim i cili ka ardhur si pasojë e kursimit të fondeve nga procedurat e prokurimeve elektronike.

Shpenzimet për investime janë realizuar në masën 94.6%.

Viti 2021, Realizimi i buxhetit të SHSSH për vitin 2021, krahasuar me kërkesat e vitit 2020, të përcjella nga institucioni sipas dokumentit të PBA 2020-2022, alokimit fillestar të buxhetit dhe atij të ndryshuar paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Realizimi i buxhetit të vitit 2021		SHSSH(ne mije leke)				
Emërtimi		Kërkesa PBA 2021- 2023	Plani fillesta r 2021	Plani rishikuar 2021	Realizimi m 2021	Realizimi m % 2021
Shpenzime (A)+(B)		29,223	22,580		20,707	91.7%
Shp.Operative (A)	Paga	16,206	13,300		11,746	88.3%
	Sigurime	2,577	2,280		1,963	86%
	Shërbime	10,440	7,000		6,998	99.9%
	Transferta	0	0			
Total (A)		29,223	22,580		20,707	91.7%

Shpenzime kapitale (B)	Investime		0	0	-	0.0%
Total (B)			0	0	-	0.0%

Burimi: PAK

Në total për vitin 2021, ku sipas PBA 2021-2024, nga SHSSH janë kërkuar **29,223** mijë lekë, nga të cilat janë alokuar **22,580** mijë lekë. Realizimi shpenzimeve në vlerën **20,707mijë lekë**, ose me 91.7 %.

Për vitin 2021 struktura e shpenzimeve përbëhet nga shpenzime për paga 56.72%, shpenzimet për sigurime shoqërore 9.47% dhe shpenzimet për shërbime zënë 33.79% të shpenzimeve korrente te vitit buxhetor.

Realizimi i buxhetit të vitit 2021 *Bashkia (ne mije leke)*

Emërtimi		Kërkesa PBA 2021-2023	Plani fillestar 2021	Plani rishikuar 2021	Realizim 2021	Realizim % 2021
Shpenzime (A)+(B)		14,534	14,124		13,867	98.1%
Shp.Operative (A)	Paga	7,806	7,409		7,408	99.9%
	Sigurime	1,238	1,225		1,224	99.9%
	Shërbime	4,490	4,490		4,480	99.7%
	Transferta	0	0			
Total (A)		13,534	13,124		13,112	99.9%
Shpenzime kapitale (B)	Investime	1,000	1,000	0	755	75.5%
Total (B)		1,000	1,000	0	755	75.5%

Burimi: PAK

Në total për vitin 2021, ku sipas PBA 2021-2024, nga Bashkia janë kërkuar **14,534** mijë lekë, nga të cilat janë alokuar **14,124** mijë lekë. Realizimi shpenzimeve nga institucioni rezultojnë të kryera në vlerën **13,867mijë lekë**, ose me një përqindje realizimi prej 98.18%.

Për vitin 2021 struktura e shpenzimeve te Bashkise përbëhet nga shpenzime për paga 53.42%, shpenzimet për sigurime shoqërore 8.82% dhe shpenzimet për shërbime zënë 32.30% të shpenzimeve korrente te vitit buxhetor.

Realizimi i buxhetit të vitit 2021

(ne mije leke)

Total QZHPAK

Emërtimi		Kërkesa PBA 2021- 2023	Plani fillestar 2021	Plani rishikuar 2021	Realizim 2021	Realizim % 2021
Shpenzime (A)+(B)		43,757	36,704		34,574	94.20%
Shp.Operative (A)	Paga	24,012	20,709		19,154	92.49%
	Sigurime	3,815	3,505		3,187	90.92%
	Shërbime	14,930	11,490		11,478	99.90%
	Transferta	0	0			
Total (A)		42,757	35,704		33,819	94.72%
Shpenzime kapitale (B)	Investime	1,000	1,000	0	755	75.5%
Total (B)		1,000	1,000	0	755	75.5%

(Burimi: PAK)

Konkluzion: Sipas PBA 2021-2023 të QZHPAK, për vitin 2021 në total janë kërkuar 43,757 mijë lekë, nga të cilat janë alokuar 36,704 mijë lekë. Realizimi shpenzimeve buxhetore paraqitet në vlerën 34,574 mijë lekë ose 94.20%. Shpenzimet për pagat janë realizuar në shumën 19,154 mijë lekë, ose 92.49%.

Shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore janë realizuar në shumën 3,187 mijë leke, ose 90.92%.

Shpenzimet operative janë realizuar në shumën 11,478 mijë lekë, ose 99.90 %.

Shpenzimet për investime janë realizuar në shumën 755 mijë lekë, ose 75.50%. Ky mosrealizim i shpenzimeve për investime është pasojë e kursimit të fondeve nga procedura e prokurimeve elektronike.

Viti 2022, Realizimi i buxhetit të SHSSH deri në Qershor të vitit 2022, krahasuar me kërkesat e vitit 2022, të përcjella nga institucioni sipas dokumentit të PBA 2022-2024, alokimit fillestar të buxhetit dhe atij të ndryshuar paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Realizimi i buxhetit të vitit 2022		SHSSH			(Ne mijë lekë)	
Emërtimi		Kërkesa PBA 2022-2024	Plani fillestar 2022	Plani rishikuar prill 2022	Realizimi Qershor 2022	Realizimi qershor 2022 (%)
II Shpenzime (A)+(B)		28,002	23,580	20,880	8,510	40.7%
Shp. Operative (A)	Paga	15,298	14,200	12,200	5,766	47.2%
	Sigurime	2,433	2,380	2,380	966	40.6%
	Shërbime	10,271	7,000	6,300	1,778	28.2%
	Transferta	0	0	0	0	0
Total (A)		28,002	23,580	20,880	8,510	40.7%
Shpenzime kapitale (B)	Investime			0	0	0
Total (B)			0	0	0	0

Burimi: PAK

Në total deri në qershor të vitit 2022, ku sipas PBA 2022-2024, nga SHSSH janë kërkuar **28,002** mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar **23,580** mijë lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar **20,880** mijë lekë. Realizimi shpenzimeve nga institucioni deri në fund të muajit qershor rezulton në vlerën **8,510** mijë lekë, ose 40.7%.

Për shpenzimet operative, janë kërkuar 10,271 mijë lekë, nga të cilat fillimisht janë alokuar 7,000 mijë lekë dhe sipas buxhetit të rishikuar 6,300 mijë lekë. Realizimi i shpenzimeve sipas zërave buxhetorë deri në muajin qershor për paga rezulton 5,766 mijë lekë, ose 47.2%, për sigurime shoqërore 966 mijë lekë, ose 40.5% dhe shpenzimet për shërbime 1,778 mijë lekë, ose 28.2% të shpenzimeve të vitit buxhetor.

Realizimi i buxhetit të vitit 2022 Bashkia (Ne mijë lekë)

Emërtimi		Kërkesa PBA 2022-2024	Plani fillestar deri qershor	Plani rishikuar prill 2022	Realizmi Qershor 2022	Realizmi qershor 2022 (%)
II Shpenzime (A)+(B)		16,202	6,345		5,479	86.3%
Shp. Operative (A)	Paga	8,382	3,810		3,481	91.3%
	Sigurime	2,433	605		582	96.1%
	Shërbime	4,490	1,930		1,416	73.6%
	Transferta	0	0		0	0
Total (A)		14,202	6,345		5,479	86.3%
Shpenzime kapitale (B)	Investime	2,000		0	0	0
Total (B)		2,000	0	0	0	0

Burimi: PAK

Në total deri në qershor të vitit 2022, ku sipas PBA 2022-2024, nga Bashkia janë kërkuar **16,202** mijë lekë, nga të cilat janë alokuar deri në muajin qershor 6,345 mijë lekë. Realizimi shpenzimeve nga institucioni deri në fund të muajit qershor rezulton në vlerën 5,479 mijë lekë, ose 86.3%.

Për shpenzimet operative (shërbime), janë kërkuar 4,490 mijë lekë, nga të cilat janë alokuar për periudhën deri në qershor 1,930 mijë lekë. Shpenzime nga institucioni rezultojnë të kryera në vlerën 5,479 mijë lekë, ose 86.3%.

Realizimi shpenzimeve sipas zërave buxhetorë deri në qershor për paga rezulton 3,481 mijë lekë ose 91.3% për sigurime shoqërore 582 mijë lekë ose 96.1 % dhe shpenzimet për shërbime rezultojnë 1,416 mijë lekë, ose 73.36% të shpenzimeve të vitit buxhetor.

Zbatimi i buxhetit për shpenzimet:

Rakordimi shpenzimeve me Degën e Thesarit është bërë mujor dhe progresiv për çdo muaj deri në muajin dhjetor të vitit kalendarik. Një kopje e situacionit dërgohet çdo muaj në SHSSH. Regjistrimi shpenzimeve bëhet sipas Urdhër Pagesës dhe sipas rendit kronologjik.

Për vitet 2020, 2021 dhe 2022, bazuar në situacionet e shpenzimeve sipas artikujve buxhetore llogaria 600, llogaria 601 dhe llogaria 602, kemi këtë situatë:

Situacionet e shpenzimeve sipas artikujve buxhetore SHSSH(në mijë lekë)

Artikulli	Emërtimi	2020		2021		6/2022	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
600	Shpenzime paga	13,268	13,229	13,330	11,746	6,500	5,766
601	Kont. për sig. shoq dhe shend	2,300	2,151	2,280	1,963	1,450	966
602	Shpenzime operative	7,700	7,063	7,000	6,999	3,150	1778
602	Materiale zyre						
60201	Kancelari. printim						
60202	Materiale pastrimi dezinfektim						
6021	Materiale shërbim social						
602101	Veshje uniform						
602102	Medikamente						
602104	Ushqime	6,676	6,477	5,604	5,604	2,059	1,329
602109	Te tjera						
6022	Shërbime nga të tretë						
602201	Energji	486	219	150	150	165	164
602202	Ujë	50	16	23	23	35	16
602203	Telefon. internet	30	24	30	30	30	0
602204	Poste			1	1	1	1
602207	Shërbim ruajtjes së sigurisë			889	888	860	268
602099	Të tjera(kuota vetiake)	396	310	303	303		
6023	Shpenzime transporti						
602301	Karburant. vaj						
602	Pjese këmbimi						

602302	Siguracion. taksa						
6024	Udhëtim i brendshëm	60	17				
6029	Te tjera operative						
602903	Shpenzime gjyqësore						
602908	Tatime taksa						
606	Transferta për buxhetet familjare						
	Totali shpenzimeve	23,268	22,443	22,610	20,707	11,100	8,510
	Realizimi (Fakt/Plan)		96.4%		91.5%		76.6%
231	Blerje pajisje						
602	shpenzime						

Burimi: PAK, situacioni për realizim shpenzimesh

Situacionet e shpenzimeve sipas artikujve buxhetore Bashkia (në mijë lekë)

Artikulli	Emërtimi	2020		2021		6/2022	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
600	Shpenzime paga	6,350	6,346	7,409	7,408	3,810	3,481
601	Kont. për sig. shoq dhe shend	1,057	1,051	1,225	1,224	605	582
602	Shpenzime operative	3,800	3,768	4,490	4,480	1,930	1,416
602	Materiale zyre						
60201	Kancelari. printim	120	120	100	100		
	Ene kuzhine	120	120	120	120		
	Bebelino	250	244	385	384	160	160
	Carcaf			120	120		
	Perde			120	120		
	Veshembathje	120	120	120	120		
60202	Materiale pastrimi dezinfektim	355	354	405	403	187	186
6021	Materiale shërbim social						
602101	Veshje uniform						
602102	Medikamente	260	257	260	257	122	122
602104	Ushqime						
602109	Te tjera(sherbime mjeksore)	60	58	100	100		
	Punime atelerie			100	99		
	Fatura te prapambetura			227	227		
6022	Shërbime nga të tretë						
602201	Energji	565	564	1,160	1,158	1,461	948
602202	Ujë						
602203	Telefon. internet						

602204	Poste						
602207	Shërbim ruajtjes së sigurisë	575	557				
602099	Të tjera(gaz)	120	120	120	120		
6023	Shpenzime transporti						
602301	Karburant. vaj	535	535	520	520		
602	Pjese këmbimi	90	90	93	93		
602302	Siguracion. taksa	30	29	30	29		
6024	Udhëtim i brendshëm						
6025	Shpenzime për mirmbajtje të zakonshme	120	120	510	510		
6026	Shpenzime qiramarrje						
6026100	Shpenzime qeramarrje ambiente	480	480				
606	Transferta për buxhetet familjare						
	Totali shpenzimeve	11,207	11,165	13,124	13,112	6,345	5,480
	Realizimi (Fakt/Plan)		99.6%		99.9%		86.3%
231	Blerje pajisje	2,000	1,892	1,000	755		
602	shpenzime						

Shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore shoqërohen me dokument justifikues si listë pagesa e firmosur nga NZ, nga NA dhe firmosur dhe vulosur nga punonjësi Degës së Thesarit. Në strukturë shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore zënë **rreth 60 % të shpenzimeve** korrente të vitit buxhetor.

Shpenzimet operative shoqërohen me dokument justifikues si urdhër-shpenzimi, faturë blerje, fletë hyrje në magazinë, urdhër prokurimi, kontratë furnizimi, proces verbal, etj. Në strukturë shpenzimet operative zënë 40 % të shpenzimeve korrente të vitit buxhetor.

-Shpenzime për materiale zyre, justifikohen me urdhër shpenzim, faturën e shitësit, fletë hyrje në magazinë, etj.

-**Shpenzime për materiale dhe shërbime sociale** të shpenzimeve operative, dhe këtu përfshihen shpenzimet për furnizim me ushqim, veshje uniforme, ilaçe për fëmijët, etj., mbështet në dokumentacion vërtetues si: kontrata e shpallur fituese me OK, fature tatimore shitje, flete hyrje në magazine, etj..

-**Shpenzime nga të tretët** përfshijnë pagesa për energji elektrike, ujë, telefon, internet, shërbim i ruajtjes së sigurisë, etj.. Shpenzimet bazohen në urdhër shpenzim, faturë shitje, urdhër prokurimi, kontratë shërbimi, etj.

-**Shpenzimet e transportit** paraqesin shpenzime për blerje karburanti për ngrohje me kaldajë dhe për automjetin e institucionit. Dokument vërtetues urdhër prokurimi, fatura e shitjes, fletë hyrje në magazinë, etj.

Situacionet e shpenzimeve sipas artikujve buxhetore (në mijë lekë)

Total QZHPAK

Artikulli	Emërtimi	2020		2021		Qershor-22	
		Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
600	Shpenzime paga	19,618	19,575	20,739	19,154	10,310	9,247
601	Kont. për sig. shoq dhe shënd	3,357	3,202	3,505	3,187	2,055	1,548

602	Shpenzime operative	11,500	10,831	11,490	11,479	5,080	3,194
602	Materiale zyre						
60201	Kancelari. printim	120	120	100	100		
	Ene kuzhine	120	120	120	120		
	Bebelino	250	244	385	384	160	160
	Carcaf			120	120		
	Perde			120	120		
	Veshembathje	120	120	120	120		
60202	Materiale pastrimi dezinfektim	355	354	405	403	187	186
602099	Kuota vetiake	396	310	303	303		
6021	Materiale shërbim social						
602101	Veshje uniform						
602102	Medikamente	260	257	260	257	122	122
602104	Ushqime	6,676	6,477	5,604	5,604	2,059	1,329
602109	Te tjera(sherbime mjeksore)	60	58	100	100		
	Punime atelerie			100	99		
	Fatura te prapambetura			227	227		
6022	Shërbime nga të tretë						
602201	Energji	1,103	799	1,333	1,331	1,661	1,128
602202	Ujë						
602203	Telefon. internet	30	24	30	30	30	0
602204	Poste						
602207	Shërbim ruajtjes së sigurisë	575	557	889	888	860	268
602099	Të tjera(gaz)	120	120	120	120		
6023	Shpenzime transporti						
602301	Karburant. vaj	535	535	520	520		
602	Pjese këmbimi	90	90	93	93		
602302	Siguracion. taksa	30	29	30	29		
6024	Udhëtim i brendshëm	60	17				
6025	Shpenzime per te mirmbajtje zakonshme	120	120	510	510		

6026	Shpenzime qeramarrje						
6026100	Shpenzime qeramarrje ambiente	480	480				
606	Transferta për buxhetet familjare						
	Totali shpenzimeve	34,475	33,608	35,734	33,820	17,445	13,989
	Realizimi (Fakt/Plan)		97.49%		94.64%		80.19%
231	Blerje pajisje	2,000	1,892	1,000	755		
602	shpenzime						

Referuar kërkesave buxhetore, buxhetit të akorduar dhe realizuar konstatohet mungesa e theksuar e investimeve në 3 vitet objekt auditimi për zhvillimin e institucionit.

Megjithëse janë ngritur strukturat për zhvillimin e aftësimit të fëmijëve si logopedi dhe fizioterapi, nga Drejtoria nuk janë marrë masat për pajisjen e kabineteve me bazën e nevojshme didaktike e materiale, veprime në kundërshtim me funksionin dhe objektivat e qëllimit të qendrës si edhe rregulloren e brendshme të institucionit nr.11, datë 05.01.2022, neni 1 “Qëllimi”, neni 3 dhe 5 si edhe nenet 16 “Fizioterapi” dhe 17 “Logopedi”.

Nga auditimi konstatohet se NA dhe NZ, për të tre vitet objekt auditimi, mungojnë raportet e monitorimit 4-8-12 mujore të buxhetit të PAK, të cilat dërgohen në Shërbimin Social Shtetëror. Mungesa e raporteve të monitorimit 4-8-12 mujore, si dhe relacioneve shpjeguese cenojnë monitorimin e performancës financiare të objektivave të politikës së programit të synuara dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor, si edhe mungesën e marrjeve të masave korrigjuese për përmirësimin e situatës, veprime në kundërshtim me pikën 42 kapitulli III të 41.2 kapitulli III, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

Si rezultat i mungesës së raporteve të monitorimit të buxhetit:

- Nuk bëhet e mundur ndjekja e arritjes së qëllimit dhe objektivave të synuar, për shkak të mos krahasimit të treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktik;
- Nuk bëhet i mundur evidentimi nëse realizimi i produkteve është në përputhje me planin, në mënyrë që të kryhen propozime/rekomandime për ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese nëpërmjet alokimit të burimeve;
- Nuk kryhet analiza krahasimore e realizimit të fondeve me periudhat e mëparshme;
- Nuk sigurohet informacion për përmirësimin e procesit të planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit.

Ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”;

Ligji Nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 65, si dhe Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.

ç) Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore.

Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësi të Kufizuar, Vlorë, për periudhën objekt auditimi nuk ka gjeneruar të ardhura dytësore nga aktivitetet ose burime të tjera.

Titulli i Gjetjes:	Mangësitë e konstatuara në përgatitjen e PBA-ve
Situata	Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2020-2022 dhe buxhetit të miratuar për SHSSH, rezulton se plani i rishikuar në total 23,268 mijë lekë ka pësuar rritje të shpenzimeve operative në shumën +700 mijë kundrejt planit fillestar. Sipas zërave buxhetor shpenzimet për paga janë ulur në shumën 1,232 mijë lekë, për sigurime shoqërore janë ulur në shumën 6 mijë lekë. Buxheti i rishikuar i vitit 2020 rezulton me diferencë ndaj kërkesës buxhetore të institucionit në total në shumën 2,308 mijë lekë. Për SHSSH PBA 2020-2022 Institucioni nuk ka planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2020, pasi i ka planifikuar nga fondet e Bashkisë. Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2020-2022 dhe buxhetit të miratuar për Bashkinë, rezulton se plani i rishikuar në total është 13,207 mijë lekë, ka pësuar rritje të shpenzimeve kapitale prej 1,000 mijë lekë për nevojat imediate të Institucionit. Shpenzimet operative janë ulur në shumën 690 mijë lekë kundrejt planit fillestar. Sipas zërave buxhetor shpenzimet për paga janë ulur në shumën 580 mijë lekë, për sigurime shoqërore janë ulur në shumën 100 mijë lekë. Buxheti i rishikuar i vitit 2020 nga fondet e Bashkisë rezulton me diferencë ndaj kërkesës buxhetore të institucionit në total në shumën 370 mijë lekë. Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2021-2023 dhe buxhetit të miratuar për SHSSH, rezulton se nuk ka rishikim dhe ndryshim plani gjatë gjithë vitit kalendarik 2021, kurse plani fillestar kundrejt planit sipas kërkesës buxhetore ka ndryshuar në më pak shpenzime operative në shumën -3440 mijë lekë. Sipas zërave shpenzimet për paga janë miratuar më pak në shumën -2906 mijë lekë, shpenzimet për sigurime shoqërore në shumën -297 mijë lekë. Buxheti i miratuar në fillim të vitit 2021 krahasuar me kërkesën buxhetore në total rezulton me diferencë për më pak shpenzime të miratuara në shumën -6,643 mijë lekë, PBA 2021-2023 nuk ka planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2021, pasi janë planifikuar nga fondet e Bashkisë. Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2021-2023 dhe buxhetit të miratuar për Bashkinë, rezulton se plani fillestar i aprovuar në fillim të vitit nuk ka ndryshuar deri në fund të vitit kalendarik, ndërsa plani fillestar kundrejt planit sipas kërkesës buxhetore PBA 2021-2023 ka miratuar më pak shpenzime page në shumën -397 mijë lekë dhe -13 mijë lekë, shpenzime për sigurime shoqërore. PBA 2021-2023, ka planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2021, shumën 1000 mijë lekë për zërat tharëse rrobash, mobilje dhe fotokopje. Nga krahasimi kërkesës buxhetore PBA 2022-2024 dhe buxhetit të miratuar, rezulton se buxheti i rishikuar deri në qershor 2022 në total 20,880 mijë krahasuar me planin fillestar ka pësuar ulje shpenzimesh operative në shumën 700 mijë lekë. Zërat buxhetorë të vitit 2022, kanë pësuar ndryshim kundrejt buxhetit fillestar për paga më shumë në shumën -2,000 mijë lekë. Buxheti i miratuar i vitit 2022 rezulton me diferencë ndaj kërkesës buxhetore në total për më pak në shumën -7122 mijë lekë, nga të cilat shpenzimet për paga janë miratuar më pak në shumën 3,098 mijë lekë, shpenzimet për sigurime më pak në shumën -53 mijë lekë dhe shpenzimet për shërbime më pak në shumën -3,971 mijë lekë.

	Përsa i përket shpenzimeve kapitale për SHSSH nuk janë planifikuar shpenzime kapitale për vitin 2022, pasi janë planifikuar nga fondet e Bashkisë. Buxheti i miratuar i vitit 2022 nga bashkia, rezulton me diferencë ndaj kërkesës buxhetore në total për më pak në shumën -9,857 mijë lekë, nga të cilat shpenzimet për paga janë miratuar më pak në shumën -4,572 mijë lekë, shpenzimet për sigurime më pak në shumën -725 mijë lekë dhe shpenzime për shërbime më pak në shumën -2,560 mijë lekë, dhe kjo diferencë vjen pasi Bashkia i akordon fondet buxhetore çdo muaj, për pasojë plani fillestar është plani i akorduar deri në muajin qershor 2022. Sipas PBA 2021-2023 të QZHPAK, për vitin 2021 në total janë kërkuar 43,757 mijë lekë, nga të cilat janë alokuar 36,704 mijë lekë. Realizimi shpenzimeve buxhetore paraqitet në vlerën 34,574 mijë lekë ose 94.20%. Shpenzimet për pagat janë realizuar në shumën 19,154 mijë lekë, ose 92.49%. Shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore janë realizuar në shumën 3,187 mijë leke, ose 90.92%. Shpenzimet operative janë realizuar në shumën 11,478 mijë lekë, ose 99.90 %. Shpenzimet për investime janë realizuar në shumën 755 mijë lekë, ose 75.50%. -Referuar kërkesave buxhetore, buxhetit të akorduar dhe realizuar konstatohet mungesa e theksuar e investimeve në 3 vitet objekt auditimi për zhvillimin e institucionit. Megjithëse janë ngritur strukturat për zhvillimin e aftësisë së fëmijëve si logopedi dhe fizioterapi, nga Drejtoria nuk janë marrë masat për pajisjen e kabineteve me bazën e nevojshme didaktike e materiale, veprime në kundërshtim me funksionin dhe objektivat e qëllimit të qendrës.
Kriteri:	Ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligji Nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Udhëzimi i MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme”, kreu 7. Rregullore e brendshme të institucionit nr.11, datë 05.01.2022, neni 1 “Qëllimi”, neni 3 dhe 5 si edhe nenet 16 “Fizioterapi” dhe 17 “Logopedi”.
Ndikimi/Efekti:	Mos miratimi i fondeve për investime çon në rrezikimin e jetës dhe mos përmirësimit të kushteve duke ndikuar në uljen e cilësisë së kushteve të jetesës për rezidentët.
Shkaku:	Mos miratimi i fondeve për investime në PBA i shumës së fondeve për investime të klasifikuara në llogarinë 231, pa vlerësuar shkallën e domosdoshmërisë së tyre.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandim:	-Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësi të Kufizuar, Vlorë, në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror dhe Bashkinë Vlorë, përpara miratimit të VKM-së për çeljen e fondeve buxhetore, të vlerësojnë rëndësinë dhe prioritetin e kërkesës për zërin “Investime” në

	llogarinë 231, në funksion të shëndetit, sigurisë dhe mirëqenies së personave rezident në institucion. -Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësi të Kufizuar, Vlorë, në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror dhe Bashkinë Vlorë, të marrë masa për pajisjen e kabineteve “Logopedi”, “Fizioterapi”, etj, (të domosdoshme për trajtimin e personave rezident) me bazën e nevojshme didaktike e materiale dhe venien në eficiencë të kabineteve të ngritura për këtë qëllim.
--	---

Titulli i Gjetjes:	Mungesa e raporteve të monitorimit 4-8-12 mujore
Situata	Nga auditimi konstatohet se NA dhe NZ, për të tre vitet objekt auditimi, mungojnë raportet e monitorimit 4-8-12 mujore të buxhetit të PAK, të cilat dërgohen në Shërbimin Social Shtetëror. Mungesa e raporteve të monitorimit 4-8-12 mujore, si dhe relacioneve shpjeguese çënojnë monitorimin e performancës financiare të objektivave të politikës së programit të synuara dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor, si edhe mungesën e marrjes së masave korrigjuese për përmirësimin e situatës.
Kriteri:	Ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligji Nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 65, si dhe Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore Pika 42 kapitulli III të 41.2 kapitulli III, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”.
Ndikimi/Efekti:	Si rezultat i mungesës së raporteve të monitorimit të buxhetit: -Nuk bëhet e mundur ndjekja e arritjes së qëllimit dhe objektivave të synuar, për shkak të mos krahasimit të treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktik; - Nuk bëhet e mundur evidentimi nëse realizimi i produkteve është në përputhje me planin, në mënyrë që të kryhen propozime/rekomandime për ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese nëpërmjet alokimit të burimeve; - Nuk kryhet analiza krahasimore e realizimit të fondeve me periudhat e mëparshme; -Nuk sigurohet informacion për përmirësimin e procesit të planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit.
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandim:	Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësi të Kufizuar, Vlorë, për shpenzimet e saj, të marrë masa, që të hartojë raportet e monitorimit 4, 8, 12 mujore, ku të relatohet në lidhje me realizimin e treguesve në raport me parashikimin. Në raportet 8-mujore të paraqesë informacion shtesë për parashikimin e realizimeve të pritshëm deri në fund të vitit, për të evidentuar nëse ky parashikim është më i lartë apo më i ulët se plani fillestar i parashikuar, me qëllim menaxhimit sa më efektiv të fondeve buxhetore, si dhe ndërmarrjen në kohë të veprimeve korrigjuese duke ndryshuar alokimin e burimeve dhe vlerësimin e

	prioriteteve duke evidentuar impaktin e mundshëm në performancën e objektivave të lidhura me to.
--	--

Për sa më lart ngarkohet me përgjegjësi zj.E. G. me detyrë Drejtore institucionit.

2.2. Mbi administrimin e pronës shtetërore.

a) Inventarizimi dhe regjistrimi i pronës shtetërore.

b) Procedurat për kalimin në pronësi dhe pasqyrimin në ASHK të pronësisë mbi truallin dhe objektin dhe investimet për mirëmbajtjen e tyre.

Lidhur me inventarizimin dhe regjistrimin e pronës shtetërore, procedurat për kalimin në pronsi dhe pasqyrimin në ASHK të pronësisë mbi truallin dhe objektin, në zbatim të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, të ndryshuar ligjit nr. 8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, të ndryshuar, ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, të ndryshuar; ligjit nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në republikën e Shqipërisë”; ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, të ndryshuar, VKM nr. 850, datë 15.12.2006 “Për transferimin në pronësi, disa bashkive, të pronave, që janë në përgjegjësi administrimi të drejtorisë së përgjithshme të shërbimit social shtetëror, dhe për disa ndryshime në vendimin nr.60, datë 1.2.2006 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kaloj në në përgjegjësi administrimi shërbimit social shtetëror”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Rregullore e brendshme e QZHPAK dhe bashkisë Vlorë;

-Praktika që ka shërbyer për vijimin e procedurave lidhur me VKM 850/2006 dhe VKM 1643/2008.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar u konstatua se:

QZHPAK e ushtron veprimtarinë e saj në objektin e ndodhur në lagjen “Pavarësia”, rruga “Çamëria”, Lungo-Mare, Vlorë, me të dhëna (sipas të dhënave në regjistrat hipotekor të paazhornuar):

-“ndërtesë”, me nr. pasurie 24/1-ND, kod unik 8602017042, me sipërfaqe totale 675 m² (621 m² objekti dhe 54 m² godina e kaldajës), në pronësi të Shtëpia e Fëmijës Vlorë, me shënim në seksionin C, të kartelës “Shteti është pronar i pasurisë 24/1-T, V17, F41, mbi të cilin është pasuria 24/1-ND”;

-“truall”, me nr. Pasurie 24/1-T, kod unik 8602017041, me sipërfaqe totale 4817 m², në pronësi Shtet, me shënim në seksionin C, të kartelës “Shtëpia e Fëmijës Vlorë është pronare e pasurisë 24/1-ND, V17, F42, mbi truallin 24/1-T”.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga QZHPAK dhe Bashkia Vlorë, u konstatua se: Me anë të vërtetimit të pronësisë të lëshuar në vitin 1998 nga Hipoteka Vlorë, rezulton se Shtëpia e Fëmijës Vlorë, është pronare e sipërfaqes së truallit prej 4817 m², si dhe e godinës dy katëshe me sipërfaqe 621 m² për secilin kat dhe ndërtesës së kaldajës një katëshe me sipërfaqe 54 m².

Me anë të vërtetimit të lëshuar më datë 16.12.2002 nga Zyra e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Vlorë, në ndryshim nga informacioni i mësipërm rezulton se Qendra e Zhvillimit për fëmijë handicap-Vlorë, është pronare vetëm e godinës dy katëshe 621 m² për secilin kat, si dhe e kaldajës me sipërfaqe 54 m² dhe për pasurinë truall me sipërfaqe totale 4817 m² rezulton pronar “shtet”.

Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 850, datë 15.12.2006 “Për transferimin në pronësi, disa bashkive, të pronave, që janë në përgjegjësi administrimi të drejtorisë së përgjithshme të shërbimit

social shtetëror, dhe për disa ndryshime në vendimin nr.60, datë 1.2.2006 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi shërbimit social shtetëror”, vendosi ndër të tjera transferimin e objektit me numër rendor 23, në formularin e inventarizimit të pronave të paluajtshme shtetërore, “Qendra e shërbimeve për personat me aftësi të kufizuar”, Vlorë, të kalojë në pronësi të bashkisë Vlorë, me qëllim vijimin e përdorimit të saj si qendër shërbimesh zhvillimi.

Bashkia Vlorë, rezulton se nuk ka kryer asnjë procedurë për të vijuar me regjistrimin e objektit në favor të saj, në kundërshtim me nenin 18, të ligjit nr. 8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, të ndryshuar, i cili parashikon setë gjitha pronat, të cilat u kalohen në pronësi njësite të qeverisjes vendore sipas këtij ligji, do të regjistrohen në zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme, me pronar njësinë përkatëse të qeverisjes vendore, në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore për procedurat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme.

Pasuritë objekt auditimi, janë pjesë e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të miratuara me vendimin nr. 639, datë 29.9.2007 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, në Bashkinë Vlorë të Qarkut të Vlorës”, (639/2007), si dhe janë pjesë e miratimit të listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të bashkisë Vlorë, të qarkut të Vlorës, referuar vendimit nr. 1643, datë 17.12.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të bashkisë Vlorë, të Qarkut Vlorë” (VKM 1643/2008). Në zbatim të sa më sipër, është miratuar vendimi i këshillit bashkiak Vlorë nr.16, datë 17.03.2009 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Vlorë”, i cili vendosi miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme shtetërore që kërkohen të transferohen në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Vlorë, pjesë e kësaj liste është edhe pasuria objekt auditimi, me nr. rendor 684, për tu përdorur në fushën “*Infrastrukturë (sheshe, rrugë vendore, lulishte dhe shërbime publike)*”, lloji i transferimit “në pronësi”.

Referuar informacionit të vënë në dispozicion nga drejtoria juridike dhe drejtoria e pronave publike dhe menaxhimit të aseteve mbi procedurën që është ndjekur në lidhje me miratimin e listave përfundimtare dhe regjistrimin e pasurisë së paluajtshme në favor të bashkisë Vlorë, u konstatua se Bashkia Vlorë ka mbajtur korrespondencë të vazhdueshme me Ministrinë e Brendshme (AITPP) për të vijuar procedurat për miratimin e listës përfundimtare me Vendim Këshilli Ministrash. Në përgjigjen e fundit shkresore me nr. 421/1 prot., datë 06.01.2014 nga Ministria e Brendshme (AITPP), është bërë me dije se ky proces është i lidhur ngushtë me procesin e kthimit dhe kompesimit të pronës ish-pronarëve, e si rrjedhojë procedura e transferimit do të fillojë pas shqyrtimit të problematikave me AKKP. Në vijim Bashkia Vlorë ka pasur korrespondenca të vazhdueshme me ZVRPP-Vlorë përgjatë vitit 2017-2018 me qëllim njohjen e të drejtave të pronësisë që Bashkia Vlorë ka mbi këtë pasuri, por kjo procedurë rezulton e papërfunduar.

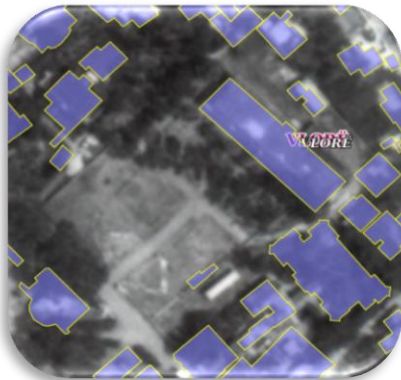
Megjithëse kjo procedurë nuk u përfundua me sukses, drejtoria e pronave publike dhe menaxhimit të aseteve, Bashkia Vlorë (në cilësinë e drejtorisë kompetente), nuk rezulton të ketë ndërmarrë veprime për regjistrimin e pasurisë në favor të saj, në përputhje me procedurën e re që solli ligji nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, duke mos shfrytëzuar në këtë mënyrë të drejtën që ky ligj i njohu njësite të vetëqeverisjes vendore të cilat me nismën e tyre, sipas nevojave, mund të kryejnë edhe përditësim individualisht për një ose më shumë prona shtetërore, në mënyrë që të vijnë me regjistrimin e tyre, mosveprim ky në kundërshtim me shkronjën b), pika 1, neni 35, pika 3, neni 35, neni 37, shkronja b), pika 1, neni 39, të ligjit nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”.

Si pasojë e mos regjistrimit të truallit me nr. pasurie 24/1-T, kod unik 8602017041, në pronësi të bashkisë Vlorë dhe lënia për një kohë afërsisht 15-vjecare në pronësi “shtet”, mbi këtë truall kanë ndodhur ndryshimet si mëposhtë, por jo vetëm:

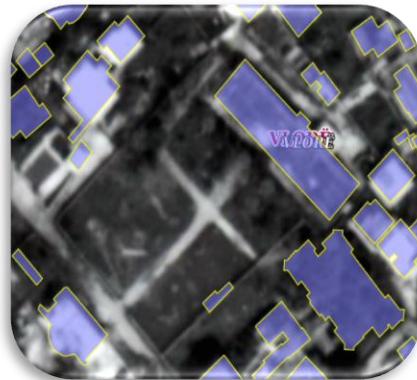
- Pas vitit 2007 rezulton se është hapur një rrugë, e cila shërben si rrugë kalimi për banorët të cilët banojnë pas truallit objekt auditimi.
- Në vitin 2011 rezulton se një subjekt privat ka fituar të drejta pronësie mbi sipërfaqen 29 m², me anë të procesit të legalizimit. Kjo sipërfaqe është certifikuar në favor të subjektit privat në vitin 2017.
- Në vitin 2019 rezulton i lëshuar një vendim “Për kalimin në pronësi të objektit të ngritur para dt. 10.8.91 dhe të truallit të tij funksional”, me anë të së cilit janë fituar të drejta pronësie mbi truall.

Për të ilustruar ndryshimet që kanë ndodhur në truall përgjatë periudhës 1994-2022, më poshtë paraqiten disa foto të truallit dhe objektit në të cilin ushtron veprimtarinë QZHPAK:

viti 1994



viti 2001



viti 2007



viti 2015



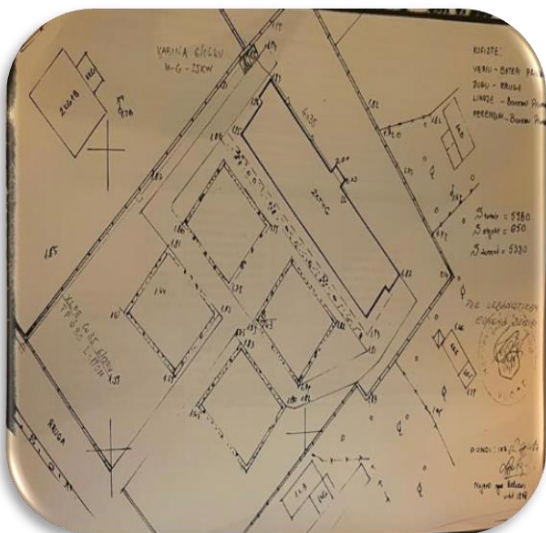
viti 2022



Burimi: geoportal.asig.gov.al

Më poshtë gjenden planvendosja e vitit 1978 dhe pozicioni hartografik sipas sistemit të ASHK-së në vitin 2022.

viti 1978



viti 2022



Ndodhur në kushtet që godina ku ushtron veprimtarinë QZHPAK, është një ndërtim mbi 50 vjeçar, Bashkia Vlorë, nëpërmjet drejtorisë së pronave publike dhe menaxhimit të aseteve dhe QZHPAK, nuk kanë ndërmarrë asnjë procedurë për kryerjen e aktekspertizës së thelluar të godinës, me qëllim vlerësimin e gjendjes teknike dhe kapacitetin e tij mbajtës, në kundërshtim me nenin 4/1, ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, ku cilësohet “*Të gjitha objektet, të cilat kanë mbi 50 vjet që janë ndërtuar, i nënshtrohen procesit të auditimit teknik.*”

Të diktuar jo vetëm nga informacionet e përcjella në mediat online dhe audiovizive, sipas së cilëve “*...Prona ku ushtron veprimtarinë QZHPAK është duke u boshatisur dhe degradohet me qëllim shembjen e objektit publik, për të ndërtuar kulla private me vlerën e miliona euro ...*”, u vlerësua të pyetj bashkia Vlorë dhe QZHPAK nëse ka pasur interesim nga subjekte private mbi zhvillimin e kësaj prone ose kërkesa për krijimin e çdo lloj marrëdhënie tjetër juridike civile me objekt pronën ku ushtron aktivitet QZHPAK. Bazuar në përgjigjen e drejtorisë së financës, drejtorisë së urbanistikës, drejtorisë juridike, drejtorisë së pronave publike dhe menaxhimit të aseteve, drejtoreshës së QZHPAK, nuk rezulton që për këtë pasuri të ketë kërkesë nga subjekte private për zhvillim apo krijim të ndonjë marrëdhënie tjetër juridike civile. Referuar informacionit të marrë në faqen e Agjensisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit, sipas Planit të Përgjithshëm Vendor

të Bashkisë Vlorë, miratuar me vendim këshilli bashkiak me nr. 64, datë 31.08.2017 dhe me vendim të Këshillit Kombëtar të Territorit nr. 1, datë 16.10.2017, për këtë objekt është parashikuar:

Njësia strukturore: VL.UB.4.993

Sistemi: UB_Urban

Kategoria 1: AS.Arsim

Nënkategori 1: AS.1_Arsim Parashkollor (çerdhe, kopësht)

Përdorime të lejuara: AS_Arsim

Përdorime të ndaluara: A_Banim (IE_Industri dhe Ekonomi, S_Shërbime)

Objekti ku ushtron aktivitet QZHPAK, përkatësisht e llojit “ndërtesë”, me nr. pasurie 24/1-N, kod unik 8602017042, i cili aktualisht figuron në pronësi të QZHPAK, rezulton i pasqyruar në pasqyrat financiare të QZHPAK dhe për vitin ushtrimor 2021 është reflektuar me vlerë 21,047,669 lekë.

Bashkisë Vlorë i është transferuar e drejta e pronësisë së objektit si fillim me anë të VKM 850/2006, por nga Bashkia Vlorë nuk është marrë asnjë masë për përgatitjen dhe azhurnimin e formularit të inventarit të pronës (objektit) në kundërshtim me pikën 21, të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, i cili parashikon se që nga çasti i marrjes së listës përfundimtare të pronës që do të transferohet, çdo njësi e qeverisjes vendore është përgjegjëse për mbajtjen e listës së inventarizimit të këtyre pronave dhe azhurnimin në vazhdimësi të listës së inventarit pas regjistrimit, sa herë që merren prona të reja, jepen/shiten ose shfaqen interesa të palëve të treta, siç është dhënia me qira apo hipotekimi.

Formulari i vetëm për inventarizimin e pronës (truall dhe ndërtesë) është përgatitur në vitin 2008 nga Bashkia Vlorë me qëllim transferimin e pronës në pronësi të saj në zbatim të vendimit nr. 1643, datë 17.12.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Bashkisë Vlorë, të Qarkut Vlorë”, me përmbajtjen si më poshtë:

**1.FORMULAR PER INVENTARIZIMIN E PRONAVE TE PALUAJTESHME SHTETERORE
(PER INVENTARIZIMIN E PRONAVE TE VEÇANTA)**

Bashkia/Komuna Vlore				Identifikoi Kismet Agalliu (Topograf) (emri,mbiemri,pozicioni zyrtar) Supervizoi Leonard Jaho (Drejtor Urbanistike) (emri,mbiemri,pozicioni zyrtar) Aprovoi SHPETIM GJIKI (KRYETAR BASHKIE) (emri,mbiemri,pozicioni zyrtar,tel,firma,vula)						
Fusha e përdorimit të pronës Administrative										
A				B			C			
Nr.Rend	Zona Kadastr. & Indeks i hartës	Nr.Pasurisë	Lloji i pronës	Emri i pronës Adresa	Sip. totale e pronës m2	Nga sip. totale sa ndërtesë m2	Punk. per te cilin përdoret prona	Institucioni/ Enti me përgjegjësi administrative	Institucioni/Enti me përdorues St. Juridik i përdorimit	Te dhëna të tjera (Shënime të veçanta)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
683	L-10	28/52	Truall	Kopështi nr. 7			Arsim	Ministria e	Drejtoria	
			ndërtesë	L. 24 Maji			parashkollor	Arsimit dhe e	Arsimore	
								Shkencës	Vlore	
684	O-12	24/1	Truall	Shtëpia e fëmijës	4100	660	Administratë	Bashkia	Bashkia	
			ndërtesë					Vlore	Vlore	

Burimi: VKM 1643/2008

Rezulton se ka mospërputhje ndërmjet vlerave të pasqyruara në formularin e përgatitur, nga Bashkia Vlorë dhe gjendjes faktike në terren në vitin 2022. Në terren konstatohet se objekti “kaldaja”, me sipërfaqe 54 m² nuk posedohet nga QZHPAK, edhe pse QZHPAK e ka në librat e

saj kontabël, kjo pronë përdoret nga subjekte private me qëllim banimi. Nga ana e drejtoreshës së QZHPAK, rezulton se nuk është marrë asnjë masë për përcjelljen e kësaj problematike pranë Bashkisë Vlorë, me qëllim garantimin e ruajtjes së pronës, në kundërshtim me shkronjën c), neni 12, ligji nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, i ndryshuar, i cili parashikon se administrimi i pronës së paluajtshme siguron ruajtjen dhe rritjen e vlerës ekonomike të pronës.

Ndërmjet QZHPAK, Bashkisë Vlorë dhe subjektit privat nuk rezulton që të jetë krijuar ndonjë marrëdhënie juridiko-civile me qëllim dhënien në përdorim të ambientit me sipërfaqe 54 m². Përkundrazi, bazuar në informacionin e përcjellë nga drejtoresha e QZHPAK, sipas së cilës duke filluar nga periudha që ajo është emëruar në detyrë, përkatësisht viti 2014, nuk gjenerohen të ardhura në favor të Institucionit për dhënien e kësaj prone ose të jetë lidhur kontratë, veprime në kundërshtim me pikën 1, të vendimit nr. 54, datë 5.2.2014 i Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, sipas së cilit “Pasuritë shtetërore u jepen të tretëve, duke u transferuar të drejtën e përdorimit me qira ose enfiteozë, nëpërmjet procedurës së konkurrimit...”

Si pasojë nëse do të ishte lidhur kontratë qiraje ndërmjet Institucionit dhe subjektit privat që ka përdorur pronën për një periudhë të konfirmuar nga Institucioni (2014-2022), është shkaktuar efekt negativ në shumën **1,036,800 lekë** (54 m²*200 lekë/m²*12 muaj*8 vjet), vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për Institucionin dhe mund të përdorej për përmirësimin e kushteve të rezidentëve PAK. Veprim në kundërshtim me nenin 8, kreu II, Ligji nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.

Për ndërtesën, e cila figuron e pasqyruar në regjistrat kontabël të aktiveve të njësisë nuk gjenden gjurmë dokumentesh nëse është kryer ose jo inventarizimi periodik i saj, për të vërtetuar cilësinë e gjendjes fizike të aktivitetit, si dhe përdorimin e saj në mënyrën e duhur dhe me efikasitet, veprim ky në kundërshtim me pikën 73, 74, 81 kreu IV, udhëzimi 30/2021.

Një pjesë e sipërfaqes së pronës të llojit “truall”, e cila figuron se kryen funksionin e rrugës, funksion të cilin nuk ja kanë dhënë organet kompetente, rezulton se përpos funksionit si rrugë kalimi përdoret nga subjekte private edhe si parkim privat. Për krijimin e kësaj rruge dhe ushtrimin e aktivitetit privat, rezulton se administratori i rajonit nr. 2, nuk ka marrë asnjë masë për të njoftuar strukturat kompetente për moslejimin e veprimeve të mësipërme, në kundërshtim me shkronjën b), neni 66, ligji 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, sipas së cilit, administrata e njësisë administrative mbikëqyr territorin për zbatimin e ligjit në të gjitha fushat në kompetencën e Bashkisë dhe njofton strukturat kompetente të Bashkisë në rast të konstatimit të veprimeve të kundërligjshme.

Sa më sipër arrihet në konkluzion:

- Drejtori i drejtorisë së pronave publike dhe menaxhimit të aseteve nuk ka marrë asnjë masë për regjistrimin e VKM 850/2006 në kundërshtim me nenin 18, të ligjit nr. 8744/2001;
- Drejtori i drejtorisë së pronave publike dhe menaxhimit të aseteve nuk ka marrë asnjë masë për ndjekjen e procedurave të përditësimit dhe regjistrimit të pasurisë në favor të bashkisë Vlorë, mosveprim ky në kundërshtim me ligjin 20/2020;
- Bashkia Vlorë dhe QZHPAK, nuk kanë ndërmarrë asnjë procedurë për kryerjen e aktekspertizes së thelluar të godinës, me qëllim vlerësimin e gjendjes teknike dhe kapacitetin e tij mbajtës, në kundërshtim me nenin 4/1, ligji nr. 8402/1998;
- Drejtori i drejtorisë së pronave publike dhe menaxhimit të aseteve nuk ka marrë asnjë masë për përgatitjen dhe azhurnimin e formularit të inventarit të pronës në kundërshtim me pikën 21, të VKM 500/2001;
- Drejtoresha e QZHPAK nuk ka marrë asnjë masë për krijimin e një marrëdhënie kontraktuale me subjektin privat, me qëllime dhënien ambientit të emërtuar “kaldaja” me qira dhe përfitim të të

ardhurave nga kjo marrëdhënie, në kundërshtim me pikën 1, të VKM nr. 54/2014 dhe ligjin nr.10296/2010, duke shkaktuar në këtë mënyrë efekt negativ në masën 1,036,800 lekë.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi:

- *Znj. E.G., në cilësinë e drejtoreshës së QZHPAK;*
- *Znj. S.H., në cilësinë e drejtorit të drejtorisë së pronave publike dhe menaxhimit të aseteve.*

Titulli i Gjetjes:	Mangësi në regjistrimin e objektit dhe truallit në pronësi të Bashkisë Vlorë
Situata:	-Bashkisë Vlorë i është transferuar e drejta e pronësisë së ndërtesës me nr. pasurie 24/1-ND, kod unik 8602017042, me sipërfaqe totale 675 m² (621 m² objekti dhe 54 m² godina e kaldajës), me VKM 850/2006, me qëllim vijimin e përdorimit të saj si qendër shërbimesh zhvillimi. Trualli dhe ndërtesa, gjithashtu janë pjesë e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të miratuara me VKM 639/2007, dhe pjesë e miratimit të listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të Bashkisë Vlorë, të qarkut të Vlorës, referuar VKM 1643/2008. Në zbatim të sa më sipër, është miratuar vendimi i këshillit bashkiak Vlorë nr.16, datë 17.03.2009 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Vlorë”, i cili vendosi miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme shtetërore që kërkohen të transferohen në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Vlorë, pjesë e kësaj liste është edhe pasuria objekt auditimi, me nr. rendor 684, për tu përdorur në fushën “<i>Infrastrukturë (sheshe, rrugë vendore, lulishte dhe shërbime publike)</i>”, lloji i transferimit “<i>në pronësi</i>”. Bashkia Vlorë ka mbajtur korrespondencë të vazhdueshme me Ministrinë e Brendshme (AITPP) për miratimin e listës përfundimtare me Vendim Këshilli Ministrash, por Ministria e Brendshme (AITPP) me nr. 421/1 prot., datë 06.01.2014 ka bërë me dije se ky proces është i lidhur ngushtë me procesin e kthimit dhe kompesimit të pronës ish-pronarëve, e si rrjedhojë procedura e transferimit do të fillojë pas shqyrtimit të problematikave me AKKP. Në vijim Bashkia Vlorë ka patur korrespondenca të vazhdueshme me ZVRPP-Vlorë përgjatë vitit 2017-2018 me qëllim njohjen e të drejtave të pronësisë që bashkia Vlorë ka mbi këtë pasuri, por kjo procedurë rezulton e papërfunduar. Edhe pse kjo procedurë nuk u përfundua me sukses, drejtoria e pronave publike dhe menaxhimit të aseteve, Bashkia Vlorë në cilësinë e drejtorisë kompetente pranë këtij institucioni, nuk rezulton të ketë ndërmarrë veprime për regjistrimin e pasurisë në favor të saj, në përputhje me procedurën e re që solli ligji nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në republikën e Shqipërisë”, duke mos shfrytëzuar në këtë mënyrë të drejtën që ky ligj i njohu njësive të vetëqeverisjes vendore, të cilat me nismën e tyre, sipas nevojave, mund të kryejnë edhe përditësim individualisht për një ose më shumë prona shtetërore, në mënyrë që të vijnë me regjistrimin e tyre. Bashkia Vlorë, nuk ka kryer asnjë procedurë për të vijuar me regjistrimin e ndërtesës në favor të saj.
Kriteri:	-VKM 850/2006 “Për transferimin në pronësi, disa bashkive, të pronave, që janë në përgjegjësi administrimi të drejtorisë së përgjithshme të shërbimit social shtetëror, dhe për disa ndryshime në vendimin nr.60, datë 1.2.2006 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin

	e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi shërbimit social shtetëror”; -Neni 18, ligji nr. 8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, të ndryshuar; -Neni 35, neni 35, neni 37, neni 39, ligji nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në republikën e Shqipërisë”. -Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	-Kufiri i truallit që përdoret nga QZHPAK ka ndryshuar (zvogëluar), pasi një pjesë e tij është regjistruar dhe përdoret për qëllime banimi nga subjekte private dhe qëllime të tjera. - Zvogëlimi i sipërfaqes së truallit, çënon cilësinë e shërbimit që i ofrohet PAK në ambientin e jashtëm; - Bashkia Vlorë nuk mund të ushtroj lirisht tre tagrat që rrjedhin nga e drejta e pronësisë.
Shkaku:	Neglizhencë në mosrespektim të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	-Bashkia Vlorë (drejtoria e pronave publike dhe menaxhimit të aseteve) të ndërmarrë të gjitha hapat e nevojshme për përditësimin, inventarizimin, transferimin dhe regjistrimin e ndërtesës dhe truallit në pronësi të saj. -Bashkia Vlorë (drejtoria juridike), pas përfundimit të procedurave të regjistrimit në pronësi të saj të truallit dhe ndërtesës , të marrë masa për nxjerrjen e një akti administrativ (vendim këshilli bashkiak) me qëllim kalimin e pasurisë në administrim të QZHPAK, për ushtrimin e funksionit për të cilën kjo pasuri është transferuar. -Bashkia Vlorë në bashkëpunim me organet kompetente, të marrë masa për sistemin e kufijëve të pasurisë truall dhe të rrugës së krijuar në përputhje me dokumentet e planifikimit të territorit.

Titulli i Gjetjes:	Mungesë e kryerjes së aktekspertizës së thelluar të objektit
Situata:	Bashkia Vlorë, nëpërmjet drejtorisë së pronave publike dhe menaxhimit të aseteve dhe QZHPAK, nuk kanë ndërmarrë asnjë procedurë për kryerjen e aktekspertizës së thelluar të objektit QZHPAK, me qëllim vlerësimin e gjendjes teknike dhe kapacitetin e tij mbajtës i cili është ndërtim mbi 50 vjeçar.
Kriteri:	Neni 4/1, ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e kryerjes së aktekspertizës së thelluar në objekt, mbart riskun e të mos shprehurit saktë dhe drejtë të gjendjes reale të objektit, duke rritur rrezikun e rezidentëve dhe të kalimtarëve që frekuentojnë rrugën përreth objektit, në rast të ndodhjes të ndonjë situate të papritur/fatkeqësi natyrore.
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Bashkia Vlorë (drejtoriae pronave publike dhe menaxhimit të aseteve) të marrë masa për kryerjen e aktekspertizës së thelluar, me qëllim vlerësimin e gjendjes teknike të objektit dhe kapacitetit të tij mbajtës, duke siguruar jetën e rezidentëve dhe të kalimtarëve që frekuentojnë rrugën përreth objektit.

Titulli i Gjetjes:	Paligjshmëri në përdorimin e objektit “kaldaja” nga subjektet private
Situata	Objekti “kaldaja”, me sipërfaqe 54 m² nuk posedohet nga QZHPAK, por ky objekt përdoret nga subjekte private për qëllime banimi. Ndërtesa në tërësi (përfshirë edhe kaldajën) rezulton e pasqyruar në pasqyrat financiare të QZHPAK për vitin ushtrimor 2021 dhe është reflektuar me vlerë 21,047,669 lek, por nga ana e drejtoreshës së QZHPAK, nuk është marrë asnjë masë për përcjelljen e kësaj problematike pranë Bashkisë Vlorë, me qëllim garantimin e ruajtjes së pronës. Ndërmjet QZHPAK, Bashkisë Vlorë dhe subjektit privat nuk rezulton që të jetë krijuar ndonjë marrëdhënie juridiko-civile me qëllim dhënien në përdorim të ambientit me sipërfaqe 54 m². Përkundrazi, bazuar në informacionin e përcjellë nga drejtoresha e QZHPAK, sipas së cilës duke filluar nga periudha që ajo është emëruar në detyrë, përkatësisht viti 2014, nuk gjenerohen të ardhura në favor të Institucionit për dhënien e kësaj prone ose të jetë lidhur kontratë. Si pasojë nëse do të ishte lidhur kontratë qiraje ndërmjet Institucionit dhe subjektit privat që ka përdorur pronën për një periudhë të konfirmuar nga Institucioni (2014-2022), efekti negativ që është shkaktuar është: 54 m²*200 lekë/m²*12 muaj*8 vjet=1,036,800 lekë. Vlerë e cila përbën efekt negativ për Institucionin, që mund të përdorej për përmirësimin e kushteve të rezidentëve PAK.
Kriteri:	-Neni 12, ligji nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, i ndryshuar; -VKM 54/2014 i Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Lejimi i përdorimit të objektit “kaldaja” nga subjekte private pa hartuar një kontratë qiraje, sjell efekt negativ dhe të ardhura të munguara të cilat mund të përdoren për përmirësimin e kushteve të rezidentëve PAK.
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Bashkia Vlorë në bashkëpunim me QZHPAK të vendosin nëse është në përfitim ose jo dhënia me qira e objektit “kaldaja”, duke marrë në konsideratë interesin më të lartë të rezidentëve. Nëse vendimarrja do të jetë pozitive, të kryejnë të gjitha procedurat ligjore për ta konkretizuar marrëdhënien me një kontratë qiraje. Nëse vendimarrja do të jetë negative, të kryejnë të gjitha procedurat për ta rimarrë në posedim objektin.

b) Lidhur me investimin për mirëmbajtjen e truallit dhe objektit, bazuar në ligjin nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, ligjin nr. 43/2016 “Për marrëveshjet ndërkombëtare në Republikën e Shqipërisë”, ligjin nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, të ndryshuar, ligjin nr. 10 081, datë 23.2.2009 “Për licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr.1503, datë 19.11.2008, “Për miratimin e rregullores “Për shfrytëzimin e hapësirave nga ana e personave me aftësi të kufizuar”, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”i

ndryshuar, Udhëzimit të Minsitrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Rregullore e brendshme e QZHPAK dhe Bashkisë Vlorë;
- Akte të tjera ligjore dhe nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e QZHPAK;
- Dokumentacioni që ka shërbyer për miratimin e vendimit të kryetarit të Bashkisë Vlorë nr. 806, datë 07.05.2018 “Për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh”;
- Plani social 2018-2020;
- Zbatimi i standarteve të rregullave për eliminimin e barrierave arkitektonike sipas parashikimeve të VKM 1503/2008.

-Investimet për mirëmbajtjen e truallit dhe objektit

Shteti, brenda kompetencave kushtetuese dhe mjeteve që disponon, synon përmirësimin në vazhdimësi të kushteve të jetesës të të paaftëve, detyrim ky që i buron nga neni 59, i Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë. Si rrjedhojë, një ndër funksionet e bashkive në fushën e shërbimeve sociale është edhe ndërtimi dhe administrimi i qendrave për ofrimin e shërbimeve sociale vendore për personat me aftësi të kufizuara, parashikuar në nenin 24 të ligjit 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, të ndryshuar. Gjithashtu, neni 46, i ligjit nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në republikën e Shqipërisë”, parashikon se njësia e qeverisjes vendore planifikon, ndërton, administron dhe mirëmban rregullisht shërbimet e kujdesit shoqëror, të ofruara brenda territorit të saj nëpërmjet buxhetit të njësisë së qeverisjes vendore. Në të njëjtën kohë edhe ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, të ndryshuar, përcakton se njësitë e vetëqeverisjes vendore dhe organet e tyre kanë të drejtë të pranojnë donacione në të mira materiale.

1) Investimi për mirëmbajtjen e objektit

Për periudhën e auditimit 01.01.2020 deri më 30.06.2022, rezulton se në QZHPAK-Vlorë janë kryer investime për mirëmbajtjen e objektit si më poshtë vijon:

Për vitin 2020 investimi kryesor në objekt është kryer me fondet e “U”, investim i cili ka filluar në Maj 2018 dhe ka përfunduar në Nëntor 2020. Nga auditimi i realizuar është konstatuar se punimet për mirëmbajtjen e objektit janë kryer tërësisht me fondet e “U”, e cila është angazhuar të ndjekë të gjithë procedurën për kryerjen e punimeve të marra përsipër dhe deri në dorëzimin e këtyre të fundit.

Në zbatim të detyrimeve që burojnë nga ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, përcaktohet shprehimisht se Kontrolli i Lartë i Shtetit në përputhje me funksionin e tij, ka për kompetencë ndër të tjera auditimin e përdorimit, administrimit dhe mbrojtjes së pronës publike apo shtetërore dhe nuk ka kompetencë auditimin për mënyrën e përdorimit të fondeve nga ana e “U”. Ndodhur përpara faktit se punimet për mirëmbajtjen e objektit janë kryer nga “U”, nuk është audituar mënyra e përdorimit të fondeve të “U”, por vetëm përdorimi, administrimi dhe mbrojtja e pronës publike nga ana e bashkisë Vlorë dhe QZHPAK.

“U”, duke mbajtur në konsideratë ligjin nr. 108/2012 “Për ratifikimin e konventës së OKB-së “Për të drejtat e personave me aftësi të kufizuara””, i cili ka ratifikuar konventën e OKB-së “Për të drejtat e personave me aftësi të kufizuara” dhe në vijim, më 24 tetor 2016 është miratuar “Programi i Bashkëpunimit për Zhvillim të Qëndrueshëm ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Kombeve të Bashkuara 2017-2021”, ka mbështetur nëpërmjet projektit “LNOB”, QZHPAK, në cilësinë e ofruesit të shërbimeve vendore për të diversifikuar shërbimin që ofron kjo qendër, pra shërbim rezidencial dhe ky shërbim të kombinohet me shërbime ditore komunitare. Konceptimi i shërbimeve ishte i tillë që Bashkia Vlorë të mund t’i ofrojë shërbimet e duhura numrit më të madh të mundshëm të fëmijëve me aftësi të kufizuara dhe diskutimi i një propozimi mbi riorganizimin e punës së QZHPAK, me qëllim që kjo qendër të fillojë të ofrojë shërbime rezidenciale të kombinuara me shërbime ditore me bazë komunitare,

shërbime këto të rregulluara edhe nga ligji nr.121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.

Drejtoresha e QZHPAK, ka bërë me dije se pasi personat përgjegjës të “U”-së u njohën me ambientin dhe kushtet fizike të qendrës, të cilat sipas tyre nuk plotësonin kushtet e nevojshme për tu implementuar projekti “LNOB”, vendosën që përpara implementimit të kryenin punime në ambinetin ku ushtron aktivitet QZHPAK. Gjithashtu, drejtoresha e QZHPAK ka theksuar se përpara se të angazhohej “U” për kryerjen e punimeve në ambient, kjo e fundit i është drejtuar ministrisë së shëndetësisë mbi problematikat e kostatuara, përkatësisht lidhur me lagështirën, tualetet etj, që mbarte institucionin. Nisur nga kjo indicje si edhe nga propozimi i “U”-së ministria ka vijuar kontaktin me “U”.

Në këto kushte, ndërmjet drejtoreshës së QZHPAK, personave përgjegjës të “U”-s dhe zv. drejtoreshës së Shërbimit Social Shtetëror janë realizuar takime si dhe komunikime elektronike me objekt rikonstruksionin e QZHPAK. Me anë të email-it të datës 20.04.2018 personat përgjegjës të “U”-s i kanë përcjellë drejtoreshës së QZHPAK për njohje projektin dhe planimetritë e propozuara. Në vijim, me qëllim miratimin e deklaratës për kryerje punimesh në objekt, në datën 07.05.2018, është kryer aplikimi në portalin e shërbimeve online nga punonjësi i Bashkisë Vlorë. Me qëllim vërtetimin e interesit të ligjshëm të aplikuesit me pronën, e cila është në pronësi të QZHPAK, ka shërbyer Autorizimi me nr. 1393 prot., datë 20.02.2018 i kryetarit të Bashkisë Vlorë, drejtuar Agjencisë së Zhvillimit të Territorit me përmbajtjen *“Në kuadër të aplikimit për leje infrastrukture, leje ndërtimi, leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit për projektet e zbatimit që Bashkia vlorë do të zhvillojë përgjatë periudhës 19.02.2018 deri në 31.03.2018, autorizoj personin përgjegjës për të kryer aplikimet e mësipërme në portalin e shërbimeve online <https://e-albania.al/>”*.

Në kuptim të ligjit nr. 10 081, datë 23.2.2009 “Për licencat, autorizimet dhe lejet në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, *“autorizim”* është akti administrativ, që i njeh titullarit të saj të drejtën të kryejë një apo disa veprime, në përputhje me kushtet e përcaktuara në të.

Pra, rezulton se për aplikimin në sistem nga punonjësi i autorizuar ka shërbyer një autorizim i pavlefshëm dhe në mospërputhje me afatin e përcaktuar në autorizim, konkretisht në kundërshtim me pikën 1 dhe 4 të nenit 11, ligji 10081/2009, i cili parashikon se afati i parashikuar i vlefshmërisë së licencës/autorizimit/lejes duhet të jetë i përshtatshëm për arritjen e qëllimit. Afati i vlefshmërisë së një autorizimi duhet të jetë aq i gjatë, sa të lejojë kryerjen normale të veprimit të autorizuar. Gjithashtu, edhe në kundërshtim me shkronjën b), pika 1, neni 8, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar, e cila ka parashikuar, ku citohet *“Dokumentet që duhet të depozitohet personi i interesuar për njoftimin e deklaratës paraprake për kryerje punimesh, janë: ...Dokumenti që vërteton pronësinë apo të drejtat e ligjshme të deklaruesit mbi pasurinë në të cilën kryhen punimet, në përputhje me legjislacionin në fuqi, përfshirë kontratë sipërmarrjeje/ porositje, leje legalizimi e të ngjashme...”*

Në vijim, është miratuar vendimi i kryetarit të Bashkisë Vlorë me nr. 806, datë 07.05.2018 “Për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh”. Për nxjerrjen e këtij vendimi kanë shërbyer dokumentet e ngarkuar në sistemin elektronik si më poshtë:

- Preventiv i punimeve;
- Planimetritë dhe fasada e objektit ekzistues;
- Plani me ndërhyrjet e propozuara në nyjet sanitare të katit përdhe, katit të parë;
- Fasada e propozuar;
- Plani me ndërhyrjet e propozuara;
- Fragmente të planit të kanalizimeve në nyjet sanitare;
- Fragmente të planit të furnizimit me ujë;
- Planimetri e platformës lëvizese;

- Pamje volumore të tualetit.

Në dokumentet e ngarkuar në sistem, nuk figuron të jetë ngarkuar deklarata e autorit të projektit me qëllim vërtetimin e konformitetit të projektit me dispozitat që përmban VKM 1503/2008, në kundërshtim me pikën 1, neni 23, kreu IV, pjesa e parë, e cila parashikon se *“Deklarata e autorit të projektit i bashkëlidhet projektit të veprës nëpërmjet së cilës vërtetohet konformiteti i projektit me dispozitat që përmban kjo rregullore dhe ilustrimin e justifikimit të përgjashtimeve të mundshme ose zgjidhjet teknike alternative”*.

Më tej, me qëllim realizimin e punimeve të objektit Bashkia Vlorë ka nënshkruar Memorandumin e Mirëkuptimit me nr. 9832 prot., datë 29.10.2019 (MM 9832/2019).

Nga Bashkia Vlorë rezulton se nuk është ngritur asnjë grup pune me qëllim përgatitjen bashkërisht me “U” të projekteve inxhinierike, elektrike dhe hidroteknike për adaptimin e godinës, në kundërshtim me angazhimin e shkronjës iii), pika 2.1, neni 2, i MM 9832/2019, në të cilën është parashikuar se: *“Bashkia e Vlorës, do të sigurojë godinën që do të shërbejë si Qendër Komunitare për grupet vulnerabël, veçanërisht për personat me aftësi të kufizuar, si dhe do të përgatisë bashkarisht me “U” projektet inxhinierike, elektrike dhe hidroteknike për adaptimin e saj.”*

Konstatohet se vendimi për miratimin e deklaratës së kryerjes së punimeve është miratuar përpara krijimit të marrëdhënies juridike civile ndërmjet “U” dhe bashkisë Vlorë, pra përpara se bashkia Vlorë të angazhohej për këtë lloj rikonstruksioni. Në kuptim të ligjit nr. 43/2016 “Për marrëveshjet ndërkombëtare në Republikën e Shqipërisë”, MM 9832/2019 konsiderohet marrëveshje ndërinstitucionale, pra një marrëveshje me karakter teknik, e lidhur në emër të dhe në bazë të kompetencave të institucioneve vendore me institucionet përkatëse të shteteve të huaja ose organizatave ndërkombëtare. Përsa më sipër, nuk rezulton që përpara nënshkrimit të saj, drejtoria juridike, në cilësinë e drejtorisë kompetente të koordinimit të punës për hartimin dhe zbatimin e ligjit në memorandumet e mirëkuptimit, ta ketë përcjellë më parë për mendim pranë Ministrisë së Punëve të Jashtme, si dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në cilësinë e ministrit që ka lidhje me zbatimin e marrëveshjes, në kundërshtim me pikën 1, neni 13, të ligjit 43/2016 “Për marrëveshjet ndërkombëtare në Republikën e Shqipërisë”, sipas së cilit *“Ministritë, institucionet qendrore e vendore, si dhe entet publike mund të lidhin marrëveshje ndërkombëtare me karakter teknik, brenda fushës së kompetencës së tyre, pasi të marrin më parë mendimin e Ministrisë së Punëve të Jashtme e të Ministrisë së Financave, kur ka efekte financiare, si dhe të çdo ministrie apo institucioni që ka lidhje me zbatimin e marrëveshjes. Projektmarrëveshja e përcjellë për mendim shoqërohet nga një relacion shpjegues, sipas pikës 4, të nenit 8, të këtij ligji, dhe nga përkthimi në gjuhën shqipe”*.

MM 9832/2019 rezulton i hartuar dhe nënshkruar nga të dyja palët në gjuhën shqipe dhe gjuhën angleze. Janë konstatuar mospërputhje në të dyja variantet, përkatësisht:

-Në variantin e gjuhës shqipe, neni VI, nuk parashikohet afati i marrëveshjes apo përfundimi i marrëveshjes përpara afatit të përcaktuar. Fakte të parashikuara në variantin në gjuhën angleze, përkatësisht pika 6.1, neni VI.

-Në variantin e gjuhës shqipe, neni V, është parashikuar vizibiliteti, ndërkohë në variantin e gjuhës angleze nuk figuron e parashikuar.

-Në variantin e gjuhës shqipe nuk figurojnë të pasqyruara parashikimet e neneve V, VIII, IX, të cilat janë të pasqyruara në variantin e gjuhës angleze. Përmbajtja e tyre në mënyrë të përmbledhur konsiston në përdorimit të emrit, markës, stemës të secilës prej palëve, përfaqësimin, zgjidhja e mosmarrëveshjeve.

Mospërputhja e konstatuar është në kundërshtim të plotë me pikën 9, neni 4, të vendimit të Këshillit të Lartë të Arkivave, nr. 4, datë 19.6.2017 “Për miratimin e “Rregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë”, e cila ka parashikuar se: *“Në rastin e komunikimit me institucione apo individë të huaj, dokumentet mund të përpilohen edhe në gjuhë të huaj. Në këtë rast nënshkruhet kopja e dokumentit edhe në shqip si variant original, fraksion i së cilës protokollohet kopja në gjuhë të huaj”*.

Në kuptim të sa mësipër, të dyja variantet e nënshkruara detyrimisht duhet të kenë përmbajtje të njëjtë.

Duke pasur në vëmendje, se në ambientet e QZHPAK ofrohet shërbim i kujdesit 24-orë dhe afatgjatë për persona me aftësi të kufizuara, nga grupi i auditimit është treguar kujdes i veçantë mbi shqyrtimin e përputhjes ose jo të elementëve objekt punimesh me standardet e miratuara sipas kuadrit ligjor në fuqi, në mënyrë që të arrihet garantimi i aksesueshmërisë nëpërmjet mënjanimi të pengesave të të gjitha llojeve të rezidentëve, për aq sa e lejojnë burimet e disponueshme, pa cënuar të drejtat e fituara, të cilat janë në përputhje me Konventën e OKB-së për të Drejtat e Personave me Aftësi të Kufizuara.

Në formë tabelare gjenden në mënyrë të përmbledhur elementët e rikonstruktuar, standardi i kërkuar sipas legjisllacionit në fuqi, realizimi në objekt, parashikuar sipas standardeve në projektin e ngarkuar në sistemin e-leje, baza ligjore. Gjendja e konstatuar paraqitet si në Aneksin nr.1.

Megjithëse në pikën 2.6, neni 8, si dhe neni 13, të VKM 1503/2008, parashikohet se shërbimi higjienik do të quhej i arritshëm nëse do të mundësohej të paktën arritja e një WC-je dhe një lavamani nga ana e personit në karrige me rrota, si edhe në objektet ndërtimore të cilët kanë kabina dushi është e nevojshme të paktën një prej tyre të realizohet me përmasat sipas standardeve, aktualisht në objektin ku ushtron veprimtarinë QZHPAK, nuk figuron asnjë e tillë e realizuar në përputhje të plotë me standardet e VKM 1503/2008.

Më poshtë jepen pamjet aktuale në qendër të një tualeti dhe një kabinë dushi:



Tualet



Kabinë dushi

Referuar të dhënave, konstatohet se ka mospërputhje ndërmjet standardeve të miratuara dhe elementëve të parashikuar në projektin e ngarkuar në sistemin e-leje, referuar pikës 1 dhe 2, Kreu II, VKM, nr. 1074, datë 23.12.2015 “Për përcaktimin e masave për mënjanimin e pengesave në komunikim dhe infrastrukturë në ofrimin e shërbimeve publike për personat me aftësi të kufizuara”, e cila parashikon se: *“Niveli i aksesueshmërisë për personat me aftësi të kufizuara garantohet në përputhje me kërkesat teknike, në çdo rast. Çdo kërkesë teknike për përshtatshmërinë e objekteve të reja dhe atyre ekzistuese, parqeve, shesheve dhe rrugëve zbatohet sipas dispozitave të parashikuara në vendimin nr. 1503, datë 19.11.2008, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullores “Për shfrytëzimin e hapësirave nga ana e personave me aftësi të kufizuara”.*

Vendimi nr.1503, datë 19.11.2008, i Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores “Për shfrytëzimin e hapësirave nga ana e personave me aftësi të kufizuara” (VKM 1505/2008), ndër të tjera ka miratuar rregullat teknike dhe standardet për garantimin e mundësisë së hyrjes, përshtatshmërisë dhe fushëpamjes në ndërtesat në të cilat qëndrojnë PAK. Fusha e aplikimit të këtij vendimi është gjithashtu edhe në godinat dhe hapësirat publike, ndërtimet ekzistuese nëse do t’i nënshtrohen rikonstruksionit.

Referuar, pikës 4, neni 2 të VKM 1503/2008 në asnjë rast nuk mund të ofrohen kontribute ose lehtësime nga ana e shtetit dhe e enteve të tjera publike për realizimin e punimeve publike ose të shërbimeve publike në kundërshtim me këto rregulla dhe standarde. Gjithashtu, ky vendim lejon shmangien nga kërkesat e kësaj rregulloreje në rast të një pamundësie teknike të faktuar lidhur me elementë të strukturës teknike të ndërtesës ose me elementë të planit territorial vendor ose

kombëtar. Kjo shmangie lejohet nga administrata, së cilës i është kërkuar aprovimi i projektit, vërtetuar me aktin e autorizimit. Gjatë shqyrtimit të dokumentacionit, i cili ka shërbyer për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh nga ana e drejtorisë kompetente të Bashkisë Vlorë, nuk është marrë në konsideratë përputhshmëria jo e plotë e projekteve të propozuara me standardet e miratuara me VKM 1503/2008, si dhe për shmangien e këtyre kërkesave nuk figuron ndonjë relacion shpjegues dhe justifikues. Edhe pse projektet e propozuara nuk kanë qenë në konformitet të plotë me parashikimet e VKM 1503/2008, drejtoria e urbanistikës, në cilësinë e drejtorisë kompetente të ndjekjes së procesit të shqyrtimit dhe miratimit të kërkesave për deklarim paraprak, e ka konsideruar si korrekte praktikën e depozituar në sistemin e-leje dhe kryetari i Bashkisë Vlorë ka vijuar me nxjerrjen e vendimit për kryerjen e punimeve. Veprim i kryer në mospërputhje me nenin 23, pika 2, të VKM 1503/2008, ku cilësohet: *“Administrata, së cilës i kërkohej aprovimi, pranimit dhe vërtetimi i përputhjes së projektit, kryen vlerësimin dhe vërtetimin e konformitetit, miratimin e përjashtimeve të mundëshme nga konformiteti i projektit ose miratimin e shmangieve të mundëshme apo zgjidhjeve teknike alternative të motivuara”*.

Gjithashtu, nga Bashkia Vlorë ose QZHPAK, në cilësinë e pronarit dhe administratorit të pronës, nuk është ngritur ndonjë grup pune për dorëzimin e objektit për fillimin e punimeve, me qëllim garantimin e ruajtjes dhe rritjes së vlerës ekonomike të pronës gjatë fazës së punimeve, në kundërshtim me shkronjën c), neni 12, ligji nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, i ndryshuar, i cili parashikon se administrimi i pronës së paluajtshme duhet të sigurojë ruajtjen dhe rritjen e vlerës ekonomike të saj.

Rezulton se gjatë kryerjes së punimeve nga ana e “U”-së, Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit, nuk është paraqitur asnjëherë në subjekt, e si rrjedhojë nuk ka kontrolluar zbatimin ose jo të projektit me punimet në terren sipas deklarimit paraprak, si edhe nuk ka kontrolluar dosjen me dokumentacionin teknik e ligjor të objektit, në kundërshtim me nënpikën ii), shkronja a), pika 1, vendimi nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”, sipas së cilit Inspektorët e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të njësisë vendor kanë të drejtë të kërkojnë zbatimin e objektit/punimeve në terren, sipas lejes së zhvillimit/ndërtimit/deklarimit paraprak të dhënë nga organi i autorizuar i qeverisjes vendore apo qendrore, si dhe të kontrollojnë dosjen me dokumentacionin teknik e ligjor të objektit.

Referuar informacionit të përcjellë nga drejtoresha e QZHPAK, pas përfundimit të rikonstruksionit të objektit në Gusht 2020, rezidentët janë zhvendosur në ambientin e rikonstruktuar, i cili vizualisht i përmbushte të gjitha kushtet e një ndërtimi sipas standardeve të kërkuara. Por brenda një periudhe kohore të shkurtër, objekti ka shfaqur probleme të ndryshme lidhur me lagështinë, dyert, instalimet elektrike, sistemi hidraulik, kondicionimi etj.”U” ka kërkuar në mënyrë të vazhdueshme dorëzimin e objektit të rikonstruktuar, por nga drejtoresha e QZHPAK nuk është marrë në dorëzim me arsyetim se objekti ishte në gjendje të përkeqësuar dhe jo të rregullt. Edhe pse objekti ka shfaqur problematikat e sipërpërmendura brenda një periudhe kohore shumë të shkurtër nga rikonstruksioni, nga drejtoresha e QZHPAK është vlerësuar jo problematik qëndrimi i rezidentëve në ambient, duke sjellë në këtë mënyrë rezikimin e jetës së tyre. Në ambient është lehtësisht e identifikueshme rënia e dyerve dhe thyerja e një prej dritareve, e cila në qëndrimin tonë konsiderohet e rrezikshme për jetesën e rezidentëve, duke pasur në vëmendje edhe problematikat që i shoqërojnë këta rezidentë. Gjithashtu, disa elementë të tjerë të cilët konsiderohen të rrezikshëm për rezidentët janë kasa elektrike e pambuluar dhe lehtësisht e prekshme, pusët e hapur në ambientin e jashtëm, kutia qendrore e ashensorit e cila rezulton e dëmtuar nga rezidentët, vijon ende e pasigurtë, si edhe ashensori i cili nuk funksiononte qëndronte i hapur dhe lehtësisht i aksesueshëm nga PAK. Më poshtë me qëllim ilustrativ gjenden pamjet për secilin prej evidentimeve të mësipërme:



Dritare në katin e parë



Derë në katin e parë



Puseta në oborr



Ashensor jashtëfunksioni



Kuti qëndrore e ashensorit



Kuti elektrike në katin e parë

Tela elektrik në oborr

Një tjetër problematikë e një rëndësie të veçantë është edhe prezenca e lagështisë në të gjithë ambientin e godinës, pra në të dy katet. Më poshtë me qëllim ilustrativ gjendet pamja e një pjese të murit të brendshëm në kat të parë të objektit:



Thyerja e xhamit dhe lënia e tij në atë formë, hapjet e dyerve nga brenda (të cilat në rast zjarri sjellin bllokim të rezidentëve brenda ambientit ku ndodhen), rënia lehtësisht e dyerve, kabllot elektrik të pambrojtur, ashensori jofunksional i lënë me derë të hapur në të cilin lehtësisht mund të hyjnë rezidentë, kutia elektrike pa veshje mbrojtëse e cila mundëson lehtësisht prekje nga PAK, puseta e hapur në oborr, mungesa e sistemit të fikjes së zjarrit, konsiderohen elementë të cilët cënojnë në mënyrë të drejtpërdrejtë jetën e rezidentëve në ambientet e QZHPAK.

Referuar informacionit të përcjellë nga drejtoresha e QZHPAK, pas identifikimit të problematikave në ambient ka përcjellë pranë Bashkisë Vlorë në formë shkresore, afërsisht pas një periudhe 18-mujore me shkresën nr.16 prot., datë 01.02.2022 drejtuar Zyrës së Shërbimeve, Bashkia Vlorë dhe i ka sqaruar problematikën në të cilën ndodhet QZHPAK. Në cilësinë e drejtoreshës së QZHPAK, e ngarkuar për administrimin e shërbimit të kujdesjes së rezidentëve të qendrës, duke pasur në vëmendje dhe zhvillimin e PAK, përgjatë periudhës 18-mujore rezulton se

nuk ka marrë masa të menjëhershme për zgjidhjen e situatës, por e ka lënë objektin të shkatërrohet, duke cënuar në këtë mënyrë një nga parimet më të rëndësishme për mbrojtjen e jetës dhe shëndetit të njerëzve, në kundërshtim me nenin 11, të rregullores së brendshme të QZHPAK, me nr. Prot., datë 05.01.2022, sipas së cilës një ndër detyrat e drejtoreshës së QZHPAK është përgjegjësia për mbarëvajtjen e punës dhe funksionimin e Institucionit dhe personelit në tërësi.

Në vijim të saj Bashkia Vlorë me shkresën nr. 989/1 prot., datë 09.02.2022, i është drejtuar “U”-së, duke i kërkuar marrjen e masave të menjëhershme për zgjidhjen e situatës dhe kthimin e godinës në gjendje funksionale. “U” nëpërmjet shkresës me nr. 1876 prot., datë 22.02.2021, ka shprehur gatishmërinë për verifikimin e problematikave të konstatuara dhe rikonstruksionin në ato raste që do të vlerësohet e nevojshme nga ana e tyre. Për këtë qëllim janë zhvilluar takime në Bashkinë Vlorë, përfaqësuar nga drejtori i infrastrukturës dhe investimeve publike, drejtori i urbanistikës, përfaqësues të drejtorisë së Ujësjellës-Kanalizimeve Vlorë, si dhe me përfaqësues të “U”-së, protokolluar me nr. 4158 prot., datë 19.04.2022, të cilët kanë vendosur marrjen përsipër të sistemit të disa prej problematikave të konstatuara dhe bashkërendimin e punës me Bashkinë Vlorë.

Si rrjedhojë, pranë Drejtorisë së Infrastrukturës dhe Investimeve Publike, bashkia Vlorë, janë depozituar nga ana e “U” projektet, planimetritë, planvendosjet dhe detajet si më poshtë:

- Projekti elektrik-projekt zbatimi;
- Relacion teknik elektrik;
- Specifikimet teknike konstruktive;
- Raport vlerësimi;
- Detaji i tipizuar për realizimin e pusetave;
- Detaji i tipizuar për realizimin e piletave;
- Detaji i tipizuar për vendosjen e tubit;
- Detaje të tipizuar mbi metodologjinë e ndërhyrjes;
- Detaji i ndërhyrjes në muraturën e tullës;
- Detaji i ndërhyrjes në muraturën e gurit;
- Detaji i ndërhyrjes në dysheme;
- Detaji i ndërhyrjes për vendosjen e drenazhit;
- Planvendosja e drenazhit;
- Planimetria e ndërhyrjes në katin përdhe.

Në përgjigje të shkresës nr. 4158 prot., datë 19.04.2022, Drejtoria e Infrastrukturës dhe Investimeve Publike, bashkia Vlorë ka shprehur dakordësinë për ndërhyrjen që propozohet të kryhet në godinë dhe zgjidhjen e problematikave. Gjithashtu, kanë shprehur gatishmërinë për koordinimin e punës me ndërmarrjen e Ujësjellës Kanalizimeve sh.a. dhe drejtoritë e tjera në bashki në lidhje me implementimin e projektit, kuotat e pusetave dhe kanalin e drenazhimit. Duke qenë se objekti përdoret nga rezidentë PAK, ky objekt duhet të sigurojë kushtet minimale arkitektonike e funksionale për të lehtësuar ofrimin e shërbimeve cilësore për PAK. Udhëzimi i Ministrit të Punës, çështjeve sociale dhe shanseve të barabarta, nr. 1730, datë 27.09.2010 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për personat me aftësi të kufizuara në qendrat rezidenciale dhe ditore” paraqiti standardet e miratuara dhe procedurat sipas së cilave duhet të funksionojnë qendrat rezidenciale dhe ditore publike dhe jopublike të përkujdesit shoqëror për personat me aftësi të kufizuara (PAK). Më poshtë gjenden në formë tabelare standartet e kërkuara arkitektonike dhe vlerësimi nga ana jonë mbi realizimin e tyre nga ana e QZHPAK:

STANDARDI	REALIZUAR	KOMENTE
Qendra duhet të vendoset në një lagje sa më afër shtëpive të tjera të banimit.	Po	
Qendra ka mjedise të përbashkëta për ndenje, aktivitete, ngrënie, etj	Po	
Qendra ka furnizim të rregullt me ujë, elektricitet dhe ngrohje dhe freskim.	Po	
Shtëpia plotëson sigurinë nga zjarri	Pjesërisht	Në katin e parë të godinës nuk ekzistonte sistem për sigurinë nga zjarri. Në katin e dytë ekzistonte, por nuk ishte funksional. Prezent shkallët e emergjencës.
Sigurimi i dritave dhe sistemeve të sigurisë	Jo	Nuk figuronte asnjë masë e ndërmarrë në rast ndërprerje të energjisë elektrike. Sistemi i sigurisë me anë të kamerave nuk ekzistonte.
Sigurimin e impiantit të ndriçimit gjatë natës	Jo	
Sigurimin e T V	Po	
Vendosjen e parmakëve për mbajtjen e PAK në korridoret kryesore dhe në shkallët	Pjesërisht	Në disa segmente korridori nuk ekzistonin parmakë mbajtës.
Banjat të jenë të lidhura me dhomat (1 për dhomat me 2 shtretër dhe 1 për çdo 2 dhoma me nga 1 shtrat)	Jo	Tualetet pozicionoheshin në skaje të katit.
Sinjalistikë për thirrje në rastet e nevojave në të gjitha ambientet e shërbimeve higjienike dhe në dhomat e fjetjes pranë çdo shtrat	Jo	
Ambiente për lavanterinë dhe garderobën, ambiente për rrobat e palara dhe rafte për vendosjen e rrobave të lara	Po	
Hapësira të gjelbërta në terrenin rreth ndërtesës	Po	
Mjedise për ruajtjen e ilaçeve dhe shërbim infermierik; mjekime, dhënie ilaçesh etj	Po	
Ambiente për aktivitetet psikomotorë me pajisjet e nevojshme	Po	Jo në funksionim, për shkak të lagështirës në ambient.
Dhomë për shërbime higjienike për personelin	Po	
Ambiente për vendosjen e pajisjeve, karrocave apo materialeve të tjera të konsumuar	Po	
Shërbimet higjienike të lidhura me hapësirat e përbashkëta, sëpaku 2 ambiente ku njëri të jetë i pajisur për persona joautosufiçentë	Po	

Në lidhje me plotësimin e kushteve të ambientit, u kërkua informacion nëse ka patur ose jo kontrole, monitorime nga institucionet kompetente lidhur me plotësimin e kushteve fizike të ambientit të jashtëm dhe të brendshëm. Nga ana e drejtoreshës së QZHPAK, u informuam se Shërbimi Social Shtetëror, më datë 08.10.2020 ka realizuar në ambientet e QZHPAK ndër të tjera, monitorimin lidhur me kushtet fizike dhe ambienteve në përputhje me tipologjinë e shërbimit, në zbatim të program-monitorimit nr. 1234 prot., datë 18.09.2020. Referuar raport monitorimit sipërcituar, nga ana e shërbimit social shtetëror është rekomanduar:

-Të përfundojë menjëherë arredimi i ambienteve në institucion, ose aktiviteti i qendrës të transferohet në një ambient të përshtatshëm sipas tipologjisë së shërbimit deri në plotësimin e kushteve sipas standarteve të PAK.

-Të merren masa nga institucioni për plotësimin e marrëveshjes me “U” për ndërhyrje në infrastrukturën e institucionit për shmangien e lagështirës në katin e parë dhe plotësimin e kushteve të tjera të përmendura në raport sipas standarteve.

-Të merren masa për vendosjen e elementëve të aksesueshmërisë sipas standarteve.

-Të vendosen kamerat në ambientet e institucionit.

Në zbatim të sa mësipër, me shkresën nr. 3880 prot., datë 06.12.2021, Shërbimi Social Shtetëror, pasi ka kontrolluar rekomandimet e lëna, ka rezultuar si më poshtë:

-Ambineti është i arregjuar me krevate dhe mobiljet e nevojshme për përfituesit.

-Lagështira është problem në qendër dhe është e pashmangshme duke u nisur nga vendoshja e qendrës. Drejtoresha e qendrës na komunikoj që përpiqen ta mbajnë në kontroll.

-Rikonstruksioni i ri ka përfshirë si pjesë aksesueshmërie vendosjen e një ashensori që funksiononte, godina kishte në hyrje një rampë dhe tualetet e qendrës ishin të përshtatura për rastet PAK joautosufiçentë.

-Në lidhje me rekomandimin për vendosjen e kamerave, vijon të jetë ende i paplotësuar nga ana e titullarit të institucionit. Në kontrollin e rekomandimeve nga shërbimi social shtetëror nuk është shprehur në lidhje me mosvendosjen e kamerave. Ndërkohë nuk administruam gjurmë dokumentacioni që të ketë patur inspektime nga Inspektorati Shtetëror i Shëndetësisë, i cili referuar nenit 35, ligji 126/2016, e ka kompetencë kontrollin e zbatimit të kriteve të kushteve nga subjektet publike që ushtrojnë veprimtari të ofrimit të shërbimeve shoqërore.

Për vitin 2021 rezulton të jetë investuar për mirëmbajtjen e objektit shuma prej 425,000 lekë pa TVSH. Kjo shumë është përdorur për pjesën e objektit, e cila shërben si magazinë dhe zgjatim lavanterie. Kjo pjesë e objektit nuk ka qenë e parashikuar në investimin e kryer nga “U” dhe ka konsistuar në punime suvatime dhe veshje, punime hidroizolimi tarace, çati metalike për tharje rrobash.

Për vitin 2022 nuk është kryer asnjë investim në objekt, por rezulton në regjistrin e parashikimeve të jetë parashikuar për zërin perde dhe grila, shuma 333.333 lekë. Sipas drejtoreshës së QZHPAK, nuk është vijuar me procedurën për blerjen dhe vendosjen e tyre, pasi janë në pritje të vijimit të rikonstruksionit nga “U”, punime të cilat mund të sjellin dëmim të tyre.

2) Investimi për mirëmbajtjen e truallit

Përgjatë periudhës së auditimit 01.01.2020 deri në datë 30.06.2022, rezulton se në QZHPAK-Vlorë janë kryer investime për mirëmbajtjen e truallit si më poshtë vijon:

Për vitin 2020, është kryer investim për gjelbërimi e ambientit të jashtëm si mbjellje agrumesh dhe lule zbukuruese, në vlerën 80,000 lekë.

Për vitin 2021, nuk është kryer asnjë investim në ambientin e jashtëm.

Për vitin 2022, nuk është kryer asnjë investim në truall, por rezulton në regjistrin e parashikimit të prokurimit është parashikuar për zërin gjelbërim, shuma 100,000 lekë. Sipas drejtoreshës së QZHPAK, nuk është vijuar me procedurën për blerjen e tyre, pasi janë në pritje të investimit të “U”.

Referuar sa më sipër, si dhe krahasuar nevojat e objektit për tu plotësuar me standarte të posacme, është konstatuar se nga ana e drejtoreshës së QZHPAK nuk është përcjellë asnjë kërkesë pranë bashkisë Vlorë, me qëllim identifikimin e barrierave dhe rritjen e nivelit të aksesueshmërisë në këtë qendër, si dhe nga ana e bashkisë Vlorë nuk është parashikuar asnjë masë mbi identifikimin e problematikave dhe marrjen e masave për përmirësimin e kushteve të ambientit të QZHPAK me standartet e kërkuara nga legjislacioni në fuqi, si dhe nuk disponohet asnjë dokument justifikues apo relacion shpjegues për arsyet e mosvlerësimit të situatës në këtë qendër, në kundërshtim me objektivin nr. 5, të planit social 2018-2020, sipas së cilit “*Përmirësimi i ambienteve publike të aksesueshme për personat me AK:*

-Vlerësimi i situatës së aksesueshmërisë për AK në të gjitha institucionet publike dhe jo publike në Bashkinë Vlorë, me qëllim identifikimin e barrierave dhe konstimin e ndërhyrjeve që duhet të kryhen në infrastrukturë.”

Në ambientin ku ushtron aktivitet QZHPAK, nuk janë kryer inspektime të rregullta, si dhe nuk është hartuar një sistem për regjistrimin e dëmeve dhe për garantimin se veprimet e duhura po merren me shpejtësi. Gjithashtu, nuk rezulton i hartuar një plan mirëmbajtje i objektit, në

kundërshtim me shkronjën e), f), g), pika 23, kreu II, të udhëzimit të Minsitrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar (30/2011), të cilët parashikojnë se: “**e) Riparim i menjëhershëm i dëmeve. Duhet të kryhen inspektime të rregullta dhe të ekzistojë një sistem për regjistrimin e dëmeve dhe për garantimin se veprimet e duhura po merren me shpejtësi;**

f) Shërbime të rregullta mirëmbajtjeje për minimizimin e avarive të mundshme. Për t’u siguruar për efikasitetin e aktiveve është e nevojshme të ekzistojnë sistemet përkatëse të kontrollit; **e) Riparim i menjëhershëm i dëmeve. Duhet të kryhen inspektime të rregullta dhe të ekzistojë një sistem për regjistrimin e dëmeve dhe për garantimin se veprimet e duhura po merren me shpejtësi;** **f) Shërbime të rregullta mirëmbajtjeje për minimizimin e avarive të mundshme. Për t’u siguruar për efikasitetin e aktiveve është e nevojshme të ekzistojnë sistemet përkatëse të kontrollit;** **g) Mirëmbajtja e planifikuar. Aktivitetet afatgjata materiale duhen mbikëqyrur rregullisht në drejtim të jetëgjatësisë së pjesëve përbërëse të tyre (p.sh. çatisë, sistemit të ngrohjes, etj.). Në një program mirëmbajtjeje të planifikuar, ky informacion përdoret për t’i orientuar shpenzimet drejt punës parandaluese sesa drejt riparimit të avarive. Çdo njësi publike duhet të hartojë planin e mirëmbajtjes së aktiveve me qëllim planifikimin e fondeve të nevojshme, si dhe sigurimin e efikasitetit në përdorimin e aktiveve.**

Rezulton se për menaxhimin e aktiveve sipas përgjegjësisë nuk është hartuar gjurma standarte e auditimit për menaxhimin e aktiveve, në kundërshtim me pikën 121, 122 (a), kreu V, udhëzimi 30/2011, i cili parashikon se: 121. Ngarkohen të gjitha njësitë publike me zbatimin e këtij udhëzimi dhe hartimin e gjurmëve specifike të auditit të nevojshme për menaxhimin e aktiveve që disponojnë.

122. Gjurmët Standarde të Auditit paraqiten bashkëlidhur dhe janë pjesë e këtij udhëzimi: a) Gjurma për menaxhimin e aktiveve sipas përgjegjësisë;

QZHPAK e ushtron aktivitetin në bazë të certifikatës së regjistrimit me numër identifikimi K56..... Në cilësinë e personit juridik publikë, që ofron shërbime të kujdesit shoqëror, rezulton se QZHPAK nuk është licencuar për të ushtruar veprimtarinë e saj, në kundërshtim me pikën 1, neni 27, ligji nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në republikën e Shqipërisë”, i cili parashikon se Shërbimet e kujdesit shoqëror ofrohen nga personat juridikë publikë apo jopublikë, të licencuar për këtë qëllim. Licencimi i veprimtarive të shërbimeve të kujdesit shoqëror dhe subjekteve të ofrimit të tyre, të përcaktuara në këtë ligj, bëhet nga autoriteti përgjegjës, sipas legjislacionit në fuqi për licencat.

Në vlerësimin tonë, objekti ku ushtron veprimtarinë QZHPAK nuk shfaq problematika në kapacitetin e tij mbajtës apo në gjendjen teknike, por ka nevojë për punime mirëmbajtjeje për eliminimin e barrierave arkitektonike dhe përshtatjen e ndërtesës për personat me aftësi të kufizuara, si dhe për implementimin e projekteve të propozuara nga “U” në bashkëpunim me bashkinë Vlorë, lidhur me zgjidhjen e problematikës së lagështirës dhe problematikat e tjera të konstatuara. Përsa i përket pozicionit të objektit pranë zonave të banuara, hapësirës dhe cilësimeve të tjera të ngjashme konstatohet se janë në përputhje të plotë me standardet e miratuara për këtë lloj shërbimi.

Sa më sipër arrihet në konkluzion:

-Për vendimin e kryetarit të Bashkisë Vlorë me nr. 806, datë 07.05.2018 “Për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh”, ka shërbyer një autorizim i pavlefshëm, në kundërshtim me pikën 1 dhe 4 neni 11, ligji 10081/2009, si dhe nuk është kërkuar dorëzimi i deklaratës së autorit nga drejtori i urbanistikës, në kundërshtim me pikën 1, neni 23, kreu IV, pjesa e parë, VKM 1503/2008.

-Drejtori i infrastrukturës dhe zbatimit të projekteve, bashkia Vlorë nuk është angazhuar në përgatitjen e projektet inxhinierike, elektrike dhe hidroteknike, në kundërshtim me Memorandumin e Mirëkuptimit nr. 9832 prot., datë 29.10.2019.

-Drejtoria juridike nuk e ka përcjellë paraprakisht Memorandumin e Mirëkuptimit me nr. 9832 prot., datë 29.10.2019 për mendim pranë Ministrisë së Punëve të Jashtme, si dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në cilësinë e ministrisë që ka lidhje me zbatimin e marrëveshjes, në kundërshtim me pikën 1, neni 13, të ligjit 43/2016 “Për marrëveshjet ndërkombëtare në Republikën e Shqipërisë”.

-Drejtoria juridike nuk ka konstatuar mospërputhjen në përmbajtjen e MM 9832/2019 ndërmjet variantit anglisht dhe shqip, në kundërshtim me pikën 9, neni 4, të vendimit Këshillit të Lartë të Arkivave, nr. 4, datë 19.6.2017 “Për miratimin e “Rregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë”.

-Drejtoria e Urbanistikës, ka shqyrtuar dhe miratuar vendimin e kryetarit të bashkisë Vlorë me nr. 806, datë 07.05.2018 “Për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh”, për të cilin ka shërbyer një projekt pjesërisht jo në përputhje me standartet e kërkuara nga VKM 1503/2008 dhe pa relacion shpjegues lidhur me shmangiet e mundshme, në kundërshtim me nenin 23, pika 2, të VKM 1503/2008.

-Drejtoresha e QZHPAK, nuk ka marrë masa për dorëzimin e objektit përpara fillimit të punimeve, duke mosgarantuar ruajtjen dhe rritjen e vlerës ekonomike të pronës, në kundërshtim me shkronjën c), neni 12, ligji nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, i ndryshuar.

-Drejtoresha e QZHPAK, nuk ka marrë masa të menjëhershme për zgjidhjen e situatës, por e ka lënë objektin të shkatërrohet, si dhe duke cënuar në këtë mënyrë një nga parimet më të rëndësishme për mbrojtjen e jetës dhe shëndetit të rezidentëve, në kundërshtim me nenin 11, të rregullores së brendshme të Institucionit.

-Drejtoresha e QZHPAK, nuk rezulton të ketë hartuar një plan mirëmbajtje i objektit, në kundërshtim me shkronjën e), f), g), pika 23, kreu II, të udhëzimit të Minsitrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar.

-Drejtoresha e QZHPAK nuk ka marrë asnjë masë për hartimin e gjurmës standarte të auditimit për menaxhimin e aktiveve, në kundërshtim me pikën 121, 122 (a), kreu V, udhëzimi 30/2011.

-Drejtoresha e QZHPAK, nuk e ka pajisur Institucionin me Licencë për ushtrimin e aktivitetit, në kundërshtim me pikën 1, neni 27, ligji nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në republikën e Shqipërisë”.

-IMT nuk ka kryer kontrole në terren gjatë punimeve në objekt, me qëllim konstatimin e përputhshmërisë së projektit me punimet e kryera, në kundërshtim me nënpikën ii), shkronja a), pika 1, vendimi nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi:

- Znj. E.G, në cilësinë e drejtoreshës së QZHPAK;
- Z. E. A, në cilësinë e ish drejtorit të urbanistikës, Bashkia Vlorë
- Z. D.Z, ish drejtor juridik.

Titulli i Gjetjes:	Problematika lidhur në nxjerrjen e vendimit të kryetarit të Bashkisë Vlorë “Për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh”
Situata:	-Nga auditimi, u konstatua se me anë të email-it të datës 20.04.2018 personat përgjegjës të “U”-s i kanë përcjellë drejtoreshës së QZHPAK për njohje projektin dhe planimetritë e propozuara. Me qëllim miratimin e deklaratës për kryerje punimesh në objekt, në datën <u>07.05.2018</u> është kryer aplikimi në portalin e shërbimeve online nga punonjësi i bashkisë Vlorë. Për vërtetimin e interesit të ligjshëm të aplikuesit me pronën, e cila është në pronësi të QZHPAK, ka shërbyer Autorizimi me nr. 1393 prot., datë 20.02.2018 i kryetarit të bashkisë Vlorë, drejtuar Agjencisë së Zhvillimit të Territorit me përmbajtjen “Në

	kuadër të aplikimit për leje infrastrukture, leje ndërtimi, leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit për projektet e zbatimit që Bashkia Vlorë do të zhvillojë aplikimin përgjatë periudhës <u>19.02.2018 deri në 31.03.2018</u>, autorizoj personin përgjegjës për të kryer aplikimet e mësipërme në portalin e shërbimeve online https://e-albania.al/”. Në kuptim të ligjit nr. 10 081, datë 23.2.2009 “Për licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, "autorizim" është akti administrativ, që i njeh titullarit të saj të drejtën të kryejë një apo disa veprime, në përputhje me kushtet e përcaktuara në të. Pra, rezulton se për aplikimin në sistem nga punonjësi i autorizuar ka shërbyer një autorizim i pavlefshëm dhe në mospërputhje me afatin e përcaktuar në autorizim. -Në vijim, është miratuar vendimi i kryetarit të Bashkisë Vlorë me nr. 806, datë 07.05.2018 “Për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh”. Për nxjerrjen e këtij vendimi kanë shërbyer dokumentet e ngarkuar në sistemin elektronik, nga ku në sistem, nuk figuron të jetë ngarkuar deklarata e autorit të projektit <u>me qëllim vërtetimin e konformitetit të projektit me dispozitat që përmban VKM 1503/2008</u>. -Dokumentacioni, i cili ka shërbyer për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh nga drejtoria komptente e Bashkisë Vlorë, nuk është marrë në konsideratë përputhshmëria ose jo e plotë e projekteve të propozuara me standardet e miratuara me VKM 1503/2008, si edhe për shmangien e këtyre kërkesave nuk figuron ndonjë relacion shpjegues dhe justifikues për pamundësinë teknike të faktuar lidhur me element të strukturës teknike të ndërtesës. Edhe pse projektet e propozuara nuk kanë qenë në konformitet të plotë me parashikimet e VKM 1503/2008. Drejtoria e urbanistikës, e ka konsideruar korrekte praktikën e depozituar në sistemin e-leje dhe kryetari i Bashkisë Vlorë ka vijuar me nxjerrjen e vendimit për kryerjen e punimeve. -Konstatohet se vendimi për miratimin e deklaratës së kryerjes së punimeve është miratuar përpara krijimit të marrëdhënies juridike civile ndërmjet “U” dhe Bashkisë Vlorë, pra përpara se Bashkia Vlorë të angazhohej për këtë lloj rikonstruksioni dhe të lidhte memorandumun e mirëkuptimit.
Kriteri:	-Pika 1 dhe 4, neni 11, ligji nr. 10 081, datë 23.2.2009 “Për licencat, autorizimet dhe lejet në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; -Pika 1, neni 8, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar; -Neni 2, neni 23, kreu IV, pjesa e parë, VKM nr.1503, datë 19.11.2008, “Për miratimin e rregullores “Për shfrytëzimin e hapësirave nga ana e personave me aftësi të kufizuar”.
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e deklaratës së autorit, konfirmimi i punimeve edhe pse jo në përputhje të plotë me standardet e miratuara, si dhe kryerja e aplikimit me një autorizim jashtë afatit ka sjellë nxjerrjen e një vendimi të parregullt, duke cënau plotësimin e kushteve të domosdoshme për rikonstruksin e ambientit për PAK.
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Bashkia Vlorë (drejtoria e urbanistikës) të marrë masa që për miratimin e vendimit të kryetarit të bashkisë Vlorë “Për miratimin e deklaratës për

	kryerje punimesh” që do të duhet gjatë kryerjes së rikonstruksionit të ri të godinës të kërkojë detyrimisht deklaratën e autorit të projektit, si dhe të përdorë një autorizim të vlefshëm. Githashtu, të marrë të gjitha masat e nevojshme që elementët objekt rikonstruksioni të ri nga “U”, të plotësojnë kërkesat teknike për eliminimin e pengesave “barriera arkitektonike” dhe në çdo rast pamundësie të kërkojë relacion shpjegues dhe justifikues. Përpara aplikimit në sistemin e-leje duhet të jetë nënshkruar memorandumi i mirëkuptimit, i cili duhet të bëhet pjesë e dokumentave shoqërues të aplikimit.
--	--

Titulli i Gjetjes:	Mangësi në hartimin dhe zbatimin e memorandumit të mirëkuptimit
Situata:	-Nga auditimi, u konstatua se me qëllim realizimin e punimeve të objektit Bashkia Vlorë ka nënshkruar Memorandumin e Mirëkuptimit nr. 9832 prot., datë 29.10.2019 (MM 9832/2019). Në kuptim të ligjit nr. 43/2016 “Për marrëveshjet ndërkombëtare në Republikën e Shqipërisë“, MM 9832/2019 konsiderohet marrëveshje ndërinstitucionale. Përsa më sipër, rezulton se përpara nënshkrimit të saj, drejtoria juridike, në cilësinë e drejtorisë kompetente të koordinimit të punës për hartimin dhe zbatimin e ligjit në memorandumet e mirëkuptimit, nuk ka përcjellë më parë për mendim pranë Ministrisë së Punëve të Jashtme dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në cilësinë e ministrisë që ka lidhje me zbatimin e marrëveshjes. -MM 9832/2019 rezulton i hartuar dhe nënshkruar nga të dyja palët në gjuhën shqipe dhe gjuhën angleze. Janë konstatuar mospërputhje në të dyja variantet, përkatësisht: ✓ Në variantin e gjuhës shqipe, neni VI, nuk parashikohet afati i marrëveshjes apo përfundimi i marrëveshjes përpara afatit të përcaktuar. Fakte të parashikuara në variantin në gjuhën angleze, përkatësisht pika 6.1, neni VI. ✓ Në variantin e gjuhës shqipe, neni V, është parashikuar vizibiliteti, ndërkohë në variantin e gjuhës angleze nuk figuron e parashikuar. ✓ Në variantin e gjuhës shqipe nuk figurojnë të pasqyruara parashikimet e neneve V, VIII, IX, të cilat janë të pasqyruara në variantin e gjuhës angleze. Përmbajtja e tyre në mënyrë të përmbledhur konsiston në përdorimit të emrit, markës, stemës të secilës prej palëve, përfaqësimin, zgjidhja e mosmarrëveshjeve.
Kriteri:	- Pika 2.1, neni 2, Memorandumi i Mirëkuptimit nr. 9832 prot., datë 29.10.2019; - Pika 1, neni 13, ligji 43/2016 “Për marrëveshjet ndërkombëtare në Republikën e Shqipërisë”; Pika 9, neni 4, të vendimit të Këshillit të Lartë të Arkivave, nr. 4, datë 19.6.2017 “Për miratimin e “Rregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë”.
Ndikimi/Efekti:	Mosdërgimi i MM 9832/2019 pranë 2 Ministrive që kanë lidhje me zbatimin e marrëveshjes, ka sjellë mungesë të kontrollit të përputhshmërisë së saj me Kushtetutën, të drejtën ndërkombëtare të

	detyrueshme për Republikën e Shqipërisë dhe legjislacionin shqiptar në fuqi.
Shkaku:	Neglizhencë në mosrespektim të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Bashkia Vlorë (drejtoria juridike) të marrë masa që për rikonstruksionin e ri të godinës, përpara nënshkrimit të memorandumit të mirëkuptimit, ta përcjellë atë pranë Ministrisë së Punëve të Jashtme dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhevetëm pas miratimit nga ana e tyre të vijojë me lidhjen e memorandumit për rikonstruksionin e ri që do të kryejë. Të dyja variantet e memorandumit në gjuhë shqipe dhe angleze duhet të jenë njësoj.

Titulli i Gjetjes:	Problematika gjatë përgatitjes së projekteve, realizimit dhe monitorimit të punimeve të financuara nga “U”
Situata:	-Bashkia Vlorë në zbatim të detyrimeve që i rrjedhin nga MM 9832/2019 <u>nuk ka marrë masa për të ngritur grup pune me qëllim përgatitjen bashkërisht me “U” të projekteve inxhinierike, elektrike dhe hidroteknike për adaptimin e godinës.</u> -Duke pasur në vëmendje, se në ambientet e QZHPAK ofrohet shërbim i kujdesit 24-orë dhe afatgjatë për persona me aftësitë kufizuara, nga grupi i auditimit është treguar kujdes i veçantë mbi shqyrtimin e përputhjes ose jo të elementëve objekt punimesh dhe jo vetëm me standardet e miratuara sipas kuadrit ligjor në fuqi, në mënyrë që të arrihet garantimi i aksesueshmërisë nëpërmjet mënjanimi të pengesave të të gjitha llojeve të rezidentëve, për aq sa e lejojnë burimet e disponueshme, pa cënuar të drejtat e fituara, të cilat janë në përputhje me Konventën e OKB-së për të Drejtat e PAK. Gjatë shqyrtimit të përpërputhshmërisë ose jo me standardet e miratuara, <u>referuar listës në preventivin e punimeve si dhe projekteve të “U”-së</u>, u konstatua se në projekte figuronin disa elementë të cilët nuk ishin parashikuar sipas standardit, disa elementë të cilët nuk ishin parashikuar fare, disa elementë të cilët janë parashikuar në projekt, por nuk janë zbatuar në fakt. Në mënyrë të përmbledhur u konstatua: Elementët të cilët nuk janë parashikuar sipas standardit/parashikuar pjesërisht në projekt janë: hapësira e dyerve të tjera, hapja në drejtime të kundërta/me lëvizjen, evitimi i vendosjes së xhamave në dyer, mospajisja me element sigurie, vendosja e sinjalistikës dalluese, largësia e boshtit të ëc nga muri anësor, dimensionet e kabinës së dushit, hapja e derës me dorezë, vetënivelimi për ndalimin në kat me ashensor, gjerësia e vijës relievore nga dera hyrëse deri tek ashensori. Elementët të cilët janë parashikuar sipas standardit/parashikuar pjesërisht në projekt, por nuk janë realizuar në fakt: hapja në drejtime të kundërta/me lëvizjen, hapësira e nevojshme e afrimit dhe lëvizjes së karriges me rrota tek wc, bide, vaskë, lavaman, vendosja e wc, bide, lavaman në mur, kontrast i theksuar i të gjitha pajisjeve, sistemi i alarmit, përmasat e ashensorit për të paktën një person me karrocë me rrota. Elementët të cilët nuk janë parashikuar në projekt dhe si rrjedhojë nuk janë realizuar në fakt: kornizat e jashtme të dyerve dhe dritareve

	të përdoren lehtësisht, lartësia e dorezave të dritareve, siguria e xhamit të përdorur, thellësia e vaskës, pajsija e dushit me karrige dhe telefon dushi, instalimi i mekanizmit së hapjes së derës nga jashtë, sinjalistika e shfrytëzimit të ambientit, ndryshimi i drejtimit të lëvizjes në pjesë fundore të korridorit, dimensionit i kabinës së dushit, pajisje alarmi, sipërfaqja afër dushit, interfon, lartësia e instalimeve elektrike nga dyshemeja dhe kontrasti me ngjyrë, plani orientues i lëvizjes, mbyllja dhe hapja e dyerve të kabinës së ashensorit, citofon, alarm, dritë emergjence në ashensor, lartësia e citofonit, sinjal me ndricim për konfirmimin e ardhjes së ashensorit, kohëzgjatja e qëndrimit të dyerve dhe dritës së emergjencës, vendosja e numrave me relief dhe shkrim Braille, sinjalizim akustik në mbërritje, gjerësia e vijës relieve në derën hyrëse të ashensorit, arritshmëria, siguria, dallueshmëria lartësia e vendosjes së terminaleve të impianteve, pajsija me dorezë mbajtëse të rampës, lartësia e parmakëve në ballkon. Gjithashtu u konstatua se në ambient nuk mundësohet të paktën arritja e një wc-je dhe një lavamani nga ana e personit në karrige me rrota dhe as ndërtimi i të paktën një kabine dushi në përmasat e këkuaranë përputhjetë plotë me standartet e VKM 1503/2008, duke rezultuar në këtë mënyrë se në rezidencën PAK shërbimi higjenik do të konsiderohet i paarritshëm. Referuar të dhënave të mësipërme, rezulton se ka mospërputhje ndërmjet standardeve të miratuara, elementëve të parashikuar në projektin e ngarkuar në sistemin e-leje, si dhe implementimin e tyre. Gjithashtu, rezulton se gjatë kryerjes së punimeve nga “U”-së, Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit, në cilësinë e institucionit kompetent nuk është paraqitur asnjëherë në subjekt, e si rrjedhojë nuk ka kontrolluar zbatimin apo jo të projektit me punimet në terren sipas deklartimit paraprak, dhe as nuk ka kontrolluar dosjen me dokumentacionin teknik e ligjor të objektit.
Kriteri:	- Pika 1 dhe 2, Kreu I, VKM nr. 1074, datë 23.12.2015 “Për përcaktimin e masave për mënjanimin e pengesave në komunikim dhe infrastrukturë në ofrimin e shërbimeve publike për personat me aftësi të kufizuara”; -Kreu IV, VKM nr.1503, datë 19.11.2008, i Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores “Për shfrytëzimin e hapësirave nga ana e personave me aftësitë kufizuar”; - nënpika a ii), shkronja a), pika 1, vendimi nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”.
Ndikimi/Efekti:	Mosrealizimi i pjesës më të madhe prej kriterëve të domosdoshme për PAK, ka sjellë problematika të mëdha në godinë, uljen e vlerës së pronës, mangësi në garantimin e aksesueshmërisë, duke cënuar në këtë mënyrë të drejtat e fituara me Konventën e OKB-së për të Drejtat e PAK.
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	-Bashkia Vlorë (drejtoria e urbanistikës dhe drejtoria e infrastrukturës dhe investimeve publike) të marrë masa që përpara implementimit të projekteve në lidhje me rikonstruksionin e ri të godinës, të

	bashkëpunojë me “U” për përgatitjen e tyre në përputhje të plotë me standardet dhe rregullat e miratuara. -Punimet e tjera të cilat nuk janë objekt rikonstruksioni nga “U”, por që çënojnë garantimin e aksesueshmërisë, të parashikohen për tu kryer nga Bashkia Vlorë, me qëllim plotësimin e të gjitha kushteve për PAK. -Bashkia Vlorë (Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit), nëpërmjet strukturave të saj të marrë masa për inspektimin e punimeve në përputhje të plotë me projektet e miratuara, gjatë kryerjes së rikonstruksionit të ri nga “U”.
--	---

Titulli i Gjetjes:	Mangësi dhe mosveprim në plotësimin e standardeve të PAK
Situata:	- Gjatë auditimit, u konstatua se përpos problematikave të punimeve të rrjedhura nga rikonstruksioni i financuar nga “U”, ambienti nuk ishte në përputhje të plotë me disa prej standardeve të miratuara sipas së cilave duhet të funksionojnë qendrat rezidenciale dhe ditore publike dhe jopublike të përkujdesit shoqëror për personat me aftësi të kufizuara (PAK). Në mënyrë të përmbledhur standardet e kërkuara arkitektonike të cilat nuk figurojnë të realizuara: Ambienti nuk plotëson siguri nga zjarri (në katin e 1-rë nuk ekziston sistem sigurie nga zjarri, në katin e dytë figuron, por është jashtë funksionit), nuk janë implementuar sisteme të ndriçimit në rast të ndërprerjes së dritave, mungon sistemi i kamerave, në disa korridore mungojnë parmakë për mbajtjen e PAK, pozicioni i ambienteve të tualeteve në fund të korridoreve, mungesë e sistemit të alarmit në dhoma gjumi dhe shërbime higjienike. Referuar sa më sipër, si edhe krahasuar nevojat e objektit për tu plotësuar me standarde të posacme, nga drejtoresha e QZHPAK nuk është përcjellë asnjë kërkesë pranë Bashkisë Vlorë, me qëllim identifikimin e barrierave dhe rritjen e nivelit të aksesueshmërisë në këtë qendër, si dhe nga Bashkia nuk është parashikuar dhe marrë asnjë masë mbi identifikimin e problematikave për përmirësimin e kushteve të ambientit të QZHPAK me standardet e kërkuara si dhe nuk disponohet asnjë dokument/relacion shpjegues për arsyet e mosvlerësimit të situatës në këtë qendër. -Në lidhje me plotësimin e kushteve të ambientit, u kërkuar informacion nëse ka pasur ose jo kontrole, monitorime nga institucionet kompetente lidhur me plotësimin e kushteve fizike të ambientit të jashtëm dhe të brendshëm. U informuam se Shërbimi Social Shtetëror, më datë 08.10.2020 ka realizuar në ambientet e QZHPAK ndër të tjera, monitorimin lidhur me kushtet fizike dhe ambienteve në përputhje me tipologjinë e shërbimit, në zbatim të program-monitorimit nr. 1234 prot., datë 18.09.2020. Referuar raport monitorimit sipërcituar, nga shërbimi social shtetëror është rekomanduar, përfundimi i menjëhershëm i arredimit të ambienteve në institucion, marrja e masave për plotësimin e marrëveshjes me “U” për ndërhyrje në infrastrukturën e institucionit për shmangien e lagështisë në katin e parë dhe plotësimin e kushteve të tjera të përmendura në raport sipas standardeve, vendosja e elementëve të aksesueshmërisë sipas standardeve, kamerat në ambientet e institucionit, etj. Në zbatim të sa mësipër, me shkresën nr. 3880 prot., datë 06.12.2021, Shërbimi Social Shtetëror, ka kontrolluar rekomandimet e lëna, ku ka

	rezultuar se ambineti është i arreaduar me krevate dhe mobiljet e nevojshme për përfituesit, lagështia është problem në qendër dhe është e pashmangshme, rikonstruksioni i ri ka përfshirë si pjesë aksesueshmërie vendosjen e një ashensori që funksiononte, godina kishte në hyrje një rampë dhe tualetet e qendrës ishin të përshtatura për rastet PAK joautosufiçentë, etj. Në lidhje me rekomandimin për vendosjen e kamerave, vijon të jetë ende i paplotësuar nga ana e titullarit të insitucionit. Në kontrollin e rekomandimeve, shërbimi social shtetëror nuk është shprehur në lidhje me mosvendosjen e kamerave dhe problemeve të tjera të pazbatuara. Ndërkohë nuk janë administruar gjurmë dokumentacioni që të ketë pasur inspektime nga Inspektoriati Shtetëror i Shëndetësisë, i cili referuar nenit 35, ligji 126/2016, e ka kompetencë kontrollin e zbatimit të kriterëve e të kushteve nga subjektet publike që ushtrojnë veprimtari të ofrimit të shërbimeve shoqërore.
Kriteri:	-Neni 35, ligji 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në republikën e Shqipërisë”. -Pika 1 dhe 2, Kreu II, VKM nr. 1074, datë 23.12.2015 “Për përcaktimin e masave për mënjanimin e pengesave në komunikim dhe infrastrukturë në ofrimin e shërbimeve publike për personat me aftësi të kufizuara”; - Pika 2, neni 23, VKM nr.1503, datë 19.11.2008, “Për miratimin e rregullores “Për shfrytëzimin e hapësirave nga ana e personave me aftësi të kufizuar”. -objektivi nr. 5, të planit social 2018-2020; - neni 11, të rregullores së brendshme të QZHPAK, me nr. Prot., datë 05.01.2022. -Udhëzimi i Ministrit të Punës, çështjeve sociale dhe shanseve të barabarta, nr. 1730, datë 27.09.2010 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për personat me aftësi të kufizuar në qendrat rezidenciale dhe ditore.
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e veprimit nga QZHPAK dhe Bashkia Vlorë për krijimin e kushteve dhe standardeve të PAK, sjell cënimin e garantimit të aksesueshmërisë. Moskryerja e inspektimeve nga Inspektoriati Shtetëror i Shëndetësisë, lidhur me zbatimin e kriterëve dhe kushteve në ambientin ku ushtron veprimtarinë QZHPAK, mbart riskun e devijimit të plotësimit ose jo të kushteve dhe standardeve në ambient, duke ndikuar në cilësinë e shërbimit të ofruar tek rezidentët.
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	-Bashkia Vlorë në bashkëpunim me QZHPAK të analizojnë të gjitha kushtet dhe standardet të cilat nuk i plotëson godina ku banojnë PAK dhe të marrë të gjitha masat e nevojshme për plotësimin e tyre. -Inspektoriati Shtetëror i Shëndetësisë të marrë masa për të parashikuar në planin vjetor, kryerjen e inspektimeve në ambientin ku ushtron veprimtarinë QZHPAK.
Titulli i Gjetjes:	Mungesë e identifikimit dhe regjistrimit të dëmeve dhe mos hartim i gjurmës standarte të auditimit për menaxhimin e aktiveve
Situata:	-Në ambientin ku ushtron aktivitet QZHPAK, nuk janë kryer inspektime të rregullta mbi identifikimin e dëmeve, nuk është hartuar

	një sistem për regjistrimin e dëmeve, nuk është hartuar plani i mirëmbajtjes së aktiveve me qëllim planifikimin e fondeve të nevojshme, sigurimin e efikasitetit në përdorimin e aktiveve dhe për garantimin nëse veprimet e duhura po merren me shpejtësi ose jo. Rezulton se për menaxhimin e aktiveve sipas përgjegjësisë nuk është hartuar gjurma standarde e auditimit.
Kriteri:	Germat e), f), g), pika 23, kreu II, pika 121, 122 (a), kreu V, të udhëzimit të Minsitrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e identifikimit, regjistrimit të dëmeve dhe mos hartimi i gjurmës standarde të auditimit për menaxhimin e aktiveve, mbart riskun e të mos shprehurit saktë dhe drejtë mbi gjendjen reale të objektit dhe mos njohjen nga punonjësit të përgjegjësive të tyre.
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse
Rëndësia:	E mesme
Rekomandim:	QZHPAK, të marrë masa për hartimin e regjistrimit të dëmeve të objektit dhe të gjurmës standarde të auditimit për menaxhimin e aktiveve, me qëllim identifikimin, regjistrimin dhe planifikimin e fondeve të nevojshme për sigurimin e efikasitetit në përdorimin e aktiveve.

Titulli i Gjetjes:	Mos pajisje me licencë për ushtrim aktiviteti
Situata:	QZHPAK e ushtron aktivitetin në bazë të çertifikatës së regjistrimit me numër identifikimi K56..... Në cilësinë e personit juridik publik që ofron shërbime të kujdesit shoqëror, rezulton se QZHPAK nuk është licencuar për të ushtruar veprimtarinë e saj.
Kriteri:	Pika 1, neni 27, ligji nr. 121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”.
Ndikimi/Efekti:	Ushtrimi i aktivitetit pa licencë çënon plotësimin e kushteve dhe standardeve të rezidentëve.
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	QZHPAK, të marrë masa duke plotësuar gjithë dokumentacionin ligjor dhe kërkesat mbi nivelin arsimor të kërkuar për pajisjen me licencën për ushtrimin e aktivitetit.

2.3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.

a) Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës në lekë dhe valutë.

Në lidhje me veprimet e kryera nëpërmjet bankës, është verifikuar dokumentacioni si më poshtë:

-Ditarët e Bankës

-Urdhër shpenzimet

-Dokumentacioni justifikues bashkëlidhur urdhër shpenzimeve

Institucioni nuk kryen veprime nëpërmjet arkës.

Shpenzimet në total, Shpenzimet operative dhe Investimet e realizuara nga QZHPAK dhe ato të audituara për periudhën objekt auditimi janë si më poshtë:

Lekë				
Shpenzimet sipas viteve	SHSSH	Bashkia	Total	Shpenzimet e audituara
Shpenzime total per vitin 2020	22,443,234	13,057,526	35,500,760	33,725,722

602	7,063,250	3,767,986	10,831,236	10,289,674
231	-	1,892,168	1,892,168	1,797,560
Shpenzime total per vitin 2021	20,707,410	13,867,455	34,574,865	32,846,122
602	6,998,552	4,479,641	11,478,193	10,904,283
231		755,160	755,160	717,402
Shpenzime total per vitin 2022	8,509,721	5,479,563	13,989,284	13,289,820
602	1,777,522	1,416,131	3,193,653	3,033,970
Totali i shpenzimeve	51,660,365	32,404,544	84,064,909	79,861,664

Dokumentacioni financiar për periudhën 2020-2021, është mbajtur dhe regjistruar në ditarët përkatës kronologjikisht i nënshkruar në të gjithë ekstremitetet dhe shoqëruar me dokumentet justifikues sipas shpenzimeve të kryera si, urdhër prokurime, kontrata, proces verbale marrje në dorëzim, etj, referuar udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Evidentimi dhe regjistrimi i veprimeve është kryer në programin excel pas vitit 2020, ndërsa para kësaj periudhe janë kryer në ditarët përkatës pa përdorur asnjë program elektronik.

Megjithëse nga sektori i financës dokumentacioni është mbajtur referuar legjislacionit në fuqi, u konstatuan disa raste me mangësi në hartimin e procesverbaleve të marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimeve, e konkretisht:

- Urdhër shpenzime nr.86, datë 16.07.2021 për “Shpenzime për blerje komodine” me faturën nr.16 13.07.2021, fletë hyrje nr. 34, datë 13.07.2021 është konstatuar se procesverbali i marrjes në dorëzim i mbajtur në datën 13.07.2021 mban emrin “Blerje bebelino” dhe jo komodina.
- Urdhër shpenzimi nr. 174 datë 27.11.2020 për “Shpenzime për lulishte” në vlerën 80,000 lekë është paguar fatura nr. 6 datë 25.11.2020 për blerje fidan, lule dhe pleh. Bashkëlidhur dokumentacionit për likuidimin e faturës ka rezultuar se në procesverbalin e marrjes në dorëzim të mbajtur në datën 25.11.2020 në përmbajtje të këtij procesverbali i referohet blerjes së veshmbathjeve edhe pse malli i marrë në dorëzim është fidan.
- Urdhër shpenzim nr. 178 datë 27.11.2020 për “Blerje enë kuzhine” me vlerë 120,000 lekë, fatura nr.13 datë 27.11.2020 dhe fletë hyrje nr.71 datë 27.11.2020. Procesverbali i mbajtur në datën 26.11.2020 mban emrin e blerje batanije dhe jo enë kuzhine lapsus.
- Urdhër shpenzimet nr.161 datë 03.12.2021 me vlerë 275,760 lekë për “Blerje tharëse rrobash”, me faturë nr.108 datë 01.12.2021, flete hyrje nr.66 datë 01.12.2021 por mungon procesverbali i hartuar nga grupi i marrjes ne dorëzim.
- Urdhër shpenzime nr.167 datë 03.12.2021 për “Shpenzime material atelie” me vlerë 98,850 lekë, fatura nr.35 datë 30.11.2021, fletë hyrja nr.655 datë 30.11.2021 por mungon procesverbali i hartuar nga grupi i marrjes ne dorëzim.
- Urdhër shpenzime nr.171 datë 10.12.2021 për “shpenzime blerje perde” me vlerë 120,000 lekë, fatura nr.144 datë 08.12.2021 dhe fletë hyrje nr.67 datë 8.12.2021 por mungon procesverbali i hartuar nga grupi i marrjes ne dorëzim.
- Urdhër shpenzime nr.174 datë 15.12.2021 për “Blerje enë kuzhine “me vlerë 120,000 lekë, fatura nr.614 datë 09.12.2021 dhe fletë hyrje nr.68 datë 9.12.2021 por mungon procesverbali i hartuar nga grupi i marrjes ne dorëzim.
- Urdhër shpenzime nr. 121 datë 06.10.2021 për “Detergjentet” me vlerë 199,920 lekë, fatura nr. 150 datë 13.09.2021 dhe fletë hyrje nr.43 datë 13.09.2021 por mungon procesverbali i hartuar nga grupi i marrjes ne dorëzim.

Titulli i gjetjes:	Mungojnë procesverbalet e marrjes në dorëzim
Situata:	Nga auditimi ka rezultuar se bashkëlidhur dokumentacionit justifikues të urdhër shpenzimeve, në disa raste mungonte procesverbali i marrjes në

	dorëzim të mallrave/shërbimeve të prokuruar. Po kështu në disa procesverbale u konstatuan mangësi në mënyrën e hartimit të tyre si në emërtimin e produktit të marrë në dorëzim edhe mangësi të evidentuara në momentin e marrjes në dorëzim nga komisionet e ngritura për këtë qëllim.
Kriteri:	pika 35, germa b, Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
Ndikimi/Efekti:	Nuk dokumentohen specifikimet për verifikimin e mallrave të marra në dorëzim.
Shkaku:	Nuk është zbatuar legjislacioni gjatë hartimit të procesverbaleve nga komisioni i marrjes në dorëzim.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Komisionet e ngritura për marrjen në dorëzim të mallrave për çdo rast, të hartojnë procesverbale në të cilat të detajohen të dhënat e verifikuara dhe të evidentohet nëse ka mospërputhje me faturën dhe përcaktimet e kontratës dhe më pas të dorëzohen në Sektorin e Financës për likuidimin e pagesave.

b) Saktësia dhe rregullat e veprimeve të kryera në magazinë.

Lidhur me saktësinë dhe rregullshmërinë e veprimeve të kryera në magazinë, zbatimin e udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Dokumentacioni i hyrje-daljeve

-Ditarët e magazinës

-Kushtet e rruajtjes së mallrave

-Dokumentacioni i pritjes së mallrave dhe marrjes në dorëzim, etj.

Grupi auditimit, auditori me zgjedhje dokumentacion e magazinës për vitet 2020, 2021 dhe 6-mujori I viti 2022.

Nga auditimi rezultoi se:

- Veprimet janë hedhur periodikisht në kartelat e magazinës por nuk janë evidentuar në Ditaret përkatës.

- Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletë-hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletë-hyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi është bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, në përputhje me përcaktimet e paragrafit 37, kreu III, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

- Fletë hyrje dhe fletë daljet, ndjekin rendin kronologjik, ku ka adresën nga vjen dhe kujt i dërgohet malli. Fletë-hyrja e plotësuar nga magazina për hyrjen e mallrave në njësi, ka të bashkëlidhur dokumentacionin përkatës si: fletëdaljen e nënshkruar nga përfaqësuesit e njësisë-shpenzuese që ka bërë daljen e mallit; faturën tatimore të blerjes së mallit.

- Organizimi i evidentimit të lëvizjes së mallrave nga magazina bëhet nëpërmjet dokumenteve shkresore hyrje-dalje.

Nga auditimi rezultoi se:

Pas kontrollit të 2 magazinave, grupi i auditimit ka konstatuar se për hyrjet dhe për daljet nga magazinat, magazinieri kryen regjistrimin për hyrjet dhe daljet e artikujve sipas datave të hyrjes apo të daljes, ndërsa për produktet ushqimore hyrjet mbaheshin sipas furnizimeve dhe në fund të muajit për efekt likuidimi hartohej një dokument përmbledhës me hyrjet mujore.

Lidhur me donacione, dhurime sponsorizime nga organizata, persona fizik ose juridik, në zbatim të Ligjit të Buxhetit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, Ligjit Nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin si dhe Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Ligjit nr.121/2016 “Për shërbimet e kujdesit shoqëror në Republikën e Shqipërisë”, Qendra PAK, zhvillon aktivitetin e saj dhe nuk gjeneron të ardhura. Burimi kryesor i të ardhurave është Buxheti i Shtetit dhe Bashkia Vlorë. Prej vitit 2014, në këtë institucion na u konfirmua se nuk ka pasur donacione dhurime /sponsorizime nga donatorë të ndryshëm, veprime që flasin për punë të pamjaftueshme nga Drejtoria për mbështetjen me donacione nga individë, organizata të ndryshme për këtë kategori rezidentësh.

Nga auditimi i gjendjes së magazinave konstatohet se ambjentet janë në kushte të papërshtatshme për magazinimin e mallrave dhe ushqimeve dhe nuk plotësojnë parametrat higjeno-sanitarë, **magazina e materialeve** të ndryshme pastrimi si detergjentë, pluhur larës, pampersa, etj, është në kushte të papërshtatshme ku konstatohet lagështi e konsiderueshme erë të rëndë, etj.

Magazina e mallrave ushqimorë, nga sondazhi i kryer nga grupi i auditimit në datën 08.10.2022, u konstatuan produkte ushqimore të furnizuara sipas kontratës nga kontraktori “E”, si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera me tvsh
1	Sheqer	Kg	142	85	12,070
2	Vaj ulliri	Litër	1	320	320
3	Vaj vegjetal	“ “	74	200	14,800
4	Kos frutash	Copë	48	38	1,824
5	Mish viçi	Kg	10	770	7,700
6	Mish pule	“ “	11	330	3,630
7	Salçiçe	“ “	4	470	1,880
8	Proshutë	“ “	2	480	960
9	Oriz	“ “	135	100	13,500
10	Makarona	“ “	124	120	14,880
11	Djath pice	“ “	2	450	900
12	Gjalpë	“ “	3	725	2,175
13	Djathë	“ “	5	350	1,750
14	Reçel	“ “	20	155	3,100
15	Nutela	“ “	8	250	2,000
16	Miell	“ “	89	60	5,340
17	Kripë	Qese	45	20	900
18	Salcë	Shishe	18	75	1,350
19	Vezë	Kokrra	168	12	2,016
20	Banane	Copë	124	32	3,968
21	Errëza	Tufa	5	20	100
22	Patate	Kg	30	60	1,800
23	Barbunja	“ “	10	80	800
24	Specja	“ “	7	90	630
25	Bamje	“ “	10	90	900
26	Kastraveca	“ “	13	80	1,040
27	Qepë	“ “	3.5	60	210
28	Patëlxhan	“ “	12	80	960
29	Shalqi	“ “	55	25	1,375
30	Rrush	“ “	38	65	2,470
31	Domate	“ “	17	70	1,190
32	Pjeshkë	“ “	10	60	600

Referuar kontratave nr.62,63,64 dhe 65, datë 09.03.2022 të nënshkruara nga palët konstatohet se gjendja e mallrave ushqimore në magazinë nuk ishte kryer referuar kushteve dhe përcaktimeve në kontratat respektive, pasi në “Kushtet e veçanta të kontratës” neni 4 “Dorëzimi” përcaktohet se: d. Kushtet e dorëzimit, datat dhe vendet e dorëzimit të mallrave do të përmbushen në përputhje me grafikun e dorëzimeve të parashikuara në këtë kontratë.

e. Furnizuesi do të njoftojë blerësin 5 ditë para çdo dorëzimi të mallrave.

f. Njoftimi do të bëhet me shkrim, me faks, postë elektronike, etj.

Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin, mungon njoftimi nga furnizuesi 5 ditë para dorëzimit të mallit si edhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit.

Konstatohet se përveç sasisë së madhe të furnizuar nga kontraktori, artikujt e mësipërm janë magazinuar në kushte tejet të këqija higjieno - sanitare duke shkelur çdo standard ushqimor, artikujt janë magazinuar në zyrën e magazinieres, disa rifuxho në çimento dhe disa në ambjente akulli në frigorifer, pulat të pa paketuara dhe disa të prishura me erë të rëndë dhe ngjyrë të transformuar, mishi 2 qese në sasi 5 kg pa prerë, patatet, qepët, frutat, rifuxho në kushte lagështie pa peshuar, pa u etiketuar mallrat, etj., sipas fotove të mëposhtme:





Burimi: Foto nga grupi i auditimit

Po kështu, gjendja fizike e disa artikujve nuk mund të evidentohet pasi ishin në kushte të papërshtatshme peshimi, etiketimi, higjieno sanitare, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

- Proces Verbal/et, e pranimi të mallit **perimeve dhe zarzavateve** (patate, qepe, domate, etj.), pranimin e frutave nuk kanë evidentuar nëse mallrat e furnizuara janë të cilësisë së pare, nuk kanë fletë analizë në rastin kur mallrat janë të freskëta, nuk kanë evidentuar nëse ambalazhimi i tyre është në përputhje me kërkesat e prokurimit, nuk kanë pasqyruar të dhëna treguesit cilësor sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit, nëse furnizimi është në përputhje me treguesit cilësor sipas standardit shtetëror të miratuar.

Proces Verbal/et, pranimi të produktit **mish/ të përpunuar i mishit** (sallam, proshuta, etj.) nuk përmban të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinare, e cila do të vërtetonte sigurinë e produktit dhe vërteton se produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të DST.

- Proces Verbal/et, pranimi të **bulmetrave** (*qumësht për konsum, djathë i bardhë dhe gjalpë i freskët*) për furnizimin me djathë Proces verbalit nuk ka evidentuar certifikatën e cilësisë për çdo furnizim parti prodhimi, për furnizimin me qumësht nuk ka evidentuar certifikatën e analizës, për furnizimin me gjalpë të freskët nuk ka evidentuar ambalazhin e paketimit të produktit, etiketa e produktit me të dhëna mbi datën e prodhimit, masën bruto/ neto, dhe origjinën e prodhimit;

- Për furnizimin me **vezë** nuk është përcaktuar nëse furnizimi është në përputhje me rregullat e Rregullores nr.1 datë 25.05.2005 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit dhe në zbatim të rregullores CEE Nr. 1907/90 të Këshillit për normat e tregtimit për vezët;

- Për furnizimin me **bukë gruri** nuk evidentohet nëse furnizimi plotëson kërkesat e standardit shtetëror Nr. 1411, të vitit 1987, përcaktuar në specifikime teknike; nuk përcaktohet nëse

ambalazhimi i bukës është sipas kërkesave të Udhëzimit Nr.15, datë 13.12.2012 “Për materialet dhe artikujt në kontakt me ushqimin” të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit;
Në procesverbalet e mbajtura për artikujt ushqimorë citohej se janë në përputhje me specifikimet teknike, por nuk analizohej asnjë specifikim teknik i kërkuar me detaje të hollësishme në dokumentet e tenderit.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi zj.E.G, me detyrë Drejtor i institucionit.

Titulli i Gjetjes:	Mangësi në trajtimin, magazinimin dhe marrjen në dorëzim të produkteve ushqimore
Situata	Nga auditimi i gjendjes së magazinave konstatohet se ambjentet janë në kushte të papërshtatshme për magazinimin e mallrave dhe ushqimeve dhe nuk plotësojnë parametrat higjeno-sanitarë, magazina e materialeve të ndryshme pastrimi si detergjentë, pluhur larës, pampersa, etj, është në kushte të papërshtatshme ku konstatohet lagështi e konsiderueshme, erë të rëndë, etj. Magazina e mallrave ushqimorë, nga sondazhi i kryer nga grupi i auditimit në datën 08.10.2022, u konstatuan produkte ushqimore të furnizuara sipas kontratës nga kontraktori “E” Referuar kontratave nr.62,63,64 dhe 65, datë 09.03.2022 të nënshkruara nga palët konstatohet se gjendja e mallrave ushqimore në magazinë nuk ishte kryer referuar kushteve dhe përcaktimeve në kontratat respektive, pasi në “<i>Kushtet e veçanta të kontratës</i>” neni 4 “<i>Dorëzimi</i>” përcaktohet se: g. Kushtet e dorëzimit, datat dhe vendet e dorëzimit të mallrave do të përmbushen në përputhje me grafikun e dorëzimeve të parashikuara në këtë kontratë. h. Furnizuesi do të njoftojë blerësin 5 ditë para çdo dorëzimi të mallrave. i. Njoftimi do të bëhet me shkrim, me faks, postë elektronike, etj. Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin, mungon njoftimi nga furnizuesi 5 ditë para dorëzimit të mallit si edhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit. Konstatohet se përveç sasisë së madhe të furnizuar nga kontraktori, artikujt e mësipërm janë magazinuar në kushte tejet të këqija higjeno - sanitare duke shkelur çdo standard ushqimor, artikujt janë magazinuar në zyrën e magazinieres, disa rifuxho në çimento dhe disa në ambjente akulli në frigorifer, pulat ishin të pa paketuara dhe disa të prishura me erë të rëndë dhe ngjyrë të transformuar, mishi në sasi 5 kg pa prerë 2 qese, patatet, qepët, frutat, rifuxho në kushte lagështie pa peshuar, pa u etiketuar mallrat, etj. Po kështu, gjendja fizike e disa artikujve nuk mund të evidentohet pasi ishin në kushte të papërshtatshme peshimi, etiketimi, higjeno sanitare. - Proces Verbal/et, e pranimi të mallit perimeve dhe zarzavateve (patate, qepe, domate, etj.), pranimin e frutave nuk kanë evidentuar nëse mallrat e furnizuara janë të cilësisë së pare, nuk kanë fletë analizë ne rastin kur mallrat janë të freskëta, nuk kanë evidentuar nëse ambalazhimi i tyre është në përputhje me kërkesat e prokurimit, nuk kanë pasqyruar të dhëna treguesit cilësor sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit, nëse furnizimi është në përputhje me treguesit cilësorë sipas standardit shtetëror të miratuar.

	Proces Verbal/et, pranimi të produktit mish/të përpunuar i mishit (sallam, proshuta, etj.) nuk përmban të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinare, e cila do të vërtetonte sigurinë e produktit dhe vërteton se produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të DST. -Proces Verbal/et, pranimi të bulmetrave (<i>qumësht për konsum, djathë i bardhë dhe gjalpë i freskët</i>) për furnizimin me djathë. Proces verbali nuk ka evidentuar certifikatën e cilësisë për çdo furnizim parti prodhimi, për furnizimin me qumësht nuk ka evidentuar certifikatën e analizës, për furnizimin me gjalpë të freskët nuk ka evidentuar ambalazhin e paketimit të produktit, etiketa e produktit me të dhëna mbi datën e prodhimit, masën bruto/ neto, dhe origjinën e prodhimit; - Për furnizimin me vezë nuk është përcaktuar nëse furnizimi është në përputhje me rregullat e MBU. - Për furnizimin me bukë gruri nuk evidentohet nëse furnizimi plotëson kërkesat e standardit shtetëror nr. 1411, të vitit 1987, përcaktuar në specifikime teknike; nuk përcaktohet nëse ambalazhimi i bukës është sipas kërkesave të MBU. Në procesverbalet e mbajtura për artikujt ushqimorë citohej se janë në përputhje me specifikimet teknike, por nuk analizohej asnjë specifikim teknik i kërkuar me detaje të hollësishme në dokumentet e tenderit.
Kriteri:	-Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar. -Rregullore nr.1, datë 25.05.2005 të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit dhe në zbatim të rregullores CEE Nr. 1907/90 të Këshillit për normat e tregtimit për vezët; -Udhëzimi Nr.15, datë 13.12.2012 “Për materialet dhe artikujt në kontakt me ushqimin” të Ministrisë së Bujqësisë dhe Ushqimit; -Kontratave nr.62,63,64 dhe 65, datë 09.03.2022 “Për furnizimin me ushqime të PAK”.
Ndikimi/Efekti:	Cënim i sigurisë ushqimore dhe përdorim pa efience, ekonomikitet dhe efektivitet i fondeve të buxhetit të shtetit.
Shkaku:	Mos zbatim i bazës ligjore nga strukturat drejtuese.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandim:	-Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror dhe Bashkinë Vlorë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për të analizuar veprimet, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë, në lidhje me situatën e krijuar në Qendrën PAK, për kushtet e rezidentëve, monitorimin dhe ekzekutimin e kontratave me objekt “furnizim me produkte ushqimore”, me qëllim sigurimin e cilësisë së ushqimit, menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore, shmangien e risqeve financiare, në disfavor të Buxhetit të Shtetit. -Autoriteti Kontraktor për kontratat e përfunduara të hartojë Raportin përmbledhës në të cilin të evidentojë cilësinë e zbatimit të kontratës, problemet e hasura gjatë zbatimit të saj në rast se ka, masat e marra për zgjidhjen e tyre.

	-Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësi të Kufizuar, Vlorë, në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror dhe Bashkinë Vlorë, të marrë masa për pajisjen e kabineteve “Logopedi”, “Fizioterapi”, etj, (të domosdoshme për trajtimin e personave rezident) me bazën e nevojshme didaktike e materiale dhe venien në eficiencë të kabineteve të ngritura për këtë qëllim.
--	--

2.4. Auditimi i llogarive vjetore.

- Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse.
- Auditimi i përlllogaritjes së të ardhurave dhe shpenzimeve.
- Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të bilanceve kontabël u përqendrua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, është verifikuar dokumentacioni i mëposhtëm:

- Pasqyrat Financiare të vitit 2021
- Relacioni shpjegues i llogarive
- Llogaritë analitike
- Rakordimet me thesarin
- Ditarët e Bankës

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Pasqyrat financiare janë dërguar për vitin 2021 me shkresën nr. 35 datë 24.02.2022 në degën e thesarit dhe me shkresën nr.36 datë 24.02.2022 në Shërbimin Social Shtetëror dhe nr.37 datë 24.02.2022 në Bashkinë Vlorë, përmbajnë të 8 Formatet e pasqyrave financiare dhe statistikore të miratuara referuar aneksit 2, Udhëzimi nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, dhe janë të firmosura nga punonjësi zbatues dhe autorizues.

PF është shoqëruar me relacionin shpjegues, por nuk janë plotësuar të gjitha fushat shpjeguese të këtij relacioni sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE). Megjithatë regjistrimet kontabël janë pasqyruar drejt në pasqyrat financiare në zbatim të ligjit nr.7661 datë 19.01.1993 “Për kontabilitetin” dhe Udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

Pasqyra e pozicionit financiar për vitin 2021, Gjendje Inventari qarkullues përfshin vlerën e inventarit të imët dhe inventarit ekonomik të rezultuar nga procesi i inventarizimit.

Llogaria 4342: Llogaritë e arkëtueshme “Operacione me Shtetin” në vlerën 2,110,377 lekë e cila përfshin:

Llogaria 401-408: Shpenzime furnitorëshpërfshinë detyrimet për faturat e mëposhtme:

- Fatura nr.380 datë 28.12.2021 “Materiale të ndryshme” vlere 119,025 lekë
- Fatura nr. 428/65203 datë 30.12.2021 “Energjia” vlere 164,219 lekë
- Fatura nr.24447838 datë 31.08.2021 datë vlere 15,722 lekë

- Fatura nr.56 datë 07.01.2022 vlera 80 lekë.
- Shpenzime pagash, kontributesh sigurime shoqërore dhe shëndetësore dhe tatim/taksa të muajit dhjetor në vlerën 1,811,331 lekë.

Aktive Afatgjata materiale: Klasa 2 përfshin llogaritë e mëposhtme:

211	Pyje, Plantacione	184,319
212	Ndërtesa e Konstruksione	21,047,669
215	Mjete Transporti	131,281
218	Inventar ekonomik	7,057,702

Të cilat në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Llogaria 211 “Pyje plantacione”: “agrumë, lule dhe pleh” në vlerën 184,319 lekë

Llogaria 212 “Ndërtesa”: Godina e QZHPAK në vlerën 21,047,669 lekë (vlera neto pasi është llogaritur amortizimi vjetor).

Llogaria 215 “Mjete transporti”:

Auto vetura “Peugeot 505” VL 5..... me kosto historike në vlerën 300,000 lekë

Fugoni “Ford Transit” VL 4..... me kosto historike në vlerën 1,994,256 lekë

Inventari ekonomik është vlera e inventarit ekonomik e rezultuar nga procesi i inventarizimit pas llogaritjes së amortizimit vjetor.

Pasqyra e performancës financiare për vitin 2021

Në pasqyrën e performancës financiare shpenzimet janë pasqyruar referuar periudhës kontabël të krijimit të tyre. Grantet korrente janë pasqyruar drejtë si për grantet e financuar nga bashkia dhe grantet e financuara nga Shërbimi Social Shtetëror.

Ndryshimi i gjendjes së inventarit është diferenca midis inventarit qarkullues të vitit 2020 dhe vitit 2021 me shenjë të kundërt.

Titulli i gjetjes:	Parregullsi të rezultuara nga auditimi i pasqyrave financiare
Situata:	Nga auditimi ka rezultuar se formati i regjistrit të aktiveve nuk është mbajtur referuar Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Ky regjistër duhet të hartohet në varësi të llojit të aktiveve afatgjate apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit duke përfshirë këtu të gjitha të dhënat e aktivitetit që parashikon ky udhëzim. Pasqyrat Financiare janë shoqëruar me relacionin shpjegues, por nuk janë plotësuar të gjitha fushat shpjeguese të këtij relacioni sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE).
Kriteri:	Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2021 “Menaxhimi i Aktiveve të NJSP” Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.
Ndikimi/Efekti:	Dokumentet nuk përmbajnë informacion të detajuar
Shkaku:	Nuk janë mbajtur dokumentet referuar udhëzimeve të MFE
Rëndësia:	E ulët
Rekomandim:	-Përgjegjësi i Sektorit Administrativ-Financiar, të hartojë regjistrin e aktiveve duke përfshirë të dhënat e detajuara për çdo aktiv afatgjatë dhe afatshkurtër si: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

	-Përgjegjësi i Sektorit Administrativ-Financiar, hartuesi i pasqyrave financiare, të marrë masa për të hartuar dhe pasqyruar shënimet shpjeguese me gjithë informacionin e nevojshëm në mënyrë analitike dhe të qartë sipas kërkesave të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018.
--	---

Procesi i inventarizimit për vitet 2020 – 2021

Inventarizimi i vitit 2020: Për kryerjen e inventarëvetitullari i institucionit me urdhrin nr. 154, datë 22.12.2020 me objekt “Për realizimin e procesit të inventarizimit për Institucionin QZHPAK për vitin 2020” ka ngritur komisionin e përbërë nga 3 punonjës.

Komisioni ka kryer inventarizimin e inventarit ekonomik (llog 218) dhe inventarit të imët (llog 311 dhe 327) në zyrë dhe magazinë, referuar urdhrin të mësipërm.

Nga inventarizimi ka rezultuar vlera:

lekë		
Inventarizimi	llog	Vlera
Magazina	218	477,040
	311	936,815
	327	118,800
Zyra	218	7,894,153
	327	1,932,522
Total	218	8,371,193
	327	2,051,322
	311	936,815

Burimi: QZHPAK Vlorë

Inventari ekonomik në zyrë më 31.12.2020, është trashëguar në vlerën 6,828,325 lekë, ndërkohë nga fletë daljet kanë rezultuar 1,335,108 lekë, duke e shtuar vlerën e inventarit ekonomik më datë 31.12.2020 në vlerën 7,894,153 lekë.

Inventari i Imët në zyrë më 31.12.2020, është trashëguar në vlerën 1,758,522 lekë, ndërkohë nga fletë daljet kanë rezultuar 174,000 lekë duke e shtuar vlerën e inventarit ekonomik më 31.12.2020 në vlerën 1,932,522 lekë.

Procesi i vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit: Me urdhrin nr.155 datë 22.12.2020 është ngritur komisioni i përbërë nga 3 punonjës për vlerësimin e aktiveve në rast se janë të papërdorshme dhe duhen nxjerrë jashtë përdorimit. Me datë 22.01.2021 është mbajtur procesverbali i vlerësimit të aktiveve nga ku kanë rezultuar aktive jashtë përdorimit, si më poshtë:

lekë	
Llogaria	Vlera
218	3,734,189
327	1,379,596
Total	5,113,785

Burimi: QZHPAK Vlorë

Me urdhrin nr.156, datë 22.12.2020 është ngritur komisioni i përbërë nga 5 punonjës për nxjerrjen jashtë përdorimi të mallrave të vlerësuara si të tilla, me asgjësim fizik i cili në datën 21.03.2021 ka mbajtur procesverbalin për procesin e asgjësimit të këtyre aktiveve.

Inventarizimi i vitit 2021: Me urdhrin nr. 156, datë 21.12.2021 është ngritur komisioni i përbërë nga 3 punonjës për realizimin e procesit të inventarizimit për Institucionin QZHPAK për vitin 2021.

Nga komisioni është bërë inventarizimi i inventarit ekonomik (llog 218) dhe inventari i imët (llog 311 dhe 327) në zyrë dhe magazinë.

Nga inventarizimi ka rezultuar vlera:

lekë		
Inventarizimi	llog	Vlera
Magazina	218	1,196,484

	311	1,456,260
Zyra	218	7,956,243
	327	1,031,726
Total	218	9,152,727
	311	1,456,260
	327	1,031,726

Burimi: QZHPAK Vlorë

Inventari ekonomik në zyra, më 31.12.2021, është trashëguar në vlerën 7,894,153 lekë, ndërkohë nga fletë daljet kanë rezultuar 3,796,279 lekë dhe nxjerrje jashtë përdorimi 3,734,189 lekë, duke rritur vlerën e inventarit ekonomik më datë 31.12.2021 në vlerën 7,956,243 lekë.

Inventari i Imët në zyra, më 31.12.2021 është trashëguar në vlerën 1,932,522 lekë, ndërkohë nga fletë daljet kanë rezultuar 478,800 lekë dhe nxjerrje jashtë përdorimit 1,379,596 lekë, duke ulur vlerën e inventarit ekonomik më 31.12.2021 në vlerën 1,031,726 lekë.

Titulli i gjetjes:	Parregullsi të rezultuara nga procesi i inventarizimit
Situata:	QZHPAK Vlorë në muajin Qershor të vitit 2019 është transferuar për ushtrimin e aktivitetit si pasojë e rikonstruksionit të godinës së qendrës nga “U”. Nga auditimi është konstatuar se pas transferimit në një godinë tjetër, titullari i institucionit nuk ka marrë masa për të kryer procesin e inventarizimit për aktivet të cilat janë lënë në dorëzim në godinë e cila ka qenë në proces rikonstruksioni. Pra, titullari i institucionit nuk ka vepruar për kryerjen e procesit të dorëzimit dhe inventarizimit të mallrave dhe objekteve që disponon qendra në kohën kur kanë filluar punimet. QZHPAK është rikthyer në godinë pas rikonstruksionit në Gusht të vitit 2020, nga ku rezulton se nuk ka asnjë procesverbal marrje në dorëzim të mallrave dhe objekteve të kësaj qendre. Në këto kushte nga inventarizimi i aktiveve në fund vitin 2020, kanë rezultuar aktive jashtë përdorimi (si pasojë e prishjes nga rikonstruksioni i godinës) në shumën 5,113,785 lekë , e cila përbën efekt negativ për buxhetin e shtetit. Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadër të menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre.
Kriteri:	Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2021 “Menaxhimi i Aktiveve të NJSP”:
Ndikimi/Efekti:	Nuk është kryer procesi i inventarizimit referuar udhëzimit të MFE me pasojë efekt negativ.
Shkaku:	Keqmenaxhim i aktiveve duke i dëmtuar nga rikonstruksioni i godinës.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Titullari i Institucionit, të marrë masa që në të ardhmen dhe për arsye të ndryshme (rikonstruksioni/transferimi) që mund të kryhet në këtë ndërtesë, të evidentojë me hollësi gjendjen e aktiveve para dhe pas përfundimit të procesit për të shmangur në të ardhmen mundësinë e dëmtimit të aktiveve dhe nxjerrjen e tyre jashtë përdorimit, si pasojë e dëmtimit nga keqmenaxhimi, me qëllim ruajtjen dhe administrimin e vlerave materiale me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë.

Titulli i gjetjes:	Parregullsi të rezultuara nga procesi i inventarizimit
Situata:	Procesi i inventarizimit të aktiveve për vitet 2020 - 2021 nuk është bërë duke krahasuar gjendjen kontabël me gjendjen fizike. Procesverbalet për

	kryerjen e inventarizimit të mbajtura nga komisioni si për inventarin e imët edhe për inventarin ekonomik janë mbajtur për çdo zyrë. Në këto procesverbale është specifikuar gjendja kontabël e inventarit por nuk është pasqyruar gjendja fizike. Në vitin 2020, në procesverbalet e mbajtura sipas zyrave është shënuar me stilolaps gjendja e inventarit fizik për pajisjet të cilat kanë rezultuar në funksion, ndërsa janë trajtuar si jashtë përdorimit për tu vlerësuar, janë paraqitur me stilolaps tek kolona “mungesa” e cila është për diferencat që mund të rezultojnë midis inventarit fizik dhe atij kontabël dhe jo për aktivet që mund të rezultojnë jashtë përdorimit. Aktivet për jashtë përdorimit vlerësohen nga një komision tjetër i ngritur për këtë qëllim. -Në fund të procesit të inventarizimit nuk është hartuar raporti përmbledhës për t’ia paraqitur titullarit gjendjen e inventarit dhe diferencat midis gjendjes kontabël dhe gjendjes fizike. -Nga auditimi është konstatuar se në procesverbalin e vlerësimit të aktiveve nuk është specifikuar për çdo aktiv norma e amortizimit, afati skadencës, viti i vënies në punë, vlera e shtuar ndër vite, mundësitë për riaftësimin e aktiveve në raport me kosto/përfitimin. -Nuk është mbajtur relacioni i vlerësimit, i cili përmban procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës. Relacioni hartohet në tre kopje dhe nënshkruhet nga kryetari i komisionit të vlerësimit. -Në procesverbalin e asgjësimit nuk është specifikuar procedura e nxjerrjes jashtë përdorimit për çdo aktiv.
Kriteri:	Germa b, c, pika 85, Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2021 “Menaxhimi i Aktiveve të NJSP”.
Ndikimi/Efekti:	Mosvlerësim i drejtë i aktiveve
Shkaku:	Nuk është kryer procesi i inventarizimit referuar udhëzimit të MFE
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Titullari i institucionit të marrë masa për kryerjen e inventarëve në fund të çdo viti ushtrimor, duke caktuar në përbërje të komisioneve të inventarizimit të aktiveve specialistë të fushës, me qëllim kryerjen e inventarizimit me cilësi, pasqyrim të drejtë të procesit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi zj.E.G, me detyrë Drejtor i institucionit.

2.5. Prokurimet e fondeve publike.

- Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave në prokurimet e fondeve publike.
- Lidhja dhe zbatimi i kontratave të mallrave, shërbimeve dhe punimeve civile deri në marrjen në dorëzim të mallrave, punëve dhe shërbimeve.

Për vitin 2020, sipas regjistrat të parashikimit të procedurave të prokurimit janë parashikuar 16 procedura prokurimi por në regjistrin e realizimit janë zhvilluar 25 procedura prokurimi me fond limit pa tvsh, ku nga këto 24 janë procedura me blerje të vogla për vlerën totale të fondit limit 5,487,083, lekë pa tvsh dhe vlerën e kontratës prej 4,329,287 lekë pa tvsh dhe 1 me vlerën e fondit limit 4,980,000 Lekë pa tvsh dhe vlerën e kontratës 4,973,375 lekë. Nga procedurat me blerje të vogla, 13 janë nën vlerën e 100,000 lekë, dhe 11 prej këtyre procedurave janë mbi 100,000 lekë deri në 800,000 lekë.

-Procedura me objekt: “Blerje ushqime”

• Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje ushqime”		
Urdhër Prokurimi : Nr. 5 datë 08.01.2020	Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 10 datë 08.01.2020 P.Th – (Kryetar) M.S - (Anëtare) E.GJ – (Anëtare)	Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 06 datë 08.01.2020 L.M - (Kryetar) B.N - (Anëtare) D.K – (Anëtare)
Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”		
Fondi Limit (pa Tvsh) 4,979,997- lekë pa tvsh	Oferta fituese: OE "E" me ofertën 4,973,375 leke pa tvsh, datë 31.01.2020 me afat nje vit.	Diferenca me fondin limit: 6,622 - lekë pa tvsh
Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 08.01.2020	Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	Operatorët Ekonomikë Pjesëmarrës në tender 1 OE Kualifikuar 1 OE
Ankimime AK, Nuk Ka	Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	Përgjigje Ankesës Nuk ka

Loti 1: “Blerje qumësht dhe nënprodukte të tij për vitin 2020” me fond limit 1,158,892 lekë.

Loti 2: “Blerje bukë për për vitin 2020” me fond limit 464,100 lekë pa tvsh.

Loti 3: “Blerje vezë, fruta, perime për vitin 2020” me fond limit 1,079,050 lekë pa tvsh.

Loti 4: “Blerje mish dhe nënprodukte të tij për vitin 2020” me fond limit 1,431,510 lekë.

Loti 5: “Blerje ushqime koloniale për vitin 2020” me fond limit 846,445 lekë pa tvsh.

Hartimi i fondit limit: Preventivi është hartuar nga institucioni me procesverballin me nr.5 prot datë 08.01.2020 mbi llogaritjen e fondit limit për procedurën e prokurimit me objekt blerje ushqimesh për vitin 2020. Është hartuar gjithashtu dhe llogaritja e kuotave ushqimore sipas moshës së personave me aftësi të kufizuar duke ju referuar udhëzimit nr.689 datë 02.10.2018 "Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në Institucionet Publike Rezidenciale dhe Komunitare të Përkujdesjes Shoqërore. Në mbështetje të nenit 102, pika 4, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, të nenit 23, të ligjit nr.121/2016, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, të ndryshuar dhe në pikën 71, të kreut V, të vendimit nr. 518, datë 4.9.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për shërbimet e kujdesit shoqëror komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitimin e tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar”.

Hartimi i kriterëve: Hartimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit, është bërë me procesverbalin nr.10, datë 08.01.2020 nga NJHDT, me argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit.

-Njësia e prokurimit, nuk ka në përbërje specialist fushe për hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit dhe hartimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me pikën 4 të nenit 57 “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit” të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, rezulton se OE përmbush kriteret e vendosura në DST.

Kontratat e blerjes së ushqimeve janë: Kontrata e “Blerje mish dhe nënprodukte të tij” me nr prot. 27 datë 31.01.2020, kontrata e “Blerje bukë” me nr.prot.28 datë 31.01.2020, kontrata “Blerje qumësht dhe nënprodukte të tij” me nr. prot. 29 datë 31.01.2020, kontrata “Blerje ushqime koloniale” me nr. prot. 30 e datës 31.01.2020 dhe kontrata e: “Blerje vezë, fruta, perime” me nr. prot 31 datë 31.01.2020.

-Nuk është hartuar raporti përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, si dhe nuk janë referuar problemet e hasura gjatë zbatimit të kësaj kontrate me qëllim marrjen e masave për zgjidhej e tyre. Në përfundim të kontratës nuk është mundësuar as dërgimi i një kopje të këtij raporti APP-së në kundërshtim me kërkesat e VKM nr.914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 77, pika 3 dhe 4.

Blerjet me vlera të vogla, nga 24 procedura prokurimi të blerjeve të vogla, janë përzgjedhur vetëm 11 procedura blerje të vogla të cilat e kanë fondin limit mbi 100,000 lekë. Është ngritur komisioni për procedurat e prokurimeve me urdhër të titullarit të institucionit urdhri i prokurimit me nr. 5 prot dhe datë 08.01.2020. Me urdhrin nr.1 prot, datë 06.01.2020 është hartuar "Krijimi i komisionit të marrjes

në dorëzim të aktiveve të furnizuara" me komisionin, N.M, J.G dhe E.Gj. Urdhëri i brendshëm nr.2 prot datë 06.01.2020 për krijimin e komisionit të menaxhimit të kuotës mujore me anëtarët B.N punonjëse sociale, S.A edukatore dhe E.Gj edukatore. Urdhëri i brendshëm me nr. 3 prot, datë 06.01.2020 "Për blerjet dhe donacionet e huaja" i përbërë nga kryetare komisioni L.M shefe finance, B.N punonjëse sociale dhe D.K edukatore.

Me urdhrin e prokurimit nr.prot 3 datë 06.01.2020, titullari i institucionit ka krijuar komisionin e prokurimit për blerje me vlerë të vogël për vitin 2020 si më poshtë:

- Kryetar L.M Shefe e financës
- Anëtare B.N punonjese sociale
- Anëtare D.K edukatore

-Me urdhrin e prokurimit me nr.126 datë 16.11.2020 për prokurimin me vlere të vogël "Blerje dyshekë" sasia 35 copë me fondin limit 291,667 lekë pa tvsh

Me shkresen nr.127 prot, datë 16.11.2021 është hartuar ftesë për ofertë.

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 13 operatorë. Fituesi i kësaj procedure ka dalë i katërti në listë OE, L.Xh me ofertën 238,000 lekë pa tvsh. Ky OE fitoi pasi OE e tjerë janë tërhequr nga procedura. *Procesverbalet për kalimin te operatori i rradhës të hartuara nga komisioni jane të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët.* Marja në dorëzim e mallit të prokuruar është kryer me procesvebalin e datës 25.11.2020 e firmosur nga komisioni i marjes në dorëzim me fletë hyrje nr.68 datë 25.11.2020. Pagesa e faturës tatimore shitjes me nr.27 date 25.11.2020 është brenda afatit të percaktuar.

- Urdhër prokurimit me nr. 150 datë 17.12.2020 për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, me fondin limit 166,667 lekë pa tvsh për "blerje kolltuqe" në sasinë 2 copë.

Ftesa për ofertë është hartuar me shkresen nr.151 prot, e datës 17.12.2020.

Kanë marrë pjesë në këtë procedurë 14 OE ku OE i parë me vlerën e ofruar është "A.K" me shumën e vlerës 94,000 lekë pa tvsh i cili tërhiqet nga blerja. Ofertuesi i dytë është OE "E.L" me vlerën e ofertuar 111,000 leke i cili dhe ky tërhiqet nga procedura, OE i tretë është "B" me vlerën e ofertuar 131,200 lekë i cili tërhiqet nga procedura, OE tjetër është A.S me ofertën 123,800 lekë e cila lajmëron tërheqjen nga procedura, OE e rradhës fituese është "S.A" me vlerën e ofertuar 148,800 lekë. *Procesverbalet për kalimin te operatori i rradhës të hartuara nga komisioni jane të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët.*

Urdhëri i shpenzimit me nr.209 datë 28.12.2020 është shlyer brenda afatit kohor. Marja në dorëzim e mallit të prokuruar kryer vetëm fletë hyrje me nr.91 datë 28.12.2020 në magazinën e institucionit e shoqëruar me procesverbalin e marjes në dorëzim datë 28.12.2020 firmosur nga komisioni.

- Me urdhërin e prokurimit me nr .137 datë 26.11.2020 për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël "Lavatrice" sasia 3 copë me fondin limit 666,667 lekë pa tvsh.

Me shkresën nr. 138 prot datë 26.11.2020, është hartuar ftesë për ofertë.Kanë marre pjesë 12 OE, ku i pari është OE " I" me ofertën 220,000 lekë i cili është tërhequr nga procedura, i dyti është OE "A" me ofertën 289.000 lekë ku dhe ky është tërhequr, OE i tretë "O.H" me oferten 518,640 lekë i cili është tërhequr, OE i katërt "S.A" me ofertën 589,800 lekë e cila është tërhequr dhe ofertuesi i rradhës "G.Sh" është shpallur fitues me ofertën 596,300 lekë pa tvsh.

Procesverbalet me komisionin për kalimin te operatori i rradhës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët.

Urdhër shpenzimet për procedurën me nr. 192 dhe 146 prot, të datave 18.12.2020 janë shlyer brenda afatit.

Marja në dorëzim të mallit të prokuruar kryer vetëm fletë hyrjet me nr 80 datë 09.12.2020 dhe proceverbal i marjes në dorëzim i datës 09.12.2020.

-Me urdhërin e prokurimit me nr 141 datë 27.11.2020 për prokurimin me vlerë të vogël "blerje kompjutera" me fondin limit 166,667 lekë pa tvsh.

Ftesa për ofertë është me nr.142 prot, datë 27.11.2020. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 14 OE. Operatorët e parë dhe të dytë i lenë vendin OE-së tretë "IT.S" me vlerën e ofruar 148.000 lekë

i cili tërhiqet duke kaluar te OE katërt "M.N" me vlerën e ofruar 149,800 lekë ku dhe ky tërhiqet duke kaluar tek OE rradhës "O.T" me vlerën e ofruar 150,000 lekë i cili tërhiqet, kalohet tek OE rradhës "T" me vlerën e ofruar 154,678 lekë i cili tërhiqet duke kaluar tek OE rradhës "A.D" me vlerën e ofruar 156,667 lekë i cili tërhiqet dhe del fitues OE "S.A" me vlerën e ofruar 158,800 lekë. *Procesverbalet me komisionin për kalimin te operatori i rradhës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët.*

Urdhër shpenzimet nr 206 date 16.12.2020 për procedurën blerje të kompjuterave janë bërë me faturë tatimore shitje të datës 15.12.2020" bashkëlidhur flete hyrje me nr. 89 date 15.12.2020.

-Me urdhërin e prokurimit me nr. 128 datë 17.11.2020 për prokurimin me vlerë të vogël "blerje krevate" sasia 35 me fondin limit 758,333 lekë pa tvsh.

Ftesa për ofertë është me nr. Prot., 129 datë 17.11.2020

Në këtë procedure kanë marrë pjesë 13 OE, i pari me vlerën e ofruar 164.000 lekë është "N" i cili është tërhequr nga procedura duke vazhduar rradha me OE e dytë "K.D" me vlerën e ofruar 167.000 lekë i cili tërhiqet nga procedura duke ja lene vendin OE- së tretë "L.Xh", i cili është dhe fitues me vlerën e ofruar 199.900 lekë. *Procesverbalet me komisionin për kalimin te operatori i rradhës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët.* Urdhër shpenzimet nr.191 datë 18.12.2020 për procedurën blerje të krevateve janë bërë me faturë tatimore shitje me nr. 29 të datës 07.12.2020, bashkëlidhur flete hyrjen e nr 79 date 07.12.2020 pa procesverbal të marrjes në dorëzim të mallit.

-Me urdhërin e prokurimit me nr.49 datë 17.03.2020 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje medikamente" me fondin limit 153.000 lekë pa tvsh

Me nr.50 prot datë 17.03.2020 është hartuar ftesa për ofertë ku kanë marrë pjesë 2 OE, fitues është OE "C.F" e dyta ne listë me vlerën e ofertës 152,800 lekë, pasi OE e parë është tërhequr nga procedura.

Urdhër shpenzimet nr 51 date 24.04.2020 për procedurën blerje të medikamenteve bashkëlidhur fletë hyrje me nr.7 datë 21.03.2020.

-Me urdhërin e prokurimit me nr 136 datë 25.11.2020 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje medikamente" me fondin limit 97,000 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë me nr.136 prot, datë 25.11.2020 ka marrë pjesë 1 OE "P.P" me vlerën e ofertuar 96,500 lekë pa tvsh. Urdhër shpenzimet nr.185 datë 04.12.2020 për procedurën blerje të medikamenteve me faturë shitje tatimore nr.138 date 02.12.2020 bashkëlidhur fletë hyrjen me nr.78 datë 02.12.2020.

-Me urdhërin e prokurimit me nr. 33 datë 17.02.2020 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje karburanti" me fondin limit 350.000 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë me nr.34 prot, datë 17.02.2020. Janë paraqitur 3 OE por oferta më e ulët është e OE "R.C" me vlerën e ofruar 345,344 lekë. Në këtë procedurë prokurimi mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit, firmosur nga komisioni i pritjes. Urdhër shpenzimet nr 88 datë 24.06.2020 për procedurën blerje karburant me faturë shitje tatimore nr.81 datë 22.06.2020 bashkëlidhur fletë hyrjet nr.30 datë 22.06.2020.

-Me urdhërin e prokurimit me nr. 51 datë 06.04.2020 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje bebelino" sasia 3550 copë me fondin limit 115,500 lekë pa tvsh

Ftesa për oferte është me nr. 52 datë 06.04.2020, kanë marrë pjesë 7 OE dhe fitues ka dalë operatori me oferten më të ulët "E" me vlerën e ofruar 104,900 lekë pa tvsh.

Në datë 10.04.2020 është bërë procesverbali i marrjes në dorëzim të bebelinove me komisionin e marrjes në dorëzim. Urdhër shpenzimet nr.52 datë 24.04.2020 për procedurën blerje bebelina,e faturë shitje tatimore nr.61 datë 10.04.2020 bashkëlidhur fletë hyrjet nr.14 datë 10.04.2020.

- Me urdhërin e prokurimit me nr. 133 datë 24.11.2020 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje karburanti" me fondin limit 100.000 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë me nr.134 prot, datë 24.11.2020. Është paraqitur një OE “R.C” me vlerën e ofruar 99.900 lekë. Në këtë procedurë prokurimi mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit, firmosur nga komisioni i pritjes. Urdhër shpenzimet nr 184 date 04.12.2020 për procedurën blerje karburant me fature shitje tatimore nr.03 date 02.12.2020 bashkëlidhur fletë hyrjet nr.77 datë 02.12.2020.

- Me urdhërin e prokurimit me nr.64 datë 03.08.2020 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje detergjenti" me fondin limit 218,667 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është hartuar me nr. 65 prot, datë 03.08.2020 kanë marrë pjesë 12 OE dhe ka fituar OE “A” me oferteën më të ulët me vlerë të ofertës 138,138 lekë.

Urdhër shpenzimet nr 132 datë 10.09.2020 për procedurën blerje detergjent me faturë shitje tatimore nr.337 datë 11.08.2020 bashkëlidhur fletë hyrjet nr.43 datë 11.08.2020 bashkëlidhur procesverbalin e marrjes në dorëzim datë 11.08.2020.

Për vitin 2021, sipas regjistrave të parashikimit janë parashikuar 19 procedura prokurimi dhe nga regjistri i realizimit të dërguar në APP, janë zhvilluar 22 procedura ku 21 procedura prokurimi me vlerë të vogël, me fond limit 4,439,166 lekë pa tvsh ku vlera e kontratës është 4,125,384 lekë pa tvsh, nga këto 9 procedura prokurimi janë mbi vlerën e 100,000 lekë pa tvsh deri në 800,000 lekë pa tvsh dhe 12 procedura prokurimi janë nën vlerën e 100,000 lekëve pa tvsh 1 procedurë me vlerën limit 4,675,000 lekë, pa tvsh e ndarë në lote, me vlerën e kontratës 4,670,820 lekë pa tvsh.

-Procedura me objekt “Blerje ushqime”

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje ushqime”		
Urdhër Prokurimi: Nr.22 datë 26.01.2021	Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.22 datë 29.01.2021 P.Th – (Kryetar) M.S - (Anëtare) E.GJ – (Anëtare)	Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.23 datë 26 .01.2021 L.M - (Kryetar) J.G - (Anëtare) M.Sh– (Anëtare)
Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”		
Fondi Limit (pa Tvsh) 4,675,000 - lekë pa tvsh	Oferta fituese: OE "E" shpk me oferten 4,670,820,000 lekë pa tvsh,	Diferenca me fondin limit: 4180 - lekë pa tvsh
Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 08.01.2020	Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	Operatorët Ekonomikë Pjesëmarrës në tender 1 OE Kualifikuar 1 OE
Ankimime AK, Nuk Ka	Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	Përgjigje Ankesës Nuk ka

Loti 1: “Blerje bukë për vitin 2021” me fond limit 450,000 lekë pa tvsh

Loti 2: “Blerje qumësht dhe nënprodukte të tij” fond limit 1,085,256 lekë pa tvsh

Loti 3: “Blerje vezë, fruta, perime për vitin 2021” me fond limit 1,007,754 lekë pa tvsh

Loti 4: “Blerje mish dhe nënprodukte të tij” me fond limit 1,277,410 lekë pa tvsh

Loti 5: “Blerje ushqime koloniale për vitin 2021” me fond limit 854,580 lekë pa tvsh.

Hartimi i fondit limit: Preventivi është hartuar nga institucioni me procesverballin nr. 22/2 prot datë 26.01.2021 mbi llogaritjen e fondit limit për procedurën e prokurimit me objekt blerje ushqimesh për vitin 2021.

Është hartuar gjithashtu dhe llogaritja e kuotave ushqimore sipas moshës së fëmijëve referuar udhëzimit nr.689 datë 02.10.2018 “Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në Institucionet Publike Rezidenciale dhe Komunitare të Përkujdesjes Shoqërore. Në mbështetje të nenit 102, pika 4, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, nenit 23, të ligjit nr. 121/2016, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, të ndryshuar dhe në pikën 71, të kreut V, të vendimit nr. 518, datë 4.9.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për shërbimet e kujdesit shoqëror komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitimim e tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar”.

Hartimi i kriterëve: Hartimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit, është bërë me procesverbalin

nr. 24, datë 26.01.2021 nga NJHDT, me argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit.

-Lidhur me Njësinë e Prokurimit, asnjë nga anëtarët e saj nuk ishte specialist fushe për hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit dhe hartimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me pikën 4 të nenit 57 "Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit" të VKM-së nr.914, datë 29.12.2014 i ndryshuar me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, rezulton se OE përmbush kriteret e vendosura në DST.

Raporti përmbledhës me nr. prot 49, datë 18.02.2021 mbi klasifikimin përfundimtar të shoqërive pjesëmarrëse në tenderin "Blerje ushqime për vitin 2021" dhe nr. prot 55,56,57,58,59, datë 19.02.2021 dërgohet formulari i njoftimit të kontrates së nënshkruar.

Kontratat e lidhura të procedurës së prokurimit "Blerjes së ushqimeve" janë: Kontrata e "Blerje mish dhe nënprodukte të tij" me nr. prot. 62 datë 22.01.2021, kontrata e "Blerje bukë" me nr. prot.64 datë 21.01.2021, kontrata "Blerje qumësht dhe nënprodukte të tij" me nr. Prot. 63 datë 21.01.2021, kontrata "Blerje ushqime koloniale" me nr. prot. 61 e datës 21.01.2021 dhe kontrata e: "Blerje vezë, fruta, perime" me nr. prot 60 datë 21.01.2021.

-Nuk është hartuar raporti përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, si dhe nuk janë referuar problemet e hasura gjatë zbatimit të kësaj kontrate me qëllim marrjen e masave për zgjidhjen e tyre. Në përfundim të kontratës nuk është mundësuar as dërgimi i një kopje të këtij raporti APP-së në kundërshtim me kërkesat e VKM nr.914/2014 i ndryshuar me VKM nr.285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" neni 107, pika 3 dhe 4.

Blerjet me vlera të vogla, nga 21 procedura prokurimi **të blerjeve të vogla**, janë përzgjedhur vetëm 8 procedura blerje të vogla të cilat e kanë fondin limit mbi 100,000 lekë.

Me urdhrin e prokurimit nr.3 prot, datë 05.01.2021, titullari i Institucionit ka krijuar komisionin e prokurimit për blerje me vlerë të vogël për vitin 2021 si më poshtë:

- Kryetar. L.M Shefe finance
- Anëtare J.G edukatore
- Anëtare M.S edukatore

-Me urdhrin e prokurimit me nr. 33 datë 02.02.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje bebelino" sasia 3500 copë me fondin limit 105.000 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është me nr.34 datë 03.02.2021. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 8 OE dhe fitues ka dalë operatori i pestë i renditur "E" me vlerën e ofruar 101,500 lekë pa tvsh.

Katër operatorët e tjerë janë tërhequr nga procedura. *Procesverbalet me komisionin për kalimin te operatori i rradsës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët*

Në datë 15.02.2021 është bërë procesverbali i marjes në dorëzim të bebelinove firmosur nga komisioni. Urdhër shpenzimet nr.17 datë 25.02.2020 për procedurën blerje bebelina, bashkëlidhur fletë hyrjet nr.01 datë 15.02.2021.

-Me urdhrin e prokurimit me nr 2 datë 02.03.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje medikamente" me fondin limit 175,616 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë me nr.73 prot, datë 02.03.2021 ka marrë pjesë 1 OE "P.P" me vlerën e ofertuar 175,500 lekë pa tvsh. Urdhër shpenzimet nr.28 datë 19.03.2021 për procedurën blerje të medikamenteve me faturë shitje tatimore nr.380 date 10.03.2021 bashkëlidhur fletë hyrjen me nr.08 datë 10.03.2021.

-Me urdhrin e prokurimit me nr.82 datë 24.03.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje fotokopje multifunkionale" me fondin limit 266,666 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë hartuar me nr. prot 83 datë 24.03.2021, në këtë procedurë kanë marrë pjesë 12 OE dhe fitues ka dalë OE i renditur në vendin e 9 "K", pasi të gjithë OE janë tërhequr nga procedura *Procesverbalet për kalimin tek operatori i rradsës janë hartuar po nuk janë firmosur nga komisioni*. Në datën 08.04.2021 është hartuar procesverbali i marjes në dorëzim i firmosur nga

komisioni. Është kryer urdhëri i shpenzimit me nr 43 date 14.04.2021 bashkëlidhur fatura tatimore nr. 388 datë 08.04.2021 me fletë hyrje nr.14 datë 08.04.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr.103 datë 02.06.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje bebelino" sasia 4300 copë me fondin limit 129.000 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është hartuar me nr.104 datë 02.06.2021.Në këtë procedurë.kanë marrë pjesë 7 OE dhe fitues ka dalë operatori i katërt i renditur "E" me vlerën e ofruar 119,540 lekë pa tvsh. Katër OE e tjerë janë tërhequr nga procedura dhe *procesverbalet me komisionin për kalimin te operatori i rradhës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët*. Në datë 11.06.2021 është bërë procesverbali i marjes në dorëzim të bebelinove firmosur nga komisioni. Urdhër shpenzimet nr.70 datë 18.06.2020 për procedurën blerje bebelina,bashkëlidhur fletë hyrjet nr.26 datë 11.06.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr 106 datë 08.06.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje mobilje komedina" copë 35, me fondin limit 225,000 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është me nr.107 datë 08.06.2021.Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 13 OE dhe fitues ka dalë operatori i pesti i renditur "Xh.S" me vlerën e ofruar 199,500 lekë pa tvsh.Katër operatorët e tjerë janë tërhequr nga procedura dhe *procesverbalet me komisionin për kalimin te operatori i rradhës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët*. Urdhër shpenzimet nr.86 datë 16.07.2020 për procedurën blerje komedina, bashkëlidhur fletë hyrja nr.34 datë 13.07.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr 140 datë 14.10.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje bebelino" sasia 3310 copë me fondin limit 99.300 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është me nr.141 datë 14.02.2021.Në këtë procedurë.kanë marrë pjesë 13 OE ku nga këta 7 janë kualifikuar dhe fitues ka dalë operatori i fundit i renditur "E" me vlerën e ofruar 99,299 lekë pa tvsh. Gjashtë operatorët e tjerë janë tërhequr nga procedura dhe *procesverbalet me komisionin për kalimin te operatori i rradhës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët*. Urdhër shpenzimet nr.144 datë 04.11.2021 për procedurën blerje bebelina, bashkëlidhur fletë hyrja nr.56 datë 02.11.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr.142 datë 14.10.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje karburanti" sasia 3260 litra me fondin limit 433,333 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është me nr.143 datë 15.10.2021.Në këtë procedurë.kanë marrë pjesë 10 OE dhe 5 OE janë kualifikuar. Fitues ka dalë operatori "R.C" me vlerën e ofruar më të ulët 433,000 lekë pa tvsh. Urdhër shpenzimet nr.148 datë 09.11.2021 për procedurën blerje karburanti, bashkëlidhur fletë hyrjet nr.57 datë 09.11.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr. 151, datë 05.11.2021, për prokurimin me vlerë të vogël "Rikonstruksion i kaldajës" me fondin limit 499,968 lekë pa TVSH.

Preventivi i punimeve për këtë procedurë prokurimi është hartuar në datë 07.01.2021, nga inxhinier i licensuar z. N.Sh, por nga AK nuk administrohet kontratë apo dokument tjetër që vërteton marrëdhënien juridike ndërmjet AK dhe inxhinierit të lincësuar. Sipas shpjegimeve të dhëna nga AK, preventivi është hartuar vullnetarisht nga inxhinieri i lincësuar duke ja kërkuar AK në mënyrë private. *Duke ju referuar VKM 285, datë 19.05.2021, neni 56 pika 4*. Preventivi është i datës 07.11.2021, bazuar në çmimet e mara nga manuali i ndërtimit viti 2019, me vlerën e fondit limit 499.968 lekë pa tvsh, por ky komision nuk ka argumentuar hartimin e këtij fondi limit veprim në kundërshtim me nenin 59, pika 2 VKM nr. 914, datë 29.12.2014 i në VKM nr.285 datë 19.05.2021. "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik". Procesverbalet e mbajtura të kalimit tek operatori i radhës janë të pa firmosura nga komisioni. Preventivi është hartuar 07.11.2021 nga inxhinieri licencuar N.Sh. Ftesa për ofertë me nr.152 prot, datë 05.11.2021. Kanë marrë pjesë 16 OE ku nga këta janë kualifikuar vetëm 11 OE. Mbasi janë tërhequr nga gara 5 operatorët e pare "T.C", "D.F", "A.D", "V.G", "O.A", duke ja lenë vendin OE të gjashtë "G" i cili

kishte vlerën e ofertës 425.000 lekë pa tvsh. Në datën 02.12.2021 është hartuar një akt kontrolli në Qendrën e Personave me Aftësi të Kufizuar, i kryer po nga ky inxhinier. Urdhëri i shpenzimit i kryer nga AK me nr.172 prot, datë 10.12.2021. Mungon procesverbali i marjes në dorëzim të punimeve nga Komisioni.

Nga 21 procedura prokurimi **të blerjeve të vogla**, janë përzgjedhur vetëm 8 procedura blerje të vogla të cilat e kanë fondin limit mbi 100,000 lekë.

Me urdhrin e prokurimit nr.3 prot, datë 05.01.2021, titullari i Institucionit ka krijuar komisionin e prokurimit për blerje me vlerë të vogël për vitin 2021 si më poshtë:

- Kryetar L.M Shefe finance
- Anëtare J.G edukatore
- Anëtare M.Sh edukatore

-Me urdhërin e prokurimit me nr. 33 datë 02.02.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje bebelino" sasia 3500 copë me fondin limit 105.000 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është me nr.34 datë 03.02.2021. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 8 OE dhe fitues ka dalë operatori i pestë i renditur "E" me vlerën e ofruar 101,500 lekë pa tvsh.

Katër operatorët e tjerë janë tërhequr nga procedura. *Procesverbalet me komisionin për kalimin te operatori i rradhës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët*

Në datë 15.02.2021 është bërë procesverbali i marjes në dorëzim të bebelinove firmosur nga komisioni. Urdhër shpenzimet nr.17 datë 25.02.2020 për procedurën blerje bebelina, bashkëlidhur fletë hyrjet nr.01 datë 15.02.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr 2 datë 02.03.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje medikamente" me fondin limit 175,616 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë me nr.73 prot, datë 02.03.2021 ka marrë pjesë 1 OE "P.P" me vlerën e ofertuar 175,500 lekë pa tvsh. Urdhër shpenzimet nr.28 datë 19.03.2021 për procedurën blerje të medikamenteve me faturë shitje tatimore nr.380 date 10.03.2021 bashkëlidhur fletë hyrjen me nr.08 datë 10.03.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr.82 datë 24.03.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje fotokopje multifunkionale" me fondin limit 266,666 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë hartuar me nr. prot 83 datë 24.03.2021, në këtë procedurë kanë marrë pjesë 12 OE dhe fitues ka dalë OE i renditur në vendin e 9 "K", pasi të gjithë OE janë tërhequr nga procedura *Procesverbalet për kalimin tek operatori i rradhës janë hartuar po nuk janë firmosur nga komisioni*. Në datën 08.04.2021 është hartuar procesverbali i marjes në dorëzim i firmosur nga komisioni. Është kryer urdhëri i shpenzimit me nr 43 date 14.04.2021 bashkëlidhur fatura tatimore nr. 388 datë 08.04.2021 me fletë hyrje nr.14 datë 08.04.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr.103 datë 02.06.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje bebelino" sasia 4300 copë me fondin limit 129.000 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është hartuar me nr.104 datë 02.06.2021. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 7 OE dhe fitues ka dalë operatori i katërt i renditur "E" me vlerën e ofruar 119,540 lekë pa tvsh. Katër OE e tjerë janë tërhequr nga procedura dhe *procesverbalet me komisionin për kalimin te operatori i rradhës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët* Në datë 11.06.2021 është bërë procesverbali i marjes në dorëzim të bebelinove firmosur nga komisioni. Urdhër shpenzimet nr.70 datë 18.06.2020 për procedurën blerje bebelina, bashkëlidhur fletë hyrjet nr.26 datë 11.06.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr 106 datë 08.06.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje mobilje komedina" copë 35, me fondin limit 225,000 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është me nr.107 datë 08.06.2021. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 13 OE dhe fitues ka dalë operatori i pesti i renditur "Xh.S" me vlerën e ofruar 199,500 lekë pa tvsh. Katër operatorët e tjerë janë tërhequr nga procedura dhe *procesverbalet me komisionin për kalimin te*

operatori i rradhës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët. Urdhër shpenzimet nr.86 datë 16.07.2020 për procedurën blerje komedina, bashkëlidhur fletë hyrja nr.34 datë 13.07.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr 140 datë 14.10.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje bebelino" sasia 3310 copë me fondin limit 99.300 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është me nr.141 datë 14.02.2021. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 13 OE ku nga këta 7 janë kualifikuar dhe fitues ka dalë operatori i fundit i renditur "E" me vlerën e ofruar 99,299 lekë pa tvsh. Gjashtë operatorët e tjerë janë tërhequr nga procedura dhe procesverbalet me komisionin për kalimin të operatorit i rradhës të hartuara nga komisioni janë të pa firmosura nga kryetari dhe anëtarët. Urdhër shpenzimet nr.144 datë 04.11.2021 për procedurën blerje bebelina, bashkëlidhur fletë hyrja nr.56 datë 02.11.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr.142 datë 14.10.2021 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje karburanti" sasia 3260 litra me fondin limit 433,333 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është me nr.143 datë 15.10.2021. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 10 OE dhe 5 OE janë kualifikuar. Fitues ka dalë operatori "R.C" me vlerën e ofruar më të ulët 433,000 lekë pa tvsh. Urdhër shpenzimet nr.148 datë 09.11.2021 për procedurën blerje karburanti, bashkëlidhur fletë hyrjet nr.57 datë 09.11.2021.

-Me urdhërin e prokurimit me nr. 151, datë 05.11.2021, për prokurimin me vlerë të vogël "Rikonstruktion i kaldajës" me fondin limit 499,968 lekë pa TVSH.

Preventivi i punimeve për këtë procedurë prokurimi është hartuar në datë 07.01.2021, nga inxhinier i licensuar z. N.Sh, por nga AK nuk administrohet kontratë apo dokument tjetër që vërteton marrëdhënien juridike ndërmjet AK dhe inxhinierit të lincësuar. Sipas shpjegimeve të dhëna nga AK, preventivi është hartuar vullnetarisht nga inxhinieri i lincësuar duke ja kërkuar AK në mënyrë private. Duke ju referuar VKM 285, datë 19.05.2021, neni 56 pika 4.

Preventivi është i datës 07.11.2021, bazuar në çmimet e mara nga manuali i ndërtimit viti 2019, me vlerën e fondit limit 499.968 lekë pa tvsh, por ky komision nuk ka argumentuar hartimin e këtij fondi limit veprim në kundërshtim me nenin 59, pika 2 VKM nr. 914, datë 29.12.2014 i në VKM nr.285 datë 19.05.2021. "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", Procesverbalet e mbajtura të kalimit tek operatori i radhës janë të pa firmosura nga komisioni, Preventivi është hartuar 07.11.2021 nga inxhinieri i licensuar N.Sh. Ftesa për ofertë me nr.152 prot, datë 05.11.2021. Kanë marrë pjesë 16 OE ku nga këta janë kualifikuar vetëm 11 OE..Mbasi janë tërhequr nga gara 5 operatorët e pare "T.C", "D.F", "A.D", "V.G", "O.A", duke ja lenë vendin OE të gjashtë "G" i cili kishte vlerën e ofertës 425.000 lekë pa tvsh. Në datën 02.12.2021 është hartuar një akt kontrolli në Qendrën e Personave me Aftësi të Kufizuar, i kryer po nga ky inxhinier. Urdhëri i shpenzimit i kryer nga AK me nr.172 prot, datë 10.12.2021. Mungon procesverbali i marjes në dorëzim të punimeve nga Komisioni.

Për Vitin 2022, në gjashtëmujorin e I, sipas regjistrimit të prokurimeve janë parashikuar 19 procedura prokurimi dhe në regjistrin e realizimit janë zhvilluar 5 procedura prokurimi, 4 nga këto procedura "Blerje të vogla" me fond limit 1,830,833 lekë pa tvsh dhe vlerë kontrate 1,155,400 lekë pa tvsh, ku nga këto 4 procedura prokurimi janë nën vlerën e 100,000 lekëve pa tvsh 1 procedurë me vlerë fondi limit 4,583,333.lekë pa tvsh.

Procedura me objekt "Blerje ushqime"

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt "Blerje ushqime"		
Urdhër Prokurimi:	Hartuesit e Dokumenteve të tenderit:	Komisioni Vlerësimit Ofertave:
Nr.20 datë 03.02.2022	Nr 20. datë 03.02.2022 P.Th – (Kryetar) M.S - (Anëtare) E.Gj – (Anëtare)	Nr.21 datë 03.02.2020 L.M - (Kryetar) B.N - (Anëtare) S.A - (Anëtare)

Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim”		
Fondi Limit (pa Tvsh) 4,583,333 - lekë pa tvsh	Oferta fituese:OE "E" shpk me oferten 4,201,670 leke pa tvsh, me lidhje kontrate datë, me afat nje vit.	Diferenca me fondin limit: 381,663 - lekë pa tvsh
Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 08.01.2020	Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	Operatorët Ekonomikë Pjesëmarrës në tender 1 OE Kualifikuar 1 OE
Ankimime AK, Nuk Ka	Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	Përgjigje Ankesës, Nuk ka

Loti 1: “Blerje bukë” me fond limit 410,000 lekë pa tvsh

Loti 2: “Blerje qumësht dhe nënprodukte të tij” me fond limit 991,130 lekë pa tvsh

Loti 3: “Blerje vezë, fruta, perime” me fond limit 1,217,913 lekë pa tvsh

Loti 4: “Blerje mish dhe nënprodukte të tij” me fond limit 972,290 lekë pa tvsh

Loti 5: “Blerje ushqime koloniale” me fond limit 992,000 lekë pa tvsh

Hartimi i fondit limit; Preventivi është hartuar nga institucioni, me procesverbal me nr 19, prot datë 03.02.2022, ku ky preventiv është bazuar me INSTAT bazuar në VKM nr 285 datë 19.05.2021 Për miratimin e rregullave të prokurimit publik.

Është hartuar dhe llogaritja e kuotave ushqimore sipas moshës së femijëve duke ju referuar udhëzimit nr.689 datë 02.10.2018 "Për nivelin e kuotave të shpenzimeve për ushqime, në Institucionet Publike Rezidenciale dhe Komunitare të Përkujdesjes Shoqërore. Në mbështetje të nenit 102, pika 4, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, të nenit 23, të ligjit nr. 121/2016, “Për ndihmën dhe shërbimet shoqërore”, të ndryshuar dhe në pikën 71, të kreut V, të vendimit nr. 518, datë 4.9.2018, të Këshillit të Ministrave, “Për shërbimet e kujdesit shoqëror komunitar e rezidencial, kriteret, procedurat për përfitimin e tyre dhe masën e shumës për shpenzime personale për përfituesit e shërbimit të organizuar.

Hartimi i kriterëve; Hartimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit, është bërë me procesverbalin nr. 22 prot, datë 03.02.2022 nga NJHDT, për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve të kualifikimit”.

-Lidhur me Njësinë e Prokurimit, asnjëri nga anëtarët e saj nuk ishte specialist fushe për hartimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit dhe hartimin e specifikimeve teknike, në kundërshtim me pikën 4 të nenit 57 “Personi përgjegjës për prokurimin dhe njësia e prokurimit” të VKM-së nr.914, datë 29.12.2014 i ndryshuar me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” .

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, rezulton se OE përmbush kriteret e vendosura në DST.Kontratat e lidhura të procedurës së prokurimit “Blerjes së ushqimeve” janë: Kontrata e “Blerje mish dhe nënprodukte të tij” me nr. prot. 65 datë 09.03.2022, kontrata e “Blerje bukë” me nr. prot.64 datë 09.03.2022, kontrata “Blerje qumësht dhe nënprodukte të tij” me nr. Prot. 63 datë 09.03.2022, kontrata “Blerje ushqime koloniale” me nr. prot. 61 e datës 09.03.2022 dhe kontrata e: “Blerje vezë, fruta, perime” me nr. prot 62 datë 09.03.2021.

-Nuk është hartuar raporti përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, si dhe nuk janë referuar problemet e hasura gjatë zbatimit të kesaj kontrate me qëllim marrjen e masave për zgjidhjen e tyre. Në përfundim të kontratës nuk është mundur as dërgimi i një kopje të këtij raporti APP-së në kundërshtim me kërkesat e VKM nr.914/2014 i ndryshuar me VKM nr.285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 107, pika 3 dhe 4.

Blerjet me vlera të vogla 2022, nga 4 procedura prokurimi të blerjeve të vogla, janë përzgjedhur vetëm 3 procedura “blerje të vogla” të cilat e kanë fondin limit mbi 100,000 lekë. Me urdhrin e prokurimit nr.prot.3 datë 05.01.2022, titullari i Institucionit ka krijuar komisionin e prokurimit për “blerje me vlerë të vogël” për vitin 2020 si më poshtë:

- Kryetar L.M shefe finance
 - Anëtare B.N punonjese sociale
 - Anëtare S.A edukatore
- e ndryshuar në muajin mars me nr.69 prot, datë 15.03.2022.
- Kryetar K.K fizioterapist
 - Anëtare P.A kujdestare
 - Anëtare S.A edukatore

-Me urdhërin e prokurimit me nr 72 date 16.03.2022 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje detergjentë" me fondin limit 208,250 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është me nr.73 datë 16.03.2022. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 15 OE, ku nga këta 9 janë kualifikuar dhe fitues ka dalë operatori i dytë "Xh" grup i renditur me vlerën e ofruar 155,700 lekë pa tvsh.

Urdhër shpenzimet nr.30 datë 06.04.2022 për procedurën blerje detergjente, bashkëlidhur fletë hyrja nr.2 datë 30.03.2022.

-Me urdhërin e prokurimit me nr 81 date 12.04.2022 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje bebelino" sasia 3500 copë me fondin limit 140,000 lekë pa tvsh

Ftesa për ofertë është me nr.82 datë 12.04.2022. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 12 OE ku nga këta 5 janë kualifikuar. Dy operatorë i pari dhe i dyti kanë dalë me ofertë të njëjtë për këtë arsye qendra PAK në datën 05.04.2022 ka njoftuar hedhjen e shortit për procedurën "blerje bebelino" dhe rezultoi se pas hedhjes së shortit pranë autoritetit kontraktor rezultoi OE "E" fitues me vlerën e ofruar 133,000 lekë pa tvsh.

Është bërë procesverbali i marrjes në dorëzim të bebelinove firmosur nga komisioni në datë 26.04.2022. Urdhër shpenzimet nr.39 datë 28.04.2022 për procedurën blerje bebelina, bashkëlidhur fletë hyrja nr.8 datë 26.04.2022.

-Me urdhërin e prokurimit me nr 70 datë 16.03.2022 për prokurimin me vlerë të vogël "Blerje medikamente" me fondin limit 125,365 lekë pa tvsh

Ftesa për oferte është me nr.71 datë 16.03.2022. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 5 OE ku nga këta 1 është kualifikuar "C.A" me vlerën e ofruar 121,700 lekë pa tvsh.

Urdhër shpenzimet nr.31 datë 06.04.2022 për procedurën blerje medikamente, bashkëlidhur fletë hyrja nr.1 datë 22.03.2022.

-Në procedurat e prokurimit për blerje të vogla, në të gjitha rastet e audituara, nuk është hartuar dhe dokumentuar përllogaritja e fondit limit, duke përcaktuar fiktivisht vlerën e fondit limit të kontratës.

-Në 12 raste të audituara, mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit, dhe në disa raste likuidimi i mallit është bërë pa marrë ato në dorëzim.

- Të gjitha rastet procesverbalet e mbajtura për vlerësimin e ofertave dhe zëvendësimi i OE të kualifikuar deri në vendin e 10, janë të pa firmosura nga anëtarët e KBV.

-Në të gjitha procedurat e audituara, KBV nuk ka firmosur faturën e TVSH- së për blerjen e mallit apo shërbimit nga të gjithë anëtarët e tij.

Titulli i gjetjes:	Mangësi në procedurat e zbatuara të LPP për tenderin “Blerje ushqime”
Situata:	Në ngritjen e komisionit për hartimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike, ka rezultuar se asnjëri prej anëtarëve të zgjedhur nuk është specialist i fushës së objektit të prokurimit, veprim në kundërshtim me pikën 4 të nenit 57 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, dhe pikës 4 të nenit 74 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Nuk është hartuar raporti përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, si dhe nuk janë referuar problemet e hasura gjatë zbatimit të kësaj kontrate me qëllim marrjen e masave për zgjidhjen e tyre. Në përfundim të kontratës nuk është mundur as dërgimi i një kopje të këtij raporti APP-së në kundërshtim me kërkesat e VKM nr.914/2014 i ndryshuar me VKM nr.285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 107, pika 3 dhe 4.
Kriteri:	ligji nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ligji nr.162/2020 “Për prokurimin publik”, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr.3, datë 08.01.2018 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” dhe Udhëzimin e ndryshuar me nr. 85, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.
Shkaku:	Mos respektim i kërkesave ligjore
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e specialistit të fushës në specifikime teknike dhe mosndjekja e zbatimit të kontratës gjenerojnë mangësi në cilësinë e ushqimit.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandim:	-Titullari i AK, të marrë masa për ngritjen e komisioneve duke pasur në përbërje specialist të fushave të caktuara sipas objektit të prokurimit, komisionet e ngritura për mbikëqyrjen e zbatimit të kontratës, të marrin masa për pasqyrimin e saktë me procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, mbi gjendjen dhe cilësinë e mallrave të prokuruar, me qëllim prokurimin e mallrave sipas specifikimeve teknike dhe cilësinë e kërkuar.

Titulli i gjetjes:	Mangësi në procedurat e zbatuara të LPP për “Blerjet me vlera të vogla”.
Situata:	Në procedurat e prokurimit për blerje me vlera të vogla, në të gjitha rastet e audituara, nuk është hartuar dhe dokumentuar përllogaritja e fondit limit, duke llogaritur apriori e kontratës. Në 12 raste të audituara, mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit, dhe në disa raste likuidimi i mallit është bërë pa marrë ato në dorëzim. Procesverbalet e mbajtura për vlerësimin e ofertave dhe zëvendësimi i OE të kualifikuar deri në vendin e 10, janë të pa firmosura nga anëtarët e KBV Në të gjitha procedurat e audituara, KBV nuk ka firmosur faturën e TVSH-së për blerjen e mallit apo shërbimit nga të gjithë anëtarët e tij.
Kriteri:	ligji nr. 9643, datë 20.11.2016” Për prokurimin publik” i ndryshuar, ligji nr.162/2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar Udhëzimi i Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 3, datë 08.01.2018 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” dhe Udhëzimin e ndryshuar me nr. 85, datë 25.06.2021” Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike.
Shkaku:	Mos respektimi i kërkesave ligjore
Ndikimi/Efekti:	Përdorim pa efektivitet i fondeve buxhetore
Rëndësia:	E mesme
Rekomandim:	-Komisioni i Blerjeve të Vogla, të marrë masa për procedurat në vijim për përllogaritjen dhe dokumentimin e fondit limit të pasqyrojë metodën e ndjekur, të administrojë me procesverbal hapat e procesit të vlerësimit, si edhe të nënshkruaj faturat e blerjeve me qëllim pasqyrimin e gjurmës së auditimit dhe arritjen e prokurimit me cilësinë e kërkuar.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Referuar kërkesave buxhetore, buxhetit të akorduar dhe realizuar, konstatohet mungesa e theksuar e investimeve në 3 vitet objekt auditimi për zhvillimin e institucionit. Megjithëse janë ngritur strukturat për zhvillimin e aftësisë të fëmijëve si “logopedi” dhe “fizioterapi”, nga Drejtoria nuk janë marrë masat për pajisjen e kabineteve me bazën e nevojshme didaktike e materiale, veprime në kundërshtim me funksionin dhe objektivat e qëllimit të qendrës, Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligjin nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme”, kreu 7, Rregullore e brendshme të institucionit nr. 11, datë 05.01.2022, neni 1 “Qëllimi”, neni 3 dhe 5 si edhe nenet 16 “Fizioterapi” dhe 17 “Logopedi”. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.1, faqe 21-39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandim: Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësi të Kufizuar, Vlorë, në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror dhe Bashkinë Vlorë, përpara miratimit të VKM-së për çeljen e fondeve buxhetore, të vlerësojnë rëndësinë dhe prioritetin e kërkesës për zërin “Investime” në llogarinë 231, në funksion të shëndetit, sigurisë dhe mirëqenies së personave rezident në institucion.

1.2.Rekomandim: Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësi të Kufizuar, Vlorë, në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror dhe Bashkinë Vlorë, të marrë masa për pajisjen e kabineteve “Logopedi”, “Fizioterapi”, etj, *(të domosdoshme për trajtimin e personave rezident)* me bazën e nevojshme didaktike e materiale dhe vënien në eficiencë të kabineteve të ngritura për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues, për të tre vitet objekt auditimi, mungojnë raportet e monitorimit 4-8-12 mujore të buxhetit të PAK, të cilat dërgohen në Shërbimin Social Shtetëror. Mungesa e raporteve të monitorimit 4-8-12 mujore, si dhe relacioneve shpjeguese cenonë monitorimin e performancës financiare të objektivave të politikës së programit të synuara dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor, si edhe mungesën e marrjes së masave korrigjuese për përmirësimin e situatës, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 65, si dhe Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore Pika 42 kapitulli III të 41.2 kapitulli III, Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.1, faqe 21-39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandim: Qendra e Zhvillimit të Personave me Aftësi të Kufizuar, Vlorë, për shpenzimet e saj, të marrë masa që të hartojë raportet e monitorimit 4, 8, 12 mujore, ku të relatohet në lidhje me realizimin e treguesve në raport me parashikimin. Në raportet 8-mujore të paraqesë informacion shtesë për parashikimin e realizimeve të pritshëm deri në fund të vitit, për të evidentuar nëse ky parashikim është më i lartë apo më i ulët se plani fillestar i parashikuar, me qëllim menaxhimin sa më efektiv të fondeve buxhetore, si dhe ndërmarrjen në kohë të veprimeve korrigjuese duke ndryshuar alokimin e burimeve dhe vlerësimin e prioritetëve duke evidentuar impaktin e mundshëm në performancën e objektivave të lidhura me to.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjes së magazinave konstatohet se ambientet janë në kushte të papërshtatshme për magazinimin e mallrave dhe ushqimeve dhe nuk plotësojnë parametrat higjieno-sanitarë, magazina e materialeve të ndryshme pastrimi si detergjentë, pluhur larës, pampersa, etj., është në kushte të papërshtatshme ku konstatohet lagështi e konsiderueshme, erë të rëndë, etj. Po kështu në magazinën e mallrave ushqimorë, nga sondazhi i kryer nga grupi i auditimit në datën 08.10.2022, u konstatuan produkte ushqimore të furnizuara sipas kontratës nga kontraktori “E”.

Referuar kontratave nr. 62,63,64 dhe 65, datë 09.03.2022 të nënshkruara nga palët konstatohet se gjendja e mallrave ushqimore në magazinë nuk ishte kryer referuar kushteve dhe përcaktimeve në kontratat respektive, pasi në “*Kushtet e veçanta të kontratës*” neni 4 “*Dorëzimi*” përcaktohet se: j. Kushtet e dorëzimit, datat dhe vendet e dorëzimit të mallrave do të përmbushen në përputhje me grafikun e dorëzimeve të parashikuara në këtë kontratë.

k. Furnizuesi do të njoftojë blerësin 5 ditë para çdo dorëzimi të mallrave.

l. Njoftimi do të bëhet me shkrim, me faks, postë elektronike, etj.

Furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin, mungon njoftimi nga furnizuesi 5 ditë para dorëzimit të mallit si edhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit.

Konstatohet se përveç sasisë së madhe të furnizuar nga kontraktori, artikujt e mësipërm janë magazinuar në kushte tejet të këqija higjieno - sanitare duke shkelur çdo standard ushqimor, artikujt janë magazinuar në zyrën e magazinieres, disa rifuxho në dyshe dhe disa në ambiente akulli në frigorifer, pulat ishin të pa paketuara dhe disa të prishura me erë të rëndë dhe ngjyrë të transformuar, mishi në sasi 5 kg pa prerë 2 qese, patatet, qepët, frutat, rifuxho në kushte lagështie pa peshuar, pa u etiketuar mallrat, etj. Po kështu, gjendja fizike e disa artikujve nuk mund të evidentohet pasi ishin në kushte të papërshtatshme peshimi, etiketimi, higjieno sanitare. Në procesverbalet e mbajtura për artikujt ushqimorë citohej se janë në përputhje me specifikimet teknike, por nuk analizohej asnjë specifikim teknik i kërkuar me detaje të hollësishme në dokumentet e tenderit.

- Proces Verbalet e pranimit të mallit ***perimeve dhe zarzavateve*** (patate, qepe, domate, etj.), pranimin e frutave nuk kanë evidentuar nëse mallrat e furnizuara janë të cilësisë së parë, nuk kanë fletë analizë në rastin kur mallrat janë të freskëta, nuk kanë evidentuar nëse ambalazhimi i tyre është në përputhje me kërkesat e prokurimit, nuk kanë pasqyruar të dhëna si treguesit cilësor sipas specifikimeve teknike të kërkuara në dokumentet e tenderit si edhe nëse furnizimi është në përputhje me treguesit cilësorë sipas standardit shtetëror të miratuar.

Proces Verbalet e pranimit të produktit ***mish/të përpunuar i mishit*** (sallam, proshuta, etj.) nuk përmban të dhëna mbi vulën e kontrollit veterinar, të dhëna mbi certifikatë veterinare, e cila do të vërtetonte sigurinë e produktit dhe vërteton se produkti është i sigurt dhe lejohet për konsum publik, veprim në kundërshtim me kërkesat specifike të DST.

-Proces Verbalet e pranimit të ***bulmetrave*** (*qumësht për konsum, djathë i bardhë dhe gjalpë i freskët*) për furnizimin me djathë. Proces verbali nuk ka evidentuar certifikatën e cilësisë për çdo furnizim parti prodhimi, për furnizimin me qumësht nuk ka evidentuar certifikatën e analizës, për furnizimin me gjalpë të freskët. nuk ka evidentuar ambalazhin e paketimit të produktit, etiketa e produktit me të dhëna mbi datën e prodhimit, masën bruto/ neto, dhe origjinën e prodhimit;

- Për furnizimin me ***vezë*** nuk është përcaktuar nëse furnizimi është në përputhje me rregullat e MBU.

- Për furnizimin me ***bukë gruri*** nuk evidentohet nëse furnizimi plotëson kërkesat e standardit shtetëror nr. 1411, të vitit 1987, përcaktuar në specifikime teknike; nuk përcaktohet nëse ambalazhimi i bukës është sipas kërkesave të MBU. (*Trajtuar më hollësisht në pikën 2.3, faqe 71-78, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1.Rekomandim: Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale në bashkëpunim me Shërbimin Social Shtetëror dhe Bashkinë Vlorë, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për të analizuar

veprimet, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë, në lidhje me situatën e krijuar në Qendrën PAK, për kushtet e magazinimit të produkteve ushqimore për rezidentët, monitorimin dhe ekzekutimin e kontratave me objekt “Furnizim me produkte ushqimore”, me qëllim sigurimin e cilësisë së ushqimit, menaxhimin me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë të fondeve buxhetore, shmangien e risqeve financiare, në disfavor të Buxhetit të Shtetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se bashkëlidhur dokumentacionit justifikues të urdhër shpenzimeve, në disa raste mungonte procesverbali i marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimeve të prokuruar. Po kështu në disa procesverbale u konstatuan mangësi në mënyrën e hartimit të tyre si në emërtimin e produktit të marrë në dorëzim edhe mangësi të evidentuara në momentin e marrjes në dorëzim nga komisionet e ngritura për këtë qëllim, veprime në kundërshtim me pika 35, germa b, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në njësitë e sektorit publik”. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.3, faqe 71-78, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandim: Komisionet e ngritura për marrjen në dorëzim të mallrave për çdo rast, të hartojnë procesverbale në të cilat të detajohen të dhënat e verifikuara dhe të evidentohet nëse ka mospërputhje me faturën dhe përcaktimet e kontratës dhe më pas të dorëzohen në Sektorin e Financës për likuidimin e pagesave.

Në Vijimësi

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se formati i regjistrit të aktiveve nuk është mbajtur referuar Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Ky regjistër duhet të hartohet në varësi të llojit të aktiveve afatgjate apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit duke përfshirë këtu të gjitha të dhënat e aktivitetit që parashikon ky udhëzim. Pasqyrat Financiare janë shoqëruar me relacionin shpjegues, por nuk janë plotësuar të gjitha fushat shpjeguese të këtij relacioni sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2021 “Menaxhimi i Aktiveve të NJSP”, Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 79-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1.Rekomandim:Përgjegjësi i Sektorit Administrativ-Financiar, të hartojë regjistrin e aktiveve duke përfshirë të dhënat e detajuara për çdo aktiv afatgjatë dhe afatshkurtër si: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Brenda datës 31.03.2023

5.2.Rekomandim:Përgjegjësi i Sektorit Administrativ-Financiar, hartuesi i pasqyrave financiare, të marrë masa për të hartuar dhe pasqyruar shënimet shpjeguese me gjithë informacionin e nevojshëm në mënyrë analitike dhe të qartë.

Brenda datës 31.03.2023

6.Gjetje nga auditimi: Procesi i inventarizimit të aktiveve për vitet 2020 - 2021 nuk është bërë duke krahasuar gjendjen kontabël me gjendjen fizike. Procesverbalet për kryerjen e inventarizimit të mbajtura nga komisioni si për inventarin e imët edhe për inventarin ekonomik janë mbajtur për çdo zyrë. Në këto procesverbale është specifikuar gjendja kontabël e inventarit por nuk është pasqyruar gjendja fizike. Në vitin 2020, në procesverbalet e mbajtura sipas zyrave është shënuar me stilolaps gjendja e inventarit fizik për pajisjet të cilat kanë rezultuar në funksion, ndërsa janë trajtuar si jashtë përdorimit për tu vlerësuar, janë paraqitur me stilolaps tek kolona “mungesa” e cila është për diferencat që mund të rezultojnë midis inventarit fizik dhe atij kontabël dhe jo për

aktivet që mund të rezultojnë jashtë përdorimit. Aktivet për jashtë përdorimit vlerësohen nga një komision tjetër i ngritur për këtë qëllim.

-Në fund të procesit të inventarizimit nuk është hartuar raporti përmbledhës për t'ia paraqitur titullarit gjendjen e inventarit dhe diferencat midis gjendjes kontabël dhe gjendjes fizike.

-Nga auditimi është konstatuar se në procesverbalin e vlerësimit të aktiveve nuk është specifikuar për çdo aktiv norma e amortizimit, afati i skadencës, viti i vënies në punë, vlera e shtuar ndër vite, mundësitë për riaftësimin e aktiveve në raport me kosto/përfitimin.

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

-Në procesverbalin e asgjësimit nuk është specifikuar procedura e nxjerrjes jashtë përdorimit për çdo aktiv, në kundërshtim me Germa b, c, pika 85, Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2021 “Menaxhimi i Aktiveve të NJSP”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 79-83, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandim: Titullari i institucionit të marrë masa për kryerjen e inventarëve në fund të çdo viti ushtrimor, duke caktuar në përbërje të komisioneve të inventarizimit të aktiveve specialistë të fushës, me qëllim kryerjen e inventarizimit me cilësi, pasqyrim të drejtë të procesit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Godina ku ushtron veprimtarinë QZHPAK, me sipërfaqe totale 675 m² (621 m² objekti dhe 54 m² godina e kaldajës) i është transferuar Bashkisë Vlorë si fillim me vendimin nr. 850, datë 15.12.2006 të Këshillit të Ministrave “Për transferimin në pronësi, disa bashkive, të pronave, që janë në përgjegjësi administrimi të drejtorisë së përgjithshme të shërbimit social shtetëror, dhe për disa ndryshime në vendimin nr.60, datë 1.2.2006 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi shërbimit social shtetëror”. Bashkia Vlorë nuk ka kryerasnjë procedurë përtëvjuar me regjistrimin e ndërtesës në favor të saj, veprim në kundërshtim me nenin 18, të ligjit nr. 8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”. Gjithashtu, trualli dhe ndërtesa, janë pjesë e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të miratuara me vendimin nr. 639, datë 29.9.2007 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, në Bashkinë Vlorë të Qarkut të Vlorës”, si dhe listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të bashkisë Vlorë, referuar vendimit nr. 1643, datë 17.12.2008 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen, në pronësi ose në përdorim, të bashkisë Vlorë, të Qarkut Vlorë”. Në zbatim të sa më sipër, është miratuar vendimi i këshillit bashkiak Vlorë nr.16, datë 17.03.2009 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Vlorë”, i cili vendosi miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme shtetërore që kërkohen të transferohen në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Vlorë, pjesë e kësaj liste është edhe pasuria objekt auditimi, me nr. rendor 684, për tu përdorur në fushën “Infrastrukturë (sheshe, rrugë vendore, lulishte dhe shërbime publike)”, lloji i transferimit “në pronësi”. Bashkia Vlorë rezulton se ka ndjekur të gjitha hapat për regjistrimin e pronës (truall dhe ndërtesë) në pronësi të saj, por Ministria e Brendshme (AITPP) ka bërë me dije se ky proces është i lidhur ngushtë me procesin e kthimit dhe kompensimit të pronësish-pronarëve, e si rrjedhojë procedura e transferimit do të fillojë pas shqyrtimit të problematikave me AKKP. Edhe pse kjo procedurë nuk u përfundua me sukses, Bashkia Vlorë, nuk rezulton të ketë ndërmarrë veprime për regjistrimin e pasurisë në favor të saj, në përputhje me procedurën e re që solli ligji nr. 20/2020 “Përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në

republikën e Shqipërisë”, duke mos shfrytëzuar në këtë mënyrë të drejtën që ky ligj i njohu njërive të vetëqeverisjes vendore, të cilat me nismën e tyre, sipas nevojave, mund të kryejnë edhe përditësim individualisht për një ose më shumë prona shtetërore, në mënyrë që të vijnë me regjistrimin e tyre, veprim në kundërshtim me shkronjën b), pika 1, neni 35, pika 3, neni 35, neni 37, shkronja b), pika 1, neni 39, të ligjit nr. 20/2020 “Përpërfundimin e proceseve kalimtare të pronësive në republikën e Shqipërisë”. Si rrjedhojë e mos regjistrimit të pasurisë “truall” në pronësi të bashkisë Vlorë, një pjesë e tij rezulton në pronësi të subjekteve private dhe një pjesë funksion si rrugë, e hapur jo nga organet kompetente dhe në të ushtrohet veprimtari tregtare e llojit “parkim privat”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 40-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandim: Bashkia Vlorë (drejtoria e pronave publike dhe menaxhimit të aseteve) të ndërmarrë hapat e nevojshëm për përditësimin, inventarizimin, transferimin dhe regjistrimin e ndërtesës dhe truallit në pronësi të saj.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.2.Rekomandim: Bashkia Vlorë (drejtoria juridike), pas përfundimit të procedurave të regjistrimit në pronësi të saj të truallit dhe ndërtesës, të marrë masa për nxjerrjen e një akti administrativ (vendim Këshilli Bashkiak) me qëllim kalimin e pasurisë në administrim të QZHPAK, për zbatimin e funksionit për të cilën kjo pasuri është transferuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.3.Rekomandim: Bashkia Vlorë në bashkëpunim me organet kompetente, të marrë masa për atë që është e mundur për sistemin e kufijve të pasurisë truall dhe të rrugës së krijuar në përputhje me dokumentet e planifikimit të territorit.

Menjëherë dhe në vijimësi

8.Gjetje nga auditimi: Godina ku ushtron veprimtarinë QZHPAK është një ndërtim mbi 50 vjeçar. Bashkia Vlorë dhe QZHPAK, nuk rezultojnë të kenë ndërmarrë asnjë procedurë për kryerjen e akt ekspertizës së thelluar të godinës, me qëllim vlerësimin e gjendjes teknike dhe kapacitetin e tij mbajtës, veprim në kundërshtim me nenin 4/1, ligji nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 40-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandim: Bashkia Vlorë (drejtoria e pronave publike dhe menaxhimit të aseteve), të marrë masa për kryerjen e akt ekspertizës së thelluar, me qëllim vlerësimin e gjendjes teknike të objektit dhe kapacitetet e tij mbajtëse.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Në ambientin ku ushtron aktivitet QZHPAK, nga punonjësit e qendrës rezulton se nuk kryhen inspektime të rregullta mbi identifikimin e dëmeve, si dhe nuk është hartuar një sistem për regjistrimin e tyre dhe për garantimin se veprimet e duhura po merren me shpejtësi. Gjithashtu, nuk është hartuar plani i mirëmbajtjes së aktiveve me qëllim planifikimin e fondeve të nevojshme si edhe sigurimin e efikasitetit në përdorimin e aktiveve. Rezulton se për menaxhimin e aktiveve sipas përgjegjësisë nuk është hartuar gjurma standarde të auditimit. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 40-49, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandim: QZHPAK, të marrë masa për hartimin e regjistrit të dëmeve të objektit dhe të gjurmës standarde të auditimit për menaxhimin e aktiveve, me qëllim identifikimin, regjistrimin dhe planifikimin e fondeve të nevojshme për sigurimin e efikasitetit në përdorimin e aktiveve.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Për rikonstruksionin e kryer nga “U”, në datën 07.05.2018 është kryer aplikimi në portalin e shërbimeve online nga punonjësi i Bashkisë Vlorë, pajisur me autorizimin nr. 1393 prot., datë 20.02.2018 të Kryetarit të Bashkisë Vlorë, drejtuar Agjencisë së Zhvillimit të Territorit me përmbajtjen “Në kuadër të aplikimit për leje infrastrukture, leje ndërtimi, leje për

ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit për projektet e zbatimit që Bashkia Vlorë do të zhvillojë përgjatë periudhës 19.02.2018 deri në 31.03.2018, autorizoj personin përgjegjës për të kryer aplikimet e mësipërme në portalin e shërbimeve online <https://e-albania.al/>”, për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh. Rezulton se për aplikimin në sistem nga punonjësi i autorizuar ka shërbyer një autorizim i pavlefshëm dhe në mospërputhje me afatin e përcaktuar në autorizim. Në vijim, është miratuar vendimi i Kryetarit të Bashkisë Vlorë me nr. 806, datë 07.05.2018 “Për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh”. Përnxjerrjen e këtij vendimi kanë shërbyer preventivat, planimetritë, plane ndërhyrje etj të ngarkuar në sistemin elektronik. Në dokumentet e ngarkuar në sistem, nuk figuron të jetë ngarkuar deklarata e autorit të projektit me qëllim vërtetimin e konformitetit të projektit me dispozitat që përmban vendimi nr.1503, datë 19.11.2008 i Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores “Për shfrytëzimin e hapësirave ana e personave me aftësi të kufizuara”; Rezulton se për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh nga ana e drejtorisë kompetente të Bashkisë Vlorë, nuk janë marrë në konsideratë përputhshmëria ose jo e plotë e projekteve të propozuara me standardet e miratuara me VKM 1503/2008, si dhe për shmangien e këtyre kërkesave nuk figuron ndonjë relacion shpjegues dhe justifikues për pamundësinë teknike të faktuar lidhur me elementë të strukturës teknike të ndërtesës. Konstatohet se vendimi për miratimin e deklaratës së kryerjes së punimeve është miratuar përpara krijimit të marrëdhënies juridike civile ndërmjet “U” dhe Bashkisë Vlorë, pra përpara se Bashkia Vlorë të angazhohej përkëtë lloj rikonstruksioni dhe të lidhte e nënshkruante memorandumin e mirëkuptimit. Veprime të kryera në kundërshtim me pikën 1, neni 8, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar dhe neni 2, neni 23, kreu IV, pjesa e parë, VKM nr.1503, datë 19.11.2008, “Për miratimin e rregullores “Për shfrytëzimin e hapësirave nga ana e personave me aftësi të kufizuara”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 40-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandim: Bashkia Vlorë (drejtoria e urbanistikës) të marrë masa që për miratimin e vendimit të Kryetarit të Bashkisë Vlorë “Për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh” që do të duhet gjatë kryerjes së rikonstruksionit të ri të godinës të kërkojë detyrimisht deklaratën e autorit të projektit, si dhe të përdorë një autorizim të vlefshëm. Gjithashtu, të marrë të gjitha masat e nevojshme që elementët objekt rikonstruksioni të ri nga “U”, të plotësojnë kërkesat teknike për eliminimin e pengesave “barriera arkitektonike” dhe në çdo rast pamundësie të kërkojë relacion shpjegues dhe justifikues. Përpara aplikimit në sistemin e-leje duhet të jetë nënshkruar memorandum i mirëkuptimit, i cili duhet të bëhet pjesë e dokumenteve shoqërues të aplikimit.

Në vijimësi

11.Gjetje nga auditimi: Me qëllim realizimin e punimeve në objekt, Bashkia Vlorë ka nënshkruar Memorandumin e Mirëkuptimit nr. 9832 prot., datë 29.10.2019 (MM 9832/2019). Në kuptim të ligjit nr. 43/2016 “Për marrëveshjet ndërkombëtare në Republikën e Shqipërisë”, MM 9832/2019 konsiderohet marrëveshje ndërinstitucionale, pra një marrëveshje me karakter teknik, e lidhur në emër të dhe në bazë të kompetencave të institucioneve vendore me institucionet përkatëse të shteteve të huaja ose organizatave ndërkombëtare. Për sa më sipër, nuk rezulton që përparanëshkrimit të saj, drejtoria juridike, në cilësinë e drejtorisë kompetente ta ketë përcjellë më parë për mendim pranë Ministrisë së Punëve të Jashtme, si dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në cilësinë e ministrisë që ka lidhje me zbatimin e marrëveshjes. MM 9832/2019 rezulton i hartuar dhe nënshkruar nga të dyja palët në gjuhën shqipe dhe gjuhën angleze. Janë konstatuar mospërputhje në të dyja variantet, përkatësisht:

-Në variantin e gjuhës shqipe, neni VI, nuk parashikohet afati i marrëveshjes apo përfundimi i marrëveshjes përpara afatit të përcaktuar. Fakte këto të parashikuara në variantin në gjuhën angleze, përkatësisht pika 6.1, neni VI.

-Në variantin e gjuhës shqipe, neni V, është parashikuar fizibiliteti, ndërkohë në variantin e gjuhës angleze nuk figuron e parashikuar.

-Në variantin e gjuhës shqipe nuk figurojnë të pasqyruara parashikimet e neneve V, VIII, IX, të cilat janë të pasqyruara në variantin e gjuhës angleze. Përmbajtja e tyre në mënyrë të përmblodhur konsiston në përdorimit të emrit, markës, stemës të secilës prej palëve, përfaqësimin, zgjidhja e mosmarrëveshjeve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 2.1, neni 2, MM 9832/2019, pikën 1, neni 13, ligji 43/2016 “Për marrëveshjet ndërkombëtare në Republikën e Shqipërisë”, pikën 9, neni 4, të vendimit të Këshillit të Lartë të Arkivave, nr. 4, datë 19.6.2017 “Për miratimin e “Rregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 40-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1.Rekomandim: Bashkia Vlorë (drejtoria juridike) të marrë masa që për rikonstruksionin e ri të godinës, përpara nënshkrimit të memorandumit të mirëkuptimit, ta përcjellë atë pranë Ministrisë së Punëve të Jashtme dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale dhe vetëm pas miratimit nga ana e tyre të vijojë me lidhjen e memorandumit për rikonstruksionin e ri që do të kryejë. Të dyja variantet e memorandumit në gjuhë shqipe dhe angleze duhet të jenë njësoj.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Bashkia Vlorë nuk ka marrë masa për të ngritur grup pune me qëllimpërgatitjen bashkërisht me “U” të projekteve inxhinierike, elektrike dhe hidroteknike për adaptimin e godinës, në kundërshtim me parashikimet e MM 9832/2019.

-Gjatë shqyrtimit të përputhshmërisë ose jo me standardet e miratuara, referuar listës në preventivin e punimeve, si dhe projekteve të “U”-së, u konstatua se në projekt disa elementë nuk ishin parashikuar sipas standardit, disa elementë nuk ishin parashikuar fare, disa elementë janë parashikuar në projekt, por nuk janë zbatuar në fakt, si:

Elementët që nuk janë parashikuar sipas standardit/parashikuar pjesërisht në projekt janë: hapësira e dymave të tjera, hapja në drejtime të kundërta/me lëvizjen, evitimi i vendosjes së xhamave në dym, mos pajisja me element sigurie, vendosja e sinjalistikës dalluese, largësia e boshtit të wc nga muri anësor, dimensionet e kabinës së dushit, hapja e derës me dorezë, vetë nivelimi për ndalimin në kat me ashensor, gjerësia e vijës relievore nga dera hyrëse deri tek ashensori.

Elementët të parashikuar sipas standardit/parashikuar pjesërisht në projekt, por nuk janë realizuar në fakt: hapja në drejtime të kundërta/me lëvizjen, hapësira e nevojshme e afërimit dhe lëvizjes së karriges me rrota tek wc, bide, vaskë, lavaman, vendosja e wc, bide, lavaman në mur, kontrast i theksuar i të gjitha pajisjeve, sistemi i alarmit, përmasat e ashensorit për të paktën një person me karrocë me rrota.

Elementët që nuk janë parashikuar në projekt dhe si rrjedhojë nuk janë realizuar në fakt: kornizat e jashtme të dymave dhe dritareve të përdoren lehtësisht, lartësia e dorezave të dritareve, siguria e xhamit të përdorur, thellësia e vaskës, pajisja e dushit me karrige dhe telefon dushi, instalimi i mekanizmit së hapjes së derës nga jashtë, sinjalistika e shfrytëzimit të ambientit, ndryshimi i drejtimit të lëvizjes në pjesë fundore të korridorit, dimensionet e kabinës së dushit, pajisje alarmi, sipërfaqja afër dushit, interfon, lartësia e instalimeve elektrike nga dyshemeja dhe kontrasti me ngjyrë, plani orientues i lëvizjes, mbyllja dhe hapja e dymave të kabinës së ashensorit, citofon, alarm, dritë emergjence në ashensor, lartësia e citofonit, sinjal me ndriçim për konfirmimin e ardhjes së ashensorit, kohëzgjatja e qëndrimit të dymave dhe dritës së emergjencës, vendosja e numrave me reliev dhe shkrim Braille, sinjalizim akustik në mbërritje, gjerësia e vijës relievore në derën hyrëse të ashensorit, arritshmëria, siguria, dallueshmëria lartësia e vendosjes së terminaleve të impianteve, pajisja me dorezë mbajtëse të rampës, lartësia e parrakëve në ballkon. Në ambient nuk mundësohet të paktën arritja e një wc -je dhe një lavamani nga ana e personit në karrige me rrota dhe as ndërtimi i të paktën një kabine dushi në përmasat e kërkuara në përputhjet

plotë me standardet e VKM 1503/2008, duke rezultuar në këtë mënyrë se në rezidencën PAK shërbimi higjienik do të konsiderohet i paarrtshëm.

Rezultojnë mospërputhjet e standardeve të miratuara, elementëve të parashikuar në projektin e ngarkuar në sistemin e-leje, si dhe implementimin e tyre, veprime në kundërshtim me pikat 1 dhe 2, kreu I, VKM nr. 1074, datë 23.12.2015 “Përpërcaktimin e masave përmënjanimin e pengesave në komunikim dhe infrastrukturë në ofrimin e shërbimeve publike për personat me aftësi të kufizuara” dhe kreu IV, VKM nr.1503, datë 19.11.2008, i Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores “Përshtetëzimin e hapësirave nga ana e personave me aftësitë kufizuar”. -Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, në cilësinë e institucionit kompetent gjatë kryerjes së punimeve nga “U”-së, nuk është paraqitur asnjëherë në subjekt, e si rrjedhojë nuk ka kontrolluar zbatimin ose jo të projektit me punimet në terren sipas deklaratimit paraprak, dhe nuk ka kontrolluar dosjen me dokumentacionin teknik e ligjor të objektit, në kundërshtim me nënpikën ii), shkronja a), pika 1, VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 40-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1.Rekomandim: Bashkia Vlorë (drejtorja e urbanistikës dhe drejtorja e infrastrukturës dhe investimeve publike), të marrë masa që përpara implementimit të projekteve në lidhje me rikonstruksionin e ri të godinës, të bashkëpunojë me “U” për përgatitjen e tyre në përputhje të plotë me standardet dhe rregullat e miratuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.2.Rekomandim: Punimet e tjera të cilat nuk janë objekt rikonstruksioni nga “U”, por që cenojnë garantimin e aksesueshmërisë, të parashikohen për tu kryer nga Bashkia Vlorë, me qëllim plotësimin e të gjitha kushteve për PAK.

Menjëherë

12.3.Rekomandim: Bashkia Vlorë (Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit), nëpërmjet strukturave të saj të marrë masa për inspektimin e punimeve në përputhje të plotë me projektet e miratuara, gjatë kryerjes së rikonstruksionit të ri nga “U”.

Në vijimësi

13.Gjetje nga auditimi: Bashkia Vlorë dhe QZHPAK, nuk kanë ngritur grup pune për dorëzimin e objektit për fillimin e punimeve, me qëllim garantimin e ruajtjes dhe rritjes së vlerës ekonomike të pronës gjatë dhe në përfundim të fazës së punimeve.

Rezulton se pas përfundimit të rikonstruksionit të objektit në Gusht 2020, rezidentët janë zhvendosur në ambientin e rikonstruktuar, i cili vizualisht i përmbushte të gjitha kushtet e një ndërtimi sipas standardeve të kërkuara. “U” ka kërkuar në mënyrë të vazhdueshme dorëzimin e objektit të rikonstruktuar, por nga drejtoresha e QZHPAK nuk është marrë në dorëzim me arsyetim se objekti ishte në gjendje të përkeqësuar dhe jo të rregullt.

Edhe pse objekti ka shfaqur problematikat e sipërpërmendura brenda një periudhe kohore shumë të shkurtër nga rikonstruksioni, nga ana e Drejtoreshës së QZHPAK është vlerësuar jo problematike qëndrimi i rezidentëve në ambient, duke sjellë në këtë mënyrë rrezikimin e jetës së tyre. Në ambient është lehtësisht e identifikueshme rënia e dyerve dhe thyerja e një prej dritareve, e cila në qëndrimin tonë konsiderohet e rrezikshme për jetesën e rezidentëve, duke pasur në vëmendje edhe problematikat që i shoqërojnë këta rezidentë. Gjithashtu, disa elementë të tjerë të cilët konsiderohen të rrezikshëm për rezidentët janë kasa elektrike e pambuluar dhe lehtësisht e prekshme, pusët e hapur në ambientin e jashtëm, kutia qendrore e ashensorit e cila rezultoi e dëmtuar nga ana e rezidentëve, vijonte ende e pasigurt, si dhe ashensori i cili nuk funksiononte qëndronte i hapur dhe lehtësisht i aksesueshëm nga PAK. Një tjetër problematikë e një rëndësie të veçantë është edhe prezenca e lagështirës në të gjithë ambientin e godinës, pra në të dyja katet. Thyerja e xhamit dhe lënia e tij në atë formë, hapjet e dyerve nga brenda (të cilat në rast zjarri

sjellin bllokim të rezidentëve brenda ambientit ku ndodhen), rënia lehtësisht e dyerve, kabllot elektrik të pambrojtur, ashensori jofunksional i lënë me derë të hapur në të cilin lehtësisht mund të hyjnë rezidentë, kutia elektrike pa veshje mbrojtëse e cila mundëson lehtësisht prekje nga PAK, puseta e hapur në oborr, mungesa e sistemit të fikjes së zjarrit, konsiderohen elementë të cilët cenojnë në mënyrë të drejtpërdrejtë jetën e rezidentëve në ambientet e QZHPAK. Pas identifikimit të problematikave në ambient, drejtoresha e QZHPAK ka përcjellë pranë Bashkisë Vlorë në formë shkresore, afërsisht pas një periudhe 18-mujore, me shkresën nr.16 prot., datë 01.02.2022 drejtuar Zyrës së Shërbimeve, Bashkia Vlorë dhe ka sqaruar problematikën në të cilën ndodhet QZHPAK. Në cilësinë e Drejtoreshës së QZHPAK, e ngarkuar për administrimin e shërbimit të kujdesjes së rezidentëve të qendrës, duke pasur në vëmendje dhe zhvillimin e PAK, përgjatë periudhës 18-mujore rezultoi se nuk ka marrë masa të menjëhershme për zgjidhjen e situatës, por ka lejuar që pasurisë ti ulet vlera, si dhe gjithashtu duke cenuar një nga parimet më të rëndësishme për mbrojtjen e jetës dhe shëndetit të njerëzve, veprim në kundërshtim me nenin 12, të ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, të ndryshuar dhe nenit 11, të rregullores së brendshme të QZHPAK, me nr. Prot., datë 05.01.2022. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 40-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1.Rekomandim: QZHPAK, të marrë masa që gjatë kryerjes së rikonstruksionit të ri nga “U”, nëse do të jetë e nevojshme të kryhet dorëzimi i godinës, të ndjekë të gjithë procedurat për dorëzimin e saj me procesverbal.

Në vijimësi

13.2.Rekomandim: Bashkia Vlorë, të identifikojë problematikën të cilat “U” nuk merr përsipër ti financojë dhe të vijojë procedurat për zgjidhjen e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

13.3.Rekomandim: Bashkia Vlorë, të marrë masa të menjëhershme për identifikimin e problematikave të konstatuara në pronë, si dhe arsyen e ardhjes së tyre. Gjithashtu, në çdo rast të bashkëpunoj me organet kompetente për zgjidhjen e situatës dhe vijimin e procedurave sipas kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë

14 .Gjetje nga auditimi: U konstatua se përpos problematikave të punimeve të rrjedhura nga rikonstruksioni i financuar nga “U”, ambienti nuk ishte në përputhje të plotë me disa prej standardeve të miratuara sipas së cilave duhet të funksionojnë qendrat rezidenciale dhe ditore publike dhe jopublike të përkujdesitshoqërore për personat me aftësi të kufizuara (PAK). Më poshtë gjenden në mënyrë të përmbledhur standardet e kërkuara arkitektonike të cilat nuk figurojnë të realizuara: Ambienti nuk plotëson siguri nga zjarri (në katin e 1-rë nuk ekziston sistem sigurie nga zjarri, në katin e dytë figuron, por është jashtë funksionit), nuk rezultojnë sisteme të ndriçimit në rast të ndërprerjes së dritave, mungon sistemi i kamerave, në disa korridore mungojnë parrakë për mbajtjen e PAK, pozicioni i ambienteve të tualeteve në fund të korridoreve, mungesë e sistemit të alarmit në dhoma gjumi dhe shërbime higjienike.

Referuar sa më sipër, si dhe duke krahasuar nevojat e objektit për tu plotësuar me standarde të posaçme, është konstatuar se nga Drejtoresha e QZHPAK nuk është përcjellë asnjë kërkesë pranë Bashkisë Vlorë, me qëllim identifikimin e barrierave dhe rritjen e nivelit të aksesueshmërisë në këtë qendër. Gjithashtu, si dhe nga Bashkisë Vlorë nuk është parashikuar asnjë masë mbi identifikimin e problematikave dhe marrjen e masave për përmirësimin e kushteve të ambientit të QZHPAK me standardet e kërkuara nga legjislacioni në fuqi, si dhe nuk disponohet asnjë dokument justifikues apo relacion shpjegues për arsyet e mosvlerësimit të situatës në këtë qendër, veprime në kundërshtim me pikën 1 dhe 2, Kreu II, VKM nr. 1074, datë 23.12.2015 “Përpërcaktimin e masave përmënjanimin e pengesave në komunikim dhe infrastrukturë në ofrimin e shërbimeve publike për personat me aftësi të kufizuara”, pikën 2, neni 23, VKM nr.1503, datë 19.11.2008, “Për miratimin e rregullores “Përshfrytëzimin e hapësirave nga ana e personave

me aftësi të kufizuar”, objektivi nr. 5,i planit social 2018-2020, neni 11, të rregullores së brendshme të QZHPAK, me nr. Prot., datë 05.01.2022, udhëzimi i Ministrit të Punës, çështjeve sociale dhe shanseve të barabarta, nr. 1730, datë 27.09.2010 “Për zbatimin e standardeve të shërbimeve të përkujdesit shoqëror, për personat me aftësi të kufizuar në qendrat rezidenciale dhe ditore”.

Nga auditimi nuk rezultoi asnjë gjurmë dokumentacioni që të ketë patur inspektime të kryera nga Inspektoriati Shtetëror i Shëndetësisë, lidhur me plotësimin ose jo të kushteve të ambientit, i cili referuar nenit 35, ligji 126/2016, e ka kompetencë kontrollin e zbatimit të kriterëve e të kushteve nga subjektet publike që ushtrojnë veprimtari të ofrimit të shërbimeveshoqërore. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 40-70, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1.Rekomandim: Bashkia Vlorë në bashkëpunim me QZHPAK të analizojnë të gjitha kushtet dhe standardet të cilat nuk i plotëson godina ku banojnë PAK dhe të marrë të gjitha masat e nevojshme për plotësimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

14.2.Rekomandim:Inspektorati Shtetëror i Shëndetësisë të marrë masa për të parashikuar në planin vjetor, kryerjen e inspektimeve në ambientin ku ushtron veprimtarinë QZHPAK.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.Gjetje nga auditimi: QZHPAK e ushtron aktivitetin në bazë të certifikatës së regjistrimit me numër identifikimi K56..... Në cilësinë e personit juridik publik, që ofron shërbime të kujdesit shoqëror, rezulton se QZHPAK nuk është licencuar për të ushtruar veprimtarinë e saj. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 26-57, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1.Rekomandim:QZHPAK, të marrë masa duke plotësuar gjithë dokumentacionin ligjor dhe kërkesat mbi nivelin arsimor të kërkuar për pajisjen me licencën për ushtrimin e aktivitetit.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi 2020, 2021 dhe 2022, janë realizuar 3 procedura prokurimi me objekt “*Blerje ushqimesh*”. Në ngritjen e komisionit për hartimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike, ka rezultuar se në përbërje të komisionit mungon specialisti i fushës së objektit të prokurimit, veprim në kundërshtim me pikën 4 të nenit 57 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, dhe pikës 4 të nenit 74 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Gjithashtu, mungojnë raportet e monitorimit për mbikëqyrjen e zbatimit të kontratës, në kundërshtim me VKM nr.285, datë 19.05.2021 neni 107 pika 3. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.5, faqe 84-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1.Rekomandim: Titullari i AK, të marrë masa në vijimësi për ngritjen e komisioneve të zhvillimit të procedurave të prokurimit me specialist të fushave të caktuara sipas objektit të prokurimit në përputhje me përcaktimet ligjore, me qëllim hartimin e kriterëve/specifikimeve teknike që mundësojnë përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Menjëherë dhe vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Në procedurat e prokurimit për blerje të vogla, në të gjitha rastet e audituara, nuk është hartuar dhe dokumentuar përllogaritja e fondit limit, duke përcaktuar apriori vlerën e fondit limit të kontratës.

-Në 12 raste të audituara, mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit, dhe në disa raste likuidimi i mallit është bërë pa i marrë ato në dorëzim.

-Procesverbalet e mbajtura për vlerësimin e ofertave dhe zëvendësimi i OE të kualifikuar deri në vendin e 10, janë të pa firmosura nga anëtarët e KBV.

- Faturat e TVSh-së së mallit të prokuruar janë të pa firmosura nga anëtarët e KBV. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.5, faqe 84-95, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1. Rekomandim: Autoriteti Kontraktor të marrë masa që komisionet e blerjeve me vlera të vogla, të dokumentojnë përlllogaritjen e fondit limit, duke mbajtur procesverbalin përkatës dhe të pasqyrojnë metodën e ndjekur, të administrojnë me procesverbal marrjen në dorëzim të mallrave/shërbimeve si edhe të firmosin faturat e TVSh-së, me qëllim realizimin e prokurimit të tyre sipas kriterëve dhe cilësisë e kërkuar.

Menjëherë dhe vijimësi

B.MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN DHE MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1.Gjetje nga auditimi: QZHPAK Vlorë në muajin Gusht të vitit 2019 është transferuar për ushtrimin e aktivitetit si pasojë e rikonstruksionit të godinës së qendrës nga “U”. Nga auditimi është konstatuar se pas transferimit në një godinë tjetër, titullari i institucionit nuk ka marrë masa për të kryer procesin e inventarizimit për aktivet të cilat janë lënë në dorëzim në godinë e cila ka qenë në proces rikonstruksioni. Pra, titullari i institucionit nuk ka marrë masa për kryerjen e procesit të dorëzimit dhe inventarizimit të mallrave dhe objekteve që disponon qendra në kohën kur kanë filluar punimet.

QZHPAK është rikthyer në godinë pas rikonstruksionit në Gusht të vitit 2020, nga ku rezulton se nuk ka asnjë procesverbal marrje në dorëzim të mallrave dhe objekteve të kësaj qendre. Në këto kushte nga inventarizimi i aktiveve në fund vitin 2020, kanë rezultuar aktive jashtë përdorimi (si pasojë e prishjes nga rikonstruksioni i godinës) në shumën **5,113,785 lekë**, e cila përbën efekt negativ për buxhetin e shtetit. Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadër të menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre. Sa më sipër është në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2021 “Menaxhimi i Aktiveve të NJSP”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 68-75, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandim: Titullari i Institucionit, të marrë masa që në të ardhmen dhe për arsye të ndryshme (rikonstruksioni/transferimi) që mund të kryhet në këtë ndërtesë, të evidentojë me hollësi gjendjen e aktiveve para dhe pas përfundimit të procesit për të shmangur në të ardhmen mundësinë e dëmtimit të aktiveve dhe nxjerrjen e tyre jashtë përdorimit, si pasojë e dëmtimit nga keqmenaxhimi, me qëllim ruajtjen dhe administrimin e vlerave materiale me efektivitet, ekonomikitet dhe eficiencë.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Objekti “kaldaja”, me sipërfaqe 54 m² nuk posedohet nga QZHPAK, por ky objekt përdoret nga subjekte private për qëllime banimi. Ndërtesa në tërësi (përfshirë edhe kaldajën) rezulton e pasqyruar në pasqyrat financiare të QZHPAK për vitin ushtrimor 2021 dhe është reflektuar me vlerë 21,047,669 lekë, por nga ana e drejtoreshës së QZHPAK, nuk është marrë asnjë masë për përcjelljen e kësaj problematike pranë Bashkisë Vlorë, me qëllim garantimin e ruajtjes së pronës. Ndërmjet QZHPAK, Bashkisë Vlorë dhe subjektit privat nuk rezulton që të jetë krijuar ndonjë marrëdhënie juridiko-civile me qëllim dhënien në përdorim të ambientit me sipërfaqe 54 m². Përkundrazi, bazuar në informacionin e përcjellë nga drejtoresha e QZHPAK, sipas së cilës duke filluar nga periudha që ajo është emëruar në detyrë (përkatësisht viti 2014), nuk gjenerohen të ardhura në favor të Institucionit për dhënien e kësaj prone ose të jetë lidhurnëpërmjet

një kontratë të lidhur mes palëve. Si pasojë e përdorimit të pronës nga nëse do të ishte lidhur kontratë qiraje ndërmjet Institucionit dhe subjekti privat që ka përdorur pronën për një periudhë të konfirmuar nga Institucioni (2014-2022), efekti negativ që është shkaktuar është: $54 \text{ m}^2 \cdot 200 \text{ lekë/m}^2 \cdot 12 \text{ muaj} \cdot 8 \text{ vjet} = 1,036,800 \text{ lekë}$. Kjo vlerë përbën efekt negativ për Institucionin, që mund të përdorej për përmirësimin e kushteve të rezidentëve PAK. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2, faqe 37-67, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandim: Bashkia Vlorë në bashkëpunim me QZHPAK të vendosin nëse është në përfitim ose jo dhënia me qira e objektit “kaldaja”, duke marrë në konsideratë interesin më të lartë të rezidentëve. Nëse vendimmarrja do të jetë pozitive, të kryejnë të gjitha procedurat ligjore për ta konkretizuar marrëdhënien me një kontratë qiraje. Nëse vendimmarrja do të jetë negative, të kryejnë të gjitha procedurat për ta rimarrë në posedim objektin.

Menjëherë dhe vijimësi

C. MASA DISIPLINORE

C.1.1 Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës

Mbështetur në nenin 15 “*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së*”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, në Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë, neni 37 “*Masa Disiplinore*”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Vlorë**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të marrë në analizë shkeljet dhe parregullsitë e konstatuara dhe të vlerësojë masat konkrete për punonjësit, pasi:

-Gjatë rikonstruksionit të godinës së QZHPAK, aktiviteti është transferuar në një godinë tjetër dhe nuk ka marrë masa për të kryer procesin e inventarizimit për aktivet të cilat janë lënë në dorëzim në godinën e QZHPAK, pra, titullari i institucionit nuk ka vepruar për kryerjen e procesit të dorëzimit dhe inventarizimit të mallrave dhe objekteve që disponon qendra në kohën kur kanë filluar punimet. Për pasojë, gjatë rikonstruksionit të godinës janë dëmtuar aktive të cilat kanë rezultuar si aktive jashtë përdorimi nga inventarizimi i aktiveve në fund vitin 2020, në shumën **5,113,785 lekë**, e cila përbën efekt negativ për buxhetin e shtetit, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2021 “*Menaxhimi i Aktiveve të NJSP*”.

-Kanë lejuar që QZHPAK, në cilësinë e personit juridik publik, që ofron shërbime të kujdesit shoqëror, të ushtrojë veprimtarinë e tij të pa licencuar.

-Nuk kanë menaxhuar sipas legjislacionit në fuqi aktivet materiale dhe monetare për zhvillimin e institucionit dhe nuk ka marrë masa për kryerjen e investimeve, mungesa e theksuar e investimeve në 3 vitet objekt auditimi për zhvillimin e institucionit, ku megjithëse janë ngritur strukturat për zhvillimin e aftësimit të fëmijëve si “logopedi” dhe “fizioterapi”, nuk ka marrë masat për pajisjen e kabineteve me bazën e nevojshme didaktike e materiale, veprime në kundërshtim me funksionin dhe objektivat e qëllimit të qendrës, Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”; Ligjin nr. 9936 datë 26.6.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar; Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “*Për procedurat Standarde të përgatitjes së Programeve Buxhetore Afatmesme*”, kreu 7, Rregullore e brendshme të institucionit nr.11, datë 05.01.2022, neni 1 “*Qëllimi*”, neni 3 dhe 5 si edhe nenet 16 “*Fizioterapi*” dhe 17 “*Logopedi*”.

-Kanë lejuar të përdoret nga subjekte private për qëllime banimi Objekti “kaldaja”, me sipërfaqe 54 m² duke shkaktuar efekt negativ në shumën **1,036,800 lekë**, në kundërshtim me VKM Nr. 54, datë 5.2.2014, i ndryshuar.

- Kanë lejuar qëndrimin e fëmijëve në një ambient i cili rrezikon jetën e tyre, si dhe nuk plotëson standardet e miratuara.

-Nuk kanë marrë masa dhe kanë lejuar magazinimin e mallrave dhe ushqimeve në ambiente të papërshtatshme që nuk plotësojnë parametrat higjeno-sanitare duke shkelur çdo standard ushqimor, në kushte të papërshtatshme, ku konstatohet lagështi e konsiderueshme, erë të rëndë, etj.

-Nuk kanë respektuar kushtet e përcaktuara në kontratat e nënshkruara nga palët pasi gjendja e mallrave ushqimore në magazinë nuk ishte kryer referuar kushteve dhe përcaktimeve në kontratat respektive, furnizimet janë kryer në kundërshtim me kushtet e kontratës pasi mungon njoftimi për furnizimin, mungon njoftimi nga furnizuesi 5 ditë para dorëzimit të mallit si edhe nuk është respektuar grafiku i furnizimit, etj.

V. ANEKSE

ELEMENTËT	PËRSHKRIMI	STANDARDI	FAKT	PROJEKT SIPAS STANDARTIT	BAZA LIGJORE
DYERT	hapësira e dyerve të hyrjes	≥ 80 cm	87 cm	Po	pika 2.1, neni 8
	hapësira e dyerve të tjera	≥ 75 cm	81 cm	Pjesërisht	pika 2.1, neni 8
	hapja në drejtim të kundërt me lëvizjen, hapja nga e majta	sipas Fig.2, shtojca B	Pjesërisht e realizuar	Pjesërisht	pika 2.1, neni 8
	hapja në drejtim të kundërt me lëvizjen, hapja nga e djathta	sipas Fig.2, shtojca B	Pjesërisht e realizuar	Pjesërisht	pika 2.1, neni 8
	hapja në drejtim me lëvizjen, hapja nga e majta	sipas Fig.2, shtojca B	Pjesërisht e realizuar	Pjesërisht	pika 2.1, neni 8
	hapja në drejtim me lëvizjen, hapja nga e djathta	sipas Fig.2, shtojca B	Pjesërisht e realizuar	Pjesërisht	pika 2.1, neni 8
	lartësia e dorezave	85 cm-95 cm (e këshillueshme 90 cm)	95 cm		pika 2.1, neni 8
	Vendosa e xhamave	40 cm nga plani i ecjes	110 cm	Jo	pika 2.1, neni 8
		duhen evituar dyert me xham kur nuk janë të pajisura me element sigurie	Përdorur masivisht	Jo	pika 1.1, neni 4
		lehtësisht të dallueshme me vendosjen e sinjalistikës	Jo	Jo	pika 1.1, neni 4
	kornizat e jashtme të dyerve	të përdoren lehtësisht edhe nga personat me aftësi të kufizuara motorike dhe ndijuese	Jo		pika 1.1, neni 4
	Mekanizmat e hapjes dhe mbylljes	Lehtësisht të perceptueshme dhe manovrueshme duke ushtruar presion të lehtë	Po		pika 1.1, neni 4
	lartësia e dorezave	90 cm-120 cm	135 cm		pika 2.1, neni 8
	kornizat e jashtme të dritareve	të përdoren lehtësisht edhe nga personat me	Jo		pika 2.1, neni 8

DRTARE		aftësi të kufizuara motorike dhe ndijuese			
	xhami	siguria	Nuk është marrë parasysh		pika 1.1, neni 4
	Mekanizmat e hapjes dhe mbylljes	Lehtësisht të perceptueshme dhe manovrueshme duke ushtruar presion të lehtë	Pjesërisht		
SHËRBIMET HIGJENIKE	hapësira e nevojshme e afrimit dhe lëvizjes anësore të karriges me rrota te WC-ja dhe bideja	≥ 100 cm	Jo	Po	pika 2.6, neni 8
	hapësira e nevojshme e afrimit anësore e karriges me rrota te vaska/dush	≥ 140 cm	Jo	Po	pika 2.6, neni 8
	thellësia e vaskës	≥ 90 cm	Jo		pika 2.6, neni 8
	hapësira e lirë për lëvizjen me karrocë	≥ 150 cm (sip. rrethore me diametër)	Po	Po	pika 2.6, neni 8
	hapësira e nevojshme e afrimit ballor e karriges me rrota te lavamani	≥ 80 cm	Jo	Po	pika 2.6, neni 8
	lavamani	80 cm nga dysHEMEja	Po	Po	pika 2.6, neni 8
	WC-të dhe bidetë	të tipit të varura	Jo	Po	pika 2.6, neni 8
	boshti i WC/bide nga muri anësor	≥ 40 cm	Jo	Jo	pika 2.6, neni 8
	pjesa e përparme nga muri mbrapa	> 65 cm	Jo	Po	pika 2.6, neni 8
	pjesa e sipërme nga dysHEMEja	45-50 cm	Jo	Po	pika 2.6, neni 8
	pajisja e lëshimit të ujit në WC	70 cm	Jo	Po	pika 2.6, neni 8
	dushi	pajiset me karrige që ulet dhe ngrihet dhe me telefon dushi	Jo		pika 2.6, neni 8
	të gjitha pajisjet	kontrast të theksuar në ngjyrë nga dysHEMEja dhe muret	Jo	Po	pika 2.6, neni 8
	dera në rast dhënie ndihmës së shpejt	instalim i mekanizmit të hapjes së derës nga jashtë	Jo		pika 2.6, neni 8
	në rast nevoje	instalim i sistemit të alarmit	Jo	Po	pika 2.6, neni 8
	Shenjat për mundësinë e shfrytëzimit të ambientit	vendosja e shenjave në ambient	Jo		pika 2.6, neni 8
RRUGËT HORIZONTALE DHE KORRIDORET	gjerësia e rrugëve horizontale dhe korridoreve ndryshimi i drejtimit të lëvizjes nga ana e personit me karrige me rrota	≥ 100 cm	163 cm	Po	pika 2.9, neni 8
		zgjerime të përshtatshme, në pjesët fundore të korridoreve dhe çdo 10 m në zhvillim linear	Jo	Jo	pika 2.9, neni 8
KABINA E DUSHIT	dimesion bazë	≥ 230 cm x 230 cm	90 cm x 90 cm	Jo	neni 13
	derë me dorezë	hapje nga jashtë me gjerësi ≥ 90 cm	Jo	Jo	neni 13
	sip. afër dushit	≥ 90 cm x 90 cm	Jo		neni 13
	rubinetë	me një dorezë ose sensorë	Me një dorezë		neni 13
	Pajisje alarmi	me ndërprerës ose litarë me tërheqje me lartësi 60 cm	Jo		neni 13

	mbajtëse për sapun lartësia	90 cm	Jo		neni 13
INSTALIMET ELEKTRIKE	interfon	lartësia 120 cm nga dysheja me indikacion drite	Jo		neni 17
	ndërprerës drite dhe zile	90 cm-120 cm nga dysheja	107 cm		neni 17
	prizat në kuzhinë	mbi sipërfaqen e punës	Po		neni 17
	prizat e tjera	90 cm-120 cm nga dysheja	47 cm		neni 17
	kuadër elektrik	90 cm-120 cm nga dysheja	170 cm		neni 17
	të gjitha pajisjet	ngjyrë në kontrast me sipërfaqen ku montohen	Jo		neni 17
PLANI ORIENTUES PËR LËVIZJEN	realizimi	formë relievore	Jo		neni 18
		horizontalisht 90 cm në lartësi	Jo		neni 18
		pranë hyrjes së ndërtesës	Jo		neni 18
		informacion me shkrim Braille	Jo		neni 18
		prej derës hyrëse deri te plani të ketë vijë relievore drejtuese në kahje të ndërtesës	Jo		neni 18
ASHENSOR	përmasat	të paktën nga një person me karrocë me rrota	Jo	Po	pika 1.12, neni 4
	Dyert e kabinës dhe të katit	automatike dhe me rrëshqitje	Jo		pika 1.12, neni 4
	sistemi i hapjes së portave	i pajisur me mekanizëm të përshtatshëm (qelizë fotoelektrik, krahë të lëvizshëm)	Jo		pika 1.12, neni 4
	në brendësi të kabinës	citofon, një zile alarmi, një dritë emergjence	Jo		pika 1.12, neni 4
	Lartësia e citofonit	110 cm-120 cm	Nuk ka		pika 2.12, neni 8
	Kohëzgjatja e dritës së emergjencës	≥ 3 orë	Jashtë shërbimit për tu konstatuar		pika 2.12, neni 8
	jashtë kabinës	sinjal me ndriçim që konfirmon marrjen e alarmit nga jashtë	Jo		pika 1.12, neni 4
	mbërritja në kat	sinjal me zile dhe ndriçues	Jashtë shërbimit për tu konstatuar		pika 1.12, neni 4
	dyert të qëndrojnë të hapura	≥ 8 sek	Jashtë shërbimit për tu konstatuar		pika 2.12, neni 8
	koha e mbylljes	≥ 4 sek	Jashtë shërbimit për tu konstatuar		pika 2.12, neni 8
	Vetë-nivelim për ndalimin në kat me tolerancë	≤ 2 cm	Po	Jo	pika 2.12, neni 8
	Stacionimi nëpër kate	me dyer të mbyllura	Jashtë shërbimit për tu konstatuar		pika 2.12, neni 8
	Lartësia e butonave komandues të brendshëm dhe të jashtëm	90 cm - 120 cm	Nuk ka		pika 2.12, neni 8
	Largësia nga dera e kabinës e butonave të brendshëm	35 cm - 40 cm	Nuk ka		pika 2.12, neni 8
	Butonat komandues karakteristikat	Vendosjen e numrave me reliev, shkrim Braille	Jo		pika 2.12, neni 8
	Mbërritja në kat	Sinjalizim akustik	Jashtë shërbimit për tu konstatuar		pika 2.12, neni 8
	Gjerësia e vijës relievore nga dera hyrëse deri te ashensori	40 cm, e gërvishur në drejtim të lëvizjes	Jo	Jo	pika 2.12, neni 8
	Arritshmëria e ashensorit	Sinjalizim me tabela	Jo		pika 2.12, neni 8
	U konstatua problem në hapjen e derës së ashensorit dhe hapjen e derës së jashtme paralel, pengonin njëra tjetrën.				
TERMINALET E IMPIANTEVE (aparartet elektrike, kuadrot e përgjithshme, valvot dhe	lehtësisht të dallueshme	në kushtet e shikueshmërisë së kufizuar	Jo		pika 1.5, neni 4
	të arritshme	nga personat në karrike me rrota	Jo		pika 1.5, neni 4
	të mbrojtura	nga goditjet	Jo		pika 1.5, neni 4

rubinetat e bllokimit, rregullatorët e impianteve të ngrohjes dhe të kondicionimit si dhe zilet, sustat e komandimit dhe citofonëve)	lartësia e vendosjes	40 cm -140 cm	Jo		pika 1.5, neni 4
RAMPA	pjerrësia	$\geq 5 \%$	7 %		pika 2.11, neni 8
	Pajisja me dorezë mbajtëse	Jo	Jo		
PARMAK	Lartësia e parmakëve në ballkon	100 cm	95 cm		pika 2.8, neni 8

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT