



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut
Gjirokastër.

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

**“MBI AUDITIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE
DHE PËRPUTHSHMËRINË E VEPRIMTARISË SË
KËSHILLIT TË QARKUT GJIROKASTËR ME
KUADRIN RREGULLATOR NË FUQI”**

TIRANË, MARS 2020



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrër.

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4 - 8
I/c	OPINIONI I AUDITIMIT	8 - 9
II	HYRJA	10 - 15
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	16
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMET	17 -34
a	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.	17 - 18
b	Menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm.	18 - 19
c	Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.	19 - 25
d	Auditim mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, ndërtime dhe shërbime. Zbatimi i procedurave të prokurimit publik, lidhja dhe zbatimi i kontratave.	26 - 30
e	Mbi zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës.	30 - 33
f		33 - 33
g	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit (IMTV)	34
V	REKOMANDIME:	34 - 38
VI	ANEKSE	39 -94



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrër.

SHKURTIME.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1.a. Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua me zgjedhje funksionimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe implementimi i kornizës së Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit ku përfshihet edhe funksioni i auditit të brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” si dhe zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura. Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt akordimet me thesarin duke shkarkuar 65 transaksione financiare nga data bazë e thesarit, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600 “paga”, 602 “shpenzime operative” dhe 230- 231 “investime, etj.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në Raport Përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
1	1- Sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë nuk ka funksionuar në mënyrën e duhur në 2 nga 5 komponentët e tij, e konkretisht në mjedisin e kontrollit dhe në aktivitetet e kontrollit, sa vijon: ✓ Nuk ka manuale mbi procedurat për operacionet kryesore. Mungon sistemi i mirëfillte unik i mbajtjes së kontabilitetit; ✓ Këshilli i Qarkut Gjirokastrë nuk ka mekanizma të cilat t'i dedikohen ankesave për korrupsion; ✓ Vetë Këshilli i Qarkut Gjirokastrë nuk ka plan trajnimesh por është pjesë e trajnimeve të organizuara nga institucionet qendrore në fushat e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, planifikimit strategjik, të menaxhimit të burimeve njerëzore etj.; ✓ Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit të Teknologjisë së Informacionit. ✓ Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, për shkak të numrit të vogël në strukturën organizative, nuk ka audit të brendshëm. Ai auditohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit një here në 3 -4 vjet. Nga ana e këtij Institucioni nuk janë marrë masa sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 43 “Kontrolli i jashtëm dhe auditimi”, pika 4, ku përcaktohet se: “4. Me vendim të veçantë të këshillit bashkiak ose të këshillit të qarkut, organet ekzekutive të njësisë të vetëqeverisjes vendore mund t'i nënshtrohen auditimit të kryer nga shoqëri të specializuara në fushën e auditimit”.	18 – 19 dhe aneks I	E lartë	Nga ana e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë të nxirren përgjegjësitë dhe të merren masa për: Për hartimin e manualeve mbi procedurat për operacionet kryesore; Vendosjen e një sistemi i mirëfillte unik i mbajtjes së kontabilitetit. Hartimin e mekanizmave të cilat t'i dedikohen ankesave për korrupsion. Hartimit të një plani trajnimesh dhe kryerjes së trajnimeve. Vendosjen e rregullave që të garantojnë sigurinë e sistemit Teknologjisë së Informacionit.
2	Nga auditimi rezultoi se për 13 vendime gjyqësore për largime nga puna, të cilat janë kontabilizuar, kanë dhënë efekt financiar negativ në buxhetin e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë në	19 -21 dhe aneks III	E lartë	Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkaktarë të cilët kanë krijuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në Raport Përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
	shumën 13,776,860 lekë. Institucioni ka kërkuar pakësimin e tyre nëpërmjet rrugëve gjyqësore dhe duke mos u pajtuar me vendimet e gjykatave për detyrimet që lindin nga largimet nga puna, po ezauron të gjitha shkallët gjyqësore, deri në Gjykatën e Lartë për anulimin e këtyre vendimeve (10 vendime janë për shqyrtim në Gjykatën e Lartë, nga të cilat janë pranuar pezullimet vetëm për 3 raste dhe janë të gjitha në pritje për shqyrtim). Për rastet kur ka pasur punësime të ish punonjësve në administratën shtetërore, institucioni i është drejtuar gjykatës me padi për pavlefshmëri të titujve ekzekutive (5 raste). Ekzekutimi i detyrimeve (në rastet kur vendimet janë rikthim në punë) nëpërmjet kthimit në punë në institucion në momentin kur është krijuar vend i ri ose vakant (ka pasur dy vendime të tilla, të cilat janë ekzekutuar).			detyrimin prej 13,776,860 lekë për 13 vendime gjyqësore, çka ka ndikuar negativisht në buxhetin e shtetit si dhe të marrë masa për planifikimin e fondeve për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore. Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të marrë masa në rastet e largimeve nga puna të punonjësve të zbatohen të gjitha procedurat e duhura ligjore me qëllim që të shmangen efektet financiare në buxhet nga zhvillimi i proceseve gjyqësore.
3	Nga auditimi, u konstatua se nga Këshilli i Qarkut Gjirokastrë nuk është bërë shitja në ankand për skrap e disa aktiveve të dala jashtë përdorimi, duke i mbajtur gjendje në magazinë, gjë e cila rrjedhimisht kërkon kosto ruajtjeje dhe shkakton amortizimin e mëtejshëm dhe uljen e vlerës së këtyre aktiveve. Gjithashtu, edhe pajisjet dhe orenditë prej druri të dala jashtë përdorimit, pas vlerësimit duhet të shiten në ankand ose të përdoren për djegie nga institucioni. Këto veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 104 deri 120.	23 dhe aneks III	E ulët	Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa që komisionet e vlerësimit të aseteve, pasi të përpilojnë relacionet dhe procesverbalet përkatëse, të përfundojnë procedurat e asgjësimit ose përdorimit nga njësitë e tjera apo shitjes për materiale të këtyre aktiveve.
4	Nga auditimi i fletë udhëtimeve u konstatua se në në to nuk është shënuar urdhri për udhëtimin dhe në fund të muajit nuk është përpiluar procesverbali për karburantin gjendje në automjet nga udhëtimi/muaji i kaluar.	23 – 24 dhe aneks III	E mesme	Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa që në fund të çdo muaji, nga personat përdorues dhe urdhërues, të plotësohen fletë udhëtimet duke shënuar urdhrin për lëvizjen e automjetit, të nënshkruajnë personat përgjegjës për udhëtimin dhe detyrën e kryer dhe të mbahen procesverbale për gjendjen e mbetur të karburantit në automjet.
5	Nga auditimi i të ardhurave dytësore që realizon Këshilli i Qarkut bazuar në legjislacionin në fuqi, u konstatua se ka një sasi të konsiderueshme të ardhura të pa arkëtuara nga bashkitë, në formën e kuotave të anëtarësisë, të cilat janë miratuar nga këshillat e tyre përkatëse në vlerën 7,417,400 lekë, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për Këshilli i Qarkut	24 – 25 dhe aneks III	E lartë	Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa për të mbledhur kuotat nga bashkitë përbërëse të qarkut, duke përdorur të gjitha mënyrat e mundshme, përfshirë edhe procedurat gjyqësore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në Raport Përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
	Gjirokastrë. Konkretisht, detyrimet janë: Bashkia Gjirokastrë për 3,000,000 lekë; Bashkia Libohovë për 828,400 lekë; Bashkia Dropull për 153,000 lekë; Bashkia Tepelenë për 815,000 lekë; Bashkia Memaliaj për 1,168,000 lekë; Bashkia Përmet për 600,000 lekë dhe Bashkia Këlcyre për vlerën 900,000 lekë.			
6	Nga auditimi rezulton se IMT nuk ka në përbërjen e saj K/Inspektor dhe inspektorë përkatës, pasi ky sektor është shkrië dhe administrohet prej specialistëve të Drejtorisë së Administrimit dhe të Mbrojtjes së Tokës, bazuar në urdhrin nr. 14, datë 18.04.2016 të Kryetarit të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë. Për sa i përket ndërtimeve të paligjshme, nuk janë kryer kontrole.	30 – 32 dhe aneks V	E lartë	Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa për rishikimin e strukturës së Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës me qëllim ri ngritjen e Inspektoratit të Mbrojtjes së Tokës së Qarkut Gjirokastrë, duke marrë në konsideratë disponibilitetin prej tij të sipërfaqes së tokës prej 188,442 hektarë, nga e cila sipërfaqja prej 45,111 hektarë është tokë bujqësore
7	Nga auditimi rezultoi se mungojnë informacionet ligjore që njësitë vendore duhet të japin Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës (DAMT- ^{it}) në fund të çdo viti, si kopje të kontratave të lidhura dhe zbatimin e projekteve. Gjithashtu mungojnë pagesat për këto toka të marra me qira pasi njësitë vendore nuk i kanë vënë në dispozicion këto të dhëna DAMT- ^{it} , në kundërshtim me ligjin nr. 8312, datë 26.03.1998 “Për tokat bujqësore të pandara” dhe VKM nr. 531 datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, ndryshuar me VKM nr. 176 datë 30.03.2001. Nga ana e DAMT nuk është kontrolluar dhe monitoruar zbatimi i plan bizneseve për të cilën është dhënë toka bujqësore me qira. Për sa i përket ecures lidhur me plotësimin e regjistrat të tokës rezulton se nuk ka bashkëpunim të vazhdueshëm midis njësive vendore dhe Qarkut Gjirokastrë.	32 dhe aneks V	E lartë	Këshilli i Qarkut Gjirokastrë dhe Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës të marrë masa dhe të kontrollojë dhe monitorojë vazhdimisht zbatimin e plan bizneseve për të cilën është dhënë toka bujqësore me qira.
8	Nga auditimi rezultoi se Komisioni Vendor i Vlerësimit të Titujve të Pronësisë (KVVTP), pranë Prefekturës Gjirokastrë, me vendimin nr. 76, datë 15.06.2010, ka shfuqizuar pjesërisht AMTP nr. 4330, dhe kthimin e sipërfaqes prej 2980 m ² në pronësi shtet, përfituar më tepër në kundërshtim me ligjin, në emër të z. A. V. B., fshati Jorgucat, komuna Dropull i Sipërm. Vendimi i mësipërm i KVVTP Gjirokastrë për sipërfaqen prej 2980 m ² , ka marrë formë të prerë sipas vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë nr. 5535, datë 26.12.2017, që ka	32 – 33 dhe aneks V	E lartë	Drejtorja e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës pranë Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa për marrjen në dorëzim të sipërfaqes prej 2980 m ² , për 1 rast të kthyer “shtet” nga pavlefshmëria e pjesshme e vendimit të KVVTP pranë Prefekturës Gjirokastrë dhe vendimit gjyqësor të formës së prerë për kthimin shtet të kësaj sipërfaqeje.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në Raport Përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
	vendosur të deklarojë pavlefshmëri të pjesshme të AMTP-së dhe kthimin në pronësi shtet të sipërfaqes prej 2980 m ² . Kjo sipërfaqe nuk është marrë në dorëzim nga Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës pranë Qarkut Gjirokastrë.			
9	Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit, rezultoi se në një rast, procedura me objekt: “Rikonstruksion i varrezave të dëshmorëve, Gjirokastrë”, të zhvilluar në vitin 2017, me fond limit 9,625 mijë lekë, disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si kërkesat për certifikata ISO, mjek, restaurator në stafin teknik të shoqërisë, arkitekt etj., veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.	27 -30	E lartë	Autoriteti Kontraktor të marrë masa që në përcaktimin e kriterëve për kualifikim të ketë në konsideratë objektin e prokurimit dhe të përputhë këto kriterë me të.
10	Nga auditimi i ri kërkimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në janar 2018, është rikërkuar shpërblimi i dëmit në shumën 5,231,856 vlerën lekë . Nga verifikimi rezultoi se nga vlera prej 5,231,856 lekë është arkëtuar vlera prej 125.667 lekë duke mbetur pa u arkëtuar vlera prej 5.106.349 leke, e cila është kontabilizuar dhe pasqyruar në llogarinë 468 –Debitorë të Pasqyrave Financiare më datën 31.12.2016. Nga verifikimi rezultoi se nga shuma e rekomanduar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit deri më datën 15.01.2020: - Janë nxjerrë urdhrat ekzekutivë, janë kontabilizuar dhe janë arkëtuar në 8 raste vlera 125.667 lekë; - Nuk janë pranuar, nuk janë nxjerrë urdhrat ekzekutivë dhe nuk janë kontabilizuar vlera 199.500 lekë, nga të cilat: • Nuk pranohet rekomandimin nr. 3, për shpenzime të paligjshme për dreka për dy punonjës për 130.000 lekë (shpjegimet në rubrikën përkatëse). • Nuk pranohet pjesërisht rekomandimi nr 5, për dieta të përfituara tepër për 5 punonjës të Qarkut për 69.500 lekë,	17 – 18 dhe aneks I	E lartë	Kryetari i Këshillit të Qarkut Gjirokastrë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë, të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të Kontrollit të Lartë të Shtetit në auditimin e mëparshëm, si masa shpërblim dëmi dhe masa organizative.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

A. I.c. OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë për vitin ushtrimor 2018, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës financiare, pasqyrën e ndryshimit të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe zërat në pasqyrat financiare, bazuar në vlerësimin e parimeve kontabël të përdorura dhe paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1700¹, pasqyrat financiare të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë në datën 31 dhjetor 2018, janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar. Evidenca në gjykimin tonë është e mjaftueshme.

Përgjegjësitë tona, si auditues në referencë të Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e Raportit Përfundimtar ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare.

II. Opinioni mbi përputhshmërinë² në lidhje me auditimin e buxhetit dhe të procedurave të prokurimit është i pakualifikuar me theksim çështje: (ISSAI 4000)

Nga auditimi mbi përputhshmërinë³ e procedurat të prokurimit të fondeve për periudhën në auditim, sa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti, Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u evidentuan në përgjithësi zbatimi tyre, por në një rast devijim nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (jo të përhapura).

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë.

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

¹ Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

² ISSAI 4000 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

³ Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokaštër.

Përgjegjësitë e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit

Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Këshilli i Qarkut Gjirokaštër, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 700)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr.154/14, datë 27.11.14 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr.1047/1, datë 24.12.2019 “**Mbi auditimin e pasqyrave financiare dhe përputhshmërinë e veprimtarisë në kuadrin rregullator në fuqi të subjektit Këshilli i Qarkut Gjirokastrë**”, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 26.12.2019 deri më datë 14.02.2020, në subjektin Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, për periudhën nga 01.01.2017 – 31.12.2019, u krye auditimi “Auditim financiar dhe përputhshmërie” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. L. B., Përgjegjës Grupi
2. J. P., Auditues
3. L. B., Auditues

Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërie në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Marrësi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë.

Objektivat dhe qëllimi: Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, për vitin 2018 dhe dhënia e opinionit të përputhshmërisë në lidhje me kuadrin rregullator në fuqi.

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

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

Audituesit shtetërorë do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

Identifikimi dhe përshkrimi i çështjes: Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundur kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t’i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes.

Sipas përcaktimit të ISSAI 100 “Auditimi i përputhshmërisë, përcakton se deri në çmasë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi”, duke ofruar raporte të besueshme për fondet nëse janë administruar dhe të drejtat e qytetarëve për një proces të rregullt, nëse janë respektuar siç kërkohet nga kuadri ligjor, rregullator në fuqi.

Ai promovon përgjegjshmëri ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre, duke identifikuar dobësitë dhe devijimet nga ligjet dhe rregulloret, si dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Mashtrimi dhe korrupsioni, për shkak të natyrës së tyre, përmbajnë elementë që janë në kundërshtim me transparencën, përgjegjshmërinë dhe administrimin e mirë.

Auditimi ka përfshirë veprimet e kryera nëpërmjet bankës, hartimi i pasqyrave financiare, planifikimi dhe mbledhja e të ardhurave, menaxhimin financiar dhe kontrollin, hartimi e zbatimi i buxhetit, auditimin e kontrollit të brendshëm. Gjithashtu auditimi ka përfshirë edhe zbatimin e procedurave të prokurimit, zbatimin e kontratave të punimeve, si dhe zbatimin e detyrave të lëna nga auditimi i mëparshëm.

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

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

Identifikimi dhe përshkrimi i çështjes:

Strukturat drejtuese të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare dhe në të njëjtën kohë janë përgjegjëse për aktivitetin financiar të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë por pa u kufizuar në Ligjin e Buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, Ligjin e Prokurimeve dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, Ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e auditimit

Auditimi u bazua në Ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.15, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

- ISSAI 100 - (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.

- ISSAI 200 - (Parimet themelore të auditimit financiar) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të pasqyrave financiare,

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC,

- Manualin e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve,

- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi auditimin financiar”,

- Kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS),

- Në praktikat më të mira të fushës,

- Ligji nr. 10296, datë 08.07.10 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,

- Ligji nr. 9228, datë 29.04.04 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.11 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

-UMF nr. 14, datë 28.12.06, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 06, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.07.

-Ligjin nr. 139/15 dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”.

Përgjegjësia e Drejtimit për Pasqyrat Financiare:

Administratori i Përgjithshëm (Nëpunësi autorizues) z. L. R. - Kryetar i Këshillit të Qarkut Gjirokastrë dhe (Nëpunësi zbatues) z. A. G. – Përgjegjës i sektorit të financës dhe programacion zhvillimit, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

Administratori i përgjithshëm dhe Përgjegjësi i Sektorit të Financës, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë.

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

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

- a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre;
 - b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;
 - c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre;
 - ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit.
- Neni 65: “Administrata e njësive administrative”, pika 1. “Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori”.

Përgjegjësitë e audituesve të KLSH për auditimin e pasqyrave financiare:

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të Këshillit Bashkiak Gjirokastrë dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar në lidhje me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

Parimet e auditimit financiar: Në punën tonë audituese jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

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

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

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

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

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

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë

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

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

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

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

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

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

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruara dhe shënimet e kanë shprehur qartë.

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

Kriteret e vlerësimit. Auditimi u bazua në ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

-ISSAI 100 - (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.

-ISSAI 1700 - (Parimet themelore të auditimit financiar) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të pasqyrave financiare,

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC,

-Manualin e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve,

-Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi auditimin financiar”,

-Kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS),

-Në praktikat më të mira të fushës,

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.10 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,

-Ligji nr. 9228, datë 29.04.04 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.11 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”.

-UMF nr. 14, datë 28.12.06, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 06, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.07.

-Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 0.5% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

Këshilli i Qarkut Gjirokastrë	Vlera e Popullatës		
	2017	2018	2019
Emërtimi i Shpenzimeve			
Paga (600)	13,282,918	13,518,595	13,837,312
Sigurime Shoqërore (601)	2,141,313	2,178,140	2,232,004
Mallra e Shërbime (602)	9,914,177	12,844,435	11,693,978
Investime të brend. (230-231)	13,204,015	9,866,511	3,148,269
Te tjera transfer. korren (606)	151,270	540,643	60,000
Transferta 604	-	200,000	460,000
Total	38,693,693	39,148,324	31,431,563
Materialiteti në %	0.5%	0.5%	0.5%
Materialiteti në vlerë	193,468	195,742	157,158
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	193,468	195,742	157,158
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	19,346	19,574	15,715
Nëntotali	174,122	176,167	141,442
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%	90%	90%
Vlera e precizionit	156,709	158,551	127,298

Burimi: Të dhëna të KQ Gjirokastrë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2019 ka marrë në konsideratë prapun e materialitetit prej **0,5%**, vlerën 157,158 lekë për t'u konsideruar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, u përdorën teknikat e auditimit:

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese. Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, dt. 27.12.11 "Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese. Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

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

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

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

III PËRSHKRIMI AUDITIMIT

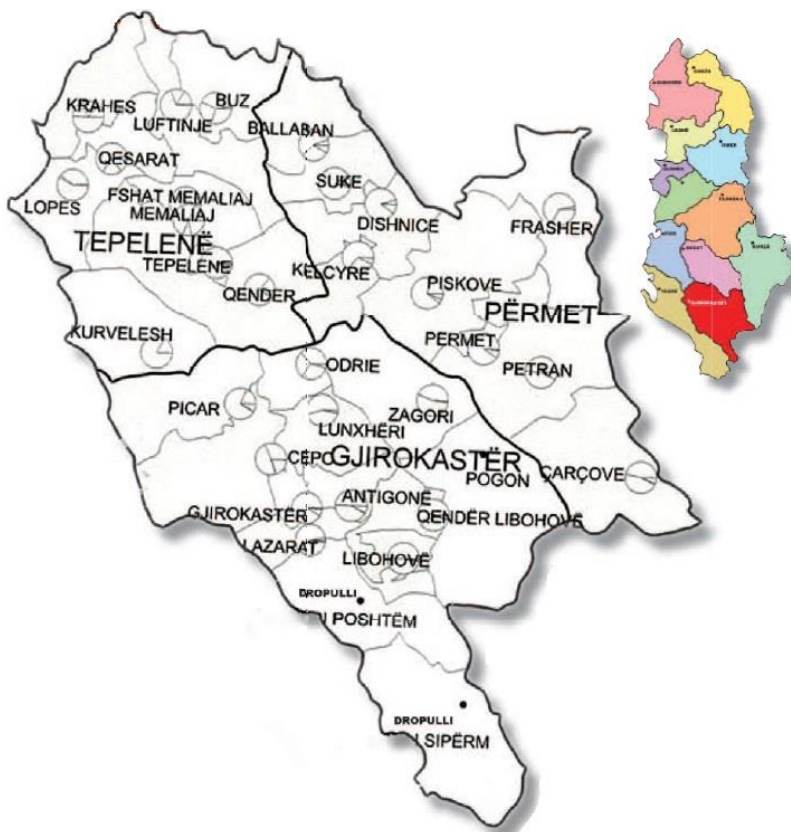
Informacioni i Përgjithshëm:

Zona Gjeografike: Qarku i Gjirokastrës ka një sipërfaqe prej 2,884 km² me popullsi të regjistruar prej 156,751 banorësh të vendosur në 42,269 familje dhe me një dendësi populsie prej 54.35 banorë për km². Krahasuar me vitin 2009, popullsia është rritur 0.4% (600 banorë) duke sjellë ndryshimin e dendësisë me 0.2 banorë për km². Gjirokastra ndodhet në qendër të Shqipërisë Jug - Lindore dhe përshkohet nga dy lugina të rëndësishme të Shqipërisë Jugore, nga Lugina e Vjosës së Sipërme dhe nga lugina e Lumit Drino. Në këto lugina është përqendruar edhe pjesa më e madhe e popullsisë së qarkut Gjirokastrë si dhe në të njëjtën kohë ato përbëjnë edhe pjesët kryesore të zhvillimit ekonomik dhe industrial të rajonit. Qarku i Gjirokastrës ka si qendër administrative qytetin e Gjirokastrës, një qytet mesjetar që daton si vendbanim i konsoliduar që prej shekullit të XIII; me ndërtesa tipike të arkitekturës orientale të përzier me elementët vendas. për veçantinë e arkitekturës dhe vlerave të saj të rralla mesjetare, Gjirokastra është përfshirë në trashëgiminë Botërore të mbrojtur nga UNESCO që prej vitit 2005, si dhe është përfshirë në një numër të konsiderueshëm reklamash turistike ndërkombëtare. Qarku i Gjirokastrës përfshin rrethet:

1. Gjirokastrë me lartësi mesatare 400 m mbi nivelin e detit dhe të përbërë nga tre bashki dhe 11 komuna (96 fshatra) me një popullsi prej 84,430 banorë.
2. Tepelenë, e përbërë nga dy bashki dhe 8 komuna (77 fshatra) me një popullsi prej 38708 banorë;
3. Përmet, e përbërë nga dy bashki dhe 7 komuna (98 fshatra) me një popullsi prej 33,613 banorë.

Qarku i Gjirokastrës kufizohet në veri me Qarkun e Beratit, në veriperëndim me Qarkun e Fierit, në jug deri në perëndim me Qarkun e Vlorës, në juglindje me Greqinë dhe në lindje me Qarkun e Korçës. Në Qarkun e Gjirokastrës rrjedh lumi Vjosa dhe në jug lumi Drino.

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





KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

I. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

Nga auditimi rezultoi se në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr.1021/8 datë 26.12.2016 janë rekomanduar 7 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 4 masa, janë në proces zbatimi 2 masa dhe nuk është zbatuar 1 masë organizative.

KLSH i ka rekomanduar kryetarit të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën 5,231,856 vlerën lekë.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera prej 5,231,856 lekë deri më datën e mbajtjes të këtij akt verifikimi është arkëtuar vlera prej 125.667 lekë duke mbetur pa u arkëtuar edhe vlera prej 5.106.349 leke.

Pavarësisht punës së bërë në zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, rezultoi gjetja sa më poshtë vijon:

Gjetja nr. 1: KLSH konstatoi se nga Këshilli i Qarkut Gjirokastrë nuk janë zbatuar në rekomandimet e lëna nga auditimet e mëparshme.

Situata

KLSH i ka rekomanduar kryetarit të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në 5,231,856 vlerën lekë.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera prej 5,231,856 lekë deri më datën e mbajtjes të këtij akt verifikimi është arkëtuar vlera prej 125.667 lekë duke mbetur pa u arkëtuar edhe vlera prej 5.106.349 leke.

Nga verifikimi rezulton se shuma e mësipërme prej 5.032.356 lekë është kontabilizuar dhe pasqyruar në llogarinë 468 –debitorë të Pasqyrave Financiare më datën 31.12.2016.

Nga verifikimi rezultoi se nga shuma e rekomanduar nga KLSH për vlerën 5,231,856 lekë, deri më datën 15.01.2020:

-Janë nxjerrë urdhrat ekzekutivë, janë kontabilizuar dhe janë arkëtuar në 8 raste vlera 125,667 lekë

- **Nuk pranohen, nuk janë nxjerrë urdhrat ekzekutivë dhe nuk janë kontabilizuar vlera 199.500 lekë, nga të cilat:**

- Nuk pranohet rekomandimi nr 3, për shpenzime të paligjshme për dreka për dy punonjës për 130.000 lekë (shpjegimet në rubrikën përkatëse).

- Nuk pranohet pjesërisht rekomandimi nr 5, për dieta të përfituara tepër për 5 punonjës të Qarkut për 69.500 lekë,

- Me vendim të formës së prerë (Gjykata e Apelit) janë rrëzuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

kërkesat për arkëtim për vlerën 94.560 lekë për B. L. me Vendimi nr. 76 dt. 12.02.2018 lënë në fuqi me vendimin nr. 2763 dt. 17.10.2019 të Gjykata Administrative e Apelit dhe për vlerën 84.317 lekë për L. T. me Vendimin nr. 176 datë 03.04.2018 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Gjirokastrë lënë në fuqi me Vendimin nr. 312 datë 11.07.2018 të Gjykatës së Apelit Gjirokastrë.

Sa më sipër është trajtuar hollësisht në ANEKS IV, bashkëlidhur materialit.

Kriteri	Neni 15 shkronja (j) dhe nenin 30 pika 2, të ligjit nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”
Impakti	Ndikim në realizimin e të ardhurave të Bashkisë dhe në përmirësimin e gjendjes.
Shkaku	Moszbatim i rekomandimeve të lëna nga KLSH.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi:	Kryetari i Këshillit të Qarkut Gjirokastrë të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, si masa shpërblim dëmi dhe masa organizative.
Afati për zbatim	Menjëherë.

II. Menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm.

Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, nga Grupi i Auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij për të gjithë komponentët, konkretisht: Mjedisi i kontrollit; Menaxhimi i riskut; Aktivitetet e kontrollit; Informimi dhe komunikimi; Monitorimi. Ky auditim u krye në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij, për të vlerësuar nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike, si dhe si ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njesisë publike do të arrihen nëpërmjet:

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

Gjetje nr.2 Mbi zbatimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Situata: Funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë nuk ka funksionuar në mënyrën e duhur në 2 nga 5 komponentët e tij, e konkretisht në mjedisin e kontrollit dhe në aktivitetet e kontrollit, konkretisht:

- ✓ Nuk ka manuale mbi procedurat për operacionet kryesore. Mungon



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

	sistemi i mirëfillte unik i mbajtjes së kontabilitetit. ✓ KQ Gjirokastrë nuk ka mekanizma të cilat t'i dedikohen ankesave për korrupsion. ✓ Vetë KQ nuk ka plan trajnimesh por është pjesë e trajnimeve të organizuara nga institucionet qendrore në fushat e MFK, planifikimit strategjik, të menaxhimit të burimeve njerëzore, etj. ✓ Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT (P.sh. Ndryshohen fjalëkalimet rregullisht, hyrje e kufizuar në të dhënat IT, etj.). ✓ Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, për shkak të numrit të vogël në strukturën organizative, nuk ka audit të brendshëm. Ai auditohet nga KLSH një herë në 3 -4 vjet. Nga ana e këtij Institucioni nuk janë marrë masa sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, "Për vetëqeverisjen vendore", neni 43 "Kontrolli i jashtëm dhe auditimi", pika 4, ku përcaktohet se: "4. Me vendim të veçantë të këshillit bashkiak ose të këshillit të qarkut, organet ekzekutive të njësisve të vetëqeverisjes vendore mund t'i nënshtrohen auditimit të kryer nga shoqëri të specializuara në fushën e auditimit". <i>Sa më sipër trajtuar më gjerësisht në ANEKS II, bashkëlidhur materialit.</i> Kriteri Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", ndryshuar, si aktet ligjore e nënligjore dalë në zbatim të tij. Impakti Ndikim në mbarëvajtjen e funksionimit dhe menaxhimit të proceseve. Shkaku Moszbatimi i plotë i akteve ligjore të sipërcituara. Rëndësia: I lartë. Rekomandimi Nga ana e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë të merren masa për: - Për hartimin e manualeve mbi procedurat për operacionet kryesore; - Vendosjen e një sistemi i mirëfillte unik i mbajtjes së kontabilitetit. - Hartimin e mekanizmave të cilat t'i dedikohen ankesave për korrupsion. - Hartimit të një plani trajnimesh dhe kryerjes së trajnimeve. - Vendosjen e rregullave që të garantojnë sigurinë e sistemit IT Afati për zbatim Brenda datës 30.06.2020
--	--

III. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga dhe shpërblime etj). Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i Pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike. Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë

Nga auditimi u konstatua se Buxhetet e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë janë miratuar të detajuara dhe sipas procedurave ligjore dhe kanë marrë ligjshmërinë nga Prefekti i Qarkut. Për shpenzimet janë ndjekur normalisht të gjitha hapat e domosdoshme për realizimin dhe pagesën e tyre. Në dosjet përkatëse janë dokumentat justifikues dhe autorizues si dhe procedura e plotë bashkëlidhur, të miratuara në buxhetin e vitit përkatës. Realizimi i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrër.

shpenzimeve ka qenë i garantuar për atë pjesë me burim Urdhërat e prokurimit janë regjistruar rregullisht në sistemin e thesarit. Urdhëra prokurimi të regjistruar disa herë apo të copëtuar nuk ka pasur. Nga auditimi nuk u konstatua asnjë rast faturimi fiktiv të shpenzimeve. Datat e faturave mbajnë datën brenda afatit ligjor dhe nuk janë konstatuar vonesa në faturim. Praktikë dokumentare janë të plota dhe investimet janë marrë në dorëzim me komision të posaçëm. Në fund të vitit janë inspektuar të gjitha faturat materiale, të cilat janë dokumentuar dhe janë paraqitur në bilanc.

Gjetje nr. 3: Këshilli i Qarkut Gjirokastrër ka detyrime për 11 vendime gjyqësore të formës së prerë, për largime të padrejta nga puna, me efekt financiar në vlerën prej 21,944,457 lekë, nga të cilat vlera prej 8,27,735 lekë ka dhënë efekt negativ në buxhetin e institucionit në periudhën 2013-2016, ndërsa vlera 13,616,722 lekë pritet të japë efekt në buxhetin e periudhave të ardhshme.

Situata: Zbatimi i 11 vendimeve gjyqësore të formës së prerë për largime të padrejta nga puna, nga 18 vendime gjyqësore që janë kontabilizuar gjithsej ka dhënë efekte financiare negative në buxhetin e Këshillit të Qarkut Gjirokastrër. Vlera totale e këtyre vendimeve është **13,776,860** lekë, nga e cila 3,201,743 lekë në vitin 2017; 6,164,494 lekë në vitin 2018 dhe 4,420,748 lekë në vitin 2019, e cila është ende pa ekzekutuar dhe pritet të japë efekt negativ në buxhetin e viteve pasardhës. Institucioni ka kërkuar pakësimin e tyre nëpërmjet rrugëve gjyqësore dhe duke mos u pajtuar me vendimet e gjykatave për detyrimet që lindin nga largimet nga puna, po ezauron të gjitha shkallët gjyqësore, deri në Gjykatën e Lartë për anulimin e këtyre vendimeve (10 vendime janë për shqyrtim në Gjykatën e Lartë, nga të cilat janë pranuar pezullimet vetëm për 3 raste dhe janë të gjitha në pritje për shqyrtim). Për rastet kur ka pasur punësime të ish-punonjësve në administratën shtetërore, institucioni i është drejtuar gjykatës me padi për pavlefshmëri të titujve ekzekutive (5 raste).

Ekzekutimi i detyrimeve (në rastet kur vendimet janë rikthim në punë) nëpërmjet kthimit në punë në institucion në momentin kur është krijuar vend i ri ose vakant (ka pasur dy vendime të tilla, të cilat janë ekzekutuar).

Kriteri:

- Ligji nr. 8485, datë 12.5.1999 “Kodi i Procedurave Administrative”, i ndryshuar
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar
- Ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar
- Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 15, 27 dhe 32, i ndryshuar me Ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe Ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016;
- Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar me Ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006;
- Ligji nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, i ndryshuar me Udhëzimin nr.5/1 datë 21.05.2014.

Ndikimi/Efekti: Rëndim i buxhetit të shtetit me shpenzime të tepërta dhe të pajustificuara për pagesat e pagave të munguara personave të pushuar nga puna në mënyrë të padrejtë.

Largimi i profesionistëve nga puna, duke pasur parasysh përvojën, arsimin dhe kualifikimet apo trajnimet e kryera në vite për këta persona, bën që njerëzit të humbasin besimin te institucionet shtetërore, shkakton uljen e cilësisë të shërbimeve për popullatën, favorizon nepotizmin, klientelizmin dhe politizimin e administratës.

Duke mos ndëshkuar shkaktarët e këtyre kostove, krijon precedent për pandëshkueshmëri të shkeljeve dhe abuzimeve në të ardhmen.

Shkaku: Favorizimet politike, nepotizmi, mungesa e aftësive drejtuese nga menaxhimi, etj.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkaktarë të cilët kanë krijuar detyrimin **13,776,860 lekë** për 11 vendime gjyqësore, çka ka ndikuar negativisht në buxhetin e shtetit si dhe të marrë masa për planifikimin e fondeve për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore.

Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të marrë masa në rastet e largimeve nga puna të punonjësve të zbatohen të gjitha procedurat e duhura ligjore me qëllim që të shmangen efektet financiare në buxhet nga zhvillimi i proceseve gjyqësore.

Afati i zbatimit:

Në vijimësi

2 Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga dhe shpërblime etj.).

Planifikimi dhe realizimi i fondit të pagave, të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë paraqitet në **Tabelën III.2.1. Planifikimi dhe realizimi i fondit të pagave, të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore**. Për arsye se fondi për strukturën e Qendrës së autizmit transferohet nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në llogarinë 606, jo i ndarë për paga, sigurime, shpenzime operative etj., ndarja bëhet nga Këshilli i Qarkut dhe nuk është e pasqyruar në llogarinë e thesarit. Nuk ka tejkalim të fondit të pagave dhe sigurimeve për asnjë vit të periudhës së audituar.

Gjetje nr. 4: Lënia e vendeve vakante në Qendrën Terapeutike për zhvillimin e fëmijëve. Mosplotësimi në kohë me strukturat e domosdoshme për një nga pjesët më të ndjeshme të shoqërisë.

Situata: Aktualisht, duke qenë se të gjithë punonjësit e Qendrës Terapeutike për zhvillimin e fëmijëve janë me kontratë pune dhe kontratat përfundojnë në 31 dhjetor të çdo viti, vazhdimisht, në periudhat e fillimviteve kjo qendër mbetet pa shërbim. Gjithashtu, duke qenë se ka largime me dorëheqje nga kjo qendër, herë pas here edhe gjatë vitit krijohen pozicione vakante. Nga auditimi, u konstatua se nga ana e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë janë bërë përpjekje për të punësuar personelin e nevojshëm, por megjithë njoftimet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

	vazhdueshme për vende të lira pune, nuk gjenden persona me kualifikimin minimal të domosdoshëm. Rrjedhimisht, për shkak të këtyre mungesave, nga ana e KQ Gjirokastrë nuk është kryer plotësisht detyra e tij për t'i ardhur në ndihmë kësaj pjese të shoqërisë, e cila e ka domosdoshmëri jetike shërbimin e vazhdueshëm.
Kriteri:	- Konventat ndërkombëtare për mbrojtjen e fëmijëve - Ligji nr 18/2017 “Për të drejtat dhe mbrojtjen e fëmijëve” - Ligji nr. 9062, datë 08.05.2003 “Kodi i Familjes” - Karta për të drejtat e fëmijëve, etj
Ndikimi/Efekti:	Mosplotësimi në kohë me punonjës për këtë pjesë tepër të ndjeshme dhe në nevojë të shoqërisë kërcënon shëndetin mendor dhe fizik të tyre, tregon papërgjegjshmërinë, paaftësinë dhe mungesën e koordinimit të institucioneve për të menaxhuar dhe plotësuar si duhet nevojat e fëmijëve.
Shkaku:	Mungesa e personelit të kualifikuar, pagat e ulëta, mungesa e planifikimit në kohë për nevojat e personelit, afati i shkurtër i kontratave të punës, etj.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, në bashkëpunim me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, të rritë bashkëpunimin, duke planifikuar bashkërisht nevojat për punonjës, të shikojnë rritjen e pagave nqs nuk gjendet personel me kualifikimet e nevojshme, të shikojnë punësimin e personelit me kualifikime të përafërta apo qoftë edhe punësimin e personave të jashtëm, ekspertë dhe të kualifikuar në mënyrën e duhur, me qëllim ardhjen në ndihmë të fëmijëve të prekur nga autizmi.
Afati i zbatimit:	Në vijimësi

3 Hartimi, miratimi dhe respektimi i strukturave organike të miratuar;

Këshilli i Qarkut Gjirokastrë ka në përbërje Administratën, Drejtorinë e administrimit e mbrojtjes së tokës dhe Njësinë për trajtimin e fëmijëve me autizëm, sipas **Tabelës III.3.1. Numri i punonjësve sipas strukturës dhe viteve të audituara**

Hartimi, miratimi dhe respektimi i strukturës organike

Me vendimin nr. 57, datë 29.12.2016, vendimin nr. 76, datë 11.12.2017, vendimin nr. 41, datë 17.12.2018, është miratuar respektivisht struktura dhe niveli i pagave të administratës së Këshillit të Qarkut Gjirokastrë për vitin 2017, 2018, dhe 2019, miratuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë.

Për vitet 2017, 2018 dhe 2019 struktura është miratuar e pandryshuar me 13 punonjës, nga të cilët tre të zgjedhur, një drejtor kabinet, dy përgjegjësa sektori, 6 specialistë dhe 1 punonjës me kontratë pune, si më poshtë:

- a- tre të zgjedhur (kryetar, n/kryetar, sekretar);
- b- Drejtori kabinet
- c- Sektori juridik, i shërbimeve dhe burimeve njerëzore nga një përgjegjës, tre punonjës;
- d- Sektori i programacion zhvillimit dhe financës, i përbërë nga një përgjegjës sektori dhe 4 punonjës.

Gjetje nr. 5 Për aktivet e vlerësuara si jashtë përdorimit, nuk janë hartuar procesverbalet e vlerësimit dhe nuk është konkluduar nëse pas nxjerrjes jashtë përdorimit duhet të shiten si mbeturina apo të asgjësohen përfundimisht.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

- Situata:** Nga auditimi, u konstatua se nga Këshilli i Qarkut Gjirokastrë nuk është bërë shitja në ankand për skrap e disa aktiveve të dala jashtë përdorimi, duke i mbajtur gjendje në magazinë, gjë e cila rrjedhimisht kërkon kosto ruajtjeje dhe shkakton amortizimin e mëtejshëm dhe uljen e vlerës së këtyre aktiveve. Gjithashtu, edhe pajisjet dhe orenditë prej druri të dala jashtë përdorimit, pas vlerësimit duhet të shiten në andand ose të përdoren për djegie nga institucioni. Këto veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 120
- Kriteri:** - UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 104 deri 120.
- Ndikimi/Efekti:** Rritje e kostove të ruajtjes, amortizim i mëtejshëm dhe ulje e vlerës së aktiveve, deri në atrofizimin e plotë të tyre.
- Shkaku:** Neglizhencë, mungesë e njohurive të domosdoshme dhe e personelit të mjaftueshëm.
- Rëndësia:** E ulët.
- Rekomandim:** Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa që komisionet e vlerësimit të aseteve, pasi të përpilojnë relacionet dhe procesverbalet përkatëse, të përfundojnë procedurat e asgjësimit ose përdorimit nga njësitë e tjera apo shitjes për materiale të këtyre aktiveve.

Afati i zbatimit:

Në vijimësi

Gjetje nr. 6 Fletët e udhëtimit nuk janë plotësuar në mënyrë të përshtatshme nga ana e urdhëruesit dhe përdoruesit të automjetit. Nuk janë përpiluar procesverbale në fund të muajit për të saktësuar sasinë gjendje në automjet.

- Situata:** Gjatë auditimit të fletë udhëtimeve, për efekt të verifikimit të konsumit të karburantit, u konstatua se janë ngritur rregullisht grupet e punës për verifikimin e konsumit të karburantit nga automjetet në përdorim. Për automjetin në përdorim të DAMT-së, i cili është automjet personal, u konstatua se ka një akt-marrëveshje për përdorim pa shpërblim dhe se është verifikuar normalisht konsumi i karburantit nga ky automjet. Nga verifikimi i fletëudhëtimeve, u konstatua se kanë nënshkruar rregullisht urdhëruesi dhe përdoruesi i automjetit, por u konstatua se në disa raste nuk është shënuar urdhëri për udhëtimin dhe në fund të muajit nuk është përpiluar procesverbali për karburantin gjendje në automjet nga udhëtimi/muaji i kaluar.
- Kriteri:** - UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”
- Ndikimi/Efekti:** Shpërdorimit të këtyre të ardhurave.
- Shkaku:** Mungesa e informacionit, neglizhenca
- Rëndësia:** E mesme.
- Rekomandim:** Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa që në fund të çdo muaji, nga personat përdorues dhe urdhërues, të plotësohen fletëudhëtimet duke shënuar urdhërin për lëvizjen e automjetit, të nënshkruajnë personat përgjegjës për udhëtimin dhe detyrën e kryer dhe të mbahen procesverbale për gjendjen e mbetur të karburantit në automjet.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Afati i zbatimit:

Në vijimësi

5 Dokumentimi, administrimi dhe përdorimi i të ardhurave dytësore, për të cilat realizon Këshilli i Qarkut bazuar në legjislacionin në fuqi.

Gjetje nr. 7 Probleme në arkëtimin e kuotave të anëtarësisë së bashkive përbërëse, të cilat janë miratuar nga këshillat bashkiakë përkatës në vlerën 7,417,400 lekë, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për KQ Gjirokastrë

- Situata:** Nga auditimi i të ardhurave dytësore që realizon Këshilli i Qarkut bazuar në legjislacionin në fuqi, u konstatua se ka një sasi të konsiderueshme të ardhura të paarkëtuara nga bashkitë, në formën e kuotave të anëtarësisë, të cilat janë miratuar nga këshillat e tyre përkatëse në vlerën **7,417,400 lekë**, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për KQ Gjirokastrë.
Konkretisht, detyrimet janë: Bashkia Gjirokastrë për 3,000,000 lekë; Bashkia Libohovë për 828,400 lekë; Bashkia Dropull për 153,000 lekë; Bashkia Tepelenë për 815,000 lekë; Bashkia Memaliaj për 1,168,000 lekë; Bashkia Përmet për 600,000 lekë dhe Bashkia Këlcyre për vlerën 900,000 lekë.
- Kriteri:**
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar;
 - Ligji Nr. 139-2015, “Për Vetëqeverisjen Vendore”
 - Ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”;
- Ndikimi/Efekti:** Pamundësi e Këshillit të Qarkut për të plotësuar nevojat e tij legjitime, pamundësi për realizimin e detyrimeve publike në shërbim të këtyre bashkive.
- Shkaku:** Mungesa e bashkëpunimit me institucionet, mungesa e përgjegjshmërisë dhe puna e pamjaftueshme e menaxhimit me bashkitë përbërëse, duke krijuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë.
Indiferenca dhe papërgjegjshmëria e menaxhimit të bashkive përkatëse në përmbushjen e vendimeve të këshillave të tyre.
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandim:** Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa për të mbledhur kuotat nga bashkitë përbërëse të qarkut, duke përdorur të gjitha mënyrat e mundshme, përfshirë edhe procedurat gjyqësore.

Afati i zbatimit:

Në vijimësi

6- Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i Pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike. Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë.

Kontabiliteti është mbajtur në rregull, pasqyrat financiare janë raportuar në përputhje me afatet ligjore, inventaret janë mbajtur saktë, nxjerrjet jashtë përdorimit janë bërë në rregull, janë nxjerrë normalisht urdhërat për komisionet e inventarizimit, asgjësimit, marrjes në dorëzim të artikujve të ndryshëm, etj. Nuk ka letra me vlerë apo qarkullime të tjera të kësaj natyre.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Në mënyrë të detajuar, nga auditimi i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit mbështetës, u konstatua se për vitin 2017, situata paraqitet si më poshtë:

Klasa 2 - Aktivitet Afatgjatë, 2017. Lëvizjet në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara paraqiten me këto ndryshime:

212 - Ndërtime dhe konstruksione, paraqitet me një shtesë në vlerë 12,790,195 lekë, e cila korrespondon me investimin “Rikonstruksion i varrezave të Dëshmorëve Gjirokastrë” vlerë 10,517,688 lekë, si dhe një investim të tjetër në vlerën 2,272,507 lekë “Rikonstruksion i Katit III Godina e KQ”.

213 - Rrugë rrjete, vepra ujore, paraqitet e pa ndryshuar në vlerë përgjatë vitit 2017. Vlera prej 20,996,325 lekë përbëhet nga Investimi në aksin rrugor Progonat - Tepelenë 19,669,299 lekë dhe 1,327,026 lekë “Investim në rrugën e Frashërit - Pagri”

214 - Instalime teknike, pajisje, instrumenta e vegla pune, paraqitet me një shtesë në vlerën 250,680 lekë F-V Kondicionerë.

215 - Mjete transporti, paraqitet e pa ndryshuar në vlerë përgjatë vitit 2017.

218 - Inventar ekonomik, paraqitet me një shtesë në vlerën 116,340 lekë F-V tabela dhe stenda në hyrje të KQ dhe pajisje zyre dhe pakësim në vlerën 451,341 lekë objekte për nxjerrje jashtë përdorimit.

219 - Amortizimi i vitit është në vlerën 827,052 lekë.

Ndryshimet analitike të klasës 2 - Aktivitet Afatgjatë për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, për vitin 2017 paraqiten në **Tabelën III.4.1.**

Inventarizimi i aktiveve të njësisë është bërë rregullisht çdo vit, duke përfshirë edhe vlerësimin e aktiveve të dala jashtë përdorimit.

Sa më sipër është trajtuar më hollësisht në ANEKS III.

IV. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, ndërtime dhe shërbime.

Në Këshillin e qarkut Gjirokastrë për periudhën objekt auditimi 01.01.2017 -31.12.2019, janë zhvilluar 6 procedura prokurimi me vlerë të përllogaritur të kontratës 21,913,369 lekë, me vlerë të fituar 20,001,827 lekë dhe me diferencë nga fondi limit 1,903,417 lekë ose 4,6 %. Në këto procedura kanë marrë pjesë 31 operatörë ekonomikë dhe janë s`kualifikuar 10 prej tyre.

Të gjitha procedurat janë të llojit “kërkesë për propozim” dhe në të gjitha rastet ka fituar vlera më e ulët e vlefshme e paraqitur në procedurë.

Procedurat e prokurimit të zhvilluara janë sipas tabelës sa më poshtë vijon:

Nr.	Objekti	Procedura e prokurimit	Fondi limit	Vlera e fituar	OE fitues	Diferenca nga fondi limit	OE		Kontrata	
							Kualif.	Skualifi.	Datë	Vlerë
	Viti 2019									
1	“Hidroizolimi i tarracës dhe riparime të shkollës 9 vjeçare “Petro Boga”	kërkesë për propozim	1,550,577	995,295	“B.” shpk	555,282	8	1	03.07.2019	1,194,354
	Viti 2018									
2	“Ri veshje me asfalt e rrugës hyrëse, fshati Asim Zeneli”	Kërkesë për propozim	6,155,375	6.146.250	T. D. shpk & “B.” shpk	1,000	5	4	27.08.18	7,375,500



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

3	Blerje karburant gazoil	Kërkesë për propozim	827,304	827,304	F. P. shpk	0	2	0	02.03.18	992,764
	Viti 2017									
4	Rikonstruksion i ambienteve të këshillit të Qarkut, kati i tretë	Kërkesë për propozim	2,846,522	1.893.756	Sh. shpk shpk	952,766	11	3	10.04.17	2,272,507
5	Blerje karburant gazoil	Kërkesë për propozim	908,000	908,000	F. P. shpk	0	2	0	09.02.17	1,090,329
6	Rikonstruksion i varrezave të dëshmorëve	Kërkesë për propozim	9,625,591	9,231,222	B.II & B.9& "J." shpk	394,369	3	2	21.06.17	11,077,644
	Totali		21,913,369	20,001,827		1,903,417	31	10		

Të dhëna të nxjerra nga sistemi SPE i APP

U audituan të gjashtë procedurat e prokurimit dhe në përgjithësi rezultoi se procedurat e prokurimit me përjashtim të një rasti, ishin zbatuar në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të prokurimit publik, të trajtuara më hollësisht ANEKS IV, bashkëlidhur, me përjashtim të gjetjes sa më poshtë vijon:

Gjetje nr.8 Mbi disa kërkesa të gabuara për kualifikim në tenderin e zhvilluar me objekt: **“Rikonstruksion i varrezave të dëshmorëve, Gjirokastrë”, me këto të dhëna:**

Urdhër prokurimi nr.3, datë 23.05.2017	NJHDT nr.3, datë 23.05.2017 J. F. - Jurist L. B. – inxhinier ndërtimi Y.A.	KVO nr.2/4, datë 23.05.2017 E. Z. – kryetar A. G. – antar A. Sh. - antar
Fondi limit 9,625,591 lekë		
Procedura “Kërkesë për propozim”		
Datë hapje: 05.06.2017	OE fitues B.II shpk & B.9shpk & “J.” shpk	Miratimi , datë 17.06.17
Marrin pjesë 3 OE	Vlera fituese 9,231,222 lekë	Kontrata nr.s`ka, datë 21.06.2017
Kualifikuar 2 OE/ 1 me ofertë 0 lekë	Diferenca nga fondi limit 394,369 lekë	Vlera e kontratës 11,077,644 lekë.

Situata:

Nga auditimi i tyre u konstatuan kërkesa në kundërshtim me LPP dhe akte të tjera ligjore që kanë lidhje me procedurën e prokurimit sa vijon:
Operatori ekonomik duhet të disponojë:

a- Certifikatë ISO 27001:2013 Certifikimi i sistemit për menaxhimin e sigorisë së informacionit”

➤ Sqarojmë se ISO 27001:2013 ka si objekt: specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe vazhdimisht përmirësimin e sistemit të menaxhimit të sigorisë së informacionit në kontekstin e organizatës. Ajo gjithashtu përfshin kërkesat për vlerësimin dhe trajtimin e rreziqeve të sigorisë së informacionit të përshtatura për nevojat e organizatës. Kërkesat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

e përcaktuara në ISO / IEC 27001:2013 janë të përgjithshme dhe kanë për qëllim të jenë të zbatueshme për të gjitha organizatat, pavarësisht nga lloji, madhësia apo natyra. 3 Objekti i prokurimit nuk ka të bëjë me asnjë përcjellje informacioni apo menaxhim informacioni pasi çdo gjë që është e nevojshme për realizimin e këtij projekti është e publikuar dhe nuk përbën aspak informacion sekret apo të klasifikuar. Kjo ISO nuk gjen mbështetje dhe është e panevojshme për këtë objekt prokurimi

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 30 “Kërkesat e cilësisë”, përcaktohet se: “1. Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga organe të pavarura të njohura nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. 2. Çertifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mosdiskriminimit”.

b- Certifikatë ISO 50001:2011, “Për sistemin e menaxhimit të energjisë”.

➤ Sqarojmë se ISO 50001 bazohet në modelin e sistemit të menaxhimit të përmirësimit të vazhdueshëm që përdoret edhe për standarde të tjera të njohura si ISO 9001 ose ISO 14001. Kjo e bën më të lehtë për organizatat të integrojnë menaxhimin e energjisë në përpjekjet e tyre të përgjithshme për të përmirësuar cilësinë dhe menaxhimin e mjedisit.

ISO 50001 ofron një kornizë të kërkesave për organizatat për:

- Zhvillimin e një politike për përdorimin më efikas të energjisë;
- Përcaktimin e objektivave dhe objektivat për të përmbushur politikën;
- Përdorimi i të dhënave për të kuptuar më mirë dhe për të marrë vendime në lidhje me përdorimin e energjisë;
- Si dhe për të shqyrtuar se sa mirë funksionon politika dhe përmirësimi vazhdueshëm për menaxhimin e energjisë.

Sa më sipër kjo certifikatë nuk ka lidhje me objektin e prokurimit.

c- Certifikatë EN ISO3834-2:2006, “Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit”.

➤ Sqarojmë se kjo certifikatë për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standarti EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standartet janë përdorur si bazë për vlerësimin e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi. Nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohet që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standartin EN ISO 3834-2. **Në këto kushte, kjo certifikatë nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës.**

Numri mesatar i punonjësve të siguruar duhet të jetë jo më pak se 53



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

(pesëdhjetë e tre) punonjës për periudhën Janar 2016 – Prill 2017.

➤ Sqarojmë se ky numër nuk është argumentuar me zërthimin e preventivit dhe grafikun e punimeve.

e- Operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të kenë **drejtues teknik** që figurojnë në licencën e shoqërisë dhe në listë pagesa për të paktën 6 muajt e fundit (nëntor 2016 – prill 2017): **edhe Restaurator** zbatues (1). Stafi drejtues që figuron në licencë duhet të jetë i pajisur me dokumentacionin e mëposhtëm:

➤ Sqarojmë se sa i përket kërkesës së autoritetit kontraktor që stafin teknik të jetë edhe restaurator, **kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm** (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t'a sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

f- Operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të kenë pjesë të stafit për të gjithë periudhën e kërkuar më sipër me kohë të plotë të siguruar sipas Kodit të Punës së RSH dhe ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Punonjësit e mëposhtëm, të kontraktuar me kontratë të rregullt pune dhe të figurojë në listë pagesat e shoqërisë nga muaji Janar 2016 e në vazhdim:

g/1 Arkitekt (1)

➤ **Në lidhje me kërkesën për arkitekt, sqarojmë se** në dokumentet e procedurës së prokurimit autoriteti kontraktor ka publikuar njëherazi “Preventivin e punimeve”, “Relacionin Teknik”, “Specifikimet Teknike”, “Grafikun e punimeve” dhe “Projektin e Zbatimit”, duke i vënë në dispozicion, informacionin operatorëve ekonomikë pjesëmarrës mbi projektin të cilët këto të fundit do të zbatojnë në rast të fitimit të kontratës. Disponueshmëria si pjesë e stafit teknik të një arkitekti në fazën e zbatimit të punimeve, ku ndër të tjera autoriteti kontraktor ka kërkuar referuar kritereve të veçanta të kualifikimit pjesë të stafit teknik, inxhinierët, si ndërtimi, hidroteknik, mekanik, gjeodet, elektrik, mjedisi, gjeolog, shkon përtej synimit të autoritetit kontraktor dhe njëherazi nuk është në proporcion me natyrën dhe volumin e kontratës. Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se autoriteti kontraktor ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

g/2 Mjek (1)

➤ Ju sqarojmë se: Kërkesa e autoritetit ku mjeku i punës duhet të figurojë në listë pagesat e shoqërisë, është një kërkesë e ekzagjeruar; Kërkesa e autoritetit kontraktor në lidhje me periudhën që mjeku i punës duhet të figurojë në listë pagesa, duhet të jetë në përputhje përveç sa u përmend më sipër, gjithashtu dhe me natyrën e punësimit të mjekut (kohë e plotë), në referencë të ndarjeve të grupeve përkatëse, si dhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër. Vërtetim për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Gjirokastrë;

➤ Ju sqarojmë se kjo pikë është ezauruar njëherë në pikën 2.2 /c të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

DST të këtij tenderi.

Vërtetim nga Këshilli i Qarkut Gjirokastrë për masa administrative, apo kontrata të pa realizuara në këtë institucion.

➤ Ju sqarojmë se në vendosjen e këtij kriteri NJHDT ka vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1, e LPP ku përcaktohet se “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese”, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirë përcaktuara nga AK, me qëllim që të jenë sa më të mirë kuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. **AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE mund të kenë në Institucion.** Në këtë kuptim kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë. Gjithashtu kjo kërkesë frenon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik.

Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2
Ndikimi/Efekti:	Mos zbatim i akteve ligjore e nënligjore të prokurimit publik
Shkaku:	Mosnjohja e akteve ligjore
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandim:	Autoriteti Kontraktor të marrë masa që në përcaktimin e kriterëve për kualifikim të ketë në konsideratë objektin e prokurimit dhe të përputhë këto kriterë me të.

Koment nga Y.A. të paraqitur me email për shkak të situatës së krijuar në vend nga koronavirusi:

“Konstatimi i bërë nga ana juaj se për këtë procedurë prokurimi janë vendosur kërkesa në kundërshtim me LPP dhe akte të tjera ligjore nuk qëndron, e më konkretisht:

-Certifikatë ISO 27001:2013, Certifikimi i sistemit për menaxhimin e sigurisë se informacionit:

-Certifikatë ISO 50001:2011, “Për sistemin e menaxhimit të energjisë”

-Certifikate EN ISO 3834-2:2006 “Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit”

-Numri mesatar i punonjësve siguruar duhet të jete jo me pak 53 punonjes per periudhen Janar 2016- Prill 2017.

- OE pjesëmarrës duhet të kenë drejtues teknik që figurojnë në licencën e shoqërisë dhe në listpagesa për të paktën 6 muajt e fundit edhe restaurator zbatues nuk qëndron pasi;

Së pari të gjitha këto kriterë janë vendosur me qëllim:

➤ *Garantimin e realizimit me cilësi të mirë të punimeve, për menaxhimin e mjedisit, si dhe për menaxhimin e sigurisë dhe shëndetit të punonjësve që do të realizojnë këtë projekt.*

➤ *Drejtuesat teknikë të kërkuar janë tregues të një operatori me kapacitete të nevojshme dhe të mjaftueshme në zbatimin e këtij projekti sipas kushteve teknike të projektimit dhe kushteve teknike të zbatimit.*

➤ *Numri i fuqisë punëtore të kërkuar është bërë sipas grafikut të punimeve (përcaktimit të numrit të punonjësve sipas fazave të punimeve të hartuar nga projektuesi i këtij objekti),*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

pra një operator ekonomik me një staf të tillë tregon për mundësi të realizimit në mënyrë të kënaqshme të objektit të prokurimit.

***Së dyti** vendosja e kriterëve, të cilat janë vlerësuar nga ana juaj si në kundërshtim me LPP dhe aktet të tjera ligjore, nuk ka kufizuar pjesëmarrjen e OE për këtë procedurë prokurimi. Në këtë procedurë kanë marrë pjesë tre OE dhe në përfundim të vlerësimit është shpallur fituese oferta me çmimin më të ulët, pra e thënë ndryshe OE i s'kualifikuar për mosplotësim kriteresh kishte ofertë më të lartë se OE fitues.*

Sqarim: Ju sqarojmë se në lidhje me komentet e bëra nga ana e juaj nuk janë të argumentuara si dhe nuk kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye nuk merren në konsideratë.

V. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës.

Drejtorja e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës (DAMT¹) pranë Këshillit të Qarkut Gjirokastrë për periudhën 2017-2019, ka kryer aktivitetin e saj në zbatim dhe në mbështetje të ligjit nr.8752, datë 26.03.2001, “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës”, të ndryshuar, VKM nr. 121, datë 17.02.2011, “Për mënyrat e ushtrimit të funksioneve nga drejtoritë e administrimit dhe mbrojtjes së tokës në qarqe dhe zyrat e menaxhimit dhe mbrojtjes së tokës në komuna dhe/ose bashki”, ligjit nr. 9244, datë 17.06.2004, “Për mbrojtjen e tokës bujqësore” dhe VKM nr. 80, datë 28.01.2005, “Për përbërjen, mënyrat e funksionimit, detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave shtetërore të mbrojtjes së tokës bujqësore”, e përbërë nga Inspektoriati i Mbrojtjes së Tokës dhe Sektori i Administrimit të Tokës.

Për vitet 2017-2019, DAMT¹ ka në përbërje të saj 1 Drejtor, 2 Përgjegjës të Zyrës së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës (ZAMT¹) dhe 3 specialistë. Nga auditimi rezulton se Inspektoriati i Mbrojtjes së Tokës (IMT) nuk ka në përbërjen e saj Kryeinspektor dhe inspektorë përkatës, pasi ky sektor është shkriur dhe administrohet prej specialistëve të DAMT, bazuar në urdhrin nr. 14, datë 18.04.2016 të Kryetarit të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, pa marrë miratimin e Ministrisë së Bujqësisë, veprim në kundërshtim me nenin 9 të ligjit nr. 9244, datë 17.06.2004 “Për mbrojtjen e tokës bujqësore” në të cilin thuhet se “IMT në qark ka varësi teknike nga Inspektoriati Shtetëror i Mbrojtjes së Tokës pranë Ministrisë së Bujqësisë dhe të Ushqimit”, dhe për këtë ngarkohet me përgjegjësi ish Kryetari i Këshillit të Qarkut Gjirokastrë z. A. H..

Në shkallë qarku, administrohet 188,442 ha, nga e cila rreth 45,111 ha tokë bujqësore ku sipërfaqja prej 31,983 ha tokë e ndarë në pronësi private dhe 13,228 ha tokë në pronësi shtetërore dhe sipas bashkive përbërëse fondi vijon:

Për bashkinë Gjirokastrë 7,508 ha nga e cila 6,361 ha tokë në pronësi private dhe 1,147 ha shtet.

Bashkia Dropull 6,978 ha nga e cila 6,635 ha tokë në pronësi private dhe 343 ha shtet.

Për bashkinë Libohovë 3,243 ha nga e cila 2,514 ha tokë në pronësi private dhe 729 ha shtet.

Bashkia Tepelenë 3,586 ha nga e cila 2,668 ha tokë në pronësi private dhe 918 ha shtet.

Bashkia Memaliaj 9,429 ha nga kjo 4,597 ha tokë në pronësi private dhe 4,832 ha shtet.

Bashkia Përmet 6,606 ha nga kjo 4,108 ha tokë në pronësi private dhe 2,498 ha shtet.

Bashkia Këlcyre 7,861 ha nga kjo 5,100 ha tokë në pronësi private dhe 2,761 ha shtet.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Nga auditimi rezultoi se në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, nuk është krijuar zyra me personelin përkatës (IMT) në zbatim të kërkesave të neneve 5, 7, 8, 9 dhe 10 të ligjit nr. 9244, datë 17.06.2004 “Për mbrojtjen e tokës”.

Gjetja nr.8

Mbi mosmarrjen e masave për ngritjen e IMT^{së}

Situata

Nga auditimi rezulton se IMT nuk ka në përbërjen e saj K/Inspektor dhe inspektorë përkatës, pasi ky sektor është shkërrë dhe administrohet prej specialistëve të DAMT, bazuar në urdhrin nr. 14, datë 18.04.2016 të Kryetarit të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, pa marrë miratimin e Ministrisë së Bujqësisë.

Përsa i përket ndërtimeve të paligjshme, nuk janë kryer kontrole, pasi deri më tani nuk na u vunë në dispozicion procesverbale të mbajtur ndaj dëmtuesve të tokës, ku për rastet e shkallës së shkeljes ato duhet të ishin klasifikuar në përmbajtje sanksionet si: kallëzime penale, apo kundravajtje administrative referuar akteve ligjore në fuqi.

Kriteri

Ligji nr. 9244, datë 17.06.2004 “Për mbrojtjen e tokës bujqësore”.

Impakti

Ndikim në mosmenaxhimin dhe mbrojtjen e tokës bujqësore në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Shkaku

Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.

Rëndësia

E lartë.

Rekomandimi:

Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa për rishikimin e strukturës së Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës me qëllim ringritjen e Inspektoratit të Mbrojtjes së Tokës së Qarkut Gjirokastrë, duke marrë në konsideratë disponibilitetin prej tij të sipërfaqes së tokës prej 188,442 hektarë, nga e cila sipërfaqja prej 45,111 hektarë është tokë bujqësore.

Afati për zbatim

Brenda 6 muajve të parë të vitit 2020.

Gjetja nr.9.

Mbi administrimin e tokave të pandara dhe me qira nga njësitë e qeverisjes vendore me origjinë nga ish-kooperativa bujqësore që administrohen nga njësitë e qeverisjes vendore.

Situata

Mungojnë informacionet ligjore që njësitë vendore duhet të japin në DAMT në fund të çdo viti, si kopje të kontratave të lidhura dhe zbatimin e projekteve. Gjithashtu mungojnë pagesat për këto toka të marra me qira pasi njësitë vendore nuk i kanë vënë në dispozicion këto të dhëna DAMT^{it}.

Nga ana e DAMT nuk është kontrolluar dhe monitoruar zbatimi i plan bizneseve për të cilën është dhënë toka bujqësore me qira.

Përsa i përket ecures lidhur me plotësimin e regjistrit të tokës rezulton se nuk ka bashkëpunim të vazhdueshëm midis njësive vendore dhe Qarkut Gjirokastrë.

Kriteri

Ligji nr. 8312, datë 26.03.1998 “Për tokat bujqësore të pandara” dhe VKM nr. 531 datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, ndryshuar me VKM nr. 176 datë 30.03.2001.

Impakti

Ndikim në mosmenaxhimin dhe mbrojtjen e tokës të dhënë me qira në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Shkaku	Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi:	Këshilli i Qarkut Gjirokastrë dhe Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës të marrë masa dhe të kontrollojë dhe monitorojë vazhdimisht zbatimin e plan bizneseve për të cilën është dhënë toka bujqësore me qera.
Afati për zbatim	Në vazhdimësi.

Gjetja nr.10 Mbi procesverbalet e marrjes së tokës në dorëzim dhe administrimin e saj në pronësi shtet, bazuar në vendimet e KVVTP, pranë Prefekturës Gjirokastrë.

Situata Nga auditimi rezultoi se Komisioni Vendor i Vlerësimit të Titujve të Pronësisë (KVVTP), pranë Prefekturës Gjirokastrë, me vendimin nr. 76, datë 15.06.2010, ka shfuqizuar pjesërisht AMTP nr. 4330, dhe kthimin e sipërfaqes prej 2980 m² në pronësi shtet, përfituar më tepër në kundërshtim me ligjin, në emër të z. A. V. B., fshati Jorgucat, komuna Dropull i Sipërm. Vendimi i mësipërm i KVVTP Gjirokastrë për sipërfaqen prej 2980 m², ka marrë formë të prerë sipas vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë nr. 5535, datë 26.12.2017, që ka vendosur të deklarojë pavlefshmëri të pjeshme të AMTP-së dhe kthimin në pronësi shtet të sipërfaqes prej 2980 m². ***Sa më sipër është trajtuar më hollësisht në ANEKS 5.***

Kriteri	Ligji nr. 8752, datë 26.03.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe Mbrojtjen e tokës”, të ndryshuar dhe ligji nr. 9948, datë 07.07.2008 “Për shqyrtimin e vlefshmërisë ligjore të krijimit të titujve të pronësisë mbi tokën bujqësore”, të ndryshuar.
Impakti	Shfrytëzim i padrejtë i tokës bujqësore shtetërore nga individë privatë.
Shkaku	Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit rregullator.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi:	Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës pranë Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa për marrjen në dorëzim të sipërfaqes prej 2980 m ² , për 1 rast të kthyer “shtet” nga pavlefshmëria e pjeshme e vendimit të KVVTP pranë Prefekturës Gjirokastrë dhe vendimit gjyqësor të formës së prerë për kthimin shtet të kësaj sipërfaqeje.
Afati për zbatim	Menjëherë

VI. Auditim mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të Këshillit të Qarkut.

-Administrimi, marrja në dorëzim, dokumentacioni përkatës, hartat etj, mbikëqyrja nga qarku i aseteve në varësi të tij, kontrollet e ushtruara, konstatimet, masat e marra.

Nxjerrja jashtë përdorimit e aseteve. Inventarizimi dhe krijimi i regjistrit/data base të aseteve të qarkut për periudhën e auditimit.

-Menaxhimi i aseteve, identifikimi i gjendjes fizike, teknike dhe juridike për përdorimin e vënien në efikasitet për krijimin e të mirave publike për komunitetin, administrimin e plotë të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

tyre nga qarku në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre.

-Auditim mbi shqyrtimin dhe miratimin e kërkesave për dhënien me qira të aseteve, lidhja e kontratave dhe arkëtimi i të ardhurave nga qiraja dhe përdorimi i tyre.

-Auditim mbi regjistrimin në ZVRPP të aseteve.

Nga auditimi mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të Këshillit të Qarkut u konstatua se:

Lidhur me administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të Këshillit të Qarkut, në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, neni 8, Ligjit nr. 8752, datë 26.03.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e Strukturave për Administrimin dhe Mbrojtjen e Tokës”, neni 6 dhe VKM nr. 500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, rezultoi se prej Këshillit të Qarkut Gjirokastrë nuk janë dhënë dhe as janë marrë me qera ambiente, kjo e faktuar edhe prej evidencave të drejtorisë së financës. Nga ana e këshillit të Qarkut Gjirokastrë disponohet vetëm godina në emër të Institucionit, e cila është e regjistruar në zyrën vendore të regjistrimit të pasurive të paluajtshme Gjirokastrë (sipas vërtetimeve nga dokumentet hipotekore me nr. 32, 33 dhe 34 të datës 21.05.2009 dhe vërtetimit me nr.109 datë 15.12.2016).

Sa më sipër është trajtuar në ANEKS VI.

VII. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit (IMTV)

Inspektoriati i mbrojtjes së territorit vendor ka funksionuar deri në vitin 2015 dhe është hequr si strukturë pas ndryshimeve të reformës territoriale. Funksioni i këtij inspektoriati ka qenë ndërhyrja në ish komunat apo ish bashkitë të cilat nuk kishin mundësi të krijojnë këtë strukturë. Pas konsolidimit të pushtetit vendor, të gjitha bashkitë e reja kanë krijuar vetë inspektoriatet e mbrojtjes së territorit vendor.

Në përfundim të trajtimit të çështjeve sa në sipër për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë:

A. MASA ORGANIZATIVE:

B. MASA ORGANIZATIVE:

1- Gjetje nga auditimi: Për të vlerësuar funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, grupi i auditimit testoi disa nga komponentët vlerësues të funksionimit të kontrollit të brendshëm, nga të cilat rezultoi; nuk ka funksionuar në mënyrën e duhur në 2 nga 5 komponentët e tij, e konkretisht në mjedisin e kontrollit dhe në aktivitetet e kontrollit, sa vijon:

✓ Nuk ka manuale mbi procedurat për operacionet kryesore. Këshilli i Qarkut Gjirokastrë nuk ka mekanizma të cilat t’i dedikohen ankesave për korrupsion;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

✓ Vetë Këshilli i Qarkut Gjirokastrë nuk ka plan trajnimesh por është pjesë e trajnimeve të organizuara nga institucionet qendrore në fushat e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, planifikimit strategjik, të menaxhimit të burimeve njerëzore etj.;

✓ Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit të Teknologjisë së Informacionit.

✓ Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, për shkak të numrit të vogël në strukturën organizative, nuk ka audit të brendshëm. Ai auditohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit një herë në 3 -4 vjet. Nga ana e këtij Institucioni nuk janë marrë masa sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 43 “Kontrolli i jashtëm dhe auditimi”, pika 4, ku përcaktohet se: “4. Me vendim të veçantë të këshillit bashkiak ose të këshillit të qarkut, organet ekzekutive të njërive të vetëqeverisjes vendore mund t’i nënshtrohen auditimit të kryer nga shoqëri të specializuara në fushën e auditimit”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën II faqe 18-19, të Raportit të Auditimit, dhe aneks II).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Këshillit të Qarkut Gjirokastrë të analizojë shkaqet e mos funksionimit të mjedisit të kontrollit dhe aktivitetit të kontrollit, të nxirren përgjegjësitë dhe të merren masa për:

- Për hartimin e manualeve mbi procedurat për operacionet kryesore;
- Vendosjen e një sistemi i mirëfillte unik i mbajtjes së kontabilitetit.
- Hartimin e mekanizmave të cilat t’i dedikohen ankesave për korrupsion.
- Hartimit të një plani trajnimesh dhe kryerjes së trajnimeve.
- Vendosjen e rregullave që të garantojnë sigurinë e sistemit Teknologjisë së Informacionit.

Brenda datës 30 qershor 2020.

2- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se 13 vendime gjyqësore për largime nga puna, të cilat janë kontabilizuar, kanë dhënë efekt financiar negativ në buxhetin e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë në shumën **13,776,860** lekë. Institucioni ka kërkuar pakësimin e tyre nëpërmjet rrugëve gjyqësore dhe duke mos u pajtuar me vendimet e gjykatave për detyrimet që lindin nga largimet nga puna, po ezauron të gjitha shkallët gjyqësore, deri në Gjykatën e Lartë për anulimin e këtyre vendimeve (10 vendime janë për shqyrtim në Gjykatën e Lartë, nga të cilat janë pranuar pezullimet vetëm për 3 raste dhe janë të gjitha në pritje për shqyrtim).

Për rastet kur ka pasur punësime të ish punonjësve në administratën shtetërore, institucioni i është drejtuar gjykatës me padi për pavlefshmëri të titujve ekzekutive (5 raste).

Ekzekutimi i detyrimeve (në rastet kur vendimet janë rikthim në punë) nëpërmjet kthimit në punë në institucion në momentin kur është krijuar vend i ri ose vakant (ka pasur dy vendime të tilla, të cilat janë ekzekutuar).

(Më hollësisht trajtuar në pikën III faqe 19 - 21, të Raportit të Auditimit, dhe aneks III).

2.1 Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkaktarë të cilët kanë krijuar detyrimin prej **13,776,860 lekë** për 13 vendime gjyqësore, çka ka ndikuar negativisht në buxhetin e shtetit si dhe të marrë masa për planifikimin e fondeve për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore.

Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të marrë masa në rastet e largimeve nga puna të punonjësve të zbatohen të gjitha procedurat e duhura ligjore me qëllim që të shmangen efektet financiare në buxhet nga zhvillimi i proceseve gjyqësore.

Në vijimësi

3- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se nga ana e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë janë bërë përpjekje për të punësuar personelin e nevojshëm për Qendrën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Terapeutike të fëmijëve me autizëm apo sindromën daën, por me gjithë njoftimet e vazhdueshme për vende të lira pune, nuk gjenden persona me kualifikimin minimal të domosdoshëm. Rrjedhimisht, për shkak të këtyre mungesave, nga ana e Këshilli i Qarkut Gjirokastrë nuk është kryer plotësisht detyra e tij për t'i ardhur në ndihmë kësaj pjese të shoqërisë, e cila e ka domosdoshmëri jetike shërbimin e vazhdueshëm.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III, faqe 22, të Raportit të Auditimit, dhe aneks III).

3.1 Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, në bashkëpunim me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, të planifikojë nevojat për punonjës apo punësimin e personelit me kualifikime të përafërta apo qoftë edhe punësimin e personave të jashtëm, ekspertë dhe të kualifikuar në mënyrën e duhur, me qëllim ardhjen në ndihmë të fëmijëve të prekur nga autizmi.

Në vijimësi.

4- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se nga Këshilli i Qarkut Gjirokastrë nuk është bërë shitja në ankand për skrap e disa aktiveve të dala jashtë përdorimi, duke i mbajtur gjendje në magazinë, gjë e cila rrjedhimisht kërkon kosto ruajtjeje dhe shkakton amortizimin e mëtejshëm dhe uljen e vlerës së këtyre aktiveve. Gjithashtu, edhe pajisjet dhe orenditë prej druri të dala jashtë përdorimit, pas vlerësimit duhet të shiten në ankand ose të përdoren për djegie nga institucioni. Këto veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 104 deri 120.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III faqe 23, të Raportit të Auditimit, dhe aneks III).

4.1. Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa që komisionet e vlerësimit të aseteve, pasi të përpilojnë relacionet dhe procesverbalet përkatëse, të përfundojnë procedurat e asgjësimit ose përdorimit nga njësitë e tjera apo shitjes për materiale të këtyre aktiveve.

Në vijimësi.

5- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave dytësore që realizon Këshilli i Qarkut bazuar në legjislacionin në fuqi, u konstatua se ka një sasi të konsiderueshme të ardhura të pa arkëtuara nga bashkitë, në formën e kuotave të anëtarësisë, të cilat janë miratuar nga këshillat e tyre përkatëse në vlerën **7,417,400 lekë**, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për Këshilli i Qarkut Gjirokastrë.

Konkretisht, detyrimet janë: Bashkia Gjirokastrë për 3,000,000 lekë; Bashkia Libohovë për 828,400 lekë; Bashkia Dropull për 153,000 lekë; Bashkia Tepelenë për 815,000 lekë; Bashkia Memaliaj për 1,168,000 lekë; Bashkia Përmet për 600,000 lekë dhe Bashkia Këlcyrë për vlerën 900,000 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën III faqe 24-25, të Raportit të Auditimit, dhe aneks III).

5.1. Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa për të mbledhur kuotat nga bashkitë përbërëse të qarkut, duke përdorur të gjitha mënyrat e mundshme, përfshirë edhe procedurat gjyqësore.

Në vijimësi

6- Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi rezulton se IMT nuk ka në përbërjen e saj K/Inspektor dhe inspektorë përkatës, pasi ky sektor është shkriur dhe administrohet prej specialistëve të Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës, bazuar në urdhrin nr. 14, datë 18.04.2016 të Kryetarit të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, pa marrë miratimin e Ministrisë së Bujqësisë, veprim në kundërshtim me nenin 9 të ligjit nr. 9244, datë 17.06.2004 “Për mbrojtjen e tokës bujqësore”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën V faqe 30-32, të Raportit të Auditimit, dhe aneks V).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

6.1. Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa për rishikimin e strukturës së Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës me qëllim ri ngritjen e Inspektoratit të Mbrojtjes së Tokës së Qarkut Gjirokastrë, duke marrë në konsideratë disponibilitetin prej tij të sipërfaqes së tokës prej 188,442 hektarë, nga e cila sipërfaqja prej 45,111 hektarë është tokë bujqësore.

Brenda datës 30.06.2020.

7- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se mungojnë informacionet ligjore që njësitë vendore duhet të japin Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës (DAMT-^{it}) në fund të çdo viti, si kopje të kontratave të lidhura dhe zbatimin e projekteve. Gjithashtu mungojnë pagesat për këto toka të marra me qira pasi njësitë vendore nuk i kanë vënë në dispozicion këto të dhëna DAMT-^{it}, në kundërshtim me ligjin nr. 8312, datë 26.03.1998 “Për tokat bujqësore të pandara” dhe VKM nr. 531 datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, ndryshuar me VKM nr. 176 datë 30.03.2001.

Nga ana e DAMT nuk është kontrolluar dhe monitoruar zbatimi i plan bizneseve për të cilën është dhënë toka bujqësore me qira.

Për sa i përket ecurisë lidhur me plotësimin e regjistrit të tokës rezulton se nuk ka bashkëpunim të vazhdueshëm midis njësite vendore dhe Qarkut Gjirokastrë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën V, faqe 32, të Raportit të Auditimit, dhe aneks V).

7.1. Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë dhe Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës të marrë masa dhe të kontrollojë dhe monitorojë vazhdimisht zbatimin e plan bizneseve për të cilën është dhënë toka bujqësore me qira si dhe të bashkëpunojë në mënyrë të vazhdueshme me njësite vendore dhe Qarkut Gjirokastrë.

Në vazhdimësi

8- Gjetje nga auditimi: Komisioni Vendor i Vlerësimit të Titujve të Pronësisë (KVVTP), pranë Prefekturës Gjirokastrë, me vendimin nr. 76, datë 15.06.2010, ka shfuqizuar pjesërisht AMTP nr. 4330, dhe kthimin e sipërfaqes prej 2980 m² në pronësi shtet, përfituar më tepër në kundërshtim me ligjin, në emër të z. A. V. B., fshati Jorgucat, komuna Dropull i Sipërm. Vendimi i mësipërm i KVVTP Gjirokastrë për sipërfaqen prej 2980 m², ka marrë formë të prerë sipas vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë nr. 5535, datë 26.12.2017, që ka vendosur të deklarojë pavlefshmëri të pjesshme të AMTP-së dhe kthimin në pronësi shtet të sipërfaqes prej 2980 m². DAMT Qarku Gjirokastrë duhet të kishte marrë në dorëzim tokën e lirë nga KVVTP, pasi kjo tokë do të përdoret për kompensimin e ish-pronarëve. Veprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenet 3 dhe 11 të ligjit nr. 8752, datë 26.03.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe Mbrojtjen e tokës”, të ndryshuar dhe nenin 10, të ligjit nr. 9948, datë 07.07.2008 “Për shqyrtimin e vlefshmërisë ligjore të krijimit të titujve të pronësisë mbi tokën bujqësore”, të ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën V, faqe 32 - 33, të Raportit të Auditimit, dhe aneks V).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës pranë Qarkut Gjirokastrë, të marrë masa për marrjen në dorëzim të sipërfaqes prej 2980 m², për 1 rast të kthyer “shtet” nga pavlefshmëria e pjesshme e vendimit të KVVTP pranë Prefekturës Gjirokastrë dhe vendimit gjyqësor të formës së prerë për kthimin shtet të kësaj sipërfaqeje.

Menjëherë.

9- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurave të prokurimit, rezultoi se në një rast, procedura me objekt: “Rikonstruksion i varrezave të dëshmorëve, Gjirokastrë”, të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

zhvilluar në vitin 2017, me fond limit 9,625 mijë lekë, disa nga kriteret për kualifikim nuk ishin në lidhje të ngushtë me objektin e prokurimit, si kërkesat për certifikata ISO, mjek, restaurator në stafin teknik të shoqërisë, arkitekt etj., veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën IV, faqe 27 -30, të Raportit të Auditimit, dhe aneks IV).

9.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor të marrë masa që në përcaktimin e kriterëve për kualifikim të ketë në konsideratë objektin e prokurimit dhe të përputhë këto kriterë me të.

Në vijimësi

10- Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ri kërkimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në janar 2018, është ri kërkuar shpërblimi i dëmit në shumën **5,231,856 vlerën lekë**.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera prej 5,231,856 lekë është arkëtuar vlera prej 125,667 lekë duke mbetur pa u arkëtuar vlera prej 5,106,349 leke, e cila është kontabilizuar dhe pasqyruar në llogarinë 468 – “Debitorë të Pasqyrave Financiare” më datën 31.12.2016.

Nga verifikimi rezultoi se nga shuma e rekomanduar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit deri më datën 15.01.2020:

- Janë nxjerrë urdhrat ekzekutivë, janë kontabilizuar dhe janë arkëtuar në 8 raste vlera 125.667 lekë; Nuk janë pranuar, nuk janë nxjerrë urdhrat ekzekutivë dhe nuk janë kontabilizuar vlera 199.500 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën I, faqe 17 -18, të Raportit të Auditimit, dhe aneks I).

10.1 Rekomandimi: Kryetari i Këshillit të Qarkut Gjirokastrë të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë, të merren masa të menjëhershme për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm. Për këtë të ndiqen të gjitha rrugët e mundshme ligjore deri në hapjen e proceseve gjyqësore. Nga titullari të hartohet një plan veprimi dhe të caktohen personat përgjegjës për zbatimin e tij. Të njoftohet KLSH për masat e marra.

Deri më 30 qershor 2020.

GRUPI I AUDITIMIT

L. B., Përgjegjës Grupi

J. P., Auditues

L. B., Auditues.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

ANEKSE

Në mënyrë tabelare rekomandimet, arkëtimet dhe natyra e rasteve të mos realizimit paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

nr	Subjekti	Numri rekomandimit sipas shkresë nr. 1021/8 dt. 26.12.16 Vendimit nr. 164 dt. 26.12.16	Natyra e Shkeljes	Rekomanduar	Arkëtuar Deri 13.01.2020	Debitorë më datën 13.01.2020	Ne Proces Arkëtim	Ne Proces Gjyqësor	Nisur Njoftime s'kanë Paguar	Nuk Pranohen nga Subjekti* ose gjykata**
1	“E. C. C.” sh.p.k	Nr. 1	Dem ekonomik	4.554.052	-	4.554.052	-	4.554.052	-	-
2	B. L.	Nr. 2	Pagese tepër	185.520	-	90,960	90.960	-	-	94.560**
3	L. L.	Nr.2	Pagese tepër	68.554	68.554	-	-	-	-	-
4	L. T.	Nr. 2	Pagese tepër	84.317	-	-	-	-	-	84.317**
5	S. M. + V. M.	Nr. 3	Shpenzime te paligj.	130.000	-	-	-	-	-	130.000*
6	A. G.	Nr. 4	Tejkalim normative karburanti	24.440	24.440	-	-	-	-	-
7	N. B.	Nr.4	Tejkalim normative karburanti	85.800	-	85.800	-	-	85.800	-
8	S. M.	Nr. 5	Dieta tepër	14.500	-	-	-	-	-	14.500*
9	A. H.	Nr. 5	Dieta tepër	22.000	5.500	-	-	-	-	16.500*
10	M. H.	Nr. 5	Dieta tepër	12.500	-	-	-	-	-	12.500*
11	S. K.	Nr. 5	Dieta tepër	5.500	-	-	-	-	-	5.500*
12	K. Q.	Nr. 5	Dieta tepër	5.500	-	-	-	-	-	5.500*
13	E. L.	Nr. 5	Dieta tepër	5.500	5.500	-	-	-	-	-
14	B. H.	Nr. 5	Dieta tepër	3.000	3.000	-	-	-	-	-
15	S. Z.	Nr. 5	Dieta tepër	3.000	3.000	-	-	-	-	-
16	M. L.	Nr. 5	Dieta tepër	5.500	5.500	-	-	-	-	-
17	A. G.	Nr. 5	Dieta tepër	12.000	-	-	-	-	-	12.000*
17	S. M.j+V. M.	Nr. 6	Pagesa te vonuara	10.173	10.173	-	-	-	-	-
	Shuma			5.231.856	125.667	4.730.812	90.960	4.554.052	85.800	375.377



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Ndërsa në mënyrë të detajuar realizimi rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në objektet “*Riparime në segmentin rrugor Progonat - Tepelenë*” Fshati i Vjetër (Faza I + Faza II) dhe Hosi i Zallit, nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit të administruara në dosjen teknike si dhe nga verifikimi në terren rezultuan diferenca në volume të punimeve të pakryera në vlerën **4,554,052 lekë** pa t.v.sh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 7 të ligjit nr. 8402 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, UKM nr. 1 datë 16.06.2011 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu I, pika 1, UKM nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, pika 8.3 si dhe me VKM nr. 514, datë 15.08.2007 “Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pikat 2, 3, 9, 11 dhe 12 si dhe me kontratat e sipërmarrjes së punimeve datë 02.02.2015 dhe datë 18.02.2015 të lidhura mes OE “E. C. C.” sh.p.k dhe ish-titullarit të AK për ish-Komunën Kurvelesh dhe si dhe me kontratën nr. 03 reference datë 12.06.2015 të lidhur mes ish-titullarit të AK Këshilli i Qarkut Gjirokastrë (Trajtuar në faqen 25-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Nga Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **4,554,052 lekë** pa t.v.sh nga operatori ekonomik “E. C. C.” sh.p.k, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratat datë 02.02.2015, datë 18.02.2015 dhe nr. 03 reference datë 12.06.2015 me objekt “Riparime në segmentin rrugor Progonat - Tepelenë” Fshati i Vjetër (Faza I + Faza II) dhe Hosi i Zallit, vlerë kjo e cila përfaqëson një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit si rrjedhojë e situacionimit dhe likuidimit të punimeve të pakryera

1.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Këshillit të Qarkut janë marrë këto masa për arkëtimin e vlerës prej 4,554,052 lekë pa t.v.sh nga operatori ekonomik “E. C. C.” sh.p.k., në cilësinë e sipërmarrësit në kontratat datë 02.02.2015, datë 18.02.2015 dhe nr. 03 reference datë 12.06.2015 me objekt “Riparime në segmentin rrugor “Progonat – Tepelenë” Fshati i Vjetër (Faza I + Faza II) dhe Hosi i Zallit. Është dërguar njoftimi me shkresën nr. 118/9 dt. 27.02.2017 së bashku me urdhër – zhdëmtimin nr. 10 dt. 27.02.2017 dhe faturën për arkëtim për të cilën subjekti konfirmon se ka marrë njoftim nëpërmjet lajmërim – marrjes. Është ridërguar njoftim me shkresën nr. 252/5 prot., datë 28.08.2017. Është depozituar padi në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrë me shkresën nr. 526 prot. Datë 31.08.2017, Gjykatë e cila ka rrëzuar kërkesën tonë dhe aktualisht çështja është në Gjykatën Administrative të Apelit.

Në proces zbatim

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë u konstatuan se në 3 raste janë kryer pagesa të tepërta, për vlerën totale prej **338,391 lekë**, përkatësisht:

-Ish-punonjësi B. L., për periudhën 2013-2014, është paguar për kualifikim pas universitar (master), duke përfituar padrejtësisht në total vlerën 185,520 lekë, në kundërshtim me pikën 7 të VKM nr. 55, datë 11.08.2011 “Për disa ndryshime në VKM nr. 1619, datë 02.07.2008 për klasifikimin e funksioneve, grupimin e njësive të qeverisjes vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të punonjësve të organeve të qeverisjes vendore”.

-Punonjësja L. L. dhe ish-punonjësi L. T. me detyrë specialiste pranë qendrës ditore për zhvillimin e fëmijëve me autizëm, për periudhën gusht-dhjetor 2013 janë paguar tepër për pagën e pozicionit, duke përfituar padrejtësisht L. L. vlerën 68,554 lekë dhe z. L. T. vlerën 84,317 lekë (Trajtuar në faqen 16-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

2.1.Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të kontabilizojë detyrimin prej **338,391 lekë** dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme ligjore për arkëtimin e kësaj vlere respektivisht nga B. L. 185,520 lekë, L. L. 68,554 lekë dhe L. T. 84,317 lekë.

2.2. Nga verifikimi rezultoi se: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë ka kontabilizuar detyrimin prej 338,391 lekë dhe po ndjek procedurat e nevojshme ligjore duke filluar me njoftim për arkëtimin e kësaj vlere respektivisht nga:

- B. L. 185,520 lekë, për të cilin është dërguar njoftim me shkresën 118/4 prot., datë 27.02.2017 (për të cilin personi konfirmon se ka marrë njoftim nëpërmjet lajmërim-marrjes) dhe ridërguar me shkresën nr. 525/3 prot. datë 28.08.2017. Me vendim të formës së prerë (Gjykata e Apelit) janë rrëzuar kërkesat për arkëtim për vlerën 94.560 lekë për B. L. me Vendimi nr. 76 dt. 12.02.2018 lënë në fuqi me vendimin nr. 2763 dt. 17.10.2019 të Gjykatës Administrative të Apelit. Diferenca e vlerës në shumën 90.960 lekë është në proces arkëtimi.

- L. L. pas njoftimit të kryer nga institucioni ka arkëtuar vullnetarisht vlerën 68,554 lekë dokumentuar kjo me derdhjen bankare të datës 13.03.2017 bashkëngjitur konferma bankare).

- L. T. vlerën 84, 317 lekë, për të cilin është dërguar njoftim me shkresën 118/1 prot., datë 27.02.2017 dhe ridërguar me shkresën nr. 525/6 prot. datë 28.08.2017. Pas njoftimeve të njëpasnjëshme KQ ka nisur arkëtimin e vlerës me kërkesë padi në gjykatë dhe me Vendimin nr. 176 datë 03.04.2018 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Gjirokastrë lënë në fuqi me Vendimin nr. 312 datë 11.07.2018 të Gjykatës së Apelit Gjirokastrë është rrëzuar kërkesa jonë për arkëtimin e kësaj vlere.

Në proces zbatim

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan shpenzime të kryera në kundërshtim me kërkesat ligjor për vlerën prej **130,000 lekë**, sipas urdhër shpenzimit nr. 275, datë 04.6.2015, shpenzuar për një drekë me rastin e mbylljes të Festivalit Folklorik Kombëtar Gjirokastrë, me pjesëmarrjen e 145 personave të Këshillit Qarkut Gjirokastrë dhe rretheve tjera, në kundërshtim me VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, të ndryshuar (*Trajtuar në faqen 18-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të arkëtojë nga Kryetari i Qarkut S. M. dhe Shefi i Financës V. M. vlerën prej **130,000 lekë**, shpenzime të paligjshme për dreka, sipas urdhër shpenzimit nr. 275, datë 4.6.2015.

3.2. Nga verifikimi rezultoi se: Këshilli i Qarkut me Vendimin nr. 1 dt. 15.01.2017 “Për miratimin e plan programit në zbatim të rekomandimeve të KLSH” **ka rrëzuar këtë pikë** me argumentin se:

- Në bazë të Statutit të FFK Gjirokastrë (miratuar nga Ministria e Kulturës), e më konkretisht nenit 3,18,19 të tij në të cilat parashikohet shprehimisht: kryerja e veprimtarive artistike në zonën muzeale me qëllim promovimin e vlerave kulturore artistike.

- Në mbështetje të shkresës nr 4658 Prot. Datë 13.10.2014 të Ministrisë së Kulturës, Këshilli i Qarkut Gjirokastrë ka miratuar në Vendimin Nr. 7 dt. 08.01.2015 “Për miratimin e Buxhetit të Këshilli i Qarkut Gjirokastrë për vitin 2015” në zërin “Shpenzime të tjera operative” 602.9 fondin prej 1,200,000 lekë për financimin e këtij aktiviteti krahas fondit prej 800.000 lekë akorduar nga Ministria e Kulturës me shkresën nr. 5036/1 prot. të datës 09.12.2014.

Nuk pranohet

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua vlere prej **110,240 lekë**, si **tejkalim të normativave të karburantit**, si rezultat i mos rakordimit të kilometrave të përshkuara me furnizimet dhe me normativat e miratuara të karburantit, për automjetin me targa AA....., në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësinë e Sektorit Publik”, përkatësisht:

-për vitin 2013 rezultoi diferenca prej 308 litra për vlerën 54,440 lekë, karburant i pa justifikuar, për A. G. 24,440 lekë (janar-prill 2013) dhe N. B. 30,000 lekë (maj- dhjetor 2013), pasi në fletudhëtimet pasqyrohen 52417 km të përshkuara gjithsej, në vend të 55500 km në fakt, me diferencë minus 3083 km, ose 308 litra.

-për vitin 2014 rezultoi diferenca 310 litra për vlerën 55,800 lekë, karburant i pa justifikuar, për N. B., pasi në fletudhëtimet pasqyrohen 56247 km gjithsej të përshkuara, në vend të 59380 km në fakt, me diferencë mangët 3133 km, ose 310 litra (*Trajtuar në faqen 18-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1.Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të arkëtojë vlerën **110,240 lekë**, përkatësisht nga A. G. 24,440 lekë dhe N. B. 85,800 lekë, difference karburanti për vitin 2013 dhe 2014, pasi nuk rakordojnë kilometrat e përshkuara nga mjetet, me sasinë e karburantit të marrë në dorëzim (furnizimi) me normativat e miratuara për konsumin e karburantit, për automjetin me targa AA.....

4.2. Nga verifikimi rezultoi se: Janë kryer këto veprime ne lidhje me arkëtimin e vlerës 110,240 lekë, përkatësisht nga:

- **A. G. 24,440 lekë** është arkëtuar vlera në fjalë dokumentuar kjo me borderotë e muajit shkurt 2017 dhe mars 2017.

- **Ish punonjës N. B. 85,800 lekë**, është bërë njoftimi me shkresën nr. 118/3 prot. datë 27.02.2017 dhe për të cilin është marrë dijeni sipas konfirmimit në lajmërim marrje, si dhe është ridërguar njoftim me shkresën nr. 525/4 dt. 28.08.2017.

Ne proces zbatim

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimeve me bankën, për vitin 2013-6/mujorin 2016, u konstatuan **dieta të pa argumentuara** dhe me mangësi dokumentare, për vlerën **89,000lekë**, përfituar nga 10 punonjës të administratës së Këshillit të Qarkut, sipas urdhër shpenzimeve respektive, në kundërshtim me VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit” (*Trajtuar në faqen 18-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1.Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të arkëtojë vlerën prej **89,000lekë**, përfituar dieta të tepërta, për vitin 2013-6/mujorin 2016, përkatësisht: S. M. 14,500 lekë, A. H. 22,000 lekë, M. H. 12,500 lekë, S. K. 5,500 lekë, E. L. 5,500 lekë, K. C. 5,500 lekë, B. H. 3,000 lekë, S. Z. 3,000 lekë, A. G. 12,000 lekë, M. L. 5,500 lekë.

5.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në mbështetje të plan – programit të miratuar nga ana e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë nga 89.000 lekë gjetje nga auditimi, janë pranuar gjetjet në vlerën **22.500 lekë** dhe janë kryer ndalesat përkatëse në borderotë e muajit shkurt 2017, **nuk janë pranuar rekomandimet për vlerën 66.500 lekë me argumentet si më poshtë.**

- **Vlera 16.500 leke A. H. Kryetar** – nuk pranohet me argumentin se prerja e kuponit dhe faturës tatimore në të njëjtën datë dhe për më tepër në datën e nisjes por që përkon dhe me mbërritjen në destinacion nuk cenon kryerjen e shërbimit.

- **M. H. 12.500** – nuk pranohet me argumentin se prerja e kuponit dhe faturës tatimore në të njëjtën datë dhe për më tepër në datën e nisjes por që përkon dhe me mbërritjen në destinacion nuk cënon kryerjen e shërbimit.

- **Vlera 5.500 S. K.** – nuk pranohet pasi punonjësi ka qenë për trajnim në ditë të premtë dhe punonjësi është kthyer nga shërbimi ditë të shtunë, kjo për arsye të distancës Gjirokastrë – Tiranë. Nuk ka një referencë ligjore që nuk përligj kryerjen e shërbimit në ditët e pushimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

- **Vlera 5.500 K. Q.** – nuk pranohet pasi punonjësi ka qenë për trajnim në ditë të premtë dhe punonjësi është kthyer nga shërbimi ditë të shtunë, kjo për arsye të distancës Gjirokastrë – Tiranë. Nuk ka një referencë ligjore që nuk përlligj kryerjen e shërbimit në ditët e pushimit.
- **Vlera 12.000 lekë A. G.** – për këto arsye: së pari gjetjet janë vetëm dy dhe përlllogaritur gabimisht dy herë të njëjtat gjetje, së dyti argumenti është pamundësi për leximi i kuponit tatimor, por nga verifikimi rezulton që kuponi lexohet.
- **Vlera 14.500 lekë S. M.** ish kryetar – nuk pranohet me argumentin se urdhër shërbimi ka një lapsus në datë, por kjo nuk rrëzon kryerjen e shërbimit në vetvete. Ndërsa në për urdhërpagesën nr. 185 dt. 16.04.2015 kuponi është prerë në datën e regjistrimit në hotel (24.02.2015) duke qenë së pagesa bëhet me para në dorë dhe fatura tatimore është prerë ditën e largimit në 25.02.2015.

Nuk pranohet

6. Gjetje nga auditimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë ka kryer **shpenzime pa mbështetje ligjore**, për vlerën prej 10,058 lekë(5,529+4,529), për 2 gjoba të vendosura nga mos pagesa e taksave vjetore të mjeteve të përdorura të vitit 2013-2014, sipas urdhër shpenzimit nr. 142, datë 17.3.2015 dhe nr. 190, datë 21.4.2015, pasi janë likuiduar padrejtësisht nga fondet e KQ dhe jo nga përgjegjësit, në shkelje të ligjit nr. 10346, datë 04.11.2010 “Për ankandet”, i ndryshuar nenet 1, 3, 4 dhe 6, të ligjit nr. 8378, datë 22.07.1998 “Kodi Rrugor”, i ndryshuar neni 99- Tarifat e regjistrimit të automjeteve, neni 102- Detyrimet që rrjedhin nga heqja prej qarkullimit të mjeteve, dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 2 (*Trajtuar në faqen 18-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë të arkëtojë vlerën prej **10,173 lekë**, nga S. M. dhe V. M., për 2 gjoba të vendosura nga mos pagesa e taksave vjetore të mjeteve të përdorura të vitit 2013-2014, sipas urdhër shpenzimit nr. 142, datë 17.3.2015 dhe nr. 190, datë 21.4.2015, pasi janë likuiduar padrejtësisht nga fondet e KQ Gjirokastrë në vend të personave përgjegjës, sipas urdhrit nr. 46, datë 21.4.2015.

6.2. Nga verifikimi rezultoi se:

Është dërguar Urdhër Zhdëmtimi nr. 6 date 24.02.2017 dhe është **arkëtuar vlera prej 10,173 lekë** nga S. M. vërtetuar kjo nga konferma e lëshuar nga Dega e Thesarit Gjirokastrë bashkëngjitur date 15.05.2017.

Zbatuar

5. Realizimi i rekomandimeve për masa disiplinore dhe administrative, nga nisja e procedurave për dhënien e masave, komunikimi zyrtar personave përkatës dhe vendosje në dosjen personale, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

C. MASAT DISILINORE

C.1. Për punonjësit pjesë e shërbimit civil: Mbështetur në nenin 58 “llojet e masave disiplinore” shkronja “c”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe nenin 64 shkronjat “g” dhe “k” të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrër.

Klsh i ka rekomanduar Kryetarit të Këshillit të Qarkut Gjirokastrër që t'i kërkojë Komisionit disiplinor, pranë Institucionit Tuaj, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore, për 4 punonjës si më poshtë:

a- “Mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj” parashikuar në nenin 58 shkronja (b), deri në pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë në shkallën e pagës për një periudhë deri në 2 vjet”, parashikuar në nenin 58 shkronja (c). Nga te cilat 2 janë realizuar personat kanë dalë ne pension dhe 2 nuk janë pranuar.

Evidenca përmblledhëse e realizimit të detyrave të rekomanduara (Formulari nr. 12)

Nr	Emërtimi	Rekomandimet në numër						Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike													
		Reko mand ime gjithse në numër	Pa pranuar	Pranuar	Nga të pranuarat janë			Rekomanduar Gjithsejt		Nuk Pranohen		Janë Pranuar		Nga rekomandimet e pranuarat janë :							
					Pa zbatuar	Zbatuar	Në pro ces zbat mi							Rrezuar me pro gyqesor		Zbatuar (Arketuar deri dt. x / / 2017		Në proces zbatimi (janë kontabilizuar		Në proces gjyqësor, civil apo penal	
								Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. Pers	Në 000/lekë	Nr. Pe	Në 000/lekë	Nr. Pe	Në 000/lekë	Nr. Pers	Në 000/lekë
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
I.	Në fushën e legjislacionit																				
1	Shfuqizim akti																				
2	Përmirësim akti																				
II.	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsejt, Ne vlere)	7		7	1	4	2														
III.	MASA SHPERBLIM DEMI	6	1	5		2	3	18	5.231.856	7	196.500	11	5035356	2	178.877	8	125.667	2	176.760	1	4.554.052
	(Nga te cilat nuk jane kontabilizuar, ne Finance)																				
IV.	MASA DISIPLINORE	4	4																		
	(Nga te cilat nuk jane nxjer urdhrat,vendimi)																				
V.	MASA ADMINISTRATIVE																				
	Nga të cilat:																				
	Gjobat e Inspektoriateve																				
	(Nga te cilat nuk jane kontabilizuar ne Financë)																				
	Gjobat e APP	4	3	1	1																
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar ne Financë)																				
VI.	Dhe të tjera masa nëse ka.																				

II. Menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm.

- II. Menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm.

1 Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK. Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi dhe Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon;

2 Mbulimi me auditim i aktivitetit, referuar kërkesave ligjore. Rezultatet dhe efienca e strukturave të ngritura për realizimin e auditit të brendshëm. Organizimi dhe funksionimi i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

njesisë së auditit të brendshëm publik, kapacitetet audituese që mbulojnë këtë aktivitet, Planifikimi, realizimi i programit vjetor të auditimit dhe analiza sipas llojeve dhe gjetjeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga drejtimi.

Nga auditimi rezultoi sa vijon:

- **Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK. Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi dhe Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon;**

Në drejtim të vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, nga Grupi i Auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij për të gjithë komponentët, konkretisht: Mjedisi i kontrollit; Menaxhimi i riskut; Aktivitetet e kontrollit; Informimi dhe komunikimi; Monitorimi.

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

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

Nga auditimi i Mjedisit të Kontrollit u konstatua:

I. MJEDISI I KONTROLLIT					
Vendosja e objektivit:					
1	Mbi deklarimin e misionit	Nga auditimi u konstatua se: Në Këshillin e Qarkut Gjirokastrër, ka një deklaratë misioni/vizioni për çdo vit dhe për vitin 2019 me Vendimin e Këshillit të Qarkut datë 17.12.2019 “Për miratimin e PBA”			
2	Mbi hartimin dhe miratimin e një strategjie, me objektivat dhe prioritetet strategjike në përputhje me kërkesat e akteve ligjore.	Nga auditimi u konstatua se: Në Këshillin e Qarkut Gjirokastrër, ka një listë me objektiva strategjike të miratuar nga Këshilli Qarkut.			
3	Menaxherët/drejtuesit/punonjësit e Këshillit të Qarkut Gjirokastrër janë informuar mbi misionin, objektivat, strategjitë dhe planin e veprimit.	Nga auditimi u konstatua se: Menaxherët/drejtuesit/punonjësit e Këshillit të Qarkut Gjirokastrër, kanë qenë pjesë e grupit për hartimin e tyre.			
4	Mbi ngritjen e GMS, mbledhjet e dokumentuara të saj.	GMS është ngritur me urdhrin nr.25, datë 08.02.2019. Mbledhjet e GMS mbahen sa herë që ka probleme dhe sipas kalendarit të takimeve të përcaktuara në PBA.			
		Grupi i menaxhimit strategjik përbëhet nga:			
		Emër Mbiemër	Pozicioni	Funksioni	Roli në GMS
		A. H.	Kryetar	NA	Koordinator i GMS
		E. Z.	Nënkryetar		Kordinator risku
A. G.	Nëpunës zbatues	NZ	Antar		
A. F.	Përgjegjesë e BNJ		Sekretar i GMS		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

		B. S.	Drejtor DAMT		Antar																																								
					Antar																																								
Etika personale dhe profesionale																																													
1	Mbi monitorimin e pajtueshmërisë së punonjësve me rregulloren/legjislacionin për etikën personale dhe profesionale, në përputhje me Kodin Etik, apo akte të tjera ku të flitet mbi Kodin Etik dhe zbatimin e tij.	Nga auditimi u konstatua se: Në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë për periudhën objekt auditimi me Vendimin nr.20, datë 17.02.2017, të Kryetarit të KQ Gjirokastrë, ka miratuar rregulloren e brendshme të administratës së Këshillit të Qarkut. Rregullorja është afishuar në vend të dukshëm, punonjësit janë njoftuar për të.																																											
2	Mbi zbatimin e rregullave të etikës. Raportimi i shkeljeve të etikës, si dhe mënyrën e trajtimit të tyre.	Nga auditimi u konstatua se: Në KQ Gjirokastrë është kod i etikës i cili mban datën 16.01.2017, i miratuar nga Kryetari i KQ.																																											
3	Mbi programet e trajnimit të dedikuar për integritetin dhe sjelljen etike.	KQ Gjirokastrë nuk ka patur trajnim të tillë por nëpunësit civilë që kanë ndjekur trajnime në ASPA kanë marrë informacionin e duhur për integritetin dhe sjelljen etike																																											
4	Mbi mekanizmat që i dedikohen ankesave për korrupsion.	KQ Gjirokastrë nuk ka mekanizma të cilat t'i dedikohen ankesave për korrupsion, por edhe nuk ka patur asnjë ankesë për shkelje ligjore dhe korrupsion.																																											
Struktura organizative duhet të jetë në përputhje me objektivat e njësive																																													
1	Mbi Strukturën organizative, nëse është në përputhje me madhësinë dhe aktivitetet e njësive. Numër punonjësish, Numër popullsie,	Struktura organike e Administratës së KQ Gjirokastrë sipas viteve është miratuar nga Titullari me vendimet sa vijon: Viti 2017 – Vendim nr.57, datë 29.12.2017, nga 13 persona; Viti 2018 – Vendim nr.76, datë 11.12.2017, nga 13 persona; Viti 2019 – Vendimi nr.41, datë 17.12.2018, nga 13 persona. Struktura organizative e Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes Tokës së KQ Gjirokastrë, është miratuar me vendimet sa vijon: Viti 2018 – me Vendimin nr.74, datë 02.12.2017, me 6 persona; Viti 2019 – me Vendimin nr.42, datë 17.12.2018, me 6 persona. Struktura e njësive së trajtimit të fëmijëve me autizëm të KQ Gjirokastrë sipas viteve paraqitet: Viti 2017 – me Vendimin nr. 35, datë 19.04.2017 me 13 persona; Viti 2018 – me Vendimin nr.84, datë 12.03.2018 me 13 persona. Viti 2019 – me Vendimin nr.08, datë 11.04.2019 me 13 persona. Struktura organizative e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, përbëhet nga: <table><tr><th>Nr</th><th>Pozicioni</th><th>Numër punonjësish</th><th>statusi</th></tr><tr><td>1</td><td>Kryetar i Këshillit</td><td>1</td><td>I zgjedhur</td></tr><tr><td>2</td><td>Nën Kryetar i Këshillit</td><td>1</td><td>I zgjedhur</td></tr><tr><td>3</td><td>Sekretar i KQ</td><td>1</td><td>I zgjedhur</td></tr><tr><td>4</td><td>Drejtor i Kabinetit të Kryetarit</td><td>1</td><td>I emëruar</td></tr><tr><td>5</td><td>Shef sektori, përgjegjës për burimet njerëzore, ligjshmërinë dhe shërbimet</td><td>1</td><td>I emëruar</td></tr><tr><td>6</td><td>Specialist për planifikimin e territorit, shërbimet, emergjencat civile dhe licencimin në fushën e transportit</td><td>1</td><td>I emëruar</td></tr><tr><td>7</td><td>Specialist për protokollin dhe arkivën</td><td>1</td><td>I emëruar</td></tr><tr><td>8</td><td>Punonjës mbështetës i transportit dhe logjistikës</td><td>1</td><td>I emëruar</td></tr><tr><td>9</td><td>Shef i sektorit të financës, përgjegjës për financën, programacion, zhvillim, kulturën dhe përkujdesjen</td><td>1</td><td>I emëruar</td></tr></table>				Nr	Pozicioni	Numër punonjësish	statusi	1	Kryetar i Këshillit	1	I zgjedhur	2	Nën Kryetar i Këshillit	1	I zgjedhur	3	Sekretar i KQ	1	I zgjedhur	4	Drejtor i Kabinetit të Kryetarit	1	I emëruar	5	Shef sektori, përgjegjës për burimet njerëzore, ligjshmërinë dhe shërbimet	1	I emëruar	6	Specialist për planifikimin e territorit, shërbimet, emergjencat civile dhe licencimin në fushën e transportit	1	I emëruar	7	Specialist për protokollin dhe arkivën	1	I emëruar	8	Punonjës mbështetës i transportit dhe logjistikës	1	I emëruar	9	Shef i sektorit të financës, përgjegjës për financën, programacion, zhvillim, kulturën dhe përkujdesjen	1	I emëruar
Nr	Pozicioni	Numër punonjësish	statusi																																										
1	Kryetar i Këshillit	1	I zgjedhur																																										
2	Nën Kryetar i Këshillit	1	I zgjedhur																																										
3	Sekretar i KQ	1	I zgjedhur																																										
4	Drejtor i Kabinetit të Kryetarit	1	I emëruar																																										
5	Shef sektori, përgjegjës për burimet njerëzore, ligjshmërinë dhe shërbimet	1	I emëruar																																										
6	Specialist për planifikimin e territorit, shërbimet, emergjencat civile dhe licencimin në fushën e transportit	1	I emëruar																																										
7	Specialist për protokollin dhe arkivën	1	I emëruar																																										
8	Punonjës mbështetës i transportit dhe logjistikës	1	I emëruar																																										
9	Shef i sektorit të financës, përgjegjës për financën, programacion, zhvillim, kulturën dhe përkujdesjen	1	I emëruar																																										



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

			sociale		
		10	Specialist për marrëdhëniet me publikun, turizmin, sportin, marrëdhëniet me jashtë dhe njësinë e të drejtave të fëmijëve	1	I emëruar
		11	Specialist për programet në arsim, kulture shëndetësi, punësim e përkrahje sociale	1	I emëruar
		12	Specialist për programet në bujqësi, blegtori, mjedis e zhvillim biznesi	1	I emëruar
		13	Specialist për financë kontabilitetin dhe zbatimin financiar të projekteve	1	I emëruar
2	Mbi detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave, nëse janë të përcaktuara qartësisht (në një rregullore të brendshme ose hartë procesesh).	Nga auditimi u konstatua se: Në rregulloren e re ka të përcaktuar detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave.			
Stili i punës së drejtuesve					
1	Mbi trajtimin dhe procedimin e rasteve të shkelje të rregulloreve, kodit të etikës, nga punonjësit.	Procedura mbi trajtimin e rasteve të shkeljeve apo thyerjes së disiplinës nga ana e stafit, janë parashikuar në kontratën individuale të punës. Konkretisht ne nenin 15 dhe 16 te kontratës individuale , si dhe në zbatim të Kodit të Punës dhe ligjit “Për rregullat e etikës në Administratën Publike”, Për personat pjesë të shërbimit civil, masat disiplinore janë dhënë, në zbatim të ligjit Nr.152/2013 “për nëpunësin civil”, neni 57, 58 , dhe ligjit “Për rregullat e etikës në Administratën Publike”, Për periudhën objekt auditimi në këtë institucion nuk ka patur shkelje të rregullores dhe të kodit të etikës.			
2	Mbi delegimin e detyrave dhe përgjegjësi, dokumentimi sipas ligjit nr.10296/2010 për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK), të ndryshuar me ligjin nr.110/2015.	Nga auditimi u konstatua se: Brenda Njesisë nuk ka delegim të përgjegjësisë nga ana e titullarit dhe menaxherëve të tjerë brenda njesisë, kjo dhe si pasojë e numrit të kufizuar të personelit dhe mungesës së shkallës hierarkike në strukturë.			
3	Mbi kryerjen e detyrat nga ana e stafit menaxherial në përputhje me rregullat e delegimit dhe përgjegjësi.	Nga auditimi u konstatua se: Nga auditimi rezultoi se stafi i ka kryer detyrat e përcaktuara nga rregullorja e brendshme te funksionimit dhe delegimit e përgjegjësi.			
4	Mbi përcaktimin e detyrave dhe të drejtave të stafit, në rregulla dhe procedura e brendshme të shkruara, apo hartë procesesh, me qëllim garantimin e një mbikëqyrje të stafit nga drejtuesit.	Nga auditimi u konstatua se: Në rregulloren e re janë përcaktuar detyrat dhe të drejtat të stafit, në rregulla dhe procedura e brendshme të shkruara, apo hartë procesesh, me qëllim garantimin e një mbikëqyrje të stafit nga drejtuesit.			
5	Mbi diskutimet e çështjeve që lidhen me MFK gjatë takimeve të Grupit të Menaxhimit Strategjik.	Nuk ka urdhër për ngritjen e ekipeve të GMS pasi ku institucion ka vetëm një program, vetëm administrata, për rrjedhojë GMS për edhe punën e grupit te menaxhimit te programit.			
6	Mbi procedurat e shkruara për të raportuar parregullsitë.	Në KQ Gjirokastër nuk ka procedura të shkruara dhe të miratuara për të raportuar parregullsitë. Në rastet kur konstatohen të tilla ato raportohen në kohë tek eprorët, në mënyrë shkresore ose verbale.			
Politikat dhe praktikatat e burimeve njerëzore					



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

1	Mbi përshkrimet e punës dhe rishikimin e tyre në mënyrë periodike nga drejtuesit në lidhje me detyrat që duhet të kryhen, kërkesat për kualifikimet e nevojshme dhe linjat e raportimit.	Nga auditimi u konstatua se: - Përshkrimet e punës janë të sakta, në lidhje me detyrat që duhet të kryejnë, kërkesat për kualifikimet e nevojshme dhe linjat e raportimit.
2	Mbi procedurat e rekrutimit.	Procedurat e rekrutimit bëhen në përputhje me parashikimin e ligjit për nëpunësit civil dhe me kërkesat e veçanta të vendit vakant në strukturën organike.
3	Mbi vlerësimin periodike të punonjësve, lidhur me detyrat që ata kryejnë si pjesë e përgjegjësisë të tyre.	Nga auditimi u konstatua se: Gjatë periudhës së auditimit janë kryer vlerësime periodike të stafit me periodicitet 6 muor mbi ecurinë e punës për realizimin e detyrave..
4	Mbi politikat dhe praktikatat e burimeve njerëzore, nëse ato garantojnë qëndrueshmërinë dhe përmirësimin e aftësive profesionale të stafit.	Nga auditimi u konstatua se: Gjatë periudhës së audituar ka patur lëvizje të stafit, largime dhe pranime por jo në nivel që të cenonjë ecurinë e punës dhe realizimin e objektivave. Raste dalje në pension dhe marrje punonjësish të rinj. Nuk ka plane trajnimi të miratuar , por janë kryer trajnime sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Burimeve Njerëzore
5	Mbi mundësinë e mjaftueshme të trajnimeve, strategjinë e trajnimeve në përputhje me objektivat	Vetë KQ nuk ka plan trajnimesh por është pjesë e trajnimeve të organizuara nga institucionet qendrore në fushat e MFK, planifikimit strategjik, të menaxhimit të burimeve njerëzore, etj.
II. MENAXHIMI I RISKUT		
1	Mbi hartimin dhe miratimin e një strategjie në përputhje me nenin 21, të ligjit nr. 10296/2010, të ndryshuar.	Nga auditimi u konstatua se: Ka një strategji risku, në përputhje me kërkesat e MFK. Gjatë fazës së hartimit të PBA-së përcaktohen objektivat afatmesëm (pjesë e PBA-së), në momentin e hartimit të buxhetit vjetor harton objektivat vjetore në vijueshmëri të atyre afatmesme. KQ nuk ka plane strategjike, për arsye të vet strukturës së vogël të saj prej 10 punonjësish.
2	Mbi hartimin, miratimin e një regjistër risku, ku të identifikohen risqet më të rëndësishme të lidhura me objektivat e njësisë.	Nga auditimi u konstatua se: Nuk ka procedura të shkruara për identifikimin e risqeve. Ato janë objekt i vazhdueshëm diskutimi dhe vlerësimi midis titullarëve dhe punonjësve.
3	Mbi trajtimin dhe rishikimin e risqeve nga stafi menaxherial/ apo GMS në takimet e tij çështje të lidhura me risqet që mund të pengojnë përmbushjen e objektivave të njësisë.	Nga auditimi u konstatua se: Nga këqyrja e vendimeve të marra nga strukturat drejtuese, menaxheriale, janë diskutuar çështje në lidhje me risqet, identifikimin, apo menaxhimin e tyre. Analizimin e tyre dhe ndikimin në arritjen e objektivave të Këshillit Qarkut.
4	Mbi nivelin e pjesëmarrjes së strukturave të Këshillin e Qarkut Gjirokastrë në hartimin e e regjistrit të riskut.	Nga auditimi u konstatua se: Në hartimin e regjistrave të riskut nga drejtoritë dhe strukturat e veçanta të Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, është përfshirë niveli menaxherial dhe anëtarë të tjerë sipas grupeve të trajtuar në pikën 13 sa më lart.
III. AKTIVITETET E KONTROLLIT		
1	Mbi ekzistencën e manualeve për proceset kryesore operationale dhe financiare.	Nga auditimi u konstatua se: Nga Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, nuk ka manuale mbi procedurat për operationet kryesore, Mungon sistemi i mirëfillte unik i mbajtjes së kontabilitetit. Proceset e punës kryhen në përputhje me rregulloret e brendshme, urdhrat e ngarkuara për çdo grup pune dhe në zbatim të ligjit për hapat dhe rrjedhën që duhet të marrin proceset.
2	Mbi ekzekutimin dhe regjistrimin e transaksioneve financiare, miratimi i anagazhimeve financiare (sistemi evitimi i konfliktit të interesit. Shpenzimet iniciohen nga drejtuesi i programit buxhetor/departamentet/drejtoritë përkatëse.	Nga auditimi u konstatua se: Ndërmarrja e angazhimeve financiare dhe ekzekutimi i tyre, bëhet me autorizim nga personat e caktuar. Ka procedura mbi përcaktimin e tyre. Shpenzimet janë realizuar sipas paraqitjes së nevojave nga strukturat përkatëse. Kontrolli i dokumentacionit kryhet nga specialistja e financës dhe nëpunësi zbatues.
3	Mbi miratimin dhe zbatimin e procedurave të shkruara për menaxhimin e aktiveve e	Nga auditimi u konstatua se: Ekzistojnë procedura të shkruara për qarkullimin dhe ruajtjen e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

	rëndësishme (me vlerë) dhe aktivet afatgjata.	materialeve; Ruajtjen e aktiveve dhe ruajtjen e të dhënave.
4	Mbi vendosjen dhe zbatimin e rregullave të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit të IT. (p.sh. Ndryshohen fjalëkalimet rregullisht, firewall-et, hyrje e kufizuar në të dhënat IT, etj.), si dhe pasjen e një sistem rezervë (back-up) IT të përshtatshëm, plan rikuperimi nga fatkeqësitë të testuar në praktikë.	Nga auditimi u konstatua se: Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT (P.sh. Ndryshohen fjalëkalimet rregullisht, hyrje e kufizuar ne te dhënat IT, etj.), Nuk ka procedura të veçanta shkruara, mbi sistemet IT, të cilat përdoren në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, të cilat i janë bërë me dije stafit, Aktualisht nuk ka një manual të shkruar për sigurime e IT. Garantimi i sigurisë bëhet nëpërmjet pasvordëve personale të dorëzuara me procesverbal dhe ndryshim të fjalëkalime herë pas here. KQ nuk ka një sistem rezerve IT.
5	Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit të njësive publike.	Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit janë përcaktuar sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi.
6	Mbi procesin e prokurimit, përlllogaritjes së fondit limit, specifikimeve teknike, ngritja e komisioneve të blerjeve me vlerë të vogël e të lartë dhe kontraktimit	Në këtë institucion nga auditimi rezultoi se janë ngritur komisionet e blerjeve me vlera të vogla, NJHDT, KVO dhe komisioni i përlllogaritjes së fondit limit e specifikimeve teknike si dhe komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave, shërbimeve e punëve.
7	Mbi regjistrin e prokurimeve kundrejt disponueshmërisë së fondeve, përditësimi i këtij regjistri në përputhje me ndryshimet e fondeve.	Ka regjistër parashikimi dhe realizimi të prokurimeve në përputhje me fondet.
8	Mbi arkivimin e dokumentacionit në përgjithësi dhe atij financiar në veçanti.	Ky institucion ka arkiv protokollin e vet ku në të ruhen edhe dokumentet financiare sipas akteve ligjore.
IV. INFORMIMI DHE KOMUNIKIMI		
1	Mbi njohjen e të drejtave dhe detyrimeve, nga ana e stafit, nëse çdo drejtues/strukturë varësie është në dijeni të detyrave për aktivitetin/grupin e aktiviteteve për të është përgjegjës.	Nga auditimi u konstatua se: Ju është komunikuar me fillimin e detyrës nëpërmjet përshkrimit të tyre në Kontratën Individuale të punës.
2	Mbi ekzistencën e një sistem informacioni që u siguron drejtuesve informacion rregullisht mbi arritjen e objektivave të njësisë.	Nga auditimi u konstatua se: Për çështje kryesore, të cilat janë detyrim, nga Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, janë kryer raportime rregullisht, në organet e prapë.
3	Mbi ekzistencën e një rregulloreje të brendshme të shkruar në lidhje me komunikimin brenda njësisë publike (të shkruar, elektronik dhe verbal).	Nga auditimi u konstatua se: Në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë është rregullorja e miratuar në vitin 2017, gjatë viteve të tjera nuk ka ndryshim rregullore.
4	Mbi ekzistencën e formave të informimit në kohë, në mënyrë që strukturat drejtuese të informohen dhe a janë përcaktuar strukturat përgjegjëse për dhënien e këtij informacioni.	Nga auditimi u konstatua se: Çdo muaj bëhet shqyrtimi i realizimit të planit, për ndjekjen në kohë të problematikës, si dhe çdo tre muaj bëhen raportime në strukturat drejtuese.
5	Mbi bashkëpunimin dhe komunikimin me institucionet e tjera jashtë institucionit.	Nga auditimi u konstatua se: Ka patur komunikim me institucionet e tjera, ato lokale si dhe me institucione të tjera qendrore.
V. MONITORIMI		
1	Mbi mënyrën e raportimit tek Titullari i institucionit.	Nga auditimi u konstatua se: Titullari i Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, merr raporte periodike mujore, mbi aktivitetet e çdo departamenti/drejtorie.
2	Mbi aktivitetin e njësisë së auditimit të brendshëm.	- Kjo Njësi nuk ka auditim të brendshëm, auditohet në mënyrë periodike në tre katër vjet nga KLSH. Nga ana e saj duhet të merreshin masa sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 43 “Kontrolli i jashtëm dhe auditimi”, pika 4 ku është përcaktuar se : 4. Me vendim të veçantë të këshillit bashkiak ose të këshillit të qarkut, organet ekzekutive të njësive të vetëqeverisjes vendore mund t'i nënshtrohen auditimit të kryer nga shoqëri të specializuara në fushën e auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

3	Mbi monitorimin e treguesve dhe arritjen e objektivave, rregullshmëria e monitorimit dhe analizimi i shkaqeve që mund të çojnë në dështim.	Nga auditimi u konstatua se: Nga Këshilli i Qarkut Gjirokastrë, përgatiten dhe Raportet mbi aktivitetin, treguesit për periudha 3-mujore, të cilat ju paraqiten strukturave/organeve drejtuese për shqyrtim dhe miratim. Gjatë diskutimit analizohen problematikat e dala dhe janë vendosur prioritetet për eliminimin e tyre.
---	--	---

MBI FUNKSIONIMIN E AUDITIMIT TË BRENDSHËM:

❖ *Institucioni i KQ Gjirokastrë nuk ka auditim të brendshëm, auditohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit*

KONKLUZIONE:

Pas analizimit të treguesve të mësipërm, pjesë përbërëse e 5 komponentëve të sistemit të kontrollit të brendshëm, arrijmë në konkluzionin që:

Funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë nuk ka funksionuar në mënyrën e duhur në 1 komponent të tij. Kjo për faktin se:

1. Nuk ka manuale mbi procedurat për operacionet kryesore. Mungon sistemi i mirëfillte unik i mbajtjes së kontabilitetit.
2. KQ Gjirokastrë nuk ka mekanizma të cilat t'i dedikohen ankesave për korrupsion.
3. Vetë KQ nuk ka plan trajnimesh por është pjesë e trajnimeve të organizuara nga institucionet qendrore në fushat e MFK, planifikimit strategjik, të menaxhimit të burimeve njerëzore, etj.

- Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT (P.sh. Ndryshohen fjalëkalimet rregullisht, hyrje e kufizuar në të dhënat IT, etj.),

- Nga ana e saj duhej të merreshin masa sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 43 “Kontrolli i jashtëm dhe auditimi”, pika 4.

Sa më sipër mbahet ky akt verifikimi me me ish Kryetarin e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë z. A. H. dhe me Kryetaren aktuale znj. L. R..



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

III. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit, zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga dhe shpërblime etj). Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i Pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike. Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë

1. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit dhe administrimin e të ardhurave.

Buxheti i vitit 2017 është miratuar me VKQ nr. 59 dt. 29.12.2016, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit me shkresën nr. 19/1 prot. datë 12.01.2017.

Të ardhurat e trashëguara nga viti 2016 në vitin 2017 kanë qenë 22,285,000 lekë, transferta e pakushtëzuar ka qenë në vlerën 30,360,000 lekë dhe të ardhurat e veta janë planifikuar në vlerën 3,209,000 lekë.

Buxheti i vitit 2018 është miratuar me VKQ nr. 79 dt. 11.12.2017, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit me shkresën nr. 2644/1 prot. datë 27.12.2017.

Të ardhurat e trashëguara nga viti 2017 në vitin 2018 kanë qenë 14,464,000 lekë, transferta e pakushtëzuar ka qenë në vlerën 31,688,000 lekë dhe të ardhura të veta janë planifikuar në vlerën 3,207,000 lekë.

Buxheti i vitit 2019 është miratuar me VKQ nr. 46 dt. 17.12.2018, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit me shkresën nr. 2709/1 prot. datë 04.01.2019.

Të ardhurat e trashëguara nga viti 2019 në vitin 2018 kanë qenë 7,285,000 lekë, transferta e pakushtëzuar ka qenë në vlerën 33,557,000 lekë dhe të ardhura të veta janë planifikuar në vlerën 2,907,000 lekë.

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

Realizimi i buxhetit të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë për vitin 2017, 2018, 2019 bazuar në situacionet e rakorduara me thesarin rezulton se nuk ka tejkalime sipas artikujve dhe në total. Planifikimi dhe realizimi i buxhetit në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë në vitin 2017 sipas artikujve dhe situacionit të rakorduar me thesarin, është paraqitur në **Tabelën III.1.1.**

Tabela III.1.1. Planifikimi dhe realizimi i buxhetit në KQ Gjirokastrë 2017 (mijë lekë)

Gr. 00	Kap 1+5	Art.	Lloji i shpenzimit	Plani fillestar	Plani i ndryshuar	Fakti	Diferenca	Realiz.%
		600	Paga	12,653	14,228	13,283	945	93
		601	Sigurime shoqërore	1,930	2,272	2,141	131	94
		602	Shpenzime operative	34,759	21,371	9,914	11,457	46
		606	Transferta për individë	872	172	151	21	88
		609	Fond Rezervë + Emergjencë	300	300		300	0
		231	Investime	5,340	17,510	13,204	4,306	75
			Total Aparati	55,854	55,854	38,693	17,161	69
<i>Transfertë e Kushtëzuar (Qendra Terapeutike e Trajtit të Fëmijëve)</i>								
25		606	Paga personeli + Sigurime Shoqërore	10,430	7,566	7,566	0	100
13		606	Paga personeli + Sigurime Shoqërore		2,864	687	2,177	24
			Totali	10,430	10,430	8,253	2,177	79

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë në vitin 2018 sipas artikujve dhe situacionit të rakorduar me thesarin, është paraqitur në **Tabelën III.1.2.**

Tabela III.1.2. Planifikimi dhe realizimi i buxhetit në KQ Gjirokastrë 2018 (mijë lekë)

Gr. 00	Kap 1+5	Art.	Lloji i shpenzimit	Plani fillestar	Plani i ndryshuar	Fakti	Diferenca	Realiz.%
		600	Paga	14,520	14,520	13,519	1,001	93
		601	Sigurime Shoqërore	2,228	2,228	2,178	50	98
		602	Shpenzime Operative	14,512	14,793	12,844	1,949	87
		606	Transferta per individ dhe familje		541	541	-	100
		604	Transferta	700	200	200	-	100
		231	Investime	16,198	16,698	9,867	6,831	59
		606	Fondi rezerve dhe emergjenca	1,200	659		659	
			Total Aparati	49,358	49,639	39,148	10,491	79
<i>Transfertë e Kushtëzuar (Qendra Terapeutike e Trajtimit të Fëmijëve)</i>								
13		606	Paga personeli + Sigurime Shoqërore	10,430	10,430	8,716	1,714	84

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë në vitin 2019 sipas artikujve dhe situacionit të rakorduar me thesarin, është paraqitur në **Tabelën III.1.3.**

Tabela III.1.3. Planifikimi dhe realizimi i buxhetit në KQ Gjirokastrë 2019 (mijë lekë)

Gr. 00	Kap 1	Art.	Lloji i shpenzimit	Plani fillestar	Plani i ndryshuar	Fakti	Diferenca	Realiz.%
		600	Paga personeli	14,866	14,866	13,837	1,029	93
		601	Sigurime Shoqërore	2,285	2,285	2,232	53	98
		602	Shpenzime Operative	14,765	15,321	11,694	3,627	76
		606	Transferta per individ dhe familje	700	760	60	700	8
		604	Transferta	900	900	460	440	51
		231	Investime	9,033	9,033	3,148	5,885	35
		606	Fondi rezerve dhe emergjenca	1,200	1,140		1,140	
			Total Aparati	43,749	44,305	31,432	12,874	71
<i>Transfertë e Kushtëzuar (Qendra Terapeutike e Trajtimit të Fëmijëve)</i>								
13		606	Paga personeli + Sigurime Shoqërore	11,721	11,721	8,974	2,747	77

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve operative për vitin 2017, është paraqitur sipas zërave në **Tabelën III.1.4.**

Tabela III.1.4. Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve operative 2017 (në mijë lekë)

Art.	N/Art	Zërat e Shpenzimit 602	Plan 2017	Fakti 2017	Realiz.%
		MALLRA DHE SHERBIME TE TJERA	21,371	2,904	13.6
602	602.0	Mater. dhe sherb. zyre e te pergj	540	121	22.4
	602.01	Kanceleri	230	80	35
	602.02	Materiale per pastrim dizinfektim	150	41	27
	602.03	Materiale per funksionimin e pajisjeve te zyres	40		0
	602.05	Blerje dokumentacioni			0
	602.09	Furnizime e materiale	120		0
	602.1	Materiale dhe sherbime speciale	280	199	71
	602.101	Uniforma dhe veshje speciale	70	69	100
	602.1007	Libra e publikime profesionale	30	30	100
	602.1099	Te tjera materiale Speciale	180	100	55.5
	602.2	Sherbime nga te tretet	2,930	1,313	44.8



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

602.2001	Elektricitet	600	350	58
602.2002	Uje	200	94	47
602.2003	Sherbime telefonike	300	240	80
602.2004	Posta e sherbim korier	150	42	28
602.2007	Sherbime te sigurimit dhe ruajtjes	1,440	587	41
602.2099	Sherb. Tjeta te trete (faqe interneti)	120		0
602.3	Shpenzime transporti	1,870	1,579	84
602.31	Karburant dhe vaj	1,200	1,090	91
602.32	Pjese kembimi,goma	470	401	85
602.33	Shpenzime sig.dok.mak	100	73	73
602.34	Shpenzime te tjera mjeti	100	15	15
602.4	Shpenzime udhetimi	1,200	560	46.7
602.4	Udhetim i brendshem	500	203	40.6
602.41	Udhetim Jashte	700	357	51
602.5	Shp. mirembajtje te zakonshme	370	240	64.8
602.52	Shp. mirembaj. Objekte specifike (lapidare)	250	217	86.8
602.53	Shp. mirembaj. Objekte ndertimore			
602.54	Shpenz. Mirem rruge vepra ujore			
602.58	Shpenz. per miremb. Pajisje zyre	120	23	19
602.6	Shpenzime qeraje	720	705	98
602.7	Vendime gjyqesore	3,220	3,083	96
602.9	Shpenzime te tjera operative	10,192	2,113	20.7

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve operative për vitin 2018, është paraqitur sipas zërave në Tabelën III.1.5.

Tabela III.1.5. Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve operative 2018 (në mijë lekë)

Art.	N/Art	Zerat e shpenzimit 602	Plan 2018	Fakti 2018	Realiz. %
602		MALLRA DHE SHERBIME TE TJERA	14,793	12,845	87
	602.0	Materiale e sherbime zyre te pergjithshme	470	316	67
	602.01	Kancelari	150	112	75
	602.02	Materiale per pastrim,dizifektim,ngruhje e ndriçim	120	119	99
	602.03	Materiale per funksionimin e pajisjeve te zyres	80		0
	602.09	Furnizime e materiale te tjera zyre te pergjitheshme	120	85	71
	602.1	Materiale e sherbime speciale	120	51	43
	602.1099	Te tjera materiale e sherbime speciale	120	51	43
	602.2	Sherbime nga te tretet	2,005	1,140	57
	602.2001	Elektricitet	450	364	81
	602.2002	Uje	100	68	68
	602.2003	Sherbime telefonike	300	92	31
	602.2004	Posta e sherbimi korier	85	72	85
	602.2007	Shpenzime te ruajtjes dhe te sigurise	770	539	70
	602.2099	Sherb te tj.te tretet	300	5	2
	602.3	Shpenzime transporti	1,600	1,408	88
	602.31	Karburant dhe vaj	1,000	993	99
	602.32	Pjese kembimi, goma dhe bateri	400	330	83
	602.33	Shpenzimet e siguracionit te mjeteve te transportit	100	70	70
	602.39	Shpenzime te tjera transporti	100	15	15
	602.4	Shpenzime udhetimi	1,000	833	83
	602.40	Udhetim i brendshem	500	479	96
	602.41	Udhetim jashte shtetit	500	354	71
	602.5	Shpenzime per mirembajtje te zakoneshme	120	49	41
	602.58	Shpenzime per mirembajtjen e pajisjeve te zyrave	120	49	41



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

	602.6	Shpenzime qeraje	720	705	98
	602.7	Vendime gjyqesore	6,400	6,332	99
	602.9	Shpenzime te tjera operative	2,358	2,011	85

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve operative për vitin 2019, është paraqitur sipas zërave në **Tabelën III.1.6.**

Tabela III.1.6. Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve operative 2019 (në mijë lekë)

Art.	N/Art	Zerat e shpenzimit 602	Plan 2019	Fakt 2019	Realiz. %
602		MALLRA DHE SHERBIME TE TJERA	15,321	11,695	76
	602.0	Materiale e sherbime zyre te pergjithshme	610	293	48
	602.01	Kancelari	250	178	71
	602.02	Materiale per pastrim,dizifektim,ngruhje e ndricim	120		0
	602.03	Materiale per funksionimin e pajisjeve te zyrës	120		0
	602.09	Furnizime e materiale te tjera zyre te pergjith.	120	115	96
	602.1	Materiale e sherbime speciale	240	169	70
	602.1001	Uniform e veshje te tjera speciale			
	602.1007	Libra e publikime profesionale	120	100	83
	602.1099	Te tjera materiale e sherbime speciale	120	69	58
	602.2	Sherbime nga te tretet	2,155	1,454	67
	602.2001	Elektricitet	600	584	97
	602.2002	Uje	135	98	73
	602.2003	Sherbime telefonike	200	84	42
	602.2004	Posta e sherbimi korier	150	58	39
	602.2007	Shpenzime te ruajtjes dhe te sigurise	770	630	82
	602.2099	Sherb te tj.te tretet	300	-	0
	602.3	Shpenzime transporti	1,400	1,038	74
	602.31	Karburant dhe vaj	900	735	82
	602.32	Pjese kembimi,goma dhe bateri	300	215	72
	602.33	Shpenzimet e siguracionit te mjeteve te transportit	100	69	69
	602.39	Shpenzime te tjera transporti	100	19	19
	602.4	Shpenzime udhetimi	700	522	75
	602.40	Udhetim i brendshem	400	370	93
	602.41	Udhetim jashte shtetit	300	152	51
	602.5	Shpenzime per mirembajtje te zakoneshme	120	-	0
	602.58	Shpenzime per mirembajtjen e pajisjeve te zyrave	120	-	0
	602.6	Shpenzime qeraje	720	714	99
	602.7	Vendime gjyqesore	6,000	4,812	80
	602.9	Shpenzime te tjera operative	3,376	2,693	80

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Nga auditimi u konstatua se Buxhetet e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë janë miratuar të detajuara dhe sipas procedurave ligjore dhe kanë marrë ligjshmërinë nga Prefekti i Qarkut.

Për shpenzimet janë ndjekur normalisht të gjitha hapat e domosdoshme për realizimin dhe pagesën e tyre. Në dosjet përkatëse janë dokumentat justifikues dhe autorizues si dhe procedura e plotë bashkëlidhur, të miratuara në buxhetin e vitit përkatës. Realizimi i shpenzimeve ka qenë i garantuar për atë pjesë me burim Buxhetin e shtetit, ndërsa nga të Ardhurat e veta ka pasur mungesa në realizim të shpenzimeve dhe si pasojë rritjen e detyrimeve vjetore me rreth 20 – 30 milion lekë çdo vit.

Urdhërat e prokurimit janë regjistruar rregullisht në sistemin e thesarit.

Urdhëra prokurimi të regjistruar disa herë apo të copëtuar nuk ka pasur.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Nga auditimi nuk u konstatua asnjë rast faturimi fiktiv të shpenzimeve. Datat e faturave përgjithësisht mbajnë datën brenda afatit ligjor dhe nuk janë konstatuar vonesa në faturim. Praktikë dokumentare janë të plota dhe investimet janë marrë në dorëzim me komision të posaçëm. Në fund të vitit janë inspektuar të gjitha faturat materiale, të cilat janë dokumentuar dhe janë paraqitur në bilanc.

Nga auditimi, u konstatua se në përgjithësi ndjekur rrada e likuidimit të faturave sipas afatit të kryerjes së shpenzimit dhe është ndjekur rregull i shlyerjes sipas rradhës kronologjike të faturave.

Nga auditimi u konstatua se përgjithësisht shpërndarja e pagesave është e njëtrajtshme gjatë gjithë vitit dhe nuk ka përqëndrim në muajt e fundit të vitit dhe nuk ka pasur asnjë rast parapagimi apo paradhënieje.

Në raportimin e Buxhetit janë zbatuar të gjitha afatet, si me MFE-në edhe me Degën e Thesarit Gjirokastrë.

Në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë nuk ka detyrime të prapambetura për shkak të faturave të papaguara, por ka një sasi të konsiderueshme vendimesh gjyqësore, një pjesë e të cilave është dërguar për vazhdim të procedurave gjyqësore në instanca më të larta (Gjykata e Lartë), ndërsa vendimet të cilat kanë marrë formë të prerë planifikohen dhe shlyhen çdo vit sipas mundësive të likuiditeteve. Detajet dhe vlerat përkatëse janë paraqitur në pikën ku tajtohen pagat dhe marrëdhëniet e punës.

Fondet buxhetore janë çelur normalisht sipas ligjit përkatës për buxhetin vjetor dhe akteve normative.

Treguesit buxhetorë janë pasqyruar në mënyrë të rregullt në raportet përkatëse.

2. Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga dhe shpërblime etj.).

Fondi i pagave dhe sigurimeve

Planifikimi dhe realizimi i fondit të pagave, të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë paraqitet në **Tabelën III.2.1.**

Tabela III.2.1. Planifikimi dhe realizimi i fondit të pagave, të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore
(në mijë lekë)

Nr.	Emërtimi	2017			2018			2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
I	Total fondi i pagave (600)	28,315	24,848	88	28,457	25,548	90	29,909	26,018	87
1	Administrata e KQ	14,228	13,283	93	14,520	13,519	93	14,866	13,837	93
2	DAMT	5,150	4,493	87	5,000	4,560	91	5,000	4,492	90
3	Njesia Autizmit	8,937	7,072	79	8,937	7,469	84	10,043	7,689	77
II	Sigurime shoqërore (601)	6,575	5,952	91	6,608	6,198	94	4,772	4,196	88
1	Administrata e KQ	4,292	4,020	94	4,325	4,190	97	2,305	2,163	94
2	DAMT	790	751	95	790	761	96	790	749	95
3	Njesia Autizmit	1,493	1,181	79	1,493	1,247	84	1,677	1,284	77
TOTAL		69,780	61,600	88	70,130	63,492	91	69,362	60,428	87

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Për vitin 2018 fondi i pagave është planifikuar në vlerën 28,315 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 24,848 mijë lekë ose në masën 88%. Për vitin 2018 planifikimi 28,457 mijë lekë, realizimi 25,548 mijë lekë ose në masën 90% dhe për vitin 2019 planifikimi ka qenë 29,909 mijë lekë, realizimi 26,018 mijë lekë ose në masën 87%.

Për arsye se fondi për strukturën e Qendrës së autizmit transferohet nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, në llogarinë 606, jo i ndarë për paga, sigurime,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrër.

shpenzime operative etj., ndarja bëhet nga Këshilli i Qarkut dhe nuk është e pasqyruar në llogarinë e thesarit. Rakordimi me thesarin bëhet për të gjithë fondin në total (606) dhe për këtë arsye të dhënat e tabelës së mësipërme nuk korrespondojnë më rakordimet vjetore të shpenzimeve midis institucionit dhe degës së thesarit, por në total rakordimet për shpenzimet janë të sakta.

Nuk ka tejkallim të fondit të pagave dhe sigurimeve për asnjë vit të periudhës së audituar.

Hartimi i listë pagesave dhe listë prezencave

Nga auditimi u konstatua se listë pagesat janë shoqëruar me dokumentacionin mbështetës, listë prezencat, të cilat janë të firmosura nga menaxheri i strukturës përkatëse, si dhe nga Kryetari i Qarkut. Listë pagesat janë të firmosura nga specialisti i financës i cili është edhe hartuesi i tyre, përgjegjësi i financës dhe Kryetari i Qarkut, si dhe nga përgjegjësi i burimeve njerëzore.

Respektimi i dispozitave ligjore për kohëzgjatjen e kohës së punës, pagesa për orë jashtë orarit të punës etj.

Nga auditimi u konstatua se janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës dhe nuk janë kryer pagesa për orë jashtë orarit të punës. Nuk u konstatuan pagesa për shpërblime për punonjësit.

Hapja dhe përditësimi periodik i librit të pagave dhe regjistrit themeltar të punonjësve

Nga zyra e financës janë hapur rregullisht librat e pagave për vitet 2017, 2018 dhe 2019, janë plotësuar me elementët e pagës bruto dhe ndalesat për secilin punonjës. Është hapur dhe plotësuar regjistri themeltar i punonjësve për periudhën 2017-2019.

Përcaktimi i pagave sipas klasifikimit të funksioneve dhe vendeve të punës në shërbimin civil dhe atyre me kod pune

Për periudhën e audituar, niveli i pagave të punonjësve të Këshillit të Qarkut është përcaktuar bazuar në VKM nr. 165, datë 02.03.2016 *“Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore”*

Auditimi mbi rregullat e marrjes dhe largimeve nga puna të punonjësve

Për të gjithë periudhën e audituar janar 2017-dhjetor 2019 janë marrë në punë katër punonjës, në pozicione pune të cilat mbulohen nga statusi i nëpunësit civil. Dy prej tyre janë pranime në shërbimin civil dhe për këtë janë zbatuar procedurat e rekrutimit për pranimin dhe emërimin në shërbimin civil nga njësia e burimeve njerëzore dhe për dy pozicionet e tjera janë bërë ekzekutimet e vendimeve gjyqësore për nëpunës të cilët kanë qenë në listëpritje. Janë ndjekur procedurat e mëtejshme për përfitimin e statusit të nëpunësit civil nga punonjësi.

Për vitin 2017, 2018 dhe 2019 kanë qenë me kontratë pune 2 punonjës. Punonjësit e tjerë janë me statusin e nëpunësit civil.

Për të gjithë periudhën e audituar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrër janë larguar nga puna 4 punonjës të cilët kanë pasur në ngarkim aktive, dosje pune shkresore dhe elektronike, te cilët përpara largimit kanë bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal. Gjithashtu në urdhrat e largimit të Titullarit për këta punonjës, është përcaktuar detyrimi dhe afati për dorëzimin e detyrës. Këto veprime janë kryer normalisht në përputhje me:

- Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, pika 13, ku përcaktohet se *“Punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna, bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga Nëpunësi Autorizues i njësive respektive sipas specifikave të aktiveve”*.

- VKM-në nr. 360, datë 14.07.2000 *“Për lirin nga shërbimi civil”*, pikat 19, 20 dhe 21 ku përcaktohet se: *“Nëpunësi duhet të bëjë tek eprori direkt dorëzimin e plotë të*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrër.

dokumentacionit që ka për shkak të detyrës, si dhe te njësia përgjegjëse për mbajtjen e inventarit fizik, dorëzimin e pajisjeve dhe të mjeteve të punës në inventar”.

- VKM-në nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, pika 50 ku përcaktohet se: *“Nëpunësi duhet të bëjë tek eprori direkt dorëzimi e plotë të dokumentacionit që ka për shkak të detyrës, si dhe te njësia përgjegjëse për mbajtjen e inventarit fizik, dorëzimin e pajisjeve dhe të mjeteve të punës në inventar”.*

Auditim mbi zbatimin e vendimeve gjyqësore

Zbatimi i 11 vendimeve gjyqësore të formës së prerë për largime të padrejta nga puna, nga 18 vendime gjyqësore që janë kontabilizuar gjithsej ka dhënë efekte financiare negative në buxhetin e Këshillit të Qarkut Gjirokastrër. Vlera totale e këtyre vendimeve është **13,776,860** lekë, nga e cila 3,201,743 lekë në vitin 2017; 6,164,494 lekë në vitin 2018 dhe 4,420,748 lekë në vitin 2019, e cila është ende pa ekzekutuar dhe pritet të japë efekt negativ në buxhetin e viteve pasardhës. Nga verifikimi i procedurave të ndjekura, u konstatua se institucioni ka ndërmarrë disa veprime për pakësimin e këtyre detyrimeve:

Pakësimi i tyre nëpërmjet rrugëve gjyqësore. Institucioni duke mos u pajtuar me vendimet e gjykatave për detyrimet që lindin nga largimet nga puna, po ezauron të gjitha shkallët gjyqësore, deri në Gjykatën e Lartë për anulimin e këtyre vendimeve (10 vendime janë për shqyrtim në Gjykatën e Lartë, nga të cilat janë pranuar pezullimet vetëm për 3 raste dhe janë të gjitha në pritje për shqyrtim).

Për rastet kur ka pasur punësime të ish punonjësve në administratën shtetërore, institucioni i është drejtuar gjykatës me padi për pavlefshmëri të titujve ekzekutive (5 raste të tilla).

Ekzekutimi i detyrimeve (në rastet kur vendimet janë rikthim në punë) nëpërmjet kthimit në punë në institucion në momentin kur është krijuar vend i ri ose vakant (ka pasur dy vendime të tilla, të cilat janë ekzekutuar).

Detajet e proceseve gjyqësore të Këshillit të Qarkut Gjirokastrër janë paraqitur në **Tabelën III.2.2**. Detyrimet nga proceset gjyqësore të Këshillit të Qarkut Gjirokastrër janë paraqitur në **Tabelën III.2.3**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Tabela III.2.2. Proceset gjyqësore të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë

Nr	Emër/mbiemër	Pozicioni i punës	Palët ndërgjyqëse	Akti i lirimit nga Shërbimi Civil	Objekti i padisë	Dispozitivi i Vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrë	Dispozitivi i Vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë
1	B. L.	Pozicioni i mbajtur nga paditësi “specialist per transportin,sherbimet publike dhe emergjencat civile”. Ky pozicion pune nuk ekziston më në strukturën e administratës së Këshillit të Qarkut Gjirokastrë është shkrirë).	Paditës: B. L. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë	Vendimi Nr.9 datë 09.01.2015 nr.33.prot “Për pezullim dhe lirim nga Shërbimi Civil”.	-Shfuqizimin e aktit administrativ Vendimi Nr.9 Prot, datë 09.01.2015 “Për pezullimin dhe lirim nga Shërbimi Civil”. - Detyrimin e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë ti paguaj paditësit 12 muaj page per zgjidhje kontrate pa shkaqe, demshperblim per 2 muaj pagë per mos zbatim te procedurave te zgjidhjes se kontrates se punes, demshperblimin prej 3 muaj page per mosrespekimin e afateve te	Me Vendimin Nr. 307, datë 18.05.2015 ka vendosur “pranimin e pjesshëm të padisë, -shfuqizimin e Vendimit Nr.9 datë 09.01.2015 të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë “Për pezullimin dhe lirim nga Shërbimi Civil, -detyrimin e palës së paditur K.Q.Gjirokastrë të paguaj paditësin që nga momenti i ndërprerjes së marrëdhënieve të punës deri në datën 05.02.2017 koha e daljes ne pension. Rrezimin e padise per pjesn tjeter - si dhe shpenzimet gjyqësore në ngarkim të palës së paditur”.	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr.1041, datë 12.03.2018 ka vendosur “Lenien ne fuqi te vendimit nr. 307 dt 18.05.2017 te gjykates administrative te shkalles se pare Gjirokastrë”. Shpenzimet gjyqësore nuk ka.
2	D. C.	Pozicioni i mbajtur nga paditësi “Inspektor i IMT-së per rrethin Tepelene”. Ky pozicion pune nuk ekziston më në strukturën e administratës së Këshillit të Qarkut Gjirokastrë IMT-ja është shkrirë).	Paditës: D. C. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë	Vendimi Nr.17 datë 09.01.2015 “Për pezullim dhe lirim nga Shërbimi Civil”.	-Anullimin Vendimi Nr.17 datë 09.01.2015 “Për pezullim dhe lirim nga Shërbimi Civil, Rikthim ne detyre	Gjykata Administrative e Shkallës Parë Gjirokastrë me Vendimin Nr.154, datë 07.04.2015 pranimin e padise pjeserisht, shfuqizimin e aktit administrativ nr.17 dt 09.01.2015 Për pezullim dhe lirim nga Shërbimi Civi, rrezimin e padise per pjesen tjeter te objektit te padise, shpenzimet gjyqësore ju ngarkohen paleve ne pjese te barabarta.	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr.2475 datë 01.06.2017 ka vendosur – ndryshimin e vendimit nr. 154 dt 07.04.2015 te Gj.Adm.Shk.Pare Gjirokastrë, pranimin pjeserisht te padise, shfuqizimin e vendimi nr 17 dt 09.01.2015 Për pezullim dhe lirim nga Shërbimi Civi, detyrimin e pales se paditur te riktheje paditesin ne te njejtin pozicion pune, detyrimin e pales se paditur, ti paguaj paditesit pagen prej dt se nderprerjes deri ne sistemimin e tij, shpenzimet gjyqësore jane ne ngarkim te pales se paditur
3	Sh. N.	Pozicioni i mbajtur nga paditësi “specialist per botimet, informatizimin, prokurimet dhe per blerjet e vogla”. Ky pozicion pune nuk ekziston më në strukturën e administratës së Këshillit të Qarkut Gjirokastrë pasi është shkrirë).	Paditës: Sh. N. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë	Vendimi Nr.8 datë 09.01.2015 “Për lirim dhe pezullimin nga Shërbimi Civil”.	-shpallje te paligjshme Vendimit Nr. 8 datë 09.01.2015 të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë.	Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrë me Vendimin Nr.157, datë 07.04.2015 ka vendosur pranimin e padise pjeserisht, shfuqizimin e aktit administrativ, venimi nr. 8 dt 09.01.2015 i K.Q.,rrezimin e padisë per pjesen tjeter te objektit te padise, shpenzimet gjyqësore ju ngarkohen paleve ne pjese te barabarta..	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin nr 5197 te datës 12.12.2017 , ka vendosur “ndryshimin pjeserisht të Vendimit Nr.157, datë 07.04.2015 të Gjykatës Administrative së Shkallës së Parë Gjirokastrë, detyrimin e pales se paditur K.Q, ti paguaj paditesit pagen nga data e nderprerjes se marredhenieve te punes deri ne daten e lindjes se te drejtes per pension pleqerie 01.042017”.
4	F. M.	Specialiste per zbatimin e ligjit per menaxhimin e infrastruktures ne perdorim e pronesi te administrates. Pozicioni i punës është shkrirë.	PaditëseF. M. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë	Vendimi Nr.4 datë 09.01.2015 “Për lirim dhe pezullimin nga Shërbimi Civil”.	-Kundërshtimi i Vendimit për largimin dhe pezullimin nga Shërbimi Civil Nr.4, datë 09.01.2015 të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë.	Me Vendimin Nr. 164, datë 08.04.2015 Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrë ka vendosur “pranimin pjeserisht te padisë shfuqizimin e aktit administrativ vendimin nr 4 dt 09.01.2015 te K.Q, detyrimin e pales se paditur ti paguaj paditesit 12 paga mujore si shperblim per nderprerjen e marredhenieve te punes, llogaritja e shpeblimit te mesiperm te behet ne baze te pages neto qe ka patur ne	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr.1798, datë16.07.2015 ka vendosur “ndryshimin e vendimit Nr. 164, datë 08.04.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrë. Pranimin pjeserisht te padise, shfuqizimin e aktit administrativ vendimit nr 4 dt 09.01.2015 te K.Q. Rrezimin e padisë ne lidhje me kerkime te tjera . shpenzimet gjyqësore ne ngarkim te pales se paditur.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

Nr	Emër/mbiemër	Pozicioni i punës	Palët ndërgjyqëse	Akti i lirimt nga Shërbimi Civil	Objekti i padisë	Dispozitivi i Vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrë	Dispozitivi i Vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë
						kohen e nderprerjes se marredhenieve te punes si dhe shpenzimet gjyqësore në ngarkim të palës së paditur”	
5	A. B.	Inspektore e Mbrojtjes se Tokes ne Qark Pozicioni i saj u suprimua.	Paditës: A. B. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë.	Vendimi Nr.03 datë 31.03.2016 “Ristrukturimi i Struktures organike.	-Shfuqizimin e aktit administrativ, Vendimin Nr.03, datë 31.03.2016, si dhe rikthimin ne pozicionin e meparshem te punes, ose nje tjetër pozicion te te njejtës kategori dhe pagimin e pages nga momenti i nderprerjes se marredhenieve financiare deri ne rikthim ne pune.	Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrë me Vendimin Nr.445, datë 11.07.2016 ka vendosur: Detyrimin e pales se paditur Keshilli i Qarkut Gjirokastrë ti paguaj paditeses 6 paga mujore demshperblim per lirimin e saj nga sherbimi civil.	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr.1091, datë 15.03.2018 ka vendosur “Lenien ne fuqi te vendimit nr 445 dt 11.07.2016 te Gjykates Administrative te Shkalles se Pare Gjirokastrë..
6	P. M.	Specialist per kordinimin dhe zbatimin e projekteve rajonale per mjedisin dhe infrastrukturen ne arsim e shendetesi.	Paditës: P. M. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë	Vendimi Nr.06 datë 09.01.2015 “Për lirimin dhe pezullimin nga Shërbimi Civil”.	Shfuqizimin teresisht te aktit administrativ, vendimi nr 6 dt 09.01.2015 te K.Q, detyrimin e pales se paditur per rikthim ne pozicionin e meparshem te punes dhe pagimin e pages deri ne momentin e rifillimit te punes, detyrimin e te padituri te me demshperbleje me 25 paga si rrjedhim i lirimt nga detyra ne menyre te menjehershme pa shkak te justifikuar.	Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrë me Vendimin Nr. 159, datë 07.04.2015 ka vendosur pranimin pjeserisht te padisë shfuqizimin e aktit administrativ vendimi nr 6 dt 09.01.2015 te K.Q Detyrimin e pales se paditur K.Q ti paguaj paditesit pagen mujore nga dita e ndrprerjes se marredhenieve te punes deri ne sistemimin e tij ne strukturat e K.Qarkut shpenzimet gjyqësore në ngarkim të palës së paditur”.	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr.1072, datë 15.03.2017 ka vendosur “Lënien në fuqi të vendimit Nr. 159, datë 07.04.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrë.
7	K. M.	Specialiste per zbatimin e programeve te investimeve ne zhvillimin e turizmit rajonal, projekteve nderkufitare dhe bashkepunimin me komisionin Evropian. Pozicioni i punës nuk ekziston më.	Paditës: K. M. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë	Vendimi Nr.7 datë09.01.2015 “Për lirimin dhe pezullimin nga Shërbimi Civil”.	Shfuqizimin teresisht te aktit administrativ, vendimi nr 7 dt 09.01.2015 te K.Q, detyrimin e pales se paditur per rikthim ne pozicionin e meparshem te punes dhe pagimin e pages deri ne momentin e rifillimit te punes, detyrimin e te padituri te me demshperbleje me 24 paga si rrjedhim i lirimt nga detyra ne menyre te menjehershme pa shkak te justifikuar, prej te cilave .12 paga mujore per zgjidhjen e menjehershme te njeanshme dhe pa shkaqe te justifikua te kontrates se punes, - 3 paga mujore per mosrespektim te afateve te njoftimit per zgjidhje kontrate, - 2 paga mujore per mosrespektim te procedures se zgjidhjes se kontrates se punes, - 7 paga mujore per vjetersine ne pune, pasi kam 22 vjet pune te pandrprere tek ky punedhenes. Shpenzimet gjyqësore ne ngarkim te pales se paditur.	Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrë me Vendimin Nr.155, datë 07.04.2015 ka vendosur “pranimin e kërkesë padisë pjeserisht Shfuqizimin e Vendimit Nr.7 datë 09.01.2015 i Këshillit të Qarkut , rrezimin e padise per pjesen tjetër te objektit te padise.Shpenzimet gjyqësore i ngarkohen paleve ne pjese te barabarte.	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr 1472, datë 06.04.2017 ka vendosur “Ndryshimin e vendimit Nr. 155, datë 07.04.2015, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrë. Pranimin e pjesshem te paditesit K. M. – shfuqizimin e aktit administrativ vendimi nr 7 dt 09.01.2015 te K.Q dhe rikthimin e paditesit ne vendin e meparshem te punes. – detyrimin e pales se paditur ti paguaj paditesit pagen nga dita e nderprerjes se marredhenieve financiare deri ne rikthimin ne vendin e punes. – rrezimin e padise per pjesen tjetër te kerkimeve si te pabazuar ne ligj. Shpenzimet gjyqësore i ngarkohen palës se paditur.
8	M. Ç.	Specialist për problemet e urbanistikes. Pozicioni është suprimuar	Paditës: M. Ç. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë	Vendimi Nr.12 datë09.01.2015 “Për lirimin dhe pezullimin nga Shërbimi Civil”.	Anullimin Vendimi Nr.12 datë 09.01.2015 “Për pezullim dhe lirimin nga Shërbimi Civil, Rikthim ne detyre	Me Vendimin Nr. 156, datë 07.04.2015 Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrë ka vendosur “pranimin e kërkesë padisë pjeserish-shfuqizimin e aktit administrativ Vendimit Nr.12, datë 09.01.2015 të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, - rrezimin e padise per pjesen tjetër te objektit te padise-shpenzimet gjyqësore, i ngarkohen paleve ne pjese te	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr 2943, datë 27.06.2017 ka vendosur “Ndryshimin e vendimit Nr. 156, datë 07.04.2015, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrë. Rrezimin e padise si te pa mbeshtetur ne ligj dhe ne prova. Shpenzimet gjyqësore ne ngarkim te paditesit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrër.

Nr	Emër/mbiemër	Pozicioni i punës	Palët ndërgjyqëse	Akti i lirimit nga Shërbimi Civil	Objekti i padisë	Dispozitivi i Vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrër	Dispozitivi i Vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë
9	V. D.	Kordinator per rrethin Permet Pozicioni eshte suprimuar	Paditës: V. D. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrër	Vendimi Nr.14 datë09.01.2015 “Për lirimin dhe pezullimin nga Shërbimi Civil”.	Anullimin Vendimi Nr.14 datë 09.01.2015 “Për pezullim dhe lirimin nga Shërbimi Civil” Detyrimin e te paditurit te me demshperbleje 12 paga.	Me Vendimin Nr. 151, datë 01.04.2015 Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrër ka vendosur “pranimin pjeserisht te kërkesë padisë-shfuqizimin e aktit administrativ Vendimit Nr.14, datë 09.01.2015 të Këshillit të Qarkut Gjirokastrër, - detyrimin e pales se paditur te sistemoj paditesin ne strukturen e K.Qarkut. – detyrimin e pales se paditur ti paguaj paditesit pagen mujore nga dita e nderprerjeve te marredhenieve te punes nga dt 16.01.2015 deri ne sistemimin e tij si nepunes civil. – rrezimin per pjesen tjeter te adise - shpenzimet gjyqësore, i ngarkohen pales se paditur	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr 2294, datë 24.05.2017 ka vendosur “Lenien ne fuqi te vendimit Nr. 151, datë 01.04.2015, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrër.
10	S. Ç.	Kryeinspektore per Mbrojtjen e Tokes ne Qark Pozicioni eshte suprimuar	Paditës: S. Ç. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrër	Vendimi Nr.18 datë09.01.2015 “Për lirimin dhe pezullimin nga Shërbimi Civil”.	Detyrimin e te paditurit te me demshperbleje si rrjedhim i lirimit nga detyra ne menyre te menjehershme pa shkak te justifikuar.	Me Vendimin Nr. 132, datë 23.03.2015 Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrër ka vendosur “Rrezimin e padise. - shpenzimet gjyqësore, i ngarkohen pales paditese.	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr 2964, datë 27.06.2017 ka vendosur “Ndryshimin e vendimit Nr. 132, datë 23.03.2015, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrër. Pranimin pjeserisht te padise – shfuqizimin e aktit administrativ, vendimi nr. 18 dt 09.01.2015. – detyrimin e pales se paditur te riktheje paditesin ne te njejtin pozicion te sherbimit civil, ose ne nje pozicion tjeter te barasvlefshem, si dhe ti paguaj pagen nga data e nderprerjes deri ne rikthim ne sherbimin civil. – rrezimin e padise ne kerkimet e tjera te pabazuara ne ligj dhe ne prova. – shpenzimet gjyqësore i ngarkohen pales se paditur.
11	F. Q.	Specilaiste per Protokoll – Arkiven ne Qark Pozicioni eshte bashkuar	Paditës: F. Q. I paditur: Këshilli i Qarkut Gjirokastrër	Vendimi Nr.1 datë09.01.2015 “Për lirimin dhe pezullimin nga Shërbimi Civil”.	Detyrimin e te paditurit te me demshperbleje me 25 paga si rrjedhim i lirimit nga detyra ne menyre te menjehershme pa shkak te justifikuar, pa respektuar afatet afatet e njoftimit, proceduren dhe pa me dhene shperblim per vjetersi pune dhe per pushimet vjetore te pa marra, pagimin e pages per periudhen 1-16 janar 2015 duke i shtuar interesin prej 10% deri ne momentin e pagimit.	Me Vendimin Nr. 81, datë 24.02.2015 Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrër ka vendosur “Pranimin e padise pjeserisht.- shfuqizimin pjeserisht te aktit administrativ, vendimi nr 1 dt 09.01.2015 – rrezimin e padise per pjesen tjeter te padise. - shpenzimet gjyqësore, i ngarkohen paleve ne pjese te barabarta.	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr 2527, datë 26.11.2015 ka vendosur “Ndryshimin e vendimit Nr.81, datë 24.02.2015, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrër. Pranimin pjeserisht te padise – shfuqizimin e aktit administrativ, vendimi nr. 1 dt 09.01.2015. – detyrimin e pales se paditur ti paguaj pagen nga data e nderprerjes deri ne rikthim ne sherbimin civil. – rrezimin e padise ne kerkimet e tjera te pabazuara ne ligj dhe ne prova. – shpenzimet gjyqësore i ngarkohen pales se paditur
12	Sh. M.	Specialiste për zbatimin e ligjit per titujt e nderit, stimujt, status, pension te posaçem, maredheniet me shoqata jo qeveritare. Pozicioni i punës nuk	Paditës: Sh. M. I paditur: Këshilli i Qarkut	Vendimi Nr.03 datë 09.01.2015 “Për lirimin dhe pezullim nga Shërbimi Civil”.	Detyrimin e te paditurit te me demshperbleje si rrjedhim i lirimit nga detyra ne menyre te menjehershme pa shkak te justifikuar, te kontrates se punes, me ane te vendimit nr 3 dt 09.01.2015, - 12 muaj page per zgjidhje te kontrates se punes pa shkaqe te arsyeshme –	Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastrër me vendimin Nr.105, datë 09.03.2015 ka vendosur : pranimin pjeserisht te kërkesë padisë-shfuqizimin e aktit administrativ Vendimit Nr. 3, datë 09.01.2015 të Këshillit të Qarkut Gjirokastrër, - detyrimin e pales se paditur te sistemoj paditesin ne strukturen e K.Qarkut.	Gjykata Administrative e Apelit Tiranë me Vendimin Nr 2359, datë 25.05.2017 ka vendosur “Lenien ne fuqi te vendimit Nr.105, datë 09.03.2015, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastrër. shpenzimet gjyqësore ne Gjykatën e Apelit Administrativ nuk u kryen..



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjrokastër.

Nr	Emër/mbiemër	Pozicioni i punës	Palët ndërgjyqëse	Akti i lirim nga Shërbimi Civil	Objekti i padisë	Dispozitivi i Vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjrokastër	Dispozitivi i Vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë
		ekziston më.	Gjrokastër		demshperblim prej 2 muaj page per moszbatim te procedurave te zgjidhjes se kontrates se punes, - demshperblim me 3 muaj page per mosrespektim te afateve te njoftimit, 11 pesembshjetditesha shperblime vjetore ne pune.	– detyrimin e pales se paditur ti paguaj paditesit pagen mujore nga dita e nderprerjeve te marredhenieve te punes 09.01.2015 shpenzimet gjyqësore, i ngarkohen pales se paditur	

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjrokastër

Tabela III.2.3. Detyrimet nga proceset gjyqësore të Këshillit të Qarkut Gjrokastër

Nr	Paditës	Pozicioni i punës përpara largimit	Objekti	Statusi Juridik	Data e Largimit	Nr. Data vendimit të Gj. Apelit	Detyrimi sipas Vendimit të Formës së prerë	Vlera e demshpërblimit të fituar nga punonjësi para 2017	Vlera e ekzekutuar nga financa sipas viteve			Vlera e ngelur pa ekzekutuar nga financa	Arsyeja e mos likuidimit
									2017	2018	2019		
1	F. Q.	Specialiste Arkiviste	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	16.01.2015	Nr. 2527 dt. 26.11.2015	631,182	127,682				503,500	Per shqyrtim pavlefshmeri titulli ne Apel
2	S. Z.	Kryeinsp. IMT	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	16.01.2015	Vendimi nr. 2964 dt. 27.06.2017 Gjyka adm apelit Tirane	2,464,090					2,464,090	Pezulluar ne Gjyk e Larte
3	K. M.	Specialist ne KQ	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	16.01.2015	Vendimi nr. 1472 date 06.04.2017 I Gj. Admin Apelit tirane	1,535,665		1,200,000	335,665		-	
4	P. M.	Specialist ne KQ	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	16.01.2015	Vendimi nr. 1072 dt. 15.03.2017 I Gj. Admin. Apelit Tirane	1,421,500					1,421,500	Kerkese per pavlefshmeri, per ekzekutim ne 2020
5	Ll. J.	Specialist DAMT Gjrokastër	Shperblim demi per mosvendosje ne listepritje	Nep. Civ	29.06.2007	Nr. 11 dt. 13.01.2011	1,084,701	850,000	234,701			-	
6	A. D.	Koordinator Tepelene	Demshperblim per largim nga puna	Kod Pune	31.12.2011	Vendimi 1640 dt. 18.04.2017 Gj. Adm Apelit Tirane	388,180		290,000	98,180		-	
7	L. K.	Pergjegjes i ZAMT Permet	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	03.09.2007	Nr. 6 dt. 06.02.2008	3,143,902	1,486,362	524,050	603,950	529,540	-	
8	B. D.	Pergjegjes i ZAMT Tepelene	Page deri ne rikthim	Nep Civ	07.09.2007	Nr. 5 dt. 06.02.2008	6,462,858	1,488,565	535,200	616,800	576,000	3,246,115	Ne ekzekutimi me keste me Vendim Gjyka.
9	Sh. M.	Specialiste e KQ	Page deri ne rikthim	Nep Civ	16.01.2015	Vendimi nr. 2359 dt. 25.05.2017 Gjyk Adm Apelit Tirane	1,033,500					1,033,500	Pezulluar ne Gjyk e Larte
10	B. L.	Specialist i KQ	Page deri ne rikthim	Nep Civ	16.01.2015	Vend gjyk . Nr. 307 dy/ 18.05.17 per B. Liti	1,305,727			400,000	905,727	-	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për auditimiin e ushtruar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

11	L. K.	Pergjegjes i ZAMT Permet	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	11.09.2012	Nr. 170 dt. 09.10.2012	981,516	871,544	109,972			-	
12	Sh. N.	Specialist KQ	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	16.01.2015	Vendim Gjyk. Nr. 157 dt/ 07.04.2015, i ndryshuar	1,404,500				689,000	715,500	Planifikuar per likuidim 2020
13	A. B.	Pergjegjese IMT	Demshperblim per largim nga puna	Nep. Civ	30.04.2016	urdh. Ekz. Nr. 445 dt.. 11.07.16 A. Beci	167,820		167,820			-	
14	D. C.	Koordinator Tepelene	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	16.01.2015	Vendimi 2475 dt. 01.06.2017 Gj. Adm e Apelit Tirane	3,108,780		70,000	2,046,299	992,481	-	
15	V. D.	Koordinator Permet	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	16.01.2015	Vendimin nr. 2294 dt. 24.05.2017 Gj. Adm e Apelit Tirane	2,861,600		70,000	2,063,600	728,000	-	
16	G. Sh.	Drejtor i Sherbimeve	Page deri ne rikthim	Nep Civ	11.06.2012	Vendimi nr. 2341 dt. 12.09.2019 i Gj. Adm Apl	1,807,000					1,807,000	Eshte bere rekurs ne Gjyk. Te Larte, per ekzekutim ne 2020
17	B. B.	Drejtor i Sherbimeve	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	20.08.2007	Nr 01 dt 06.02.2008	2,216,877					2,216,877	Per shqyrtim pavlefshemeri titulli ne Apel
18	N. S.	Specialist	Page deri ne rikthim	Nep. Civ	11.07.2007	Nr 02 dt 13.02.2008	368,600					368,600	Per shqyrtim pavlefshemeri titulli ne Apel
SHUMA							32,387,998	4,824,153	3,201,743	6,164,494	4,420,748	13,776,682	

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

3. Hartimi, miratimi dhe respektimi i strukturave organike të miratuara;

Këshilli i Qarkut Gjirokastrë ka në përbërje Administratën, Drejtorinë e administrimit e mbrojtjes së tokës dhe Njësinë për trajtimin e fëmijëve me autizëm, sipas Tabelës III.3.1.

Tabela III.3.1. Numri i punonjësve sipas strukturës dhe viteve të audituara

Struktura	2017	2018	2019	31.12.2019
Administrata	13	13	13	10
Drejtoria e administrimit dhe mbrojtjes së tokës	6	6	6	5
Njësia për trajtimin e fëmijëve me autizëm	13	13	16	16
TOTALI	32	32	35	31

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Hartimi, miratimi dhe respektimi i strukturës organike

Me vendimin nr. 57, datë 29.12.2016, vendimin nr. 76, datë 11.12.2017, vendimin nr. 41, datë 17.12.2018, është miratuar respektivisht struktura dhe niveli i pagave të administratës së Këshillit të Qarkut Gjirokastrë për vitin 2017, 2018, dhe 2019, miratuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë.

Për vitet 2017, 2018 dhe 2019 struktura është miratuar e pandryshuar me 13 punonjës, nga të cilët tre të zgjedhur, një drejtor kabineti, dy përgjegjës sektori, 6 specialistë dhe 1 punonjës me kontratë pune, si më poshtë:

- a- tre të zgjedhur (kryetar, n/kryetar, sekretar);
- b- Drejtori kabineti
- c- Sektori juridik, i shërbimeve dhe burimeve njerëzore nga një përgjegjës, tre punonjës;
- d- Sektori i programacion zhvillimit dhe financës, i përbërë nga një përgjegjës sektori dhe 4 punonjës.

Në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë me vendimin nr. 18, datë 17.02.2017 është miratuar “Struktura Organike e Njesisë për trajtimin e fëmijëve me autizëm”. Kjo njësi është miratuar me 13 punonjës, strukturë e cila është ndryshuar me VKQ Nr. 35 dt. 19.04.2017 “Për një ndryshim të nivelit të pagave të Strukturës Organike të Njesisë për trajtimin e fëmijëve me autizëm”. Financimi i kësaj njësie është bërë nga “Ministria e Mirëqenies Sociale dhe Rinisë”.

Me VKQ nr. 8 datë 12.03.2018 është miratuar struktura organike e Qendrës Terapeutike për zhvillimin e fëmijëve Gjirokastrë. Kjo njësi është miratuar me 13 punonjës dhe financimi për një pjesë të vitit është bërë nga “Ministria e Mirëqenies Sociale dhe Rinisë” dhe më pas nga “Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”.

Me VKQ nr. 5 datë 25.02.2019 është miratuar struktura organike e Qendrës Terapeutike për zhvillimin e fëmijëve Gjirokastrë, e ndryshuar me VKQ nr. 8 datë 11.04.2019. Kjo njësi është miratuar me 16 punonjës dhe financimi është bërë nga “Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”.

Aktualisht, duke qenë se të gjithë punonjësit e Qendrës Terapeutike për zhvillimin e fëmijëve janë me kontratë pune dhe kontratat përfundojnë në 31 dhjetor të çdo viti, vazhdimisht, në periudhat e fillimviteve kjo qendër mbetet pa shërbim. Gjithashtu, duke qenë se ka largime me dorëheqje nga kjo qendër, herë pas here edhe gjatë vitit krijohen pozicione vakante. Nga auditimi, u konstatua se nga ana e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë janë bërë përpjekje për të punësuar personelin e nevojshëm, por megjithë njoftimet e vazhdueshme për vende të lira pune, nuk gjenden persona me kualifikimin minimal të domosdoshëm. Rrjedhimisht, për shkak të këtyre mungesave, nga ana e KQ Gjirokastrë nuk është kryer plotësisht detyra e tij për t’i ardhur në ndihmë kësaj pjese të shoqërisë, e cila e ka domosdoshmëri jetike shërbimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

e vazhdueshëm.

Në përbërje të strukturës së Këshillit të Qarkut është edhe Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës, me 6 punonjës, strukturë e cila është e përcaktuar nga VKM nr. 64, datë 23.01.2003 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve të seksioneve të administrimit dhe mbrojtjes së tokës në këshillat e qarqeve dhe të zyrave të menaxhimit dhe mbrojtjes së tokës në komuna dhe bashki”, i ndryshuar.

Struktura organike e kësaj njësie për vitin 2017 është miratuar me VKQ nr. 58 datë 29.12.2016, për vitin 2018 është miratuar me VKQ nr. 77 datë 11.12.2017 dhe për vitin 2019 është miratuar me VKQ nr. 42 datë 17.12.2018.

4. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Hartimi i Pasqyrave financiare (bilanci kontabël) dhe inventarizimi i llogarive të pasurisë publike. Administrimi, ruajtja, dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë.

Kontabiliteti është mbajtur në rregull, pasqyrat financiare janë raportuar në përputhje me afatet ligjore, inventaret janë mbajtur saktë, nxjerrjet jashtë përdorimit janë bërë në rregull, janë nxjerrë normalisht urdhërat për komisionet e inventarizimit, asgjësimit, marrjes në dorëzim të artikujve të ndryshëm, etj. Nuk ka letra me vlerë apo qarkullime të tjera të kësaj natyre.

Në mënyrë të detajuar, nga auditimi i pasqyrave financiare dhe dokumentacionit mbështetës, u konstatua se për vitin 2017, situata paraqitet si më poshtë:

Klasa 2 - Aktivët Afatgjatë, 2017. Lëvizjet në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara paraqiten me këto ndryshime:

212 - Ndërtime dhe konstruksione, paraqitet me një shtesë në vlerë 12,790,195 lekë, e cila korrespondon me investimin “Rikonstruksion i varrezave të Dëshmorëve Gjirokastër” vlerë 10,517,688 lekë, si dhe një investim të tjetër në vlerën 2,272,507 lekë “Rikonstruksion i Katit III Godina e KQ”.

213 - Rrugë rrjete, vepra ujore, paraqitet e pa ndryshuar në vlerë përgjatë vitit 2017. Vlera prej 20,996,325 lekë përbëhet nga Investimi në aksin rrugor Progonat - Tepelenë 19,669,299 lekë dhe 1,327,026 lekë “Investim në rrugën e Frashërit - Pagri”

214 - Instalime teknike, pajisje, instrumenta e vegla pune, paraqitet me një shtesë në vlerën 250,680 lekë F-V Kondicionerë.

215 - Mjete transporti, paraqitet e pa ndryshuar në vlerë përgjatë vitit 2017.

218 - Inventar ekonomik, paraqitet me një shtesë në vlerën 116,340 lekë F-V tabela dhe stenda në hyrje të KQ dhe pajisje zyre dhe pakësim në vlerën 451,341 lekë objekte për nxjerrje jashtë përdorimit.

219 - Amortizimi i vitit është në vlerën 827,052 lekë.

Ndryshimet analitike të klasës 2 - Aktivët Afatgjatë për Këshillin e Qarkut Gjirokastër, për vitin 2017 paraqiten në **Tabelën III.4.1.**

Tabela III.4.1. Ndryshimet analitike të klasës 2 – Aktivët Afatgjatë 2017 (në lekë)

Emërtimi	Kodi 7-shifror	Bilanci 2017 sipas sistemit	Bilanci 2017 sipas institucionit	Shtesa	Pakësime
Shpenzime per rritjejen e AQT	231	123,378,117	110,174,102	-	13,204,015
Shpenzime per ndertime e konstruksione	2312	12,790,195	-		12,790,195
Shpenzime instalime teknike	2314	250,680	-		250,680
Shpenzime inventar ekonomik	2318	163,140	-		163,140
Studime e kerkime	202	871,000	871,000		
Ndertime e konstruksione	212	14,492,219	27,282,414	12,790,195	
Rruge rrjete vepra ujore	213		-	-	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Rruge	2131000	20,996,325	20,996,325		
Instalime teknike, pajisje, instrum. e vegla pune	214		250,680	250,680	-
Paisje dhe instalimi i kondicionereve	2140170		250,680	250,680	
Mjete transporti	2151120	3,823,000	3,823,000		
Inventar ekonomik	218	4,968,357	4,680,156	1,504,903	1,793,104
Orendi zyre	2181000				
Fotokopje	2184000	120,000	120,000		
Fakse	2185000	49,000	-		49,000
Paisje kompjuteri	2186000	21,120	1,153,723	1,388,563	255,960
Te tjera paisje zyre	2187000	4,778,237	3,406,433	116,340	1,488,144
Shpenzime per rritjen e AQ te trupezuara	231	110,174,102	110,174,102		
Amortizimi	219	8,386,452	9,213,504	827,052	0
Amortizim Ndertesa	2192100	4,914,763	5,033,263	118,500	
Amortizim Makineri e pajisje, instrumenta e vegla	2194100				
Amortizim Mjete transporti	2195100	1,165,982	1,589,350	423,368	
Amortizim Inventar ekonomik	2198100	2,305,707	2,590,891	285,184	0

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Klasa 3 – Llogaritë e gjendjeve të inventarit për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, për vitin 2017 paraqiten me lëvizjet përkatëse në **Tabelën III.4.2.**

Tabela III.4.2. Llogaritë e gjendjeve të inventarit 2017 (në lekë)

Emërtimi	Kodi 7-shifror	Bilanci 2017	Bilanci 2018	Shtesa	Pakesime
Materiale	31	396,720	555,241	1,993,046	1,834,525
Objekte inventari	32	1,153,283	492,041	498,141	1,159,383

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Ndryshimi i gjendjes 502,721 lekë i korrespondon shtesave në inventar (hyrjeve në materiale dhe objekte inventari) 2,491,187 lekë dhe pakësimeve (daljeve nga magazina) në vlerën 2,993,908 lekë. Në mbyllje të vitit buxhetor njësia ka bërë rregullisht inventaret fizike të magazinës.

Klasa 4 - Llogaritë e të tretëve për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, për vitin 2017 paraqiten me ndryshimet në debitorë dhe kreditorë në **Tabelën III.4.3.**

Tabela III.4.3. Llogaritë e të tretëve 2017 (në lekë)

Emërtimi	Kodi 7-shifror	Bilanci 2017	Bilanci 2018	Shtesa	Pakësime
Debitorë të ndryshëm	468	6,907,333	6,844,666	60,000	122,667
Kreditorë të ndryshëm	467	18,901,013	24,582,751	14,537,258	8,855,520

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

468 - Debitorë të ndryshëm paraqitet me këto ndryshime: shtesa në vlerën 60,000 lekë, e cila i korrespondon masës me gjobë të APP ndaj një anëtarit të komisionit të prokurimit dhe pakësim në vlerën 122,667 lekë që i korrespondon arkëtimeve kundrejt masave për zhdëmtim dëmi nga auditimi.

4342 - Operacione me shtetin (Të drejta për arkëtim) si kundërparti e detyrimit për paga personeli, kontribute, tatim dhe faturat për shërbimet publike të muajit dhjetor. Ndërkohë që në bilancin e vitit 2016 ka patur një tjetër konceptim në këtë zë, ku në të drejtat për arkëtim përfshihej edhe detyrimi i akumuluar nga kreditorët e ndryshëm. Ky korrigjim është bërë me të drejtë në bilancin e vitit 2017 duke i paraprirë edhe vërejtjeve dhe sugjerimeve të Udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

pasqyrave financiare vjetore në NJ.Q.P”, sipas së cilit kjo llogari (467) do të ketë kundërparti llogarinë 486 - Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura.

467 - Kreditorë të ndryshëm paraqitet me një shtesë në vlerë nga viti i kaluar prej 14,537,258 lekë, nga të cilat 13,265,947 lekë lidhen me njohjen e detyrimeve të reja si pasojë e Vendimeve gjyqësore për largimet nga puna dhe pjesa tjetër janë pagesat e muajit dhjetor 2017 për të ka patur edhe vendosje e limitit cash nga ana e Ministrisë së Financave për mos ekzekutim pagesash. Pagesat e faturave vërejmë se janë likuiduar në janar 2018. Ndërkohë ka një pakësim në vlerën 8,855,520 lekë nga të cilat 8,500,554 lekë janë pakësim i vendimeve gjyqësore, dhe pjesa tjetër faturat e likuiduara të dhjetorit 2016 për shërbimet standarde. Kjo llogari ka kundërparti llogarinë 486 - Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura.

Pasqyrat financiare të vitit 2018 janë përpiluar duke mbajtur në konsideratë ndryshimet e propozuara nga Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NJ.Q.P*”.

Klasa 2 - Aktivet Afagjata 2018. Lëvizjet në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara paraqiten me këto ndryshime:

212 - Ndërtime dhe konstruksione, paraqitet me një shtesë në vlerë 1,428,479 lekë, e cila i korrespondon situacionit të fundit në investimin “Rikonstruksion i varrezave të Dëshmorëve Gjirokastër” me vlerë 950,945 lekë, si dhe një investim të tjetër në vlerën 477,534 lekë “Rikonstruksion i ndriçimit të Varrezave të Dëshmorëve Tepelenë”. Ndërsa vërehet edhe një pakësim i këtij aktivi në vlerën 11,468,633 “Dhurimi i Investimit në Varrezat e Dëshmorëve Bashkisë Gjirokastër, sipas “Akt-marrëveshjes për transferim aset” Nr. 932/1 prot. datë 24.10.2018.”

213 - Rrugë rrjete, vepra ujore, paraqitet me një shtesë në vlerë 7,560,800 lekë investim “Rikonstruksion i rruges hyrëse të fshatit Asim Zeneli” sipas akt-marrëveshjes së lidhur me Bashkinë Gjirokastër Nr. 7945 Prot., datë 20.12.2017 dhe për K. Q Nr. 666 Prot., datë 07.11.2017. Ndërsa vërehet edhe një pakësim i këtij aktivi në vlerën 19,669,299 lekë “Dhurimi i Investimit në aksin rrugor Progonat – Tepelenë, sipas “Akt-marrëveshjes për transferim aset” Nr. 933 prot. datë 24.10.2018.

214 - Instalime teknike, pajisje, instrumenta e vegla pune, paraqitet me një shtesë në vlerën 311,832 lekë nga të cilat 117,432 lekë F-V kamera sigurie për Qendrën e Trajtimit të Fëmijëve sipas faturës datë 26.04.2018, 103,200 lekë F-V Kondicionerë dhe 91,200 lekë Blerje Radio Marrëse-Dhënëse për stacionet e MZSh të cilat më pas i janë dhuruar Drejtorisë së Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi pranë Bashkisë Gjirokastër me Marrëveshje dhurimi nr. 887 prot. datë 10.10.2018.

215 - Mjete transporti, paraqitet me një shtesë në vlerën 356,400 lekë Riparim automjeti - Mercedes benz ML320 DCI, ndrim motori, nga verifikimi i të cilit rezultoi se motori i zëvendësuar është në ruajtje në Agjensinë e Shërbimeve Publike (për efekt magazinimi).

218 - Inventari ekonomik, paraqitet me një shtesë në vlerën 239,000 lekë blerje pajisje kompjuterike, pritera, UPS dhe pajisje zyre dhe pakësim në vlerën 77,611 lekë diferencë vlere për nxjerrje jashtë përdorimit.

219 - Amortizimi i vitit është në vlerën 1,674,764 lekë, dhe janë mbajtur rregullisht në konsideratë normat e amortizimit të shprehura në Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NJ.Q.P*”.

Ndryshimet analitike të klasës 2 - Aktivet Afatgjata për Këshillin e Qarkut Gjirokastër, për vitin 2018 paraqiten në **Tabelën III.4.4.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Tabela III.4.4. Ndryshimet analitike të klasës 2 – Aktivët Afatgjatë 2018 (në lekë)

Emërtimi	Kodi 7-shifror	Bilanci 2018 sipas sistemit	Bilanci 2018 sipas institucionit	Shtesa	Pakësime
Shpenzime për rritjen e AQT	231	120,040,613	110,174,102	-	9,866,511
Shpenzime për ndertime e konstruksione	2312	1,428,479	-		1,428,479
Shpenzime për rrugë, rrjete etj	2313	117,734,902			7,560,800
Shpenzime instalime teknike	2314	311,832	-		311,832
Shpenzime mjete transporti	2315	356,400			356,400
Shpenzime inventar ekonomik	2318	209,000	-		209,000
Studime e kerkime	202	871,000	871,000		
Ndertime e konstruksione	212	27,282,414	17,242,260	1,428,479	11,468,633
Rruge rrjete vepra ujore	213	20,996,325	8,887,826	7,560,800	19,669,299
Rruge	2131000	20,996,325	8,887,826	7,560,800	19,669,299
Instalime teknike, pajisje, instrum. e vegla pune	214	250,680	471,312	311,832	91,200
Pajisje dhe instalimi i kondicionereve	2140170	250,680	353,880	103,200	
Pajisje për sisteme sigurie			117,432	208,632	91,200
Mjete transporti	2151120	3,823,000	4,179,400	356,400	
Inventar ekonomik	218	4,680,156	4,841,545	239,000	77,611
Orendi zyre	2181000				
Fotokopje	2184000	120,000	120,000		
Fakse	2185000	-	-		
Pajisje kompjuteri	2186000	1,153,723	1,220,112	144,000	77,611
Te tjera pajisje zyre	2187000	3,406,433	3,501,433	95,000	
Shpenzime për rritjen e AQ të trupezuara	231	110,174,102	110,174,102		
Amortizimi	219	8,762,163	10,383,871	1,674,764	53,056
Amortizim Ndertesa	2192100	5,033,263	5,619,836	586,573	
Amortizim Makineri e pajisje, instrumenta e vegla	2194100		72,199	72,199	
Amortizim Mjete transporti	2195100	1,589,350	2,052,880	463,530	
Amortizim Inventar ekonomik	2198100	2,139,550	2,638,956	552,462	53,056

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Klasa 3 - Llogaritë e gjendjeve të inventarit për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, për vitin 2018 paraqiten me lëvizjet përkatëse në **Tabelën III.4.5.**

Tabela III.4.5. Llogaritë e gjendjeve të inventarit 2018 (në lekë)

Emërtimi	Kodi 7-shifror	Bilanci 2017	Bilanci 2018	Shtesa	Pakësime
Materiale	31	555,241	665,792	1,952,200	1,841,649
Objekte inventari	32	492,041	51,500	100,411	540,952

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Ndryshimi i gjendjes 329,990 lekë i korrespondon shtesave në inventar (hyrjeve në materiale dhe objekte inventari) 2,052,611 lekë dhe pakësimeve (daljeve nga magazina) në vlerën 2,382,601 lekë. Në mbyllje të vitit buxhetor njësisia ka bërë rregullisht inventaret fizike të magazinës.

Klasa 4 - Llogaritë e të tretëve për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, për vitin 2018 paraqiten me ndryshimet në debitorë dhe kreditorë në **Tabelën III.4.6.**

Tabela III.4.6. Llogaritë e të tretëve 2018 (në lekë)

Emërtimi	Kodi 7-shifror	Bilanci 2017	Bilanci 2018	Shtesa	Pakësime
Debitorë të ndryshëm	468	6,844,666	6,844,666		
Kreditorë të ndryshëm	467	24,582,751	21,457,471	4,624,745	7,750,025

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

468 - Debitorë të ndryshëm paraqitet pa ndryshime, ç'ka tregon se nuk ka pasur asnjë arkëtim të debitorëve të akumuluar ndër vite.

4342 - Operacione me shtetin (Të drejta) paraqet detyrimin për paga personeli, kontribute, tatim dhe faturat për shërbimet publike të muajit dhjetor. Ky zë paraqet ndryshim të vogël me vitin e kaluar dhe të justifikueshëm, duke qenë se nuk ka ndryshim në nivelin e pagave.

467 - Kreditorë të ndryshëm paraqitet me një shtesë në vlerë nga viti i kaluar prej 4,624,745 lekë, e cila justifikohet me njohjen e detyrimeve të reja si pasojë e Vendimeve gjyqësore për largimet nga puna dhe rritjen e detyrimit si pasojë e listës së pritjes. Në këtë vlerë janë përfshirë edhe detyrime të muajit dhjetor 2018 që lidhen me shërbimet publike, shpërblimin e anëtarëve të kryesisë për muajin dhjetor etj. Ndërkohë vërehet një pakësim në vlerën 7,750,025 lekë nga të cilat 6,164,494 janë likuidim i vendimeve gjyqësore, 950,945 lekë dhe pjesa tjetër faturat e likuiduara të dhjetorit 2017 për shërbimet standarde. Vërehet se është respektuar në paraqitjen në bilanc regjistrimi i detyrimeve të prapambetura në përputhje me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NJ.Q.P”, sipas së cilit kjo llogari (467) do të ketë kundërparti llogarinë 486 - Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura.”

466 - Llogaria Kreditorë dhe mjete në ruajtje për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, për vitin 2018 paraqitet me ndryshimet përkatëse në **Tabelën III.4.7.**

Tabela III.4.7. Kreditorë dhe mjete në ruajtje 2018 (në lekë)

Emërtimi	Kodi 7-shifror	Bilanci 2017	Bilanci 2018	Shtesa	Pakësime
Kreditorë mjete në ruajtje	466	5,890,901	4,787,075	420,146	1,523,972
Varr. Deshmore Tepelenë				23,382	
Varr. Deshmore Gjirokastrë				27,989	
Rr. Fsh. A. Zeneli				368,775	
5% i Rr. Prog. Tepelenë					970,099
5% V. deshm. Gjirokastrë					553,873

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Pasqyrat financiare të vitit 2019 janë përpiluar duke mbajtur në konsideratë ndryshimet e propozuara nga Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NJ.Q.P”.

Klasa 2 – Aktivët Afagjata. Lëvizjet në zërat e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara paraqiten me këto ndryshime:

212 - Ndërtime dhe konstruksione, paraqitet me një shtesë në vlerën 2,817,74 lekë, e cila korrespondon me këto investime:

- Ndriçimi i fasadës të godinës së KQ në vlerën 612,000 lekë
- Hidroizolimi i tarracës të shkollës 9-vjecare “Petro Boga” sipas akt-marrëveshjes të lidhur me Bashkinë Gjirokastrë në vlerën 1,260,830 lekë.
- Rikonstruktion i Qendrës Shëndetësore Zhulat, në vlerën 641,340 lekë, në marrëveshje me Bashkinë Gjirokastrë
- Rikonstruktion i lapidarit të Varrezave të Dëshmorëve Libohovë, në vlerën 303,571 lekë në marrëveshje me Bashkinë Libohovë.

213 - Rrugë, rrjete, vepra ujore, paraqitet me një pakësim në vlerën 8,887,826 lekë sipas marrëveshjeve për transferim aseti të dy investimeve një Rikonstruktion i Rrugës së Frashërit (1,327,026 lekë) dhe Rikonstruktion i rrugës hyrëse të Fshatit Asim Zeneli 7,560,800 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

214 - Instalime teknike, pajisje, instrumenta e vegla pune, paraqitet me një shtesë në vlerën 152,928 lekë nga të cilat 36,000 F-V kamera sigurie për Qendrën e Trajtimit të Fëmijëve dhe 116,928 lekë F-V system fikëse zjarri.

218 - Inventar ekonomik, paraqitet me një shtesë në vlerën 117,600 lekë blerje fotokopje.

Ndryshimet analitike të klasës 2 - Aktivët Afatgjatë për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, për vitin 2019 paraqiten në **Tabelën III.4.8.**

Tabela III.4.8. Ndryshimet analitike të klasës 2 – Aktivët Afatgjatë 2019 (në lekë)

Emërtimi	Kodi 7-shifror	Bilanci 2018 sipas sistemit	Bilanci 2018 sipas institucionit	Shtesa	Pakësime
Shpenzime për rritjen e AQT	231	3,088,269	-	-	3,088,269
Shpenzime për ndertime e konstruksione	2312	2,817,741	-	-	2,817,741
Shpenzime për rrugë, rrjete etj	2313				
Shpenzime instalime teknike	2314	152,928	-		152,928
Shpenzime mjete transporti	2315				
Shpenzime inventar ekonomik	2318	117,600	-		117,600
Studime e kerkime	202	871,000	871,000		
Ndertime e konstruksione	212	17,242,260	20,060,001	2,817,741	
Rrugë rrjete vepra ujore	213	8,887,826	7,560,800	-	1,327,026
Rrugë	2131000	8887826	-		8,887,826
Instalime teknike, pajisje, instrum. e vegla pune	214	353,880	533,040	152,928	91,200
Paisje dhe instalimi i kondicionereve	2140170	353880	353,880		
Pajisje për sisteme sigurie		117432	179,160	152,928	91,200
Mjete transporti	2151120	3,823,000	4,179,400	356,400	
Inventar ekonomik	218	4,841,545	4,987,465	145,920	-
Orendi zyre	2181000				
Fotokopje	2184000	120,000	120,000	117,600	
Fakse	2185000	-	-		
Paisje kompjuteri	2186000	1,220,112	1,220,112		
Te tjera paisje zyre	2187000	3,501,433	3,529,753	28,320	

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

Klasa 3 - Llogaritë e gjendjeve të inventarit për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, për vitin 2019 janë në proces përpunimi dhe ende nuk janë nxjerrë të dhëna përfundimtare për këto zëra.

Klasa 4 - Llogaritë e të tretëve për Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, për vitin 2019 paraqiten me ndryshimet në debitorë dhe kreditorë në **Tabelën III.4.9.**

Tabela III.4.9. Llogaritë e të tretëve 2019 (në lekë)

Emërtimi	Kodi 7-shifror	Bilanci 2018	Bilanci 2019	Shtesa	Pakësime
Debitorë të ndryshëm	468	6,844,666	6,784,666		60,000
Kreditorë të ndryshëm	467	21,457,471	15,030,381	2,363,312	8,830,158

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë

468 - Debitorë të ndryshëm paraqitet vetëm me një arkëtim në vlerën 60,000 lekë, arkëtim gjohet vendosur nga APP sipas auditimit të kryer për periudhën 2013-2016.

467 - Kreditorë të ndryshëm paraqitet me një shtesë në vlerë nga viti i kaluar prej 2,363,312 lekë, e cila justifikohet me njohjen e detyrimeve të reja si pasojë e Vendimeve gjyqësore për largimet nga puna. Ndërkohë vërehet një pakësim në vlerën 8,830,158 lekë nga të cilat 4,420,000 janë likuidim i vendimeve gjyqësore, 4,017,375 lekë është pakësuar me VKQ nr.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

23 dt. 14.11.2019 “Për shuarjen e detyrimeve të prapambetura sipas afateve të parashkrimit”, pjesa tjetër i takon pagesës së faturave të muajit dhjetor 2018, e cila është kryer në janar 2019. Vërehet se është respektuar në paraqitjen në bilanc regjistrimi i detyrimeve të prapambetura në përputhje me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NJ.Q.P*”, sipas së cilit kjo llogari (467) do të ketë kundërparti llogarinë 486 - Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura.

Theksojmë se të dhënat për pasqyrat financiare të vitit 2019 janë dhënë duke u konsultuar me njësinë e financës por nuk janë të dhëna përfundimtare, pasi këto pasqyra janë brenda afateve të përpunimit.

Inventarizimi i aktiveve të njësisë është bërë rregullisht çdo vit, duke përfshirë edhe vlerësimin e aktiveve të dala jashtë përdorimit.

Nga auditimi, u konstatua se nga Këshilli i Qarkut Gjirokastrë nuk është bërë shitja në ankand për skrap e disa aktiveve të dala jashtë përdorimi, duke i mbajtur gjendje në magazinë, gjë e cila rrjedhimisht kërkon kosto ruajtjeje dhe shkakton amortizimin e mëtejshëm dhe uljen e vlerës së këtyre aktiveve. Gjithashtu, edhe pajisjet dhe orenditë prej druri të dala jashtë përdorimit, pas vlerësimit duhet të shiten në andand ose të përdoren për djegie nga institucioni. Këto veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”.

Në vijim po paraqesim urdhërat përkatës për krijimin e komisioneve të inventareve dhe përbërjen e tyre.

Për vitin 2017, janë nxjerrë: Urdhëri nr. 06/1 datë 18.01.2017, për ngritjen e komisionit “Për inventarizimin e aktiveve të njësisë” i përbërë nga Y.A. Kryetar, A. F. Anëtar dhe H. K. Anëtar.

Urdhëri nr. 04 datë 05.01.2017, për ngritjen e komisionit “Për vlerësimin e aktiveve të njësisë të propozuara për daljen nga përdorimi” i përbërë nga V. M. Kryetar, E. L. Anëtar dhe një anëtar, (specialist i fushës) i cili do të plotësohet sipas nevojave të institucionit dhe do të përzgjidhet në funksion të natyrës së aktiveve të propozuara për daljen nga përdorimi në momentin që do të lind kjo nevojë.

Urdhëri nr. 04/1 datë 11.01.2017, për plotësimin e anëtarit të komisionit “Për vlerësimin e aktivave të njësisë të propozuara për daljen nga përdorimi”. Anëtari i komisionit për vlerësimin e e aktivave të njësisë të propozuara për daljen nga përdorimi (pajisje elektronike) do të jetë H. Sh. ing. elektronik (me kontrate pa pagesë) dhe anëtari i komisionit për vlerësimin e e aktivave të njësisë të propozuara për daljen nga përdorimi (pajisje të tjera zyre) do të jetë J. D. Anëtar.

Urdhëri nr. 04/2 datë 06.03.2017, për një ndryshim të urdhërit “Për vlerësimin e aktivave të njësisë të propozuara për daljen nga përdorimi”, për zëvendësimin e kryetarit të komisionit për vlerësimin e aktiveve të njësisë të propozuara për daljen nga përdorimi, z.V. M. me z. A. G., Kryetar (nëpunës zbatues).

Urdhëri nr. 14 datë 14.02.2017, për ngritjen e komisionit “Për nxjerrjen nga përdorimi i aktiveve të njësisë” i përbërë nga E. Z. Kryetar, A. Sh. Anëtar, S. K. Anëtar, B. S. Anëtar, M. H. Anëtar.

Urdhëri nr. 14/2 datë 06.03.2017, për një ndryshim në komisionin “Për nxjerrjen nga përdorimi i aktiveve të njësisë, Anëtari i komisionit për nxjerrjen nga përdorimi i aktiveve të njësisë të propozuara për dalje nga përdorimi S. K. të zëvendësohet me anëtarin A. Q..



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Urdhëri nr. 35 datë 11.06.2018, për ngritjen e komisionit “Për inventarizimin e aktiveve të njësisë” i përbërë nga H. K. Kryetar, E. L. Anëtar, K. Q. Anëtar.

Urdhëri nr. 36 datë 11.06.2018, për ngritjen e komisionit “Për vlerësimin e aktiveve të njësisë të propozuara për daljen nga përdorimi” i përbërë nga A. G. Kryetar, J. D. Anëtar, A. Sh. Anëtar. Anëtari (specialist i fushës) do të zëvendësohet sipas nevojave të institucionit dhe do të përzgjidhet në funksion të natyrës së aktiveve të propozuara për daljen nga përdorimi në momentin që do të lind kjo nevojë.

Urdhëri nr. 36/1 datë 11.06.2018, për një ndryshim të urdhërit “Për vlerësimin e aktiveve të njësisë të propozuara për daljen nga përdorimi”, për zëvendësimin e A. Sh., anëtar i komisionit për vlerësimin e aktiveve të njësisë të propozuara për daljen nga përdorimi me anëtarin H. Sh. (inxhinier elektronik).

Urdhëri nr. 37 datë 11.06.2018, për ngritjen e komisionit “Për nxjerrjen nga përdorimi i aktiveve të njësisë ” i përbërë nga Th. M. Kryetar, Y.A. Anëtar, A. F. Anëtar, S. K. Anëtar, M. H. Anëtar.

Urdhëri nr. 07 datë 07.01.2019, për ngritjen e komisionit “Për inventarizimin e aktiveve të njësisë” i përbërë nga Y.A. Kryetar, H. K. Anëtar, J. D. Anëtar.

Urdhëri nr. 09 datë 07.01.2019, për ngritjen e komisionit “Për vlerësimin e aktiveve të njësisë të propozuara për daljen nga përdorimi” i përbërë nga A. G. Kryetar, Th. M. Anëtar, E. L. Anëtar. Anëtari (specialist i fushës) do të zëvendësohet sipas nevojave të institucionit dhe do të përzgjidhet në funksion të natyrës së aktiveve të propozuara për daljen nga përdorimi në momentin që do të lind kjo nevojë.

Urdhëri nr. 10 datë 07.01.2019, për ngritjen e komisionit “Për nxjerrjen nga përdorimi i aktiveve të njësisë” i përbërë nga E. Z. Kryetar, A. Sh. Anëtar, A. F. Anëtar, K. Q. Anëtar, M. H. Anëtar.

Urdhëri nr. 11 datë 07.01.2019, për krijimin e komisionit “Për marrjen në dorëzim të mallrave” i përbërë nga H. K. Kryetar, A. Q. Anëtar, E. L. Anëtar.

Urdhëri nr. 11/1 datë 07.01.2019, për krijimin e komisionit “Për marrjen në dorëzim të shërbimeve” i përbërë nga Th. M. Kryetar, A. G. Anëtar, M. H. Anëtar.

Urdhëri nr. 11/2 datë 07.01.2019, për krijimin e komisionit “Për monitorim kontratash e marrjen në dorëzim të punimeve” i përbërë nga E. Z. Kryetar, Th. M. Anëtar A. Sh. Anëtar.

Gjatë zhvillimit të auditimit kanë dalë urdhërat përkatës dhe ka filluar procedura e inventarizimit për efekt të mbylljes së llogarive të vitit 2019.

Gjatë auditimit të fletë udhëtimeve, për efekt të verifikimit të konsumit të karburantit, u konstatua se janë ngritur rregullisht grupet e punës për verifikimin e konsumit të karburantit nga automjetet në përdorim. Për automjetin në përdorim të DAMT-së, i cili është automjet personal, u konstatua se ka një akt-marrëveshje për përdorim pa shpërblim dhe se është verifikuar normalisht konsumi i karburantit nga ky automjet. Nga verifikimi i fletëudhëtimeve, u konstatua se kanë nënshkruar rregullisht urdhëruesi dhe përdoruesi i automjetit, por u konstatua se në disa raste nuk është shënuar urdhëri për udhëtimin dhe në fund të muajit nuk është përpiluar procesverbali për karburantin gjendje në automjet nga udhëtimi/muaji i kaluar.

Nga auditimi i aseteve të K.Q.Gjirokastrës, u konstatua se pasuritë e paluajtshme kanë kaluar në pronësi të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë me VKM-në nr 180, datë 19.02.2009, të cilat që në momentin e kalimit kanë pasur të përcaktuara edhe vlerat kontabël të cilat janë regjistruar në kontabilitet dhe në ZVRPP Gjirokastrë.

Të dhënat e pasurive janë paraqitur në **Tabelën III.4.10.**

Tabela III.4.10. Pasuritë në pronësi të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Nr.	Nr. pasurisë	Lloji i pronës	Emri dhe adresa e pronës	Sip. tot. e pronës m ²	Nga sip. tot. sa ndërtesë m ²	Funksioni i pronës	Regjistruar	Pa regjistruar
1	7/39	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	593	370	Administratë	X	
2	7/39-a	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	202	202	Administratë	X	
3	7/39-b	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	370	370	Administratë		X
4	7/39-c	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	370	370	Administratë	X	
5	7/39-d	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	370	370	Administratë	X	
6	7/43	Truall + ndërtesë	Garazh K. Qarkut	74	74	Garazh	X	
7	1/1	Truall + ndërtesë	Zyra Dr. M. Rruga Përmet	67,6	67,6	Administratë		X
8	8/28	Truall + ndërtesë	Zyra Dr. M. Rruga Gjirokastër	5129	50	Administratë		X
9	8/28	Truall + ndërtesë	Zyra Dr. M. Rruga Gjirokastër	83	83	Magazinë		X
10	1/3	Truall + ndërtesë	Garazh Dr. M. Rruga Përmet	54,6	54,6	Garazh		X
11	1/2	Truall + ndërtesë	Magaz. Dr. M. Rruga Përmet	36	36	Magazinë		X

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastër

Gjithashtu, u konstatua se jo të gjitha asetet në pronësi janë regjistruar në ZVRPP (Kadastër) dhe në kontabilitet ose ka pasuri të cilat nuk janë më në pronësi të KQ Gjirokastër, por vazhdojnë të jenë të regjistruara në kontabilitet. Kështu është edhe situata me objektet e ish mirëmbajtjes së rrugëve në Përmet dhe në Gjirokastër, të cilat u kanë kaluar në pronësi me VKM bashkive përkatëse, por vazhdojnë të jenë të regjistruara në kontabilitet.

Komente dhe sqarime.

Në adresën e postës elektronike, janë paraqitur kundërshti për Akt Konstatimin nr. 3 nga znj. L. R., znj. A. F. dhe znj. H. K. (B.). Ndërmjet të tjerave, në këtë observacion thuhet se situata aktuale e aseteve të pronësi të Këshillit të Qarkut Gjirokastër (ndërtesa dhe troje) paraqitet si më poshtë:

Nr.	Nr. pasurisë	Lloji i pronës	Emri dhe adresa e pronës	Sip. tot. e pronës m ²	Nga sip. tot. sa ndërtesë m ²	Funksioni i pronës	Regjistruar	Pa regjistruar	Regjistruar në kontabilitet
3	7/39-b	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	370	370	Administratë		X	
1	7/39	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	593	370	Administratë	X		X
2	7/39-a	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	202	202	Administratë	X		X
3	7/39-c	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	370	370	Administratë	X		X
4	7/39-d	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	370	370	Administratë	X		X
5	7/43	Truall + ndërtesë	Garazh K. Qarkut	74	74	Garazh	X		X

Të gjitha asetet në pronësi të Këshillit të Qarkut të listuara më sipër janë regjistruar në ZVRPP (Kadastër) dhe në kontabilitet, vlera e të gjitha aseteve (Truall + Ndërtesë) figuron e regjistruar në kontabilitet me vlerën historike 17,242,260 lekë.

Përsa i përket pasurive të poshtëshënuara po japim shpjegimet përkatëse:

Nr.	Nr. pasurisë	Lloji i pronës	Emri dhe adresa e pronës	Sip. tot. e pronës m ²	Nga sip. tot. sa ndërtesë m ²	Funksioni i pronës	Transferuar me VKM
1	7/39	Truall + ndërtesë	Zyra e K. Qarkut	593	370	Administratë	Nr. 622 dt. 15.09.2006
7	1/1	Truall + ndërtesë	Zyra M. Rruga Përmet	67,6	67,6	Administratë	Nr. 915 dt. 11.11.2015
8	8/28	Truall + ndërtesë	Zyra M. Rruga Gjirokastër	5129	50	Administratë	Nr. 915 dt. 11.11.2015
9	8/28	Truall + ndërtesë	Zyra M. Rruga Gjirokastër	83	83	Magazinë	Nr. 915 dt. 11.11.2015
10	1/3	Truall + ndërtesë	Garazh M. Rruga Përmet	54,6	54,6	Garazh	Nr. 915 dt. 11.11.2015
11	1/2	Truall + ndërtesë	Magaz. M. Rruga Përmet	36	36	Magazinë	Nr. 915 dt. 11.11.2015

Nr. rendor i korespondon tabelës së hartuar nga ana juaj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Pra pasuria me nr. 7/39 i është tranferuar me VKM nr. 622 dt. 15.09.2006 Degës së Thesarit Gjirokastrë, rrjedhimisht nuk është as e regjistruar dhe as e kontabilizuar ne regjistrat e aktiveve të institucionit.

Pasuritë me nr. 1/1, 8/28, 1/3, ½, (troje dhe ndërtesa të ish – ndërmarrjeve të rrugëve rurale) i janë transferuar me VKM nr. 915 datë 11.11.2015 bashkive përkatëse, rrjedhimisht nuk janë të regjistruara dhe as të kontabilizuara në regjistrat e aktiveve të institucionit.

Sqarim i grupit të auditimit.

Në lidhje me pretendimet e paraqitura, nga KQ Gjirokastrë janë vënë në dispozicion të grupit të auditimit dokumentacione shtesë (VKM, etj.). Rrjedhimisht, observacioni merret në konsideratë.

5. Dokumentimi, administrimi dhe përdorimi i të ardhurave dytësore të cilat realizon Këshilli i Qarkut bazuar në legjislacionin në fuqi.

Përgjithësisht dokumentimi, administrimi dhe përdorimi i të ardhurave është bërë në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Nga auditimi i të ardhurave dytësore që realizon Këshilli i Qarkut bazuar në legjislacionin në fuqi, u konstatua se ka një sasi të konsiderueshme të ardhura të paarkëtuara nga bashkitë, të ardhura të cilat janë miratuar nga këshillat e tyre përkatëse në vlerën **7,417,400 lekë**, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për KQ Gjirokastrë.

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga kuotat e bashkive është paraqitur në **Tabelën III.1.7**

Tabela III.5.1. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga kuotat e bashkive

Bashkitë		2017		2018		2019		Totali		Diferenca
		Planifikimi	Realizimi	Planifikimi	Realizimi	Planifikimi	Realizimi	Planifikimi	Realizimi	
1	Gjirokastrë	1,000,000		1,000,000		1,000,000		3,000,000		3,000,000
2	Libohovë	312,000		300,000	83,600	300,000		912,000	83,600	828,400
3	Dropull	53,000		50,000	50,000	50,000		153,000		153,000
4	Tepelenë	350,000	135,000	300,000		300,000		950,000	135,000	815,000
5	Memaliaj	579,000	182,000	457,000	143,000	457,000		1,493,000	325,000	1,168,000
6	Përmet	200,000	-	200,000	-	200,000		600,000		600,000
7	Këlcyrë	300,000	-	300,000	-	300,000		900,000		900,000
TOTALI		2,797,000	317,000	2,607,000	276,600	2,607,000		8,011,000	593,600	7,417,400

Burimi: Këshilli i Qarkut Gjirokastrë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

ANEKS IV. Auditim mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, ndërtime dhe shërbime.

Viti 2019

Tender i zhvilluar me objekt: **“Hidroizolimi i tarracës dhe riparime të shkollës 9 vjecare “Petro Boga”, me këto të dhëna:**

Urdhër prokurimi nr.1, datë 17.05.2019	NJHDT nr.1, datë 17.05.2019	KVO 2/1, datë 20.05.2019
Fondi limit 1,550,577 lekë	A. F. - Jurist	E. Z. – kryetar
Procedura “kërkesë për propozim”	E. L. – inxhinier ndërtimi	A. G. –antar
	H. K.- ekonomiste	Y.A. - antar
Datë hapje: 03.06.2019	OE fitues “B.” shpk	Miratimi , datë 26.06.2016
Marrin pjesë 8 OE	Vlera fituese 995,295 lekë	Kontrata nr.466, datë 03.07.2019.
Kualifikuar 7 OE	Diferenca nga fondi limit 555,282 lekë	Vlera e kontratës 1,194,354 lekë.

Hartimi i projektit dhe preventivit.

Projekt preventivi, specifikimet teknike, grafiku i punimeve, vlera limit e kontratës janë hartuar nga specialistë të Bashkisë Gjirokastrë A. P. e V. B., sipas aktmarrëveshjes nr.1074, datë 19.12.2018.

Hartimi i DT: hartimi i dokumenteve të tenderit është bërë me procesverbalin datë 17.05.2019, për kapacitetet financiare dhe juridike.

Për hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim me procesverbalin datë 17.05.2019, nga specialistja e fushës inxhinierie ndërtimi

Me procesverbalin datë 17.05.2019, janë miratuar DT dhe është përcaktuar lista e OE që do të ftohen në procedurë e përbërë nga:

- “O.” shpk
- “S.” shpk
- “Sh. M.” shpk
- “A.”shpk
- “Sh.” shpk

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Me procesverbalin datë 03.06.2019 është hapur procedura e prokurimit, ku kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	“B.” shpk	995,295	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	“D. G.” shpk	1,110,627	Kualifikuar
3	“F.” shpk	1,141,768	Kualifikuar
4	“O.” shpk	1,196,554	Kualifikuar
5	“C.” shpk	1,238,580	Kualifikuar
6	“M.” shpk	1,266,330	Kualifikuar
7	“R.” shpk	1,495,728	Kualifikuar
8	“K. G.” shpk		S`kualifikuar pasi: nuk plotësohet kriteri i veçante i përcaktuar ne Kapaciteti teknik 2.3, ne piken 2.3. 1.Përvojë e suksesshme në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

			realizimin e të paktën: a) Punë të ngjashme për një objekt të vetëm me vlerë jo më të vogël se 50% e vlerës se përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit ose b) Punë të ngjashme, ku vlera monetare totale e punëve të kryera e marrë se bashku gjatë tre viteve të fundit është në një vlerë jo më të vogël se dyfishi i vlerës limit të kontratës që prokurohet
--	--	--	--

Në këtë procedurë ka fituar vlera më e ulët e ofruar e vlefshme.

Viti 2018

Tender i zhvilluar me objekt: **“Riveshje me asfalt e rrugës hyrëse, fshati Asim Zeneli”**, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr.2, datë 22.06.2018	NJHDT nr.2, datë 22.06.2018	KVO 14/2, datë 25.06.2018
Fondi limit 6,155,375 lekë	A. F. - Jurist	E. Z. – kryetar
Procedura “Kërkesë për propozim”	E. L. – inxhinier ndërtimi	A. G. –antar
	H. K.- ekonomiste	A. Sh. - antar
Datë hapje: 12.07.2018	OE fitues T. D. shpk & “B.” shpk	Miratimi , datë 17.08.2018
Marrin pjesë 5 OE	Vlera fituese 6.146.250 lekë	Kontrata nr.s`ka, datë 27.08.18.
Kualifikuar 1 OE	Diferenca nga fondi limit 1,000 lekë	Vlera e kontratës 7,375,500 lekë.

Projekti dhe preventivi janë hartuar nga “Mak- Studio”, sipas akt marrëveshjes nr. 666, datë 07.11.2017.

Procesverbali i hartimit të DT është mbajtur më datë 25.06.2018. Nga ana e NJHDT i është dërguar ftesë për ofertë OE sa më poshtë vijon:

- “Tea D” shpk;
- “S.” shpk;
- “Sh. M.” shpk;
- “A.” shpk;
- “Sh.” shpk.

Nga ana e inxhinieres së NJHDT, në përcaktimin e kriterëve teknike për kualifikim është vendosur kërkesa:

a- Një punësim mesatar i të paktën 25 personave sipas grafikut të punimeve të hartuar nga projektuesi.

Sa më sipër nga ana e projektuesit nuk është argumentuar ky numër me grafikun e punimeve.

b- Gjithashtu është kërkuar fabrikë asfalti në pronësi apo me qira, e licencuar nga QKL në një distancë jo më të madhe se 30 km nga objekti.

c- Është kërkuar kategoria NP-12A “Punime të inxhinierisë së ndërtimi”; kërkesë e tepërt pasi në preventivin e punimeve nuk ka zëra për këtë kategori licencë.

d- Gjithashtu është kërkuar që Inxhinieri i mjedisit të jetë i pajisur me certifikatë nga Ministria e Mjedisit, kërkesë jo në përputhje me preventivin e punimeve.

Theksojmë se distanca 30 km e kufizon pjesëmarrjen, gjithashtu nuk është marrë në konsideratë kontrata e furnizimit me këtë material ndërtimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Nga ana e APP me e-mail datë 28.06.18, në kuadër të monitorimit janë bërë vërejtjet në lidhje me inxhinierin e mjedisit, certifikatës së tij dhe fabrikës së asfaltit.
Sa më sipër mbahet ky Akt Konstatimi.

Me urdhrin nr.3, datë 28.06.2018, nga ana e Titullarit të AK është bërë pezullimi i procedurës së prokurimit dhe është bërë modifikimi i DT sipas monitorimit të APP (është hequr kërkesa për inxhinier ndërtimi, për certifikatën e MM, si dhe është shtuar kontratë furnizimi për asfaltin).

Me urdhrin nr.4, datë 29.06.2018, është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit dhe datë hapje tenderi është caktuar data 12.07.2018.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit.

Tenderi është hapur më datë 12.07.2018, dhe në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	BOE E. C. C. shpk & B.II shpk	4.984.250	Kualifikohet dhe në rivlerësim s`kualifikohet
2	BOE T. D. shpk & "B." shpk	6.146.250	Kualifikuar dhe shpallur fitues mbas rivlerësimeve.
3	C. shpk	5.572.000	S`kualifikuar pasi: nuk plotësohet kriteri i veçante i përcaktuar në piken 2.3.6 të Kapacitetit Teknik, Fabrika e asfalto betonit (pronësi/qira ose kontrate furnizimi) të jete në një distance jo më të madhe se 30 km nga kantieri i ndërtimit.
4	S. shpk	5.699.400	S`kualifikuar pasi: nuk plotësohet kriteri i veçantë i përcaktuar në piken 2.3.6 të Kapacitetit Teknik, Fabrika e asfalto betonit (pronësi/qira ose kontrate furnizimi) të jete në një distance jo më të madhe se 30 km nga kantieri i ndërtimit.
5	B.shpk	5 553 500	S`kualifikuar pasi: nuk plotësohet kriteri i veçantë i përcaktuar në piken 2.3.6 të Kapacitetit Teknik, Fabrika e asfalto betonit (pronësi/qira ose kontrate furnizimi) të jete në një distance jo më të madhe se 30 km nga kantieri i ndërtimit.

Ankimime:

BOE "B." shpk & "Tea D" shpk, e protokolluar në AK me nr. 747, datë 23.07.2018, ku ankimohet sa vijon:

"Subjekti "E. K." shpk është s`kualifikuar me pa të drejtë sepse kontrata e qerasë së linjës së betonit që ka me subjektin "F."shpk, nuk është e vlefshme sepse subjekti "F."shpk e ka cilësuar me një shkresë drejtuar KQGJ datë 11.07.2018, ditën që ka lidhur kontratën me subjektin "B."shpk, ka depozituar dhe shkresën që kontratat me OE janë të pavlefshme (përfshirë dhe ankimesin).

Me urdhrin nr.5, datë 23.07.2018, është pezulluar procedura e prokurimit.

Me urdhrin nr.6, datë 24.07.2018, për shqyrtimin e ankesës është caktuar inxhinier ndërtimi I. L., i kontraktuar sipas kontratës datë 24.07.18.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Kjo specialiste nga shqyrtimi i ankesës në kushtin kur dy OE kishin kontratë njëkohësisht me një furnizues asfalti , ka pranuar ankesën e “Tea D”shpk & “B.” shpk për rivlerësim duke s`kualifikuar OE “E. C.”shpk.

Kthim përgjigje ankimuesit është bërë me shkresën nr.764/1, datë 27.07.2018.

Urdhër për heqjen e pezullimit të procedurës nr.7, datë 30.07.2018.

Me procesverbalin datë 30.07.2018, KVO ka bërë rivlerësimin dhe ka s`kualifikuar OE “E. C.” shpk, sipas mendimit të dhënë nga ekspertja.

Ankimim:

OE “E. C.”shpk, me numër 775, datë 01.08.2018, i cili ankimohet për arsyet e s`kualifikim.

Urdhër nr.8, datë 01.08.2018, për pezullim procedurë prokurimi.

Me urdhërin nr.9, datë 01.08.2018, është caktuar Sokol Bala, i kontraktuar me datë 01.08.18, për shqyrtimin e ankesës.

Sipas komunikim vendimi rezulton se ankimuesi është tërhequr nga ankesa në pamundësi për realizimin e kësaj kontrate me shkresën nr.746, datë 20.07.2018.

Me urdhrin nr.8, datë 17.08.2018 është hequr pezullimi dhe KVO ka vazhduar me shpalljen e ofertës fituese.

Tender i zhvilluar me objekt: **“Blerje karburant gazoil”**, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr.1, datë 18.02.2018	NJHDT nr.1, datë 18.02.2018	KVO nr.14/1, datë 09.02.2018
Fondi limit 827,304 lekë	A. F. - Jurist	Y.A. – kryetar
Procedura “Kërkesë për propozim”	E. L. – inxhinier ndërtimi	A. G. – antar
	H. K.	J. D. - antar
Datë hapje: 19.02.18	OE fitues F. P. shpk	Miratimi , datë 02.03.18
Marrin pjesë 2 OE	Vlera fituese 827,304 lekë	Kontrata nr.s`ka, datë 15.03.18
Kualifikuar 2 OE.	Diferenca nga fondi limit 0 lekë	Vlera e kontratës 992,764 lekë.

Procesverbali i përllogaritjes së fondit limit është mbajtur më datë 05.02.2018, ku fondi limit është përllogaritur 827,304 lekë. Norma e harxhimit të karburantit është përllogaritur bazuar në VKQ nr.80, datë 11.12.2018, për 600 litra në mua si dhe bazuar në buletin e APP nr.5, datë 05.02.2018.

DT janë hartuar dhe miratuar nga NJHDT me procesverbalin datë 08.02.2018. Në këtë procesverbal janë përcaktuar 5 OE për tu ftuar në procedurën e prokurimit.

Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 19.02.2018, dhe marrin pjesë 2 OE, vlerësimi i të cilave është sa vijon:

F. P. shpk kualifikohet, me marzh fitimi 7,48%

E. P.”shpk me marzh fitimi 7.9% s

Në këtë procedurë ka fituar vlera më e ulët e vlefshme F. P. shpk.

Viti 2017

Tender i zhvilluar me objekt: **“Rikonstruksion i ambienteve të këshillit të Qarkut, kati i tretë”**, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr.2, datë 16.02.2017	NJHDT nr.2, datë 22.06.2018	KVO nr.2/3, datë 16.02.2017
Fondi limit 2,846,522 lekë	A. F. - Jurist	E. Z. – kryetar
Procedura “Kërkesë për propozim”	E. L. – inxhinier ndërtimi	A. G. – antar
	Y.A.	J. D. - antar
Datë hapje: 08.03.2017	OE fitues Sh. shpk shpk	Miratimi , datë 28.03.17
Marrin pjesë 11 OE	Vlera fituese 1.893.756 lekë	Kontrata nr.s`ka, datë 10.04.2017



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Kualifikuar 3 OE/ 2 me ofertë 0 lekë	Diferenca nga fondi limit 952,766 lekë	Vlera e kontratës 2,272,507 lekë.
---	--	--

Projekti dhe preventivi janë hartuar nga projektuesi P. C. sipas kontratës së lidhur datë 25.01.2017.

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin datë 16.02.2017.

Në lidhje me DT në AK është paraqitur ankimim nga OE “E.”shpk, datë 23.02.2017, i cili ankimohet për:

- Kategorinë NP 12 A, punime të inxhinierisë së mjedisit;
- Kërkesa për autobetonierë.

Me urdhërin nr.17, datë 27.02.2017 është bërë pezullimi i procedurës së prokurimit dhe është caktuar zyrtari A. Sh. për shqyrtimin e ankesës, ku është marrë në konsideratë ankesa në lidhje me autobetonieren.

Kthim përgjigje është bërë me shkresën nr.119/1, datë 03.03.2017.

Heqja e pezullimit është bërë me shkresën nr.17/1, datë 03.03.2017.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit:

Tenderi është hapur me procesverbalin datë 08.03.2017. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	A. shpk	2.096.308	Kualifikuar
2	B. 07 shpk	0	S`kualifikuar
3	C. shpk	1.974.270	Kualifikuar
4	E.shpk	0	S`kualifikuar
5	“E.” shpk	2.071.886	S`kualifikuar pasi: Mosplotësim i kriterit të punimeve të ngjashme, mosplotësim i kategorive NP 12 te licences, si dhe mosplotësim i kriterit të fuqisë punëtore.
6	I. shpk	2.060.346	Kualifikuar
7	K. shpk	2.145.206	Kualifikuar
8	N. shpk	2.100.498	Kualifikuar
9	S. shpk	2.269.408	Kualifikuar
10	Sh. shpk	1.893.756	Kualifikuar dhe shpallur fitues
11	Boe T. D. shpk + A.E.K.&Co shpk	2.110.208	Skualifikuar për: Mosparaqitje te Ekstraktit te QKB dhe shtojcave nga ana e OE A.E.K.Co si pjese e bashkimit te operatoreve T. D. & A.E.K.Co.

Nga auditimi rezultoi se për këtë procedurë ka fituar vlera më e ulët e vlefshme.

Tender i zhvilluar me objekt: **“Blerje karburant gazoil”**, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr.1, datë 19.01.2017	NJHDT nr.1, datë 19.01.2017	KVO nr.2/2, datë 05.01.2017
Fondi limit 908,000 lekë	A. F. - Jurist	E. Z. – kryetar
Procedura “Kërkesë për propozim”	E. L. – inxhinier ndërtimi	A. G. –antar
	Y.A.	J. D. - antar
Datë hapje: 30.01.2017.2017	OE fitues F. P. shpk	Miratimi , datë 08.02.17
Marrin pjesë 2OE	Vlera fituese 908,000 lekë	Kontrata nr.s`ka, datë 09.02.2017



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Kualifikuar 1 OE.	Diferenca nga fondi limit 0 lekë	Vlera e kontratës 1,090,329 lekë.
--------------------------	---	--

Procesverbali i përllogaritjes së fondit limit është mbajtur më datë 19.01.2017, ku fondi limit është përllogaritur 908,600 lekë. Norma e harxhimit të karburantit është përllogaritur bazuar në VKQ nr.61, datë 29.12.2016, për 600 litra në mua si dhe bazuar në buletin e APP nr.2, datë 16.01.2017.

DT janë hartuar dhe miratuar nga NJHDT me procesverbalin datë 19.01.2017.

Procedura e prokurimit është hapur me procesverbalin datë 30.01.2017, dhe marrin pjesë 2 OE, vlerësimi i të cilave është sa vijon:

F. P. shpk kualifikohet, me marzh fitimi 7,45%

E. P.”shpk me marzh fitimi 7.2% s’kualifikohet pasi nuk plotëson asnjë kriter për kualifikim.

Në këtë procedurë ka fituar vlera më e ulët e vlefshme.

Mbi tenderit të zhvilluar me objekt: “Rikonstruksion i varrezave të dëshmorëve, Gjirokastër”, me këto të dhëna:

Urdhër prokurimi nr.3, datë 23.05.2017	NJHDT nr.3, datë 23.05.2017 J. F. - Jurist L. B. – inxhinier ndërtimi Y.A.	KVO nr.2/4, datë 23.05.2017 E. Z. – kryetar A. G. –antar A. Sh. - antar
Fondi limit 9,625,591 lekë		
Procedura “Kërkesë për propozim”		
Datë hapje: 05.06.2017	OE fitues B.II shpk & B.9shpk & “J.” shpk	Miratimi , datë 17.06.17
Marrin pjesë 3 OE	Vlera fituese 9,231,222 lekë	Kontrata nr.s`ka, datë 21.06.2017
Kualifikuar 2 OE/ 1 me ofertë 0 lekë	Diferenca nga fondi limit 394,369 lekë	Vlera e kontratës 11,077,644 lekë.

Projekti dhe preventivi janë hartuar nga projektuesi A. E..

Dokumentet e tenderit janë hartuar me procesverbalin datë 26.05.2017. Kërkesat e vecanta për kualifikim nuk janë argumentuar nga ana e NJHDT, por vetëm janë listuar si të tilla, veprim në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 61, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, në të cilin kërkohet që:

“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike **duhet të argumentohen** dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Nga auditimi i tyre u konstatuan kërkesa në kundërshtim me LPP dhe akte të tjera ligjore që kanë lidhje me procedurën e prokurimit sa vijon:

Operatori ekonomik duhet të disponojë:

a- Certifikatë ISO 27001:2013 Certifikimi i sistemit për menaxhimin e sigurisë së informacionit”

➤ Sqarojmë se ISO 27001:2013 ka si objekt: specifikon kërkesat për krijimin, zbatimin, mirëmbajtjen dhe vazhdimisht përmirësimin e sistemit të menaxhimit të sigurisë së informacionit në kontekstin e organizatës. Ajo gjithashtu përfshin kërkesat për vlerësimin dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

trajtimin e rreziqeve të sigurisë së informacionit të përshtatura për nevojat e organizatës. Kërkesat e përcaktuara në ISO / IEC 27001:2013 janë të përgjithshme dhe kanë për qëllim të jenë të zbatueshme për të gjitha organizatat, pavarësisht nga lloji, madhësia apo natyra. 3. Objekti i prokurimit nuk ka të bëjë me asnjë përcjellje informacioni apo menaxhim informacioni pasi çdo gjë që është e nevojshme për realizimin e këtij projekti është e publikuar dhe nuk përbën aspak informacion sekret apo të klasifikuar. Kjo ISO nuk gjen mbështetje dhe është e panevojshme për këtë objekt prokurimi

Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 30 “Kërkesat e cilësisë”, përcaktohet se: “1. Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga organe të pavarura të njohura nga sistemet e standardizimit kombëtar ose ndërkombëtar. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. 2. Çertifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mosdiskriminimit”.

b- Certifikatë ISO 50001:2011, “Për sistemin e menaxhimit të energjisë”.

➤ Sqarojmë se ISO 50001 bazohet në modelin e sistemit të menaxhimit të përmirësimit të vazhdueshëm që përdoret edhe për standarde të tjera të njohura si ISO 9001 ose ISO 14001. Kjo e bën më të lehtë për organizatat të integrojnë menaxhimin e energjisë në përpjekjet e tyre të përgjithshme për të përmirësuar cilësinë dhe menaxhimin e mjedisit.

ISO 50001 ofron një kornizë të kërkesave për organizatat për:

- Zhvillimin e një politike për përdorimin më efikas të energjisë
- Përcaktimin e objektivave dhe objektivat për të përmbushur politikën
- Përdorimi i të dhënave për të kuptuar më mirë dhe për të marrë vendime në lidhje me përdorimin e energjisë
- Për të matur rezultatet
- Dhe për të shqyrtuar se sa mirë funksionon politika dhe përmirësimi vazhdueshëm për menaxhimin e energjisë

Sa më sipër kjo certifikatë nuk ka lidhje me objektin e prokurimit.

c- Certifikatë EN ISO3834-2:2006, “Për sistemin e menaxhimit të cilësisë së saldimit”,

➤ Sqarojmë se kjo certifikatë për prodhimin me saldim, e cila është përgatitur me qëllim të përcaktojë kërkesat e cilësisë për prodhuesit që merren me prodhimin e produkteve me metodën e shkrirjes me saldim. Standarti EN ISO 3834-2 për certifikim ka të bëjë vetëm me burimin dhe cilësinë e produktit që mund të rrjedh nga burimi dhe operimet e ndërlidhura. Standartet janë përdorur si bazë për vlerësimin e e cilësisë së saldimit të prodhuesve. Sa më sipër, referuar objektit të prokurimit objekt shqyrtimi. Nuk jemi në kushtet e blerjes së produkteve të prodhuara me metodën e shkrirjes me saldim, në mënyrë që të kërkohej që prodhuesi i tyre të disponojë certifikimin për standartin EN ISO 3834-2. **Në këto kushte, kjo certifikatë nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës.**

d- Numri mesatar i punonjësve të siguruan duhet të jetë jo më pak se 53 (pesëdhjetë e tre) punonjes per periudhen Janar 2016 – Prill 2017.

➤ Sqarojmë se ky numër nuk është argumentuar me zbërthimin e preventivit dhe grafikun e punimeve.

e- Operatores ekonomike pjesëmarrës duhet të kenë **drejtues teknik** që figurojnë në licencën e shoqërisë dhe në listë pagesa për të paktën 6 muajt e fundit (nëntor 2016 – prill



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

2017):edhe **Restaurator** zbatues (1). Stafi drejtues që figuron në licencë duhet të jetë i pajisur me dokumentacionin e mëposhtëm:

➤ Sqarojmë se sa i përket kërkesës së autoritetit kontraktor që stafin teknik të jetë edhe restaurator, **kjo kërkesë kufizon numrin e shoqërive pjesëmarrëse që nuk zotërojnë staf teknik të përhershëm** (gjë që reflektohet në listë pagesat e shoqërisë), por që kanë mundësinë t'a sigurojnë këtë staf, duke lidhur kontrata pune me afat sa afati i kontratës objekt prokurimi.

f- Operatorët ekonomike pjesëmarrës duhet të kenë pjesë të stafit për të gjithë periudhën e kërkuar me sipër me kohe të plotë të siguruar sipas Kodit të Punës së RSH dhe ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Punonjesit e mëposhtëm, të kontraktuar me kontratë të rregullt pune dhe të figurojë në listë pagesat e shoqërisë nga muaji Janar 2016 e në vazhdim:

g/1Arkitekt (1)

➤ **Në lidhje me kërkesën për arkitekt, sqarojmë se** në dokumentet e procedurës së prokurimit autoriteti kontraktor ka publikuar njëherazi “Preventivin e punimeve”, “Relacionin Teknik”, “Specifikimet Teknike”, “Grafikun e punimeve” dhe “Projektin e Zbatimit”, duke i vënë në dispozicion, informacionin operatorëve ekonomikë pjesëmarrës mbi projektin të cilët këto të fundit do të zbatojnë në rast të fitimit të kontratës. Disponueshmëria si pjesë e stafit teknik të një arkitekti në fazën e zbatimit të punimeve, ku ndër të tjera autoriteti kontraktor ka kërkuar referuar kritereve të veçanta të kualifikimit pjesë të stafit teknik, inxhinierët, si ndërtimi, hidroteknik, mekanik, gjeodet, elektrik, mjedisi, gjeolog, shkon përtej synimit të autoritetit kontraktor dhe njëherazi nuk është në proporcion me natyrën dhe volumin e kontratës. Disponueshmëria e një arkitekti referuar natyrës së punimeve dhe duke marrë në konsideratë faktin se autoriteti kontraktor ka parashikuar në mënyrë të detajuar projektin e zbatimit, specifikimet teknike, nuk shfaqet e nevojshme në proporcion me natyrën dhe volumin e punimeve.

g/2 Mjek (1)

➤ Ju sqarojmë se: Kërkesa e autoritetit ku mjeku i punës duhet të figurojë në listë pagesat e shoqërisë, është një kërkesë e ekzagjeruar; Kërkesa e autoritetit kontraktor në lidhje me periudhën që mjeku i punës duhet të figurojë në listë pagesa, duhet të jetë në përputhje përveç sa u përmend më sipër, gjithashtu dhe me natyrën e punësimit të mjekut (kohë e plotë), në referencë të ndarjeve të grupeve përkatëse, si dhe numrit respektiv të punonjësve për secilin grup të përcaktuar më sipër.

g- Vërtetim për shlyerjen e taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Gjirokastrë;

➤ Ju sqarojmë se kjo pikë është ezauruar njëherë në pikën 2.2 /c të DST të këtij tenderi.

h- Vërtetim nga Këshilli i Qarkut Gjirokastrë për masa administrative, apo kontrata të pa realizuara në këtë institucion.

➤ Ju sqarojmë se në vendosjen e këtij kriteri NJHDT ka vepruar në kundërshtim me nenin 46, pika 1, e LPP ku përcaktohet se “1. Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jo diskriminuese”, për rrjedhojë legjislacioni i prokurimit publik kërkon që kriteret e kualifikimit duhet të jenë të qarta dhe të mirë përcaktuara nga AK, me qëllim që të jenë sa më të mirë kuptueshme jo vetëm nga OE por edhe në funksion të procesit të vlerësimit. **AK ka informacionin e nevojshëm në lidhje me detyrimet që OE mund të kenë në Institucion.** Në këtë kuptim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E
QARKUT GJIROKASTËR.

kërkesa e AK për paraqitjen e këtij vërtetimi konsiderohet e panevojshme dhe pengesë për ofertuesit pjesëmarrës në këtë procedurë. Gjithashtu kjo kërkesë frenon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik.

Sa më sipër për kritere të vendosura në kundërshtim me LPP mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJHDT.

Tenderi është hapur me procesverbalin datë 05.06.2017. Në të kanë marrë pjesë dhe janë vlerësuar nga KVO sa më poshtë vijon:

Nr	Operatori Ekonomik	Vlera e ofruar	Vlerësimi i KVO
1	Sh. Shpk	9,583,914	S`kualifikuar pasi nuk ka paraqitur kontratë pune me restaurator në zbatim, vërtetim për shlyerjen e detyrimeve në Bashkisë Gjirokastrë etj.
2	B.II shpk & B.9shpk & “J.” Shpk	9,231,222	Kualifikuar dhe shpallur fitues.
3	A. K. shpk	o	S`kualifikuar

Nga auditimi rezultoi se ka fituar vlera më e ulët e ofruar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Analiza dhe vlerësimi zbatimit të procedurave të prokurimit me vlerë të vogël.

Këshilli i Qarkut Gjirokastrë sipas viteve objekt auditimi 01.01.2017 -31.12.2019, ka realizuar prokurime me vlera të vogla për blerjen e artikujve dhe shërbimeve si dhe të grup artikujve dhe grup-shërbimeve 54 procedura blerje në shumën **10,854,540** lekë.

Nga Titullari i AK bazuar në nenin 12, pika 5, kreu II, të ligjit “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe në nenin 57, pika 1, kreu VII të VKM nr.914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar në fillim të vitit ushtrimor është krijuar Njësia e Prokurimit, sipas viteve sa vijon:

Viti	Nr.	Urdhër Titullari, nr/datë	Njësia e Prokurimit	Komisioni për hartimin e specifikimeve teknike dhe fondit limit	Titullari i AK
2017	1	2, datë 05.01.2017	A. F. E. L. Y. A.		A. H.
	2	3, datë 05.01.2017		E. Z. A. G. E. L.	A. H.
	3	3/2 datë 13.04.2017	E. Z. A. Sh. E. L.		A. H.
2018	1	2, datë 08.01.2018	Y.A. B. S. E. L.		A. H.
	2	2/1, datë 01.08.2018		Y.A. B. S. A. Sh.	A. H.
	3	3, datë 08.01.2018	A. F. E. L. H. K.		A. H.
	4	4, datë 08.01.2018		A. Sh. J. D. S. K.	A. H.
2019	1	8, datë 07.01.2019	Y.A. B. S. J. D.		A. H.
	2	12, datë 07.01.2019		A. Sh. A. Sh. A. Q.	A. H.

Nga auditimi i **zonës së llogarisë 602**, për blerjet me vlera të vogla, rezultoi se janë zhvilluar për periudhën objekt auditimi blerje me vlerë të vogël sa vijon:

Vitet	Numër procedurash	Fondi limit	Vlera e fituar	Diferenca FL	Diferenca në %
2017	8	1,773,360	1,112,732	660,628	37
2018	21	3,751,038	2,724,620	1,026,418	27
2019	25	5,330,142	4,391,794	938,348	18
Totali	54	10,854,540	8,229,146	2,625,394	24



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Bazuar tek vlerësimi i riskut janë kampionuar për t'u audituar në total 54 procedura prokurimi me vlerë të vogël, në shumën 10,854,540 lekë ose 100% e vlerës.

Procedurat e prokurimit me blerje me vlera të vogla, të audituara me të dhënat specifike sipas UMF nr.57, datë 12.06.2014, "Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë", paraqiten sipas tabelës sa më poshtë vijon:

Tabela e procedurave të prokurimit me blerje me vlerë të vogël të audituara

Nr.	Objekti i prokurimit	Fondi limit	Vlera e kontratës	Diferenca nga fondi	Data e hapjes	Operatori ekonomik fitues
Viti 2017						
1	Blerje kancelari	250,000	105,910	144,090	13/07/17	I. Srl
2	Blerje materiale pastrimi	125,000	34,000	91,000	12/06/17	S. G.
3	Blerje pjese këmbimi dhe goma	333,333	249,900	83,433	04/08/17	A. C.
4	Investim blerje montim kondicionerë	500,000	208,900	291,100	13/07/17	A. T.
5	Kolaudim i objektit Rikonstruksioni i ambienteve te Këshillit te Qarkut Gjirokastrë (kati III-te) “	8,310	7,000	1,310	24/04/17	B. sh.p.k.
6	Kolaudimin e punimeve në Rikonstruksionin e Varrezave të Dëshmorëve, Gjirokastrë	41,196	32,000	9,196	07/09/17	A. M.
7	Mbikëqyrje punimesh për Rikonstruksionin e Varrezave të Dëshmorëve Gjirokastrë	309,445	293,972	15,473	22/06/17	Xh & M.
8	Shpenzim për mirëmbajtje e objekt specifike	206,076	181,050	25,026	14/04/17	A. B.
	Shuma	1,773,360	1,112,732	660,628		
Viti 2018						
1	“Aktivitete te ndryshme kulturore” (Projekti “Divani Lunxhot” – Akomodim fjetje + ushqim)	166,667	153,000	13,667	27/07/18	K. P.
2	Aktivitete te ndryshme kulturore	166,666	66,000	100,666	06/06/18	S. M.
3	Aktiviteti për Qendrën ditore te Fëmijëve me Autizem	101,000	51,000	50,000	18/12/18	Ç. Sh.
4	Bileta avioni	69,000	52,500	16,500	18/10/18	A. "D"-V. T. Operatore
5	Blerje kancelari	125,000	93,360	31,640	16/04/18	4. D.
6	Blerje kancelari për nevoja te DAMT	41,667	41,520	147		R. B.
7	Blerje karburant për nevoja te DAMT	183,333	183,333	0	07/02/18	F. P.
8	Furnizime e materiale zyre te përgjithshme	100,000	71,200	28,800		F. M.
9	Investim - shpenzime			26,000	25/09/18	Z. N.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Nr.	Objekti i prokurimit	Fondi limit	Vlera e kontratës	Diferenca nga fondi	Data e hapjes	Operatori ekonomik fitues
	mjete transporti - makina	323,000	297,000			
10	Kolaudim i objektit "Ri veshje me asfalt i rrugës hyrëse, fshati Asim Zeneli.	35,417	35,417	0		R. 95
11	Materiale për pastrim e dezinfektim	100,000	98,845	1,155		F. M.
12	Mbikëqyrje e objektit "Ri veshje me asfalt e rrugës hyrëse, fshati Asim Zeneli"	121,636	119,000	2,636	03/09/18	A. C.
13	Pajisje për sisteme sigurie	100,000	97,860	2,140		A. C.
14	Pajisje kompjuterike	166,667	95,000	71,667	24/04/18	J. G.
15	Pjese këmbimi goma bateri faza e pare	125,000	86,800	38,200	26/03/18	Z. N.
16	Pjese këmbimi, goma e bateri faza e dyte	208,333	188,000	20,333	01/06/18	A. C.
17	Rikonstruksion-Ndriçim Dekorativ i Varrezave te Dëshmoreve Tepelene	392,652	390,000	2,652	02/08/18	R.
18	Shërbime te sigurimit dhe ruajtjes	641,667	448,893	192,774	07/02/18	A. S.
19	Shpenzim për siguracion mjeti faza e dyte	58,333	50,176	8,157		I. V. I. G.
20	Shpenzime pajisje instalim kondicionerë	500,000	86,000	414,000	11/07/18	A. Sh.
21	Shpenzime siguracioni mjete transporti faza e pare	25,000	19,716	5,284		A.
	Shuma	3,751,038	2,724,620	1,026,418		
	Viti 2019					
1	Aktivitet kulturor "Divani Lunxhot"	300,000	252,300	47,700	18/06/19	E.
2	Aktivitet kulturor "Qytet me kala"	343,333	242,200	101,133	24/04/19	S. M. Ç. –H. T.
3	Aktiviteti për Qendrën ditore te Fëmijëve me Autizem faza e pare	50,000	49,000	1,000		V. B.
4	Bileta avioni faza e pare	125,000	31,750	93,250	12/02/19	A. "D"-V. T. O.
5	Blerje kancelari faza e dyte	104,000	95,200	8,800	27/02/19	A. K. K.
6	Blerje kancelari faza e pare	104,000	52,215	51,785	17/01/19	E.
7	Blerje karburant dhe vaj	750,000	750,000	0	02/04/19	F. P.
8	Blerje karburant për nevoja te DAMT	183,333	183,333	0	27/02/19	F. P.
9	Furnizime e materiale zyre te përgjithshme	100,000	95,506	4,494		M.
10	Libra dhe publikime profesionale	100,000	83,333	16,667		A. G.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Nr.	Objekti i prokurimit	Fondi limit	Vlera e kontratës	Diferenca nga fondi	Data e hapjes	Operatori ekonomik fitues
11	Pajisje fotokopjuese	230,289	148,000	82,289	22/05/19	S. M.
12	Pjese këmbimi dhe goma faza e dyte	140,000	123,000	17,000	12/06/19	Z. N.
13	Pjese këmbimi dhe goma faza e pare	110,000	56,000	54,000	15/01/19	A. C.
14	Rikonstruksion i Varrezave te Dëshmoreve Libohove - Restaurim i Lapidarit	324,845	246,340	78,505	06/05/19	B.
15	Rikonstruksioni i Qendrës Shëndetësore Fshati Zhulat	729,956	510,000	219,956	28/06/19	B.
16	Shërbime te sigurimit dhe ruajtjes	641,667	575,000	66,667	11/02/19	A. S.
17	Shpenzime ndërtesa administrative "Ndriçimi i fasadës se KQGJ"	550,000	510,000	40,000	18/02/19	A. 9
19	Shpenzime siguracioni mjete transporti faza e dyte	60,000	48,848	11,152		I. V. I. G.
20	Shpenzime siguracioni mjete transporti faza e pare	23,333	19,693	3,640		I. V. I. G.
21	Shpenzime transporti për pjesëmarrje ne aktivitete kulturore jashtë rrethit	105,000	100,000	5,000	04/04/19	S. M.
22	shpenzime zhvarrimi	98,750	98,000	750	08/11/2019	A. G.
23	Shpenzime, pajisje mbrojtje nga zjarri	100,000	97,440	2,560		"A. & A"
24	Supervizim i Rikonstruksion i Varrezave te Dëshmoreve Libohove - Restaurim i Lapidarit	6,636	6,636	0		I. L.
25	Te tjera materiale dhe shërbime speciale	50,000	18,000	32,000		C.
Totali		5,330,142	4,391,794	938,348		
Totali tre vite		10,854,540	8,229,146	2,625,394		

- Në asnjë rast të përdorimit të formës së prokurimit “Blerje me vlerë të vogël”, fondi limit nuk ka qenë mbi 800,000 lekë pa TVSH, pra mbi kufirin monetar të përcaktuar me vendimin e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, kreu II, pika 2 si dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla” të ndryshuar.

- Nga auditimi rezultoi se për disa nga blerjet e vogla te listuar sa me sipër kryesisht investime të vogla, nga ana e Këshillit të Qarkut Gjirokastrë janë bërë aktmarrëveshje bazuar në ligjin 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, nenet 5, 9/1.6, 31/2, 22/3, 64 dhe 83 të tij si dhe me ligjin nr. 8607, datë 27.04.2000, “Statusi i dëshmorit të atdheut”, neni 17, ligjin nr. 109/2018, “Për statusin e dëshmorit të atdheut”, neni 15, “Objektet në nderim të dëshmorëve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

të atdheut”, pika 1 e tij, si dhe me Vendimin nr.18, datë 17.02.2017, të Kryetarit të këshillit të Qarkut z. A. H., “Për lidhje aktmarrëveshje me Bashkitë për 7 bashkitë që ka qarku (Gjirokastrë, Libohovë, Dropull, Tepelenë, Memaliaj, Përmet dhe Këlcyrë) në lidhje me:

Nr.	Objekti i aktmarrëveshjes	Institucioni me të cilin është bërë aktmarrëveshja	Nr. Prot i Institucionit me të cilin është bërë akt marrëveshja	Nr prot, datë i Këshillit Qarkut Gjirokastrë
1	“Restaurim i lapidarit të varrezave Libohovë	Bashkia Libohovë	521/ 11.04.2019	267/10.04.2019
2	“Punime për ndriçimin e varrezave të dëshmorëve Tepelenë”	Bashkia Tepelenë	1019/10.07.2018	216/1/10.07.2018
3	“Rikonstruksion i qendrës shëndetësore Zhulat”	Njësia Vendore e kujdesit shëndetësor, Gjirokastrë	83/ 17.05.2019	364/ 12.05.2019
4	“Hidroizolim i shkollës 9 vjeçare “Petro Boga”	Bashkia Gjirokastrë	8851/20.12.2018	1074/19.12.2018
5	“Rikonstruksion i rrugës së brendshme të fshatit “Asim Zeneli”	Bashkia Gjirokastrë	7945/20.12.2017	666/07.11.2017
6	“Rikonstruksion i varrezave të dëshmorëve”	Bashkia Gjirokastrë	2421/02.05.2017	302/27.04.2017

- Nga auditimi rezultoi se për disa nga blerjet e vogla të listuar sa me sipër kryesisht blerje në lidhje me aktivitete kulturore kombëtare argumentimi i tyre është bërë sipas aktiviteteve sipas dokumentacionit të listuar sa më poshtë vijon:

a- Programi Artistik i vitit 2019 i ardhur me kërkesë të Ministrisë së Kulturës me shkresën nr. 143 Prot. datë 05.02.2019, e protokolluar në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë me nr. 122 prot. datë 07.02.2019. Ky projekt është bërë pjesë e buxhetit të vitit dhe është miratuar me VKQ nr. 46 dt. 17.12.2018, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit me shkresën nr. 2709/1 prot. datë 04.01.2019. në këtë programacion bëjnë pjesë:

a/1- FFKT të Valles Popullore Burimore Lushnjë është depozituar kërkesa për pjesëmarrje nr. 238 datë 24.04.2019, protokolluar në institucion me nr. 299 prot. datë 25.04.2019.

a/2- “Ahengu Shkodran” me nr. 435 prot. dt. 11.09.2019 protokolluar në institucion me nr. 599 prot. datë 13.09.2019.

b- Aktiviteti Kulturor “Qytete me Kala” është konceptuar si i tillë nga Sektori i Programacion – Zhvillimit i Këshillit të Qarkut Gjirokastrë dhe është paraqitur për miratim në këshill si pjesë e buxhetit të vitit 2019. Është miratuar në këshill me VKQ nr. 46 dt. 17.12.2018, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit me shkresën nr. 2709/1 prot. datë 04.01.2019.

c- Aktiviteti “Divani Lunxhot – Edicioni i V”, ka filluar procedurën mbi bazën e një Akt-Marrëveshjeje të lidhur me Kryetarit të Këshillit të Qarkut, Kryetarit të Shoqatës Lunxhëria dhe Kryetarit të Shoqatës “Vizioni i së ardhmes” me nr. 25 prot. datë 10.01.2019, si dhe kërkesës së ardhur nga stafi organizativ i këtij festivali protokolluar në institucion me shkresën nr. 25/1 prot. datë 21.05.2019, bashkëngjitur kësaj kërkesë ndodhet projekti i aktivitetit dhe preventivi financiar ku është evidentuar çdo burim financimi. Ky projekt i është paraqitur Këshillit për miratim dhe është miratuar me Vendimin nr. 14 datë 17.06.2019 dhe konfirmuar nga Institucioni i Prefektit me shkresën nr. 955/1 prot. datë 27.06.2019.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

d- Aktivitetit Kulturor “Stolitë Tona – Antigone 2019” me kërkesë të Shoqatës Artistike “Antigone” dhe Parkut Arkeologjik Antigone Këshilli i Qarkut Gjirokastrë ka miratuar me Vendimin nr. 10 dt.11.04.2019 financimin e aktivitetit kulturor “Stolitë Tona – Antigone”. Kërkesa është paraqitur në këshill nga vetë kryetari i shoqatës i cili ishte njëherazi edhe anëtar i Këshillit të Qarkut.

e- Programi Artistik i vitit 2018 ka ardhur me kërkesë të Ministrisë së Kulturës me shkresën nr. 20/3 Prot. datë 12.12.2017 protokolluar në institucion me nr. 777 prot. datë 14.12.2017.

e/1- FFTK të Këngës Popullore Qytetare Elbasan është depozituar kërkesa për pjesëmarrje nr. 30/1 datë 12.02.2018, protokolluar në institucion me nr. 136 prot. datë 14.02.2019. Specialist i kulturës ka përgatitur materialin dhe buxhetin për në Këshill dhe këshilli ka miratuar buxhetin dhe pjesëmarrjen në këtë aktivitet me VKQ nr. 3 datë 08.02.2018.

e/2- “FFTK i Sazeve Korçë” me nr. 108 prot. dt. 06.04.2018 protokolluar në institucion me nr. 315 prot. datë 18.04.2018, Specialist i kulturës ka përgatitur materialin dhe buxhetin për në Këshill dhe këshilli ka miratuar buxhetin dhe pjesëmarrjen në këtë aktivitet me VKQ nr. 21 datë 18.05.2018.

e/3- “Dita kombëtare e trashëgimisë Kulturore-Tiranë 2018” me nr. 241 prot. dt. 19.09.2018 protokolluar në institucion me nr. 842 prot. datë 24.09.2018, Specialist i kulturës ka përgatitur materialin dhe buxhetin për në Këshill dhe këshilli ka miratuar buxhetin dhe pjesëmarrjen në këtë aktivitet me VKQ nr. 27 datë 10.09.2018.

f- Aktiviteti “Divani Lunxhot – Edicioni i IV”, ka filluar procedurën mbi bazën e një Kërkesë për bashkëpunim të Kryetarit të Shoqatës Lunxhëria me nr. extra prot. datë 04.04.2018, protokolluar në institucion me nr. 284 prot. datë 06.04.2018, bashkëngjitur kësaj kërkesë ndodhet projekti i aktivitetit dhe preventivi financiar ku është evidentuar çdo burim financiar. Ky projekt i është paraqitur Këshillit për miratim dhe është miratuar me Vendimin nr. 19 datë 04.05.2018 dhe konfirmuar nga Institucioni i Prefektit me shkresën nr. 1166/1 prot. datë 21.05.2018

- Nga Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla është zbatuar limiti i përcaktuar për prokurimet me vlera të vogla i cili nuk është tejkaluar në asnjë rast.

- Miratimi i kërkesës për prokurim në të gjitha rastet janë miratuar nga Nëpunësi i Autorizuar i AK.

- Shpallja elektronike në sistem e procedurës, është realizuar në kohën e përcaktuar sipas dispozitave ligjore në fuqi. Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël në të gjitha rastet, pasi kanë krijuar në sistem dosjen e tenderit, u janë drejtuar nëpërmjet ftesës për ofertë (sipas formularit nr. 3), 5 (pesë) operatorëve ekonomikë për një periudhë 1-2 ditë nga nxjerrja e urdhrit të prokurimit.

- Në të gjitha rastet është zbatuar kriteri i çmimit më të ulët për klasifikimin përfundimtar.

- Në të gjitha rastet nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, është mbajtur procesverbal për shpalljen e OE fitues, mbi bazën e ofertës më të ulët të shpallur nga sistemi. (Në të gjitha rastet ishin printuar ofertat e gjeneruara nga sistemi).

Në të gjitha rastet OE fitues është njoftuar nëpërmjet sistemit elektronik. Në rastet e tërheqjes së ofertave të vendeve të para është dokumentuar me shkresat zyrtare nga operatorët ose printimit nga sistemi i emali-ve të kryera nga AK(njoftimi) dhe OE(përgjigja).

- Në dosjen e prokurimeve me vlera të vogla ndodheshin Faturat Tatimore Shitje, të njëjta me vlerën e ofertuar si dhe me urdhër shpenzimet përkatëse.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

- Në të gjitha rastet AK ka bërë përlllogaritjen e fondit limit, duke u bazuar në ofertat e marra në treg dhe të pasqyruara dokumentin e hartuar për llogaritjen e fondit limit dhe specifikimeve teknike.
 - Për gjithë periudhën objekt auditimi për procedurat me blerje te vogla, është bërë inventarizimi i dosjeve dhe arkivimi, sipas Udhëzimin nr. 3 datë 03.04.2014, “Për zhvillimin e Prokurimeve me vlerë te vogël ne sistem të prokurimit elektronik për autoritetin kontraktor dhe operatorët ekonomik “ku thuhet shprehimisht që *“Autoriteti kontraktor duhet te bëjë arkivimi e procedurës së prokurimit brenda 1ditë punë nga mbyllja e fazës së njoftimit fitues”*, pasi faza arkivimit të kontratës është e papërfunduar.
 - Për të gjitha rastet e blerjeve si për shërbimet dhe mallrat është kryer procesi i marrjes në dorëzim të mallit dhe shërbimit nga komisioni i ngritur për çdo rast nga Nëpunësi Autorizues.
- Konkluzion:** Nga auditimi i pagesave për blerje me procedurën e prokurimit me vlerë të vogël rezultoi se procedurat në përgjithësi ishin të plotësuara dhe dokumentacioni bashkëlidhur përbën gjurmën e auditimit të këtyre procedurave në të gjitha fazat dhe hapat e kryera për realizimin e këtyre procedurave deri në momentin e kontabilizimit të tyre në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017, kreu II, Udhëzimi i APP nr. 2, datë 24.04.2017 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, pika 2 dhe me UMF nr.57 datë 12.06.2014 “Për Gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

V. Mbi zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës.

-Nga auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës.

-Mbi krijimin, organizimin dhe funksionimin e strukturave të administrimit e mbrojtjes së tokës, (SAMT dhe më vonë të DAMT), hartimi i bazës me të dhënave për sistemin e kadastrës dhe në se janë mbajtur regjistra dhe harta kadastrale, për kategorizimin e resurseve, përdorimin e tyre, pronësinë e tyre, vendodhjen etj.

Mbi zbatimin e Ligjit nr. 8752, datë 26.03.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës .

Në zbatim të nenit 5 të ligjit nr. 10 257, datë 25.3.2010 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8752, datë 26.3.2001 "për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës" që ndryshon neni 3 që shpreh:

Për administrimin dhe mbrojtjen e tokës, pranë këshillit të qarkut krijohet drejtoria e administrimit dhe mbrojtjes së tokës (DAMT), në përbërje të së cilës janë:

a) sektori i administrimit të tokës, si funksion i deleguar, i detyrueshëm, i Këshillit të Ministrave;

b) inspektorati i mbrojtjes së tokës (IMT) në nivel sektori, si funksion i këshillit të qarkut, që realizohet në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9244, datë 17.6.2004 "Për mbrojtjen e tokës bujqësore".

Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës pranë Këshillit të Qarkut Gjirokastrë për periudhën 2017-2019 ka kryer aktivitetin e saj në zbatim dhe mbështetje të ligjit nr.8752, datë 26.03.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës”, të ndryshuar, VKM nr. 121 datë 17.02.2011 “Për mënyrat e ushtrimit të funksioneve nga drejtoritë e administrimit dhe mbrojtjes së tokës në qarqe dhe zyrat e menaxhimit dhe mbrojtjes së tokës në komuna dhe/ose bashki”, ligjit nr. 9244, datë 17.06.2004 “Për mbrojtjen e tokës bujqësore” dhe VKM nr. 80, datë 28.01.2005 “Për përbërjen, mënyrat e funksionimit, detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave shtetërore të mbrojtjes së tokës bujqësore”, e përbërë nga Inspektorati i Mbrojtjes së Tokës dhe Sektori i Administrimit të Tokës.

Për vitet 2017-2019, DAMT ka në përbërje të saj 1 Drejtor, 2 Përgjegjës të ZAMT dhe 3 specialistë. Nga auditimi rezulton se IMT nuk ka në përbërjen e saj K/Inspektor dhe inspektorë përkatës, pasi ky sektor është shkrirë dhe administrohet prej specialistëve të DAMT, bazuar në urdhrin nr. 14, datë 18.04.2016 të Kryetarit të Këshillit të Qarkut Gjirokastrë, pa marrë miratimin e Ministrisë së Bujqësisë, veprim në kundërshtim me nenin 9 të ligjit nr. 9244, datë 17.06.2004 “Për mbrojtjen e tokës bujqësore” në të cilin thuhet se “IMT në qark ka varësi teknike nga Inspektorati Shtetëror i Mbrojtjes së Tokës pranë Ministrisë së Bujqësisë dhe të Ushqimit”, dhe për këtë ngarkohet me përgjegjësi ish Kryetari i Këshillit të Qarkut Gjirokastrë z. A. H..

-Fondi i tokës gjithsej në territorin nën juridiksionin e Qarkut Gjirokastrë, sipas kategorizimit të resurseve.

Puna konkrete e DAMT-së ka konsistuar me grumbullimin e të dhënave për planimetritë skematike, dokumentimin me librat e parcelave për zonat kadastrale, disponohen formularët



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

nr. 6 të ndarjes së tokës, janë pasqyruar në bilancin ndryshimet e fondit të tokës, rëndësi del që ti jetë kushtuar punës për përfundimin e regjistrimit të tokës bujqësore.

Në territorin e këtij qarku aktualisht funksionojnë 7 bashki me 270 zona kadastrale (ZK), rrethi Gjirokastrë ka 95 zona kadastrale, rrethi Tepelenë ka 78 zona kadastrale dhe rrethi Përmet ka 97 zona kadastrale. Në rrethin Gjirokastrë ka përfunduar regjistrimi në të gjitha zonat kadastrale, në rrethin Tepelenë janë pa regjistruar 2 zona kadastrale dhe në rrethin Përmet kanë ngelur pa regjistruar 51 zona kadastrale, pra në total Qarku Gjirokastrë nga 270 zona kadastrale ka ende për të regjistruar 53 zona ose 19.6%, çka bie në kundërshtim me VKM nr. 121, datë 17.02.2011 “Për mënyrat e ushtrimit të funksioneve nga drejtoritë e administrimit dhe mbrojtjes së tokës në qarqe dhe zyrat e menaxhimit dhe mbrojtjes së tokës në komuna dhe/ose bashki”, Kreu II, pika 3, dhe ngarkohet me përgjegjësi drejtori i DAMT B. S..

Në shkallë qarku administrohet 188,442 ha, nga e cila rreth 45,111 ha tokë bujqësore ku sipërfaqja prej 31,983 ha tokë e ndarë në pronësi private dhe 13,228 ha tokë në pronësi shtetërore dhe sipas bashkive përbërëse fondi vijon:

Për bashkinë Gjirokastrë 7,508 ha nga e cila 6,361 ha tokë në pronësi private dhe 1,147 ha shtet.

Bashkia Dropull 6,978 ha nga e cila 6,635 ha tokë në pronësi private dhe 343 ha shtet.

Për bashkinë Libohovë 3,243 ha nga e cila 2,514 ha tokë në pronësi private dhe 729 ha shtet.

Bashkia Tepelenë 3,586 ha nga e cila 2,668 ha tokë në pronësi private dhe 918 ha shtet.

Bashkia Memaliaj 9,429 ha nga kjo 4,597 ha tokë në pronësi private dhe 4,832 ha shtet.

Bashkia Përmet 6,606 ha nga kjo 4,108 ha tokë në pronësi private dhe 2,498 ha shtet.

Bashkia Këlcyre 7,861 ha nga kjo 5,100 ha tokë në pronësi private dhe 2,761 ha shtet.

-Auditim mbi zbatimin e procedurave ligjore në ngritjen dhe funksionimin e inspektoratit të mbrojtjes së tokës dhe komisionit të mbrojtjes së tokës.

Në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë nga dokumentacioni i vënë në dispozicion në lidhje me ngritjen dhe funksionimin e inspektoratit të mbrojtjes së tokës dhe komisionit të mbrojtjes së tokës, u konstatua se për mungesë fondesh, kjo strukturë nuk ka funksionuar, veprim në mos përputhje me kërkesat e VKM nr. 121, datë 17.2.2011 “Për mënyrat e ushtrimit të funksioneve nga drejtoritë e administrimit dhe mbrojtjes së tokës në qarqe dhe zyrat e menaxhimit dhe mbrojtjes së tokës në komuna dhe/ose bashki”. DAMT-ja funksionon si strukturë administrative e këshillit të qarkut, e përbërë nga drejtori dhe dy sektorë. Në përbërje të DAMT-së janë:

a) Sektori i administrimit të tokës, në përbërje të të cilit janë vetëm zyrat e administrimit të tokës në nënndarjet (rrethet) e qarkut.

Sektori i administrimit të tokës në DAMT përgjigjet për zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin e tokës bujqësore, si dhe të kategorive të tjera të resurseve të përcaktuara në ligjin nr. 8752, datë 26.3.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës”, të ndryshuar, të dispozitave vijuese të këtij vendimi, si dhe akteve të tjera nënligjore për administrimin e tokës;

b) Sektori (Inspektorati) i Mbrojtjes së Tokës (IMT), që ka për detyrë dhe përgjigjet për zbatimin e dispozitave të përcaktuara në ligjin nr. 9244, datë 17.6.2004 “Për mbrojtjen e tokës bujqësore”, në vendimin nr. 80, datë 28.1.2005 të Këshillit të Ministrave “Për përbërjen, mënyrat e funksionimit, detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave shtetërore të mbrojtjes së tokës bujqësore”, si dhe në aktet e tjera nënligjore për mbrojtjen e tokës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Në lidhje me këtë problem konstatohet mungesa e programeve vjetore për zbatimin e masave mbrojtëse të tokës bujqësore, mos evidentim i ndërtimeve pa leje në toka të mirëfillta bujqësore, humbje toke nga erozioni dhe gërryerjet, referuar pikës 4 dhe 5 të VKM nr. 80, datë 28.1.2005.

-Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoriatit të Mbrojtjes së Tokës (**IMT**).

Në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, nuk është janë krijuar zyra me personelin përkatës (IMT) në zbatim të kërkesave të neneve 5, 7, 8, 9 dhe 10 të ligjit nr. 9244, datë 17.06.2004 “Për mbrojtjen e tokës”.

Inspektoriat i Mbrojtjes së Tokës në qark/bashki do të kryejë:

Kontrolle mbi demtimin dhe zaptimin e rrugëve të kalimit në parcela bujqësore, bankinave, argjinaturave, etj. Kontroll i përdorimit të tokës bujqësore për zhvillimet urbane, etj.

Janë kontrolluar dhe mbajtur procesverbale konstatimi të dëmtimeve në tokën bujqësore sipas viteve:

Në vitin 2017 janë mbajtur 7 (shtatë) procesverbale.

Në vitin 2018 janë mbajtur 7 (shtatë) procesverbale.

Në vitin 2019 janë mbajtur 11 (njëmbëdhjetë) procesverbale.

Materialet e kontrollit janë analizuar nga KMT në qark dhe i janë përcjellë rregullisht bashkive përkatëse ku janë evidentuar dëmtimet. Bashkëpunimi dhe koordinimi i punës së IMT-së me bashkitë për mbrojtjen e tokës ka qenë jo i mjaftueshëm, si për të dhënat që përcillen shabllon me mangësi ashtu edhe në verifikimin dhe saktësinë e tyre.

Në mënyrë të përmbledhur si Qark dëmtimet janë:

Dëmtimet e tokës bujqësore nga gërryerjet dhe rrëshqitjet gjithsej 20.8 ha.

Dëmtimet e tokës bujqësore nga zhavorimi dhe mbulesës aktive 70.7 ha.

Dëmtime të infrastrukturës së kullimit.

Argjinatura të dëmtuara nga ndryshimi i shtratit të lumenjve 2400 ml.

Toka bujqësore të erodura 138 ha.

Zonat kadastrale më problematike janë:

1- Gjirokastrë

ZK (Kthesa e Viroit – Mashkullorë), Parcela nr. 291, 288, sip. 1.8 ha

ZK (Dervician – Goranxi), Parcela nr. 54, 47, sip. 0.9 ha.

ZK (Dhuvjan – Sofratike) Parcela nr. 420, sip. 2.5 ha.

ZK (Gorice – Frashtan), Parcela nr. 90, 95, 97-104.

2- Tepelenë

Njësia Administrative Krahës ZK 2424 (Leshnje), Parcela nr. 478, sip. 5.2 ha

Njësia Administrative Qesarat ZK 2424 (Ane – Vjosë), Parcela nr. 608/1, sip. 0.85 ha

Njësia Administrative Qesarat ZK 2424 (Ane – Vjosë), Parcela nr. 167, sip. 1.1 ha

3- Përmet

Njësia Administrative Ballaban ZK 1068 (Ballaban), Parcela nr. 7/1, 7/2, sip. 0.6 ha

Njësia Administrative Suke ZK 3540 (Fshat), Parcela nr. 40, 24, sip. 0.4 ha.

Përsa i përket ndërtimeve të paligjshme, nuk janë kryer kontrolle, pasi deri më tani nuk na u vunë në dispozicion procesverbale të mbajtur ndaj dëmtuesve të tokës, ku për rastet e shkallës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

së shkeljes ato duhet të ishin klasifikuar në përmbajtje sanksionet si: kallëzime penale, apo kundravajtje administrative referuar akteve ligjore në fuqi.

Në tabelat e mëposhtme paraqitet gjëndja faktike e fondit të tokës

Fondi i tokës bujqësore me zëra kadastralë, sipas rretheve në shkallë qarku.

Pasqyra nr. 1

Nr	Rrethet	Toke Bujqësore Ha	NGA E CILA:							
			ARË		PEMTORE		VRESHTARI		ULLISHTJE	
			Ha	%	Ha	%	Ha	%	Ha	%
1.	Gjirokastrë	17616	14902	84	1956	11	684	4	74	1
2.	Tepelene	13015	10842	83	1358	10	240	2	575	5
3.	Permet	14480	11908	82	2059	14	472	3	41	1
QARKU		45111	37652	83	5373	12	1396	3	690	2

Fondi i tokës gjithsej, sipas resurseve për Qarkun Gjirokastrë në (ha)

Pasqyra nr. 2

Nr	Rrethet	Fondi Toke Gjithsej (ha)	NGA E CILA:						
			Tokë bujqësore (ha)	Livadhe (ha)	Kullota		Pyje (ha)	Truall (ha)	Jo bujqësore (ha)
					Natyrale	Kultivuara			
1.	Gjirokastrë	113756	17616	149	45256	235	30471	974	19055
2.	Tepelene	81734	13015	-	29637	375	17250	327	21130
3.	Permet	92950	11908	-	22861	480	38340	129	16662
QARKU		188442	45111	149	97754	1090	86061	1430	56847

Përsa i përket ecuresë lidhur me plotësimin e regjistrimit të tokës rezulton se nuk ka bashkëpunim të vazhdueshëm midis njësive vendore dhe Qarkut Gjirokastrë. Gjithsesi prej evidencave të vëna në dispozicion nga DAMT regjistri i tokës pasqyrohet si më poshtë:

Nr.	Bashkia	ZK	Plotësuar manuale	Dixhitale
1	Gjirokastrë	38	10	7
2	Libohovë	16	5	
3	Dropull	41	20	20
4	Permet	48	10	10
5	Këlcyrë	49		
6	Tepelenë	27	7	
7	Memaliaj	51	27	27
	Totali	270	79	64

Përsa i përket sipërfaqes së tokës bujqësore në ha, në administrim të MBZHR sipas VKM nr. 45/2014, pasqyrohet si më poshtë:

Bashkia Gjirokastrë	103
Bashkia Libohovë	
Bashkia Dropull	
Bashkia Permet	433
Bashkia Këlcyrë	
Bashkia Tepelenë	41



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Bashkia Memaliaj	
Totali	577

Tokat e pandara dhe me qera nga njësitë e qeverisjes vendore me origjinë nga ish-kooperativa bujqësore që administrohen nga njësitë e qeverisjes vendore sipas ligjit nr. 8312, datë 26.03.1998 “Për tokat bujqësore të pandara” dhe VKM nr. 531 datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, ndryshuar me VKM nr. 176 datë 30.03.2001.

Nr.	Bashkia	Njësia Administrative	Sipërfaqja në ha
1	Gjirokastrë	Cepo	38.4
2	Gjirokastrë	Lunxheri	75.3
3	Gjirokastrë	Antigone	16.9
4	Gjirokastrë	Odrie	3.9
5	Gjirokastrë/Antigone	Picar	3.4
6		Shuma	137.9
7	Libohovë	Zagorie	40
8		Shuma	40
9	Përmet	Petran	5.8
10	Përmet	Carcovë	14
11	Përmet	Piskovë	23
12		Shuma	42.8
13	Këlcyrë	Dishnicë	6.79
14	Këlcyrë	Ballaban	5.3
15		Shuma	12
16	Memaliaj	F-Memaliaj	10.61
17	Memaliaj	Buz	38.15
18	Memaliaj	Luftinje	26.84
19	Memaliaj	Qesarat	103.5
20	Memaliaj	Krahës	50.83
21		Shuma	230
22	Tepelenë	Qendër	25
23	Tepelenë	Kurvelesh	7
24	Tepelenë	Lope	8
25		Shuma	40
26	Qarku	Shuma	502.7

Informacioni ligjor që njësitë vendore duhet të japin në DAMT në fund të çdo viti si kopje të kontratave të lidhura dhe zbatimin e projekteve si dhe pagesat për këto toka të marra me qera mungojnë pasi njësitë vendore edhe pas shkresave përcjellëse nuk janë përgjigjur. Gjithashtu DAMT duhet të kontrollojnë dhe monitorojnë zbatimin e plan bizneseve për të cilën është dhënë toka bujqësore me qira. Përsa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi drejtori i DAMT B. S..

Për “Auditimin mbi procesverbalet e marrjes së tokës në dorëzim dhe administrimin e saj në pronësi shtet, bazuar në vendimet e KVVTP, pranë Prefekturës Gjirokastrë”.

Për periudhën 2017-2019 ka pasur vetëm një vendim gjyqësor të formës së prerë për deklarim të pjesshëm të AMTP nr. 4330 fshati Jorgucat, sipas vendimit nr. 76 datë 15.06.2010 të KVVTP dhe vendimit nr. 5535 datë 26.12.2017 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë. Prefekti i Qarkut Gjirokastrë, Komisioni Vendor i Vlerësimit të Titujve të Pronësisë (KVVTP) Gjirokastrë me vendimin nr. 76, datë 15.06.2010, ka shfuqizuar pjesërisht AMTP nr. 4330, dhe kthimin e sipërfaqes prej 2980 m² në pronësi shtet, përfituar më tepër në kundërshtim me ligjin, në emër të z. A. V. B., fshati Jorgucat, komuna Dropull i Sipërm.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

PROJEKT RAPORT AUDITIMI I USHTRUAR NË KËSHILLIN E QARKUT GJIROKASTËR.

Vendimi i mësipërm i KVVTP Gjirokastrë për sipërfaqen prej 2980 m², ka marrë formë të prerë sipas vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë nr. 5535, datë 26.12.2017, që ka vendosur të deklarojë pavlefshmëri të pjeshme të AMTP-së dhe kthimin në pronësi shtet të sipërfaqes prej 2980 m². DAMT Qarku Gjirokastrë ka njoftuar me shkresën nr. 530/2, datë 26.08.2019 Bashkinë Dropull në lidhje me këtë vendim, por **duhet të kishte marrë në dorëzim tokën e lirë** nga KVVTP, pasi kjo tokë do të përdoret për kompensimin e ish-pronarëve. Veprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 3 të ligjit nr. 8752, datë 26.03.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe Mbrojtjen e tokë”, të ndryshuar dhe nenin 10, të ligjit nr. 9948, datë 07.07.2008 “Për shqyrtimin e vlefshmërisë ligjore të krijimit të titujve të pronësisë mbi tokën bujqësore”, të ndryshuar. Për veprimet dhe mosveprimet e konstatuar më sipër ngarkohet me përgjegjësi z. B. S., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës në Qark.

VI. Auditim mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të Këshillit të Qarkut.

Nga auditimi mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të Këshillit të Qarkut u konstatua se:

Lidhur me administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme në varësi të Këshillit të Qarkut, në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, neni 8, Ligjit nr. 8752, datë 26.03.2001 “Për krijimin dhe funksionimin e Strukturave për Administrimin dhe Mbrojtjen e Tokës”, neni 6 dhe VKM nr. 500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, rezultoi se prej Këshillit të Qarkut Gjirokastrë nuk janë dhënë dhe as janë marrë me qera ambiente, kjo e faktuar edhe prej evidencave të drejtorisë së financës. Nga ana e këshillit të Qarkut Gjirokastrë disponohet vetëm godina në emër të Institucionit, e cila është e regjistruar në zyrën vendore të regjistrimit të pasurive të paluajtshme Gjirokastrë (sipas vërtetimeve nga dokumentet hipotekore me nr. 32, 33 dhe 34 të datës 21.05.2009 dhe vërtetimit me nr.109 datë 15.12.2016).

VII. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit (IMTV)

Inspektoriati i mbrojtjes së territorit vendor ka funksionuar deri në vitin 2015 dhe është hequr si strukturë pas ndryshimeve të reformës territoriale. Funksioni i këtij inspektoriati ka qenë ndërhyrja në ish komunat apo ish bashkitë të cilat nuk kishin mundësi të krijojnë këtë strukturë. Pas konsolidimit të pushtetit vendor, të gjitha bashkitë e reja kanë krijuar vetë inspektoriatet e mbrojtjes së territorit vendor.