



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

**“PËR VERIFIKIMIN E ZBATIMIT TË REKOMANDIMEVE TË LËNA
NË AUDITIMIN E MËPARSHËM TË EVADUAR PËR PERIUDHËN
01.01.2023 DERI 31.12.2023, NJËSITË ADMINISTRATIVE ZALL-BASTAR,
VAQARR DHE KASHAR, BASHKITË MALËSI E MADHE, SHKODËR, MAT,
BULQIZË, DEVOLL, KAMËZ, BELSH, DIVJAKË, POLIÇAN, FIER, VLORE DHE
ROSKOVEC”**

Tiranë 2025



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”



PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE.....	4
I/1. Hyrje.....	4
I/2. Objekti i Auditimit	5
I/3. Qëllimi i Auditimit	5
I/4. Metodologjia e Auditimit.....	5
I/5. Konkluzioni.....	6
II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM TË EVADUAR PËR PERIUDHËN 01.01.2023-31.12.2023	13
II/1. NJËSIA ADMINISTRATIVE KASHAR, BASHKIA TIRANË	13
II/2. NJËSIA ADMINISTRATIVE ZALL-BASTAR, BASHKIA TIRANË	25
II/3. NJËSIA ADMINISTRATIVE VAQARR, BASHKIA TIRANË.....	33
II/4. BASHKIA BELSH.....	41
II/5. BASHKIA DIVJAKË.....	56
II/6. BASHKIA MALËSI E MADHE	90
II/7. BASHKIA SHKODËR.....	120
II/8. BASHKIA FIER	141
II/9. BASHKIA ROSKOVEC	201
II/10. BASHKIA VLORE.....	224
II/11. BASHKIA BULQIZË.....	345
II/12. BASHKIA MAT.....	376
II/13. BASHKIA POLIÇAN.....	418
II/14. BASHKIA KAMËZ	435
II/15. BASHKIA DEVOLL	505



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	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
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

I. PËRMBLEDHJE

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1370, datë 13.11.2024 “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme”; në ambientet e Njesisë Administrative Kashar, Bashkia Tiranë, më datë 10.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së F.Ç dhe E.K; në ambientet e Njesisë Administrative Zall-Bastar dhe Vaqarr, Bashkia Tiranë, më datë 10.12.2024 u mbajt aktverifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K dhe E.S; në ambientet e Bashkisë Belsh, më datë 11.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K dhe E.S; në ambientet e Bashkisë Divjakë, më datë 12.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K dhe E.S; në ambientet e Bashkisë Malësi e Madhe, më datë 16.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K, R.K dhe E.S; në ambientet e Bashkisë Shkodër, më datë 17.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K dhe E.S; në ambientet e Bashkisë Fier, më datë 18.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K dhe E.S; në ambientet e Bashkisë Roskovec, më datë 19.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K dhe E.S; në ambientet e Bashkisë Vlorë, më datë 23.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së E.K dhe R.K; në ambientet e Bashkisë Bulqizë, më datë 18.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së Q.M dhe E.K; në ambientet e Bashkisë Mat, më datë 20.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së Q.M dhe E.K; në ambientet e Bashkisë Poliçan, më datë 23.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së Q.M dhe E.K; në ambientet e Bashkisë Kamëz, më datë 16.12.2024 u mbajt akt verifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së. F.Ç dhe E.K; në ambientet e Bashkisë Devoll, më datë 16.12.2024 u mbajt aktverifikimi nga audituesit e autorizuar të KLSH-së F.Ç dhe E.K.

I/1. Hyrje

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së të lëna nga data 10.10.2024-24.10.2024 për Raportin Përfundimtar të Auditimeve të ushtruara në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec, sipas programit të auditimit nr. 1370 prot., datë 13.11.2024, mbi statusin e zbatimit të rekomandimeve, afatet dhe nivelin e zbatueshmërisë, koherencën, si dhe përgjegjshmërinë menaxheriale, referuar standardeve të auditimit.

Auditimi u krye nga:

1. E.K, përgjegjëse e grupit;
2. R.K, anëtare;
3. F.Ç, anëtar;
4. E.S, anëtare;
5. Q.M, anëtar.

Auditimi ka filluar më datë 13.11.2024.

Auditimi ka përfunduar më datë 24.12.2024.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Cështjet e audituara:

1. Hartimi i programit (*Plan veprimit*) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthim përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 germa (j), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftim raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, përcaktuar në pikën 2 të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
3. Realizimi i rekomandimeve për ndryshime apo përmirësime në legjislacion në fuqi, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuara nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë, të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.
4. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuara nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë, të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.
5. Realizimi i rekomandimeve për shpërblimin e dëmit ekonomik, nga nxjerrja e akteve administrative, regjistrimi në kontabilitet, deri në arkëtimin e vlerës, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.
6. Realizimi i rekomandimeve për masa disiplinore dhe administrative, nga nisja e procedurave për dhënien e masave, komunikimi zyrtar me personat përkatës dhe vendosjen në dosjen personale, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

I/2. Objekti i Auditimit

Bazuar në rekomandimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, ky auditim ka si objektiv, verifikimin në subjekt (*terren*) zbatimin konkret të rekomandimeve të KLSH-së, pasqyrimin e rasteve të shmangies nga këto rekomandime (*sidomos ato me impakt negativ financiar në buxhet*) dhe vlerëson aspektet e vendimmarrjes së Titullarëve të Institucioneve Publike, në drejtim të rritjes së performancës, me synim përmirësimin e metodës së punës, marrjen e masave të nevojshme strukturore, disiplinore apo ligjore shoqëruar me dëmshpërblimin e dëmit ekonomik të shkaktuar buxhetit të shtetit, nga nëpunësit publikë përgjegjës të subjekteve të audituara.

I/3. Qëllimi i auditimit

Auditimi i zbatimit të rekomandimeve, kryhet në funksion të hartimit të Raportit Vjetor të aktivitetit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, që paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë brenda tremujorit të parë të vitit pasardhës, bazuar në pikën 3 e nenit 31, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

I/4. Metodologjia e auditimit

Nëpërmjet dërgimit të rekomandimeve në subjektet e audituara, KLSH-ja realizon funksionin këshillues, duke respektuar pavarësinë institucionale, në përputhje me kërkesat e ISSAI 1, Deklarata e Limës “Udhëzime mbi rregullat e auditimit”, ISSAI 10, Parimi 7, Deklarata e Meksikos, “Ekzistencën e Mekanizmave efektive ndjekës në rekomandimet e SAI-ve”, si dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), për të rritur përgjegjshmërinë e nëpunësve publikë, në pranimin e përgjegjësisë dhe ndërmarrjen e masave korrigjuese dhe përmirësuar punën për të ardhmen i devijimeve nga standardet e pranuar dhe identifikimi i rasteve të shkeljes së parimeve të, ligjshmërisë dhe rregullshmërisë financiare, përputhshmëria me kriteret e përcaktuara nga ligjet që rregullojnë funksionimin e njësive të pushtetit vendor, të menaxhimit financiar me qëllim përmirësimin e funksionimit të njësisë në të ardhmen.

I/5. Konkluzioni

Nga përfundimi i punës në terren dhe pas shqyrtimit të kundërshtive të subjekteve në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja, rezultojnë se:

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Njësinë Administrative Kashar**, Bashkia Tiranë me shkresën nr. 118/19 prot., datë 19.07.2023. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultojnë se nga Njësia Administrative Kashar, Bashkia Tiranë kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 10 rekomandimeve masa organizative dhe 1 masë disiplinore të lëna në total të cilat janë pranuar nga Njësia Administrative Kashar, Bashkia Tiranë.

Masa organizative

- *Nga 10 masa organizative, 3 rekomandime janë zbatuar pjesërisht dhe 7 rekomandime janë në proces zbatimi.*

Masa disiplinore

- *Masa disiplinore është nuk zbatuar.*

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Njësinë Administrative Zall-Bastar**, Bashkia Tiranë me shkresën nr. 118/21 prot., datë 19.07.2023. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultojnë se nga Njësia Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 9 rekomandimeve organizative dhe 1 masë disiplinore të lëna në total të cilat janë pranuar nga Njësia Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë.

Masa organizative

- *Nga 9 masa organizative, 1 rekomandim është zbatuar, 5 rekomandime janë në proces zbatimi dhe 3 rekomandime nuk janë zbatuar.*

Masa disiplinore

- *Masa disiplinore nuk është zbatuar.*

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Njësinë Administrative Vaqarr**, Bashkia Tiranë me shkresën nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultojnë se nga Njësia Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 9 rekomandimeve organizative dhe 1 masë disiplinore të lëna në total të cilat janë pranuar nga Njësia Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Masa organizative

- Nga 9 masa organizative, janë zbatuar 2 rekomandime, 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht dhe 6 rekomandime janë në proces zbatimi.

Masa disiplinore

- Masa disiplinore është zbatuar.

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Belsh** me shkresën nr. 971/8 datë 30.01.2024. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultoi se nga Bashkia Belsh kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 14 rekomandimeve organizative, 1 masë për shpërblim dëmi dhe 4 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara) të lëna në total të cilat janë pranuar nga Bashkia Belsh.

Masa organizative

- Nga 14 masa organizative, janë zbatuar 5 rekomandime, 4 rekomandime janë zbatuar pjesërisht dhe 5 rekomandim nuk është zbatuar.

Masa për shpërblim dëmi

- Masa për shpërblim dëmi është zbatuar pjesërisht.

Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara)

- Nga 4 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara), të 4 masat janë zbatuar pjesërisht.

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Divjakë** me shkresën nr. 763/7 prot., datë 01.02.2024. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultoi se nga Bashkia Divjakë kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 26 rekomandimeve organizative, 3 masë për shpërblim dëmi, 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre dhe për 17 punonjës masa disiplinore të lëna në total të cilat janë pranuar nga Bashkia Divjakë.

Masa organizative

- Nga 26 masa organizative, janë zbatuar 17 rekomandime, 6 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 2 rekomandime janë në proces dhe 1 rekomandim nuk është zbatuar.

Masa për shpërblim dëmi

- Nga 3 masa për shpërblim dëmi, 1 rekomandim është zbatuar, 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht dhe 1 rekomandim nuk është zbatuar.

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre

- Nga 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre, 1 rekomandim është zbatuar, 3 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 1 rekomandim është në proces zbatimi dhe 1 rekomandim nuk është zbatuar.

Masa disiplinore



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- *Për 17 punonjës me masa disiplinore, pa zbatuar*

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Malësi e Madhe** me shkresën nr. 523/10 prot., datë 13.12.2023. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultoi se nga Bashkia Malësi e Madhe kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 27 rekomandimeve organizative, 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre, 16 masa për të ardhura të munguara dhe për 10 punonjës masa disiplinore të lëna në total të cilat janë pranuar nga Bashkia Malësi e Madhe.

Masa organizative

- *Nga 27 masa organizative, janë zbatuar 6 rekomandime, 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht, 3 rekomandime janë në proces dhe 17 rekomandim nuk është zbatuar.*

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre

- *Nga 1 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre, është zbatuar rekomandimi.*

Masa për të ardhura të munguara

- *Nga 16 masa për të ardhura të munguara, janë zbatuar 2 rekomandime, 3 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 1 rekomandim është në proces dhe 10 rekomandime nuk janë zbatuar.*

Masa disiplinore

- *Për 10 punonjës me masa disiplinore, nuk janë zbatuar.*

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Shkodër** me shkresën nr. 973/10 prot., datë 03.05.2024. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultoi se nga Bashkia Shkodër kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 20 rekomandimeve organizative, 1 masë për shpërblim dëmi, 3 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre dhe 2 masa për të ardhura të munguara të lëna në total të cilat janë pranuar nga Bashkia Shkodër.

Masa organizative

- *Nga 20 masa organizative, janë zbatuar 8 rekomandime, 2 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 2 rekomandime janë në proces dhe 7 rekomandim nuk është zbatuar.*

Masa për shpërblim dëmi

- *Nga 1 masa për shpërblim dëmi, është në proces zbatimi.*

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre

- *Nga 3 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre, të 3 masat nuk janë zbatuar.*

Masa për të ardhura të munguara

Nga 2 për të ardhura të munguara, të 3 masat nuk janë zbatuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Fier** me shkresën nr. 869/8 prot., datë 09.04.2024. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultoi se nga Bashkia Fier kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 32 rekomandimeve organizative, 3 masë për shpërblim dëmi, 5 masa për uljen e borxhit tatimor, 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre dhe për 17 punonjës me shërbim civil dhe 4 me kontratë masa disiplinore të lëna në total të cilat janë pranuar nga Bashkia Fier.

Masa organizative

- Nga 32 masa organizative, janë zbatuar 18 rekomandime, 7 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 5 rekomandime janë në proces dhe 2 rekomandime nuk janë zbatuar.

Masa për shpërblim dëmi

- Nga 3 masa për shpërblim dëmi, të 3 masat janë zbatuar pjesërisht.

Masa për uljen e borxhit tatimor

- 5 masa për uljen e borxhit tatimor, 2 masa janë zbatuar pjesërisht dhe 3 masa nuk janë zbatuar

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre

- Nga 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre, të 2 masat nuk janë zbatuar.

Masa disiplinore

- Për 17 punonjës me shërbim civil masa disiplinore, nuk janë zbatuar
- Për 4 punonjës me shërbim civil masa disiplinore, nuk janë zbatuar

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Roskovec** me shkresën nr. 523/10 prot., datë 13.12.2023. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultoi se nga Bashkia Roskovec kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 15 rekomandimeve organizative, 1 masë për shpërblim dëmi, 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre, për 11 punonjës masa disiplinore dhe njoftimi i DAP të lëna në total të cilat janë pranuar nga Bashkia Roskovec.

Masa organizative

- Nga 15 masa organizative, janë zbatuar 5 rekomandime, 6 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 3 rekomandime janë në proces dhe 1 rekomandim nuk është zbatuar.

Masa për shpërblim dëmi

- Nga 1 masë për shpërblim dëmi, është zbatuar.

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre

- Nga 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2 janë zbatuar, 3 rekomandime janë zbatuar pjesërisht dhe 1 rekomandim është në proces.

Masa disiplinore

- *Për 11 punonjës me masa disiplinore, është zbatuar.*
- *Njoftimi i DAP, është zbatuar*

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Vlorë** me shkresën nr. 1026/32 prot., datë 19.12.2023. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezulton se nga Bashkia Vlorë kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 75 rekomandimeve organizative, 8 masë për shpërblim dëmi, 25 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara, masa disiplinore për 23 punonjës me shërbim civil masa disiplinore për 23 punonjës me kontratë masa disiplinore si dhe 1 masë njoftimin e departamentit të administratës publike dhe komisionerit të shërbimit civil të lëna në total të cilat janë pranuar nga Bashkia Vlorë.

Masa organizative

- *Nga 75 masa organizative, janë zbatuar 20 rekomandime, 17 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 15 rekomandim është në proces dhe 23 rekomandim nuk është zbatuar.*

Masa për shpërblim dëmi

- *Nga 8 masa për shpërblim dëmi, 1 rekomandim është zbatuar, 4 rekomandime janë zbatuar pjesërisht dhe 3 rekomandime nuk janë zbatuar.*

Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara

- *Nga 25 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara 2 rekomandime, 9 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 1 rekomandim është në proces dhe 1 rekomandim nuk është zbatuar.*

Masa Disiplinore

- *Për 23 punonjës me kontratë me masa disiplinore, për 17 punonjës është zbatuar dhe për 6 punonjës nuk është marrë masë (zbatuar pjesërisht).*
- *Për 23 punonjës me kontratë me masa disiplinore, për 22 punonjës është zbatuar dhe për 1 punonjës nuk është marrë masë (zbatuar pjesërisht).*

Masë njoftimin e departamentit të administratës publike dhe komisionerit të shërbimit civil

- *1 masë njoftimin e departamentit të administratës publike dhe komisionerit të shërbimit civil, nuk është zbatuar.*

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Bulqizë** me shkresën me nr. 734/9 prot., datë 24.01.2024. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së nga ku rezulton se nga Bashkia Bulqizë kanë filluar të merren masa lidhur me zbatimin 20 rekomandimeve organizative, 4 masave masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhurat e munguara dhe uljen e borxhit tatimor si dhe 6 masave për shpërblim dëmi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Nga 20 masa organizative, janë zbatuar 8 rekomandime, 8 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 2 janë në proces zbatimi dhe 2 rekomandime nuk janë zbatuar.
- Nga 4 rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhurat e munguara dhe uljen e borxhit tatimor, 1 rekomandime është zbatuar pjesërisht, 2 rekomandim në proces zbatimi dhe 1 rekomandim nuk është zbatuar.
- Nga 6 rekomandime për shpërblim dëmi, 2 rekomandime janë zbatuar dhe 4 rekomandime janë zbatuar pjesërisht.

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Mat** me shkresën me nr. 768/17 Prot, datë 08.02.2024. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së nga ku rezulton se nga Bashkia Mat kanë filluar të merren masa lidhur me zbatimin 18 rekomandimeve organizative, 10 masa vepër eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhurat e munguara dhe uljen e borxhit tatimor, 1 masë administrative si dhe 4 masave për shpërblim dëmi.

- Masa organizative;
Nga 18 masa organizative, janë zbatuar 8 rekomandime, 7 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 2 rekomandime nuk janë zbatuar, dhe 1 rekomandim në proces zbatimi.
- Masa për uljen e borxhit tatimor;
Nga 10 masa për uljen e borxhit tatimor, 1 rekomandim është zbatuar, 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht dhe 8 rekomandime janë në proces zbatimi.
- Masa për shpërblim dëmi;
Nga 4 rekomandime për shpërblim dëmi, 2 rekomandime janë zbatuar, 2 rekomandime janë zbatuar pjesërisht;
- Nga 1 masë administrative
1 është zbatuar pjesërisht.

Nga përfundimi i punës në terren dhe pas shqyrtimit të kundërshtive të subjekteve në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH^{ja}, rezulton se:

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në Bashkinë Poliçan me shkresën me nr. 864/7prot., datë 31.01.2024. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së nga ku rezulton se nga Bashkia Poliçan kanë filluar të merren masa lidhur me zbatimin 18 rekomandimeve organizative, 3 masave për të ardhura të munguara ndërkohë që nuk janë pranuar masat disiplinore.

- Nga 18 masa organizative, janë zbatuar 8 rekomandime, 6 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 3 rekomandime janë në proces zbatimi dhe 1 rekomandim nuk është zbatuar.
- Nga 3 masa për uljen e borxhit tatimor,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga 3 masa për uljen e borxhit tatimor, 2 rekomandime janë në proces zbatimi, 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht

- *Masa Disiplinore,*

Nga 10 masa disiplinore të lëna, nuk janë pranuar.

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Kamëz** me shkresën nr. 873/10 prot., datë 12.04.2024. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultoi se nga Bashkia Kamëz kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 37 rekomandimeve masa organizative, 9 masa shpërblim dëmi në vlerën 2,935,668 lekë, 24 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia-të ardhura të munguara dhe 35 masë disiplinore të lëna në total të cilat janë pranuar nga Bashkia Kamëz.

Masa organizative

- *Nga 37 masa organizative, janë zbatuar 24 rekomandime, 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht dhe 12 rekomandim janë në proces zbatimi.*

Masa për shpërblim dëmi

- *Nga 9 masa për shpërblim dëmi, 8 rekomandime janë zbatuar dhe 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht.*

Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara

- *Nga 24 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara 10 rekomandime janë zbatuar, 6 rekomandime janë zbatuar pjesërisht, 8 rekomandime janë në proces zbatimi.*

Masa Disiplinore

- *Për 35 punonjës me masa disiplinore, për 35 punonjës janë zbatuar masat disiplinore.*

Masë njoftimin e departamentit të administratës publike dhe komisionerit të shërbimit civil

- *1 masë njoftimin e departamentit të administratës publike dhe komisionerit të shërbimit civil, është zbatuar.*

Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar në **Bashkinë Devoll** me shkresën nr. 868/8 prot., datë 06.02.2024. Grupi i auditimit zhvilloi auditimin mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i fundit i KLSH-së ku rezultoi se nga Bashkia Devoll kanë filluar të merren disa masa lidhur me zbatimin e 35 rekomandimeve masa organizative, 2 masa shpërblim dëmi në vlerën 2,336,055, 4 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre në vlerën 124,908 lekë, 8 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia-të ardhura të munguara dhe 18 masë disiplinore të lëna në total të cilat janë pranuar nga Bashkia Devoll.

Masa organizative

- *Nga 35 masa organizative, është zbatuar 1 rekomandim, 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht dhe 33 rekomandim nuk janë zbatuar.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Masa për shpërblim dëmi

- Nga 2 masa për shpërblim dëmi, 1 rekomandim është zbatuar dhe 1 rekomandim nuk është zbatuar.

Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara

- Nga 8 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara, 3 rekomandime janë zbatuar pjesërisht dhe 5 rekomandime nuk janë zbatuar.

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre

- Nga 4 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre në vlerën 124,908 lekë 2 rekomandime janë zbatuar dhe 2 rekomandime nuk janë zbatuar.

Masa Disiplinore

- Për 18 punonjës me masa disiplinore, për 7 punonjës është zbatuar dhe për 11 punonjës nuk është marrë masë (zbatuar pjesërisht).

Masë njoftimin e departamentit të administratës publike dhe komisionerit të shërbimit civil

- 1 masë njoftimin e departamentit të administratës publike dhe komisionerit të shërbimit civil, nuk është zbatuar.

II. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM TË EVADUAR PËR PERIUDHËN 01.01.2023-31.12.2023

II/1. NJËSIA ADMINISTRATIVE KASHAR, BASHKIA TIRANË

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Nj. A. Kashar, Bashkia Tiranë

Auditimi i fundit në Nj. A. Kashar, Bashkia Tiranë është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2019-31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 118/19 prot., datë 19.07.2023. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 10 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 1 masa disiplinore, pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Nj. A. Kashar, Bashkia Tiranë duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Nj. A. Kashar, Bashkia Tiranë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023 **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditës me shkresë nr. 118/24 prot., datë 15.10.2024, dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

rezulton se nuk është hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajsh për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Nj. A. Kashar, Bashkia Tiranë **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën nr. 118/26, datë 07.11.2023.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të KLSH siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezultojnë se Nj. A. Kashar, Bashkia Tiranë nuk ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 118/21 prot., datë 19.07.2023, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Nj. A. Kashar, Bashkia Tiranë

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Nj. A. Kashar, Bashkia Tiranë 10 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Njësia Administrative Kashar:

a. nuk disponon listën e sipërfaqeve tokës tepër kaluar “shtet” nga ASHK, sipas subjekteve private **objekt i legalizimeve**, për diferencat midis pjesës të zaptuar me pjesën e legalizuar.

b. nuk disponon listën e sipërfaqeve tokës tepër kaluar “shtet” nga ASHK, sipas subjekteve private **objekt i AMTP**, për diferencat midis AMTP dhe matjeve në terren ku sipërfaqja rezultojnë me e madhe se AMTP. Kështu parcelëzat “shtet” kanë mbetur në posedim dhe shfrytëzim në mënyrë të paligjshme nga subjektet private, pa asnjë detyrim, taksë apo qira për buxhetin (*Me hollësisht trajtuar në faqet 15-46. të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Kashar **ne bashkëpunim me ASHK te marre masa për administrimin e sipërfaqeve tepër toke “shtet”, diferenca midis pjesës zaptuar**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

me atë legalizuar dhe midis AMTP dhe sipërfaqes ne terren, te cilat kane kaluar shtet nga ASHK.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: *Nëpërmjet shkresës nr.3321prot dt.07.11.2023 Nj.A. Kashar i është drejtuar ASHK si dhe Bashkisë Tiranë (për bashkëpunim) për evidentimin dhe nisjen e procedurës për administrimin e sipërfaqeve tokë “shtet” si diferencë prej pjesës së zaptuar me atë të legalizuar dhe midis AMTP dhe sipërfaqes në terren të cilat kanë kaluar shtet prej ASHK.*

Në proces

Pretendimi i subjektit: Njësia Administrative Kashar, nëpërmjet shkresës nr. 3531/9 prot., datë 24.02.2025 i është drejtuar ASHK-së si dhe Bashkisë Tiranë(për bashkëpunim) për evidentimin dhe nisjen e procedurës për administrimin e sipërfaqeve tokë “shtet” si dhe diferencën prej pjesës së zaptuar me atë të legalizuar dhe midis AMTP dhe sipërfaqes në terren të cilat kanë kaluar shtet prej ASHK.

Qëndrimi i grupit: Shkresa nr. 3531/9 prot., datë 24.02.2025 drejtuar ASHK si dhe Bashkisë Tiranë(për bashkëpunim)evidentimin dhe nisjen e procedurës për administrimin e sipërfaqeve tokë “shtet” si dhe diferencën prej pjesës së zaptuar me atë të legalizuar dhe midis AMTP dhe sipërfaqes në terren të cilat kanë kaluar shtet prej ASHK, është e njëjtë në kontekst dhe përmbajtje me shkresën nr. 3321prot., datë 07.11.2023 e cila është shqyrtuar nga grupi i auditimit gjatë fazës së terrenit. Për këtë arsye ky observacion nuk merret parasysh.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se ***Ne 4 raste (para periudhës auditimit), toka bujqësore e shpërndarë me AMTP ne Kashar nuk i ka shërbyer qëllimit të ligjit nr.7501 datë 19.07.1991 “Per token” dhe ligjit nr. 9244 datë 17.06.2004 “Per mbrojtjen tokës bujqësore”, për ruajtjen, mbrojtjen, përmirësimin pjellorisë tokës, për funksionet natyrore te saj si krijuese bazës jetës për jetesën e njerëzve, për prodhimin e drithërave dhe perimeve bujqësore, për rritjen e sigurisë dhe rezervave tyre ne mirëqenien e komunitetit, pasi ka shërbyer si biznes shitje-blerje, ku mbi te janë ngritur ndërtime pa leje dhe me leje, ne dem mbrojtjes tokës dhe planifikimit, zhvillimit territorit e infrastrukturës, për periudhën 30-vjeçare (1992-2022), konkretisht:***

- sipërfaqe bashkuar 50478 m2 “are”, pasuria 181/17, ZK 2105, vol 1, faqe 40, referencë 17 datë 17.12.1998,

- sipërfaqe bashkuar 16000 m2 are, reference 4923 datë 13.01.2020,

- sipërfaqe 2000 m2 “are”, pasuria 974/2, ZK 2105, vol 9, faqe 226, AMTP 150/1992,

- sipërfaqe 4470 m2 “are”, pasuria 1182/11, ZK 2105, vol 15, faqe 136, AMTP 371 datë 01.07.1992, referencë 95 datë 23.05.2002.

- Shitblerja e tokës bujqësore e shpërndare me AMTP, bie ndesh me nenin 2 te ligjit nr. 7501 datë 19.07.1991 “Për tokën”,

-Zënia dhe dëmtimi i tokës bujqësore nga ndërtimet e paligjshme, bie ndesh me nenin 10 dhe 14te ligjit 9244 datë 17.06.2004 “Për mbrojtjen tokës bujqësore” dhe me nenin 21ligjit nr. 7501 datë 19.07.1991 “Për tokën” (Me hollësisht trajtuar në faqet 15-46. të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi:Njësia Administrative Kashar në bashkëpunim me Bashkinë Tiranë të marrë masa për mbrojtjen e tokës bujqësore nga ndërtimet e pa ligjshme.

Në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, *Nj.A. Kashar i është drejtuar Bashkisë Tiranë me shkresën nr. 3352 prot., datë 08.11.2023, për bashkëpunimin në lidhje me mbrojtjen e tokës bujqësore nga ndërtimet e paligjshme.*

Në proces

Pretendimi i subjektit: *Nëpërmjet shkresës nr. 3531/11 prot., datë 24.02.2025 i jemi drejtuar Bashkisë Tiranë për bashkëpunim në lidhje me mbrojtjen e tokës bujqësore nga ndërtimet e paligjshme.*

Qëndrimi i grupit: *Shkresa nr. 3531/11 prot., datë 24.02.2025 drejtuar Bashkisë Tiranë për bashkëpunim në lidhje me mbrojtjen e tokës bujqësore nga ndërtimet e paligjshme është e njëjtë në kontekst dhe përmbajtje me shkresën nr. 3321 prot., datë 07.11.2023e cila është shqyrtuar nga grupi i auditimit gjatë fazës së terrenit. Për këtë arsye ky observacion nuk merret parasysh.*

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në **1 rast, nuk disponohet dokument për arkëtimin e vlerës 1,433,600 leke nga familjaret H.V, ne zbatim te vendimit nr. 47** datë 31.01.2017 te KVVTP, pasi pasuria nr. 154 për 3200 m² “are” e AMTP 331/1996 është shpallur me pavlefshmëri plote, ndërsa ajo është shitur tretëve, pasuria nr. 1154/38, vol 17, faqe 111, ZK 2105, ne kundërshtim me ligjin 9948 datë 7.07.2008 “Për Shqyrtimin vlefshmërisë ligjore krijimit titujve pronësisë mbi tokën bujqësore” ndryshuar, me ligjin 7501 datë 19.7.1991 “Për tokën”(Me hollësisht trajtuar në faqet 15-46. të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: *Njësia Administrative Kashar në bashkëpunim me Bashkinë Tiranë te marre masa për sigurimin e dokumentit të arkëtimin vlerës 1,433,600 leke nga familjaret e H. V, ne zbatim te vendimit nr. 47 datë 31.01.2017 te KVVTP, pasi pasuria nr. 154 për 3200 m² “are” e AMTP 331/1996 është shpallur me pavlefshmëri te plote.*

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, *Nj.A Kashar me shkresën nr. 3354 prot., datë 08.11.2023 i është drejtuar H.V, për ti vënë në dispozicion dokumentin e arkëtimin të vlerës 1,433,600 lekë, në zbatim të vendimit nr. 47 datë 31.01.2017 të KVVTP në lidhje me 154 ZK 2105, të shpallur të pavlefshëm prej këtij komisioni.*

Zbatuar pjesërisht

Pretendimi i subjektit: *Nëpërmjet shkresës nr. 3531/12prot., datë 24.02.2025 i jemi drejtuar Prefektit të Qarkut Tiranë, H.V dhe familjarëve të tij të na vënë në dispozicion dokumentin e arkëtimin të vlerës 1,433,600 lekë në zbatim të vendimit nr. 47 datë 31.01.2017 të KVVTP-së në lidhje me pasurinë 154 ZK 2105, të shpallur të pavlefshëm prej këtij komisioni.*

Qëndrimi i grupit: *Shkresa nr. 3531/12prot., datë 24.02.2025 drejtuar Prefektit të Qarkut Tiranë, H.V dhe familjareve të ju vënë në dispozicion dokumentin e arkëtimin të vlerës 1,433,600 lekë në zbatim të vendimit nr. 47 datë 31.01.2017 të KVVTP në lidhje me pasurinë 154 ZK 2105, të shpallur të pavlefshëm prej këtij komisioni është e njëjtë në kontekst dhe përmbajtje me shkresën nr. 3321 prot., datë 07.11.2023e cila është shqyrtuar nga grupi i auditimit gjatë fazës së terrenit. Për këtë arsye ky observacion nuk merret parasysh.*

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në **1 rast se mungon dokumenti qe vërteton se sipërfaqja 5150 m² e B.F.S ka kaluar pronësi “shtet”,** pasi është toke pa frutë (PF) sipas AMTP nr. 711/69, datë 20.05.1996, shfuqizuar me vendimin e gjykatës administrative shkallës parë Tiranë nr. 2568 datë 09.06.2017 dhe vendimit nr. 11 datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

31.01.2017 të KVVTP-së Tiranë (Me hollësisht trajtuar në faqet 15-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Kashar në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Objekteve në Bashkëpronësi, Administrimit të NJA-ve dhe Emergjencave Civile (DANJ-ve/AMTP-ve), Bashkia Tiranë, dhe me ASHK të sigurojë dokumentin (KPP), për sipërfaqen 5150 m² nëse ka kaluar pronësi “shtet”, në zbatim vendimit gjykatës administrative shkallës parë Tiranë nr. 2568 datë 09.06.2017 dhe vendimit nr. 11 datë 31.01.2017 KVVTP Tiranë, lidhur me AMTP 711/69 datë 20.05.1996. Të marrë masa për menaxhimin dhe administrimin e sipërfaqes 5150 m² “shtet”.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Nj.A Kashar me shkresën nr. 3353 prot datë 08.11.2023 i është drejtuar B.F.S si dhe ASHK dhe Bashkisë Tiranë që referuar Vendimit nr.11 dt.31.01.2017 të KVVTP Tiranë të merret në administrim sipërfaqja “shtet” prej 5150m².

Në proces

Pretendimi i subjektit: Njëpërmjet shkresës nr. 749prot., datë 25.02.2025 i jemi drejtuar B.F.S, ASHK si dhe Bashkisë Tiranë që referuar Vendimit nr. 11 datë 31.01.2017 të KVVTP Tiranë të merret në administrim sipërfaqja “shtet” prej 5150m².

Qëndrimi i grupit: Shkresa nr. 749prot., datë 25.02.2025 drejtuar B.F.S, ASHK si dhe Bashkisë Tiranë referuar vendimit nr. 11 datë 31.01.2017 të KVVTP Tiranë në lidhje me marrjen në administrim të sipërfaqes “shtet” prej 5150m², është e njëjtë në kontekst dhe përmbajtje me shkresën nr. 3321 prot., datë 07.11.2023e cila është shqyrtuar nga grupi i auditimit gjatë fazës së terrenit. Për këtë arsye ky observacion nuk merret parasysh.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se ne relacionin shpjegues nr. 1242 datë 17.06.2020 te njësisë Kashar nuk sqarohet diferenca 1700 m² truall (2000-300), pasi subjekti E.S ne mënyre te paligjshme ka përfituar 2000 m² truall sipas AMTP 151 datë 01.10.1992 dhe formularit 6, ne vend te 300 m² truall e pasqyruar ne listën e trojeve 001 (Me hollësisht trajtuar në faqet 15-46. të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Kashar në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Objekteve në Bashkëpronësi, Administrimit të NJA-ve dhe Emergjencave Civile (DANJ-ve/AMTP-ve), Bashkia Tiranë të marrë masa për verifikimin dhe sistemimin e diferencës 1700 m² truall, pasi ne listën e trojeve pasqyrohet 300 m² truall dhe jo 2000 m² sipas AMTP dhe formularit 6, ku trualli nuk është objekt i tyre.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Nj.A Kashar me shkresën nr. 3232 prot datë 07.11.2023 i është drejtuar E.S si dhe Bashkisë Tiranë për nisjen e procedurës për verifikimin dhe sistemimin e diferencës së truallit 1700 m², referuar AMTP-së dhe formularit nr. 6.

Në proces

Pretendimi i subjektit: Njëpërmjet shkresës nr. 3531/8prot., datë 24.02.2025 i jemi drejtuar E.S dhe Bashkisë Tiranë për nisjen e procedurës për verifikimin dhe sistemimin e diferencës së truallit 1700m² referuar AMTP dhe formularit 6.

Qëndrimi i grupit: Shkresa nr. 3531/8prot., datë 24.02.2025 drejtuar E.S dhe Bashkisë Tiranë për nisjen e procedurës për verifikimin dhe sistemimin e diferencës së truallit 1700m² referuar AMTP dhe formularit 6, është e njëjtë në kontekst dhe përmbajtje me shkresën nr. 3321 prot.,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

datë 07.11.2023 e cila është shqyrtuar nga grupi i auditimit gjatë fazës së terrenit. Për këtë arsye ky observacion nuk merret parasysh.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se **ne 3 raste paraqiten vonesa të pajustificuara ne korrespondencat midis institucioneve njësi-bashki-subjekt-ASHK**, pasi procedura e sqarimit të problemeve të AMTP-ve ka zgjatur nga viti 2017 deri 2022 dhe vazhdon ne proces, konkretisht:

** lidhur me AMTP datë 17.05.1996, në emër T.G, fshati Katund Ri, për sqarimin e 2 pasurive të AMTP-së, rezulton se 3-4 herë janë kthyer dhe rikthyer dokumentet nga Bashkia dhe ASHK-së në adrese të njësisë Kashar. Po kështu është ripërsëritur korrespondencave me ASHK, me Dhomën Avokatisë dhe subjektin, çka ka detyruar këta të fundit të ankimohet ne bashkinë Tiranë dhe Kryeministri, sipas shkresës nr. 55/10 datë 21.01.2021.*

** lidhur me AMTP 150/1992 ne emër Xh. S sqarimi ka zgjatur nga viti 2017 deri 2020 dhe vazhdon, sipas shkresave Bashkisë ne adrese njësisë Kashar nr. 1160/1 datë 16.01.2018, nr. 1160/3 datë 21.02.2018, nr. 42503/1 datë 13.11.2019 dhe nr. 6319/3 datë 30.10. 2020 ejt.*

** lidhur me AMTP-së nr. 65 në emër M.I.L, procedura e sqarimit problemeve pasurive paraqet zgjatje pa mbarim, pasi subjekti disponon 2 AMTP te parregullta ne formë, përmbajtje dhe mangësi e korrigjime, nuk pasqyrojnë kufitare, mungon nënshkrimi i k/komisionit tokës dhe marrësit tokës ((Me hollësisht trajtuar në faqet 15-46. të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Kashar **të marrë masa**, të përcjell AMTP-të për regjistrim, në Drejtorinë Vendore të ASHK-së Rurale 2, në afat dhe pasi të ketë shqyrtuar vlefshmërinë tekniko-ligjore të titullit të pronësisë të krijuar mbi tokën bujqësore (AMTP-së), pa verifikuar dhe shqyrtuar dokumentacionin kadastral që disponon Njësia Administrative Kashar.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Nj.A. Kashar me shkresën nr. 3355 prot datë 08.11.2023 i është drejtuar T.G, Xh.S, M.L si dhe Bashkisë Tiranë për nisjen e procedurës për përcjelljen e dokumentacionit ligjor të tyre në afat dhe pa e shqyrtuar vlefshmërinë ligjore të titullit të pronësisë.

Në proces

Pretendimi i subjektit: Nëpërmjet shkresës nr. 751prot., datë 25.02.2025 kemi njoftuar T.G, Xh.S, M.L, ASHK dhe Bashkinë Tiranë për nisjen e procedurës për përcjelljen e dokumentacionit ligjor të tyre në afat dhe pa e shqyrtuar vlefshmërinë ligjore të titullit të pronësisë.

Qëndrimi i grupit: Shkresa nr. 751prot., datë 25.02.2025 me të cilën keni njoftuar T.G, Xh.S, M.L, ASHK dhe Bashkinë Tiranë për nisjen e procedurës për përcjelljen e dokumentacionit ligjor të tyre në afat dhe pa e shqyrtuar vlefshmërinë ligjore të titullit të pronësisë, është e njëjtë në kontekst dhe përmbajtje me shkresën nr. 3321 prot., datë 07.11.2023e cila është shqyrtuar nga grupi i auditimit gjatë fazës së terrenit. Për këtë arsye ky observacion nuk merret parasysh.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në **19 raste** Njësia Administrative Kashar **paraqet relacione shpjeguese te pjesshme, pa sqaruar gjitha problematikat, pa dokumentacion te plote tekniko-ligjor shoqërues, çka janë bere objekt kthimi dhe rikthimi**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nga Bashkia Tiranë dhe ASHK, duke ndikuar në dem zgjidhjes kërkesave subjekteve në regjistrimin e pronave përfituara me AMTP, konkretisht:

-ne 3 raste, relacionet nuk sqarojnë pasuritë e shpërndara me AMTP, të cilat ndodhen midis 2 fshatrave Kashar dhe Katund Ri, **në vend të 1 fshati ku banon përfituesi AMTP**, përkatësisht:

* AMTP 151 datë 01.10.1992, E.S, ku pasuria nr. 156 për 1400 m² sipas plan rievimit 21.05.2020 ndodhet në Katund i ri, në vend të fshatit Kashar ku është banor personi. Mungon dokumenti që sqaron sipërfaqet në secilin fshat. Subjekti disponon edhe AMTP tjetër për të cilën nuk flitet asgjë në relacionin shpjegues 1242 datë 17.06.2020, kërkesë kjo e Bashkisë Tiranë sipas shkresës saj nr. 19799/1 datë 26.06.2020.

*AMTP 150/1992 për Xh.S, pasuria 156 prej 1200 m² ndodhet midis 2 fshatrave Kashar dhe Katund i ri, në vend të fshatit Kashar.

* AMTP dublikate 331/1996, pasuria 154 për 3200 m² are, shpallur me pavlefshmëri të plote, sipas vendimit nr. 47 datë 31.01.2017 të KVVTP, pasi toka me 01.08.1991 dhe 01.10.1992 ndodhet në fshat tjetër Katundi Ri, pra jashtë fshatit Kashar ku bën pjesë banori H.V.

-ne 7 raste, relacionet nuk sqarojnë diferencat e sipërfaqeve dhe sistemimin e tyre, midis AMTP - formularit 6 - plan rievimeve, përkatësisht:

* AMTP 127 datë 01.10.1992 për 8550 m² për H.M.S, rezulton me e madhe 11550 m² dhe nuk përputhet me formularin 6. Parcela 7 e AMTP 127 prej 3000 m² prek pasurinë 1436 “kanal” dhe nuk sqarohet.

* AMTP nr. 50/1992 për 34700 m², R.S.S rezulton se nuk rakordon sipërfaqja AMTP me formularin 6, madje pasuria 125 AMTP për 8500 m² ka shumë pronar dhe ka qene objekt konfliktesh.

* AMTP 18 për 37300 m² dhe AMTP 581 /1994 për 2750 m² e R.S.L, paraqet korrigjime, formulari 6 ka korrigjime tek sipërfaqet e pasurive. Paraqitet tejkalim i normës për fryme nga 3500 m²/fryme në 5328 m²/fryme, dhe njësia në relacionin shpjegues 3800/1 datë 04.11.2020 i ka pasqyruar këto parregullsi, por nuk ka sqaruar sistemimin “shtet” të diferencës së sipërfaqes mbi normën për frymë dhe nuk komenton AMTP 581/1994 me sipërfaqe 2750 m².

* AMTP 539 datë 23.06.1992, R.H, Dublikate rezulton se nuk përputhet me origjinalin, pasi pasqyron me shumë sipërfaqe prej 18547 m² nga 16150 m² që duhej si dhe 8 numër pasurish nga 5 që ishin.

* nuk flitet në relacionin nr. 4944/43 datë 19.02.2020 dhe nr. 4944/5 datë 16.04.2020 për pasurinë me 1000 m² are E.E, të AMTP datë 25.07.1994, pasi disponon 2 AMTP.

* në relacionin shpjegues nuk flitet për sipërfaqen 3000 m². Kështu vërtetimi nr. 4331/1 datë 05.11.2021 i njësishë Kashar flet për pajisjen me tokë të S.D, por nuk përcakton 2 aktet AMTP dhe sipërfaqen që i takon dhe sa ka marrë sipas numrit frymëve.

* Nuk rakordon AMTP 184/1996 me 3200 m² në emër P.K, fshati Katund i Ri me formularin nr. 6 që pasqyron 4000 m² (diferenca “ullishte” nga 1200 m² në AMTP në 2000 m² tek formulari), madje nuk ka shpjegim për regjistrimin e saj.

- Në 4 raste, dokumentacionin tekniko-ligjor shoqëruar i relacioneve shpjeguese paraqitet me mangësi dhe parregullsi, përkatësisht:

* nuk disponohet AMTP e 2-te në emër E.S dhe nuk flitet asgjë për këtë AMTP në relacionin shpjegues të njësishë Kashar nr. 1232/1 datë 17.06.2020, megjithatë është kërkesë e Bashkisë Tiranë, sipas shkresës nr. 19799/1 datë 26.06.2020. Për rrjedhojë nuk sqarohet plotësimi me tokë sipas normës/fryme. Nuk disponohet deklarata noteriale e subjektit,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

** nuk disponohet AMTP për A.H.Mungon vendimi i KVVTP për vlefshmërinë e 2 AMTP, pasi ka nisur procedura e shqyrtimit, sipas shkresës Njesisë 1201 datë 13.04.2010, shkresës Prefekturës 1731/1 datë 08.07.2010 dhe 1731/20 datë 19.05.2014.*

** mungon Formulari nr. 6 lidhur me AMTP 108/1995.*

** mungon Formulari nr. 6, kërkesë kjo edhe Bashkisë Tiranë, sipas shkresës nr. 15791/1 datë 26.05.2020 dhe nr. nr. 15791/3 datë 09.07.2020 lidhur me 2 AMTP, A.B, Yzberish,*

- Ne 1 rast, Njësia Kashar nuk sqaron llojin e pasurisë 299/ për 800 m2 te AMTP 108/1995, emër të Xh.F, pasi ne relacionin 4146/1 datë 21.12.2020 përcaktohet “are”, ndërsa plan rilevimi 30.10.2020 nuk përcakton llojin e pasurisë, pra bie relacioni. Fakt për këtë është shkresa e mëvonshme 4164/3 datë 18.01.2021 ne adrese KQ Tiranë, ku njësia kërkon zërin kadastral të kësaj parcele, bazuar ne regjistrin e kadastrës datës 01.08.1991 (ne proces).

- Ne 1 rast, Njësia Kashar nuk sqaron ne relacion menaxhimin e pasurisë “shtet” 562/8 për 1037 m2, vol 25, faqe 74, ZK 2105, pasi është e okupuar nga E.E, sipas shkresës ZRPP nr. 30010 datë 03.09.2018 dhe datë 12.02.2020.

- Ne 3 raste, dokumentacioni tekniko ligjore paraqitet i parregullt dhe me 2 standarde, përkatësisht:

** Plarilevimet pranohen pa nënshkrimin e njësisë vendore Kashar te Administratorit dhe pronarit te pasurisë 156/4/2, sipërfaqe 1000 m2, ZK 2119. Katund i Ri, ndryshe nga rastet tjera.*

** Deklarata e kufitareve janë lejuar pa firmën e kufitareve, madje pa numrin e identitetit tyre, por është mjaftuar vetëm me firmën e kryeplakut fshatit.*

** Ne 1 rast është kryer verifikimi ne terren për pasuritë e subjektit, sipas procesverbal konstatimit ne terren datë 28.12.2020, nënshkruar nga 1 person i ZMT, ne vend te komisionit njësisë, ndërsa nuk është aplikuar matjet ne terren për rastet tjera (Me hollësisht trajtuar në faqet 15-46. të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Kashar te marre masa për plotësimin e dosjeve me dokumentacionin e munguar dhe te beje sqarime te plota për gjitha problemet e AMTP ne relacionet e saj, sipas rasteve te cituara me larte.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me hyrjen në fuqi të ligjit 20/2020 “Për Përfundimin e Proceseve Kalimtare të Pronësisë në Republikën e Shqipërisë” dosjet e pronësisë të familjeve bujqësore si dhe çdo material tjetër arkivor që ka shërbyer për procesin e ndarjes së tokave i është dorëzuar ASHK-së

Pjesërisht

Pretendimi i subjektit: Nëpërmjet shkresës nr. 3531/7 prot., datë 24.02.2025 i jemi drejtuar E.S, Xh.S, H.V, H.M. S, R.S.S, R.S.L, R.H, E.E, S.D, P.K, A.H, A.B, Xh.F si dhe Bashkisë Tiranë i kemi kërkuar bashkëpunim për nisjen e procedurës të rekomanduar prej KLSH-së, orientimin e duhur ligjor dhe teknik pasi informacioni dhe kapaciteti ynë teknik dhe juridik është i pamjaftueshëm për realizimin e saj.

Qëndrimi i grupit: Observacioni do të merret parasysh dhe do të bëhen ndryshimet përkatëse në Raportin Përfundimtar.

8. Gjetje nga auditimi: Ne Njësinë Administrative Kashar te gjitha dosjet e AMTP nuk janë inventarizuar, në kundërshtim me kërkesat e nenit 3 e 29 të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat” (Me hollësisht trajtuar në faqet 15-46. të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

8.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Kashar te marre masa për inventarizimin e dosjeve te AMTP, ne zbatim te kërkesave ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Nj.AKashar me shkresën nr. 3320 prot datë 07.11.2023 i ka kërkuar Bashkisë Tiranë interpretimin ligjor të kësaj gjetje pasi nga ana jonë ruajtja dhe inventarizimi i dosjeve është kryer sipas ndarjeve të fshatrave sipas familjeve bujqësore.

Në proces

Pretendimi i subjektit: Njëpërmjet shkresës nr. 3531/10 prot., datë 24.02.2025 kemi kërkuar Bashkisë Tiranë bashkëpunimin për nisjen e procedurës të rekomanduar nga KLSH-ja.

Qëndrimi i grupit: Nga ana e Nj.A janë marrë masat për zbatimin e këtij rekomandimi, por statusi i rekomandimit do vazhdoj të jetë në proces deri në ezaurimin e tij.

9. Gjetje nga auditimi, Nga auditimi u konstatua **se në 7 raste** praktika e arkivuar pranë Njësisë Administrative ka mangësi dhe mos plotësim të dokumentacionit të kërkuar ligjor për regjistrimin e pasurisë “Tokë bujqësore” sipas AMTP të lëshuara në zbatim të ligjit “Për tokën” si dhe relacioni shpjegues nuk ka referime e përcaktime për pozicionimin e pasurisë konkretisht:

- Praktika për pasuritë e regjistruar të familjes bujqësore Z.Xh.A, sipas 2 AMTP me nr. akti 258 e cila ndodhet në origjinal dhe nr. akti 262 e cila ndodhet fotokopje.

- **Praktika për** pasuritë e regjistruar të familjes me përfaqësuesit P.P me nr. kadastral 211/1/ Plan Rilevimi i pa nënshkruar nga Administratori i Njësisë Administrative si dhe Deklarata e kufitarëve pa nënshkrime.

- Në arkivën e Njësisë Administrative nuk gjendet asnjë dokumentacion që të na informon në lidhje me mënyrën e pajisjes me AMTP Në emër të subjektit I.M.H, cili është anëtar i familjes bujqësore, pasi në 01.08.1991 është 16 vjeç e jo në moshë madhore në cilësinë për të vepruar si përfaqësues i familjes bujqësore.

- Në dosje konstatohet problematika e ekzistencës së dy AMTP-ve në një familje bujqësore, të ndryshme me njëra tjetrën, AMTP me nr. 61, pa datë, e vitit 1992 në emër të përfaqësuesit Q.S.GJ të familjes bujqësore, fshati Kus: për Pasuritë 535/3, 535/4, 598/3, 598/2, 597/8, 138/7, 133/2-2, 138/4. Gjithashtu, në dosje gjendet edhe një tjetër AMTP, me nr. 61, pa datë, e vitit 1992 në emër të përfaqësuesit Q.S.GJ të familjes bujqësore, fshati Kus: për pasurinë nr. 138/4, dokument i cili nuk sqaron pozicionin gjeografik dhe kufizimet. Me mangësi në plotësimin e elementeve të përcaktuar ligjorë.

- Në relacionin sqarues të njësisë Administrative Kashar konfirmimi i AMTP e njehsuar me origjinalin, në emër të përfaqësuesit XH.SH të familjes bujqësore, fshati Yrshek për Pasurinë 193/16, nuk ka të sqaruar diferencën e pozicionimit duke e krahasuar me planin e rilevimit në raport me ortofoton, për rrjedhojë praktika për regjistrimin e AMTP në pronësi, është procedurë e parregullt dhe me mangësi.

- Në relacionin nga Njësia Administrative Kashar me nr. 14522/5, datë 03.09.2020 me qëllim regjistrimin pranë ASHK-së të pasurisë me nr. 58/2, ZK 2625. Konstatohet se AMTP-ja dhe formulari nr.6, kanë korrigjime të dukshme. Nuk ka dokumentacion ligjor sqarues dhe shoqërohet me një praktikë të pa plotë dhe pa verifikuar plotësisht.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.7501, datë 19.07.1991 “Për Tokën”, ligjin nr. 9948, datë 7.7.2008, “Për shqyrtimin e vlefshmërisë ligjore të krijimit të titujve të pronësisë mbi tokën bujqësore”; VKM nr. 994, datë 9.12.2015 “Për procedurën e regjistrimit të akteve të marrjes



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

së tokës në pronësi” (Me hollësisht trajtuar në faqet 15-46. të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandim Njësia Administrative Kashar Bashkia Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Objekteve në Bashkëpronësi, Administrimit të NJA-ve dhe Emergjencave Civile (DANJ-ve/AMTP-ve), Bashkia Tiranë, të mos përcjell AMTP-të për regjistrim, në Drejtorinë Vendore të ASHK Rurale 2, pa shqyrtuar vlefshmërinë tekniko-ligjore të titullit të pronësisë të krijuar mbi tokën bujqësore (AMTP-së), pa verifikuar dhe shqyrtuar dokumentacionin kadastral që disponon Njësia Administrative Kashar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me hyrjen në fuqi të ligjit 20/2020 “Për Përfundimin e proceseve Kalimtare të Pronësisë në Republikën e Shqipërisë” dosjet e pronësisë të familjeve bujqësore si dhe çdo material tjetër arkivor që ka shërbyer për procesin e ndarjes së tokave i është dorëzuar ASHK-së.

Pjesërisht

Pretendimi i subjektit: Nëpërmjet shkesës nr. 3531/8 prot., datë 24.02.2025 i kemi kërkuar Bashkisë Tiranë bashkëpunimin për nisen e procedurës të rekomanduar prej KLSH-së.

Qëndrimi i grupit: Observacioni do të merret parasysh dhe do të bëhen ndryshimet përkatëse në Raportin Përfundimtar.

10. Gjetje nga auditimi, Nga auditimi u konstatua **se në 6 raste** në relacionin shpjegues nuk ka referime e përcaktime për pozicionimin e pasurisë e cila bie në status “PF”, si dhe nuk ka dokumentacion shterues mbi vlefshmërinë e lëshimit të AMTP-ve, konkretisht:

- Nuk ka sqarime e saktësime për gjendjen faktike dhe dokumentare të pozicionimit të parcelës nr. 209 me sip. 550 m² ZK 2119, pasi figuron në gjendjen kadastrale PF(rrugë-kanale) datë 01.08.1991;

- Në relacionin sqarues të njësisë Administrative Kashar, në dy rastet për të njëjtën pasuri, nr. 287/. Për AMTP nr...., datë 17.05.1996 ka planë rilevimi të ndryshme dhe nuk ka dokumentacion sqarues mbi pozicionimin e saktë të pasurisë e cila figuron e regjistruar në zërin kadastral “PF”(rruge, kanale) dhe prek pjesërisht parcelën me nr. 288 e cila figuron e regjistruar në zërin kadastral “arë”, gjendja 01.08.1991, duke rezultuar procedurë të parregullt dhe me mangësi;

- Për pasurinë nr. 79, për 1500 m² sipas AMTP pa nr. datë 20.11.1996 dhe pozicionimit sipas plan rilevimit datë 24.07.2017 konstatojmë se parcela bie PF (tokë pa frut) e cila nuk është objekt i ndarjes së tokës. AMTP-ja në emër të I.M.H i cili është anëtar i familjes bujqësore, pasi në 01.08.1991 është 16 vjeç e jo në moshë madhore në cilësinë për të vepruar si përfaqësues i familjes bujqësore;

- Për Pasurinë me nr. 156/ me emrin popullor “R” pasqyruar në AMTP në reshtin e 6, sip. 1500 m² sipas AMTP-së dhe plan rilevimit të përgatitur nga Top. Gj. L datë 26.06.2020 me sip. Faktike 800 m² ZK 2105, fshati Kashar. Nuk ka sqarime e saktësime për gjendjen faktike dhe dokumentare të pozicionimit të parcelës që bie mbi pronë shtetërore e jo tokë “arë”.

- Në relacionet me nr. 4423/1, datë 21.12.2020 dhe nr. 369, datë 26.01.2021 të Njesisë Administrative (cituar edhe nga Bashkia Tiranë) nuk ka sqarime e saktësime si dhe ka qëndrime të ndryshme për gjendjen faktike të pozicionimit dhe llojit të tokës të parcelës nr. 241-242. Pasuria nr. 241, sipas planit të rilevimit prek pasurinë me nr. 241/3, që sipas kartelës së pasurisë është e lloji “pëmëto-re-truall” dhe pasuria 242/29 sipas kartelës së pasurisë është e lloji “arë”, por sipas hartës 1:5000 prek pasurinë “PF”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-Në përcaktimin e pozicionimit të pasurisë nr. 225/3 në lidhje me hartën 1:5000, konstatohet se kjo pasuri është pjesë e pasurisë nr. 225 e llojit jo tokë bujqësore. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.7501, datë 19.07.1991 “Për Tokën”, Ligjin nr. 9948, datë 7.7.2008, “Për shqyrtimin e vlefshmërisë ligjore të krijimit të titujve të pronësisë mbi tokën bujqësore”; ligjin nr. 20/2020, datë 03.05.2020, datë 05.03.2020 VKM nr. 994, datë 9.12.2015 “Për procedurën e regjistrimit të akteve të marrjes së tokës në pronësi”; VKM nr.1174, datë 24.12.2020, “Për procedurat e regjistrimit të amtp-ve, saktësimin e kufijve e sipërfaqeve, si dhe normat për sipërfaqet shtetërore shtesë e pronat shërbyes” (Me hollësisht trajtuar në faqet 15-46. të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandim Njësia Administrative Kashar Bashkia Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Objekteve në Bashkëpronësi, Administrimit të NJA-ve dhe Emergjencave Civile (DANJ-ve/AMTP-ve), Bashkia Tiranë, të mos përcjell AMTP-të për regjistrim, në Drejtorinë Vendore të ASHK Rurale 2, pa shqyrtuar vlefshmërinë tekniko-ligjore të titullit të pronësisë të krijuar mbi tokën bujqësore (AMTP-së), pa verifikuar dhe shqyrtuar dokumentacionin kadastral që disponon Njësia Administrative Kashar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me hyrjen në fuqi të ligjit 20/2020 “Për Përfundimin e proceseve Kalimtare të Pronësisë në Republikën e Shqipërisë” dosjet e pronësisë të familjeve bujqësore si dhe çdo material tjetër arkivor që ka shërbyer për procesin e ndarjes së tokave i është dorëzuar ASHK-së

Pjesërisht

Pretendimi i subjektit: Njëpërmjet shkesës nr. 3531/8 prot., datë 24.02.2025 i kemi kërkuar Bashkisë Tiranë bashkëpunimin për nisen e procedurës të rekomanduar prej KLSH-së.

Qëndrimi i grupit: Observacioni do të merret parasysh dhe do të bëhen ndryshimet përkatëse në Raportin Përfundimtar.

Masa disiplinore

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Nj. A. Kashar, Bashkia Tiranë 1 masë disiplinore, e cila është pranuar plotësisht.

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Tiranë** të vlerësojë shkeljet e konstatuara, për fillimin ose jo të procedurave për masë disiplinore, në zbatim të shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, 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, neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, shkronja (b) e nenit 9 “Masa disiplinore”, të kontratës individuale dhe shkronja (k) e nenit 64 të ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe të kontratës individuale.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Nga Bashkia Tiranë nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	10	10		3	7	
Masa Disiplinore	1	1				1

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Njësinë Administrative Kashar, Bashkia Tiranë për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” dërguar me nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor por nuk ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Njësinë Administrative Kashar, Bashkia Tiranë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

3.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Kashar në bashkëpunim me Bashkinë Tiranë të marrë masa për sigurimin e dokumentit të arkëtimit vlerës **1,433,600 leke** nga familjaret e H.V, ne zbatim të vendimit nr. 47 datë 31.01.2017 të KVVTP, pasi pasuria nr. 154 për 3200 m² “are” e AMTP 331/1996 është shpallur me pavlefshmëri të plotë.

Menjëherë

9.1.Rekomandim Njësia Administrative Kashar Bashkia Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Objekteve në Bashkëpronësi, Administrimit të NJA-ve dhe Emergjencave Civile (DANJ-ve/AMTP-ve), Bashkia Tiranë, të mos përcjell AMTP-të për regjistrim, në Drejtorinë Vendore të ASHK Rurale 2, pa shqyrtuar vlefshmërinë tekniko-ligjore të titullit të pronësisë të krijuar mbi tokën bujqësore (AMTP-së), pa verifikuar dhe shqyrtuar dokumentacionin kadastral që disponon Njësia Administrative Kashar.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.1.Rekomandim Njësia Administrative Kashar Bashkia Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Objekteve në Bashkëpronësi, Administrimit të NJA-ve dhe Emergjencave Civile (DANJ-ve/AMTP-ve), Bashkia Tiranë, të mos përcjell AMTP-të për regjistrim, në Drejtorinë Vendore të ASHK Rurale 2, pa shqyrtuar vlefshmërinë tekniko-ligjore



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

të titullit të pronësisë të krijuar mbi tokën bujqësore (AMTP-së), pa verifikuar dhe shqyrtuar dokumentacionin kadastral që disponon Njësia Administrative Kashar.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA DISIPLINORE

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Tiranë** të vlerësojë shkeljet e konstatuara, për fillimin ose jo të procedurave për masë disiplinore, në zbatim të shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, 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, neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, shkronja (b) e nenit 9 “Masa disiplinore”, të kontratës individuale dhe shkronja (k) e nenit 64 të ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe të kontratës individuale.

Menjëherë

Zbatimi i rekomandimeve për Nj. A. Kashar, Bashkia Tiranë (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

N r	Lloji i Rekomandimit	Reko mand ime Gjith se j në numë r	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara									
			Pra nua r në num ër	Zb atu ar në nu më r	Zba tuar pjes ëri sht në num ër	Pa zbatu ar në numë r	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proce s Civil apo Penal në 000/le k	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)		
							N r. p e rs	Në 000/lek ë	N r. p e r s.	Në 000/lekë	N r . p e r s	Në 000/lek ë		Nr . p e rs	Në 000/lekë	
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT															
1	Shfuqizim akti															
2	Përmirësim akti															
MASA	ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	10	10		3						7					
II																
II I	MASA SHPËRBLIM DËMI															
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)															
I V	MASA DISIPLINORE	1	1			1	1								1	
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat,vendime) me status të nëpunësit civil															
V	MASA 3E															
	Nga të cilat:															
	Të ardhura të munguara															
V I	Dhe të tjera masa nëse ka Gjoha APP															

II/2. NJËSIA ADMINISTRATIVE ZALL-BASTAR, BASHKIA TIRANË

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Nj. A. Zall-Bastar, Bashkia Tiranë

Auditimi i fundit në Nj. A. Zall-Bastar, Bashkia Tiranë është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2019-31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 118/21 prot., datë 19.07.2023. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 9 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 1 masa disiplinore, pranuar nga subjekti.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësinë Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Nj. A. Zall-Bastar, Bashkia Tiranë duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Nj. A. Zall-Bastar, Bashkia Tiranë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 118/21 prot., datë 19.07.2023 **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditës me shkresë nr. 118/25 prot., datë 18.10.2023, dhe rezulton se është hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve por nuk janë strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 118/21 prot., datë 19.07.2023, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajsh për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Nj. A. Zall-Bastar, Bashkia Tiranë **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Nj. A. Zall-Bastar, Bashkia Tiranë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 118/21 prot., datë 19.07.2023, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Nj. A. Zall-Bastar, Bashkia Tiranë

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Nj. A. Zall-Bastar, Bashkia Tiranë 9 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi konstatua se: **2 pasuritë me sipërfaqe 3531 m² dhënë me AMTP datë 22.06.1992, M.L, rezultojnë me certifikate pronësie në emër të personave tjerë, përkatësisht:**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësinë Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

- **pasuria nr. 1**, ZK 1, Zall-Bastar Mesëm, sipërfaqe 1325 m², AMTP 22.06.1992, ne emër M.L, rezulton me certifikate pronësie për H.H.K, pasuria 1111, ZK 1124, vol 3, faqe 43 (AMTP 121 datë 11.05.1992).

- **pasuria nr. 1**, ZK 1, Zall-Bastar Mesëm, sipërfaqe 2206 m², AMTP 22.06.1992, ne emër te M.L, rezulton e regjistruar për H.L, pasuria 1136, ZK 1124, vol 4, faqe 190.

Për sa më sipër dokumentohet me **Hartën kadastrave e vitit 1998** e miratuar me vendimin nr. 37 datë 16.08.2004 te KK Zall-Bastar; **Shkresa e Bashkisë Tiranë** nr. 4861/1 datë 07.02.2020, e cila sqaron këtë problem; **Dokumentet e Kadastrës**, KPP dhe certifikata e pronësisë.

Veprime në kundërshtimtë pikës 1 dhe 2 te nenit 68 “**Bashkëpunimi ndërinstitucional**” te ligjit nr. 111.2018 “**Për kadastrën**”, përforcuar edhe me vendimin 1040 datë 25.11.2020, kreu I/ 5 (Me hollësisht trajtuar ne faqe 11-27 të Raportin Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Njësia Administrative Zall-Bastar **te marre masa që në bashkëpunim me ASHK Rurale 1**, për të përcaktuar statusin pronësor të **2 pasurive me sipërfaqe 3531 m² dhënë me AMTP datë 22.06.1992 M.L**, pasi rezultojnë në pronësi te personave tjerë,përkatësisht:

-H.K, pasuria 1, ZK 1, vol 3, faqe 43, AMTP 121 datë 11.05.1992.

-H.L, pasuria 1, ZK 1, vol 4, faqe 190, akti 210.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Nj. A. Zall-Bastar i është drejtuar ASHK Rurale 1 me shkresë nr. 487/23 prot., datë 09.10.2023, ku i është kërkuar të shprehen për statusin pronësor të dy pasurive me sipërfaqe 3 531 m² dhënë me AMTP datë 22.06.1992 për M.L, pasi rezultojnë në pronësi të dy personave të tjerë, konkretisht; H.K, pasuria 1, ZK 1, vol 3 faqe 43 AMTP 121 datë 11.05.1992 dhe H.L pasuria 1, ZK 1, vol 4 faqe 190 Akti 210.

Në proces

2. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i ushtruar u konstatua në 1 rastse mungon korrespondenca pas vitit 2020 midis Njesisë Administrative Zall-Bastar me ASHK 1, **për sqarimin dhe sistemimin e sipërfaqeve tepër 3893 m² te 5 pasurive, nëse kane kaluar “shtet”**, pasi 5 pasuritë regjistruar ne vitin 2001 ne emër **A.E.Ç**, fshati Bastar-Murriz, ZK 1125 rezultojnë me sipërfaqe me te mëdha së AMTP 70, formulari 6 dhe plan rilevimet, sipas relacionit shpjegues 07.09.2020, përkatësisht:

- pasuria nr. 138/4, sipas AMTP, plan rilevimit, formularit 6 rezulton 300 m², ndërsa sipas KPP rezulton 481 m², vol 1, faqe 209, ZK 1125, pra diferenca tepër 181 m².

- pasuria nr. 72/7, sipas AMTP, plan rilevimit, formularit 6 rezulton 200 m², ndërsa sipas KPP rezulton 2662 m², vol 1, faqe 208, ZK 1125, pra diferenca tepër 2462 m².

- pasuria nr. 183/5, sipas AMTP, plan rilevimit, formularit 6 rezulton 950 m², ndërsa sipas KPP rezulton 1586 m², vol 1, faqe 213, ZK 1125, pra diferenca tepër 636 m².

- pasurinë nr. 211/3, sipas AMTP, plan rilevimit, formularit 6 rezulton 1200 m², ndërsa sipas KPP rezulton 1416 m², vol 1, fq 217, ZK 1125, pra diferenca tepër 216 m².

- pasuria nr. 219/17, sipas AMTP, plan rilevimit, formularit 6 rezulton 2350 m², ndërsa sipas KPP rezulton 2748 m², vol 1, faqe 219, ZK 1125, pra diferenca tepër 398 m² (Me hollësisht trajtuar ne faqe 11-27 të Raportin Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Zall-Bastar **të bashkëpunoje me ASHK Rurale 1, për sqarimin dhe sistemimin e sipërfaqeve tepër prej 3893 m² te 5 pasurive, nëse kane kaluar “shtet”**, pasi 5 pasuritë e regjistruara ne emër **A.E.Ç**, fshati Bastar-Murriz, si më sipër rezultojnë me sipërfaqe me te mëdha se AMTP 70, formulari 6 dhe plan rilevimet, referuar relacionit shpjegues datë 07.09.2020 te NJA.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësinë Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Nj. A. Zall-Bastar i është drejtuar AShK Rurale 1 me shkresë nr. 487/23 prot., datë 09.10.2023, ku i është kërkuar të japë sqarime përkatëse si dhe të bëhen sistemimet e nevojshme.

Në proces

3. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi në Njësinë Administrative Zall-Bastar u konstatua se:

a. nuk disponon listën e sipërfaqeve tokës tepër kaluar “shtet” nga ASHK, sipas subjekteve private **objekt i legalizimeve,** për diferencat midis pjesës të zaptuar me pjesën e legalizuar.

b. nuk disponon listën e sipërfaqeve tokës tepër kaluar “shtet” nga ASHK, sipas subjekteve private **objekt i AMTP,** për diferencat midis AMTP dhe matjeve në terren ku sipërfaqja rezultoi me e madhe se AMTP.

c. për rastin e okupimit nga privati të pasurisë shtet nr. 126/3 me sipërfaqe 3921 m²are, ZK 3296, S M, vol 4, faqe 22, njësia nuk e ka administruar këtë sipërfaqe, ku i behet e qarte okupimi i saj nga ASHK,

Për rrjedhojë, Këto **parcelëza “shtet”** kanë mbetur në posedim dhe shfrytëzim në mënyrë të paligjshme nga subjektet private, pa asnjë detyrim, taksë, qira për buxhetin (Me hollësisht trajtuar në faqe 11-27 të Raportin Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga Njësia Administrative Zall-Bastar **ne bashkëpunim me ASHK te marren masa për evidentimin dhe administrimin e sipërfaqeve tepër toke “shtet”, rezultuar nga diferenca midis pjesës zaptuar me atë legalizuar apo edhe midis AMTP dhe sipërfaqes në terren, kaluar shtet nga ASHK.**

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Nj. A. Zall-Bastar i është drejtuar AShK Rurale 1 me shkresë nr. 487/23 prot., datë 09.10.2023, ku i është kërkuar të japë sqarime përkatëse për sipërfaqen e tokës “shtet”.

Në proces

4. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi në Njësinë Administrative Zall-Bastar u konstatua se: në 1 rast, **relacioni shpjegues datë 15.11.2020 i Njesisë Administrative Zall-Bastar nuk sqaron diferencën 11085 m² (21800-10715) midis AMTP 22/1992 dhe vërtetimit taksave vendore për S.M,** Besh. Njësia ka vepruar me **2 standarde,** pasi ndryshe ka ndodhur me praktiken e R.M dhe F.M ku përputhet sipërfaqja sipas AMTP me sipërfaqen e vërtetimit të taksës vendore (Me hollësisht trajtuar në faqe 11-27 të Raportin Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Zall-Bastar **te sqaroje diferencën 11085 m² (21800-10715)midis AMTP 22/1992 dhe vërtetimit taksave vendore ne emër S.M,** fshati Besh, **për shmangien e evazionit fiskal ne pagesën e taksës tokës bujqësore.**

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Nj. A. Zall-Bastar i është drejtuar DPTTV për zgjidhjen e problematikës me shkresën nr. 487/24 prot, datë 12.10.2023 për zgjidhjen e problematikës për S M, si dhe me anë të shkresës nr. 200916/1 prot., datë 24.10.2023 protokolluar në Njësinë Administrative Zall-Bastar me nr.487/26 prot., datë 27.10.2023 DPTTV ka kërkuar informacion në lidhje me rastin e sipërcituar dhe me anë të shkresës nr. 487/27 prot., datë 01.11.2024 ku është sqaruar më rasti i sipërcituar në mënyrë që ti jepet një zgjidhje përfundimtare e çështjes.

Në proces

5. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi në Njësinë Administrative Zall-Bastar u konstatua se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësine Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

Në 1 rast, **relacioni shpjegues datë 29.12.2020** i Njesisë Administrative Zall-Bastar **paraqet mangësi, pasi nuk sqaron te plota problemet e AMTP 13 datë 15.06.1992** ne emër te **A.M.S**, fshati S.M, Zall-Bastar, konkretisht:

- **relacioni nuk shpjegon diferencën e sipërfaqes 3775 m²(11537-7762)**, midis sipërfaqes 11537 m² sipas vërtetimit taksave vendore Bashkisë 6951/1 datë 22.09.2020 me sipërfaqen 7762 m² qe pasqyron AMTP 13 datë 15.06.1992.

- **relacioni nuk sqaron nëse administron pasurinë “shtet” 126/3 me sipërfaqe 3921 m² are**, ZK 3296, S.M, vol 4, faqe 22, **okupuar nga A.S.**

- **relacioni nuk sqaron mungesën e formulari nr. 6**, kërkesë kjo e Bashkisë Tiranë, sipas shkresës saj nr. 43109/1 datë 15.12.2020 (Me hollësisht trajtuar ne faqe 11-27 të Raportin Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Zall-Bastar **te kompletoje dosjen me dokumente te munguara dhe te sqaroje problemet të plota për AMTP 13 datë 15.06.1992 ne relacionin shpjegues te saj**, ne adrese te Bashkisë dhe ASHK.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Nj. A. Zall-Bastar me shkresën nr. 487/23 prot., datë 09.10.2024 dërguar ASHK për të dhënë shpjegime për diferencën e sipërfaqeve sipas gjetjes më lart.

Zbatuar plotësisht

6. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se:

- **Në 1 rast, ka vonesa prej 1 vit te korrespondencës Njesisë Administrative Zall-Bastar-Bashki Tiranë-ASHK Rurale 1- Subjekt**, lidhur me praktiken për AMTP pa numër dhe datë, ne emër te **Q.P**, fshati Zall-Dajt, pasi ASHK Rurale me datë 27.01.2020 ka kërkuar njësisë konfirmim dokumentacioni, ndërsa kjo fundit pas 8 muajve ka përcjellë relacionin shpjegues datë 16.09.2020 dhe ridërguar me 03.11.2020. Gjithashtu **dokumentacioni i korrespondencës paraqet mangësi**, pasi mungon ne dosje AMTP-ja dhe formulari nr. 6.

- **Në 1 rast, përfituar 2 AMTP nga familja D**, pasi pretendohet se ne 1992 ka qene e ndare ne 2 familje, por nuk disponohen 2 certifikatat familjare, përkatësisht:

*AMTP 16.07.1992 ne emër te babait H.D fshati Zall-Dajt me sipërfaqe 1196 2 m² are, për 2 fryme, **mungon certifikata familjare 1991 e H.D.**

*AMTP 16.07.1992 ne emër te birit B.H.D me sipërfaqe 2208 2 m² are, për 5 fryme, ku disponohet certifikata familjare 01.10.1992 e B.D (Me hollësisht trajtuar ne faqe 11-27 të Raportin Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Zall-Bastar të marrë masa për të:

- **shmangur vonesat duke respektuar afatet ligjore në kthimin e përgjigjeve ndaj ASHK** dhe Bashkisë, lidhur me sqarimet e AMTP-ve.

- **te kompletoje 2 dosjet e korrespondencës me dokumentet e munguara (certifikata familjare 1991 e H.Dt dhe AMTP, formulari 6 e Q.P).**

Menjëherë e në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Nj. A. Zall-Bastar i është drejtuar ASHK Rurale 1 me shkresë nr. 487/23 prot., datë 09.10.2023, ku i është kërkuar informacion nëse është bërë plotësimi dhe regjistrimi për dosjet e lartpërmendura.

Në proces

7. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se në 2 raste Njësia Administrative Zall-Bastar në relacionin shpjegues nuk ka sqaruar pajisjen me AMTP familje bujqësore me gjendje pas datës 01.08.1991, nuk ka sqaruar normën për frymë të tokës bujqësore dhe të argumentonte zbatimin e saj, konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësia Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

- AMTP-të me nr. 34, datë 18.08.2000; nr. 276, datë 18.08.2000; nr. 63, datë 18.08.2000
- AMTP nr. 64, datë 30.05.2020 në emër të B.RR me sipërfaqe totale 5150 m². Janë lëshuar në kundërshtim me ligjin nr. 7501, datë 19.07.1991 “Për Tokën”, me VKM nr. 994, datë 9.12.2015 “Për procedurën e regjistrimit të akteve të marrjes së tokës në pronësi” (Me hollësisht trajtuar ne faqe 11-27 të Raportin Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Nga Njësia Administrative Zall-Bastar në të gjitha raste para se të përcjellje dokumentacioni për në DV ASHK Rurale 1, të verifikojë normën për frymë, bazuar në certifikatën familjare datë 01.8.1991 dhe datë 01.10.1992.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Nj. A. Zall-Bastar shprehet se nuk ka komeptencë ligjore si dhe nuk kanë ndërmarrë asnjë hap për të zbatuar rekomandimin e lënë.

Pa zbatuar

8. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se në 2 raste ka mangësi dokumentare dhe nuk ka sqarime të dokumentuar:

-për pasuritë nr. 2/9 dhe 2/11 që i përkasin ZK 1309, fshati Bulcesh dhe jo në ZK 3884 Fshati Zall Bastar,

- për pasurinë 28/8, me sipërfaqe 1550 m² sipas planit të rilevimit datë 12.11.2020 dhe sipas rreshtit nr. 4 në AMTP nr. 33, datë 25.08.2000 për 1250 m² pemëtore dhe 300 m² truall.

Të cilat sipas A nuk janë tokë bujqësore veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 7501, datë 19.07.1991 “Për Tokën”, dhe me VKM nr. 994, datë 9.12.2015 “Për procedurën e regjistrimit të akteve të marrjes së tokës në pronësi” (Me hollësisht trajtuar ne faqe 11-27 të Raportin Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Nga Njësia Administrative Zall-Bastar në të gjitha raste para se të përcjellje dokumentacioni për në DV ASHK Rurale 1, të verifikojë nëse kërkuesi ka qenë i legjitimuar për të përfituar tokë sipas akteve ligjore e nënligjore për ndarjen e tokës bujqësore.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Nj. A. Zall-Bastar shprehet se nuk ka komeptencë ligjore si dhe nuk kanë ndërmarrë asnjë hap për të zbatuar rekomandimin e lënë.

Pa zbatuar

9. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se në 2 raste janë regjistruar pasuri të regjistruara me azhurnimin e vitit 1998 sipas kufijve të vjetër të para kolektivizimit nuk ka azhurnim faktik dhe saktësimin e gjendjen të pasurisë së poseduar faktikisht në terren.

-Pasuritë me nr. 93, vol 1, faqe 93 ZK 3775 me sipërfaqe 6000 m² fshati Vilëz dhe nr. 711 vol. 3, faqe 211. 6600 m² “arrë” për

Pasuritë në emër të R.K.I për 4406 m², tokë arë, 75 m² pemëtore dhe 300 m² truall, sipas kufijve të vjetër (Me hollësisht trajtuar ne faqe 11-27 të Raportin Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Nga Njësia Administrative Zall-Bastar në të gjitha raste para se të përcjellje dokumentacioni për në DV ASHK Rurale 1, të verifikojë nëse kërkuesi ka qenë i legjitimuar për të përfituar tokë sipas akteve ligjore e nënligjore për ndarjen e tokës bujqësore.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Nj. A. Zall-Bastar shprehet se nuk ka komeptencë ligjore si dhe nuk kanë ndërmarrë asnjë hap për të zbatuar rekomandimin e lënë.

Pa zbatuar

Masa disiplinore



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësine Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Nj. A. Zall-Bastar, Bashkia Tiranë 1 masë disiplinore, e cila është pranuar plotësisht.

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Tiranë** të vlerësojë shkeljet e konstatuara, për fillimin ose jo të procedurave për masë disiplinore, në zbatim të shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, shkronja (b) e nenit 9 “Masa disiplinore”, të kontratës individuale dhe shkronja (k) e nenit 64 të ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe të kontratës individuale.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Nj. A. Zall-Bastar nuk ka ndërmarrë asnjë hap për këtë rekomandim dhe nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion.

Pa Zbatuar

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	9		1		4	3
Masa Disiplinore	1					1

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Njësine Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” dërguar me nr. 118/21 prot., datë 19.07.2023, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor dhe ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6-muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësise (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësise së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësise.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Njësine Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 118/25 prot., datë 18.10.2023, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

C. MASA ORGANIZATIVE



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësinë Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

7.1. Rekomandimi: Nga Njësia Administrative Zall-Bastar në të gjitha rastet, para se të përcjellë dokumentacionin për në DV ASHK Rurale 1, të verifikojë normën për frymë, bazuar në certifikatën familjare datë 01.8.1991 dhe datë 01.10.1992.

Në vijimësi

8.1. Rekomandimi: Nga Njësia Administrative Zall-Bastar në të gjitha rastet, para se të përcjellë dokumentacionin për në DV ASHK Rurale 1, të verifikojë nëse kërkuesi ka qenë i legjitimuar për të përfituar tokë sipas akteve ligjore e nënligjore për ndarjen e tokës bujqësore.

Në vijimësi

9.1. Rekomandimi¹: Nga Njësia Administrative Zall-Bastar në të gjitha raste para se të përcjellje dokumentacioni për në DV ASHK Rurale 1, të verifikojë nëse kërkuesi ka qenë i legjitimuar për të përfituar tokë sipas akteve ligjore e nënligjore për ndarjen e tokës bujqësore.

Në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

1. Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Tiranë** të vlerësojë shkeljet e konstatuara, për fillimin ose jo të procedurave për masë disiplinore, në zbatim të shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “*Llojet e masave disiplinore*” të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, 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, neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, shkronja (b) e nenit 9 “*Masa disiplinore*”, të kontratës individuale dhe shkronja (k) e nenit 64 të ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe të kontratës individuale.

Menjëherë

C.2 Nga Kryetari i Bashkisë Tiranë **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë

Zbatimi i rekomandimeve për Nj. A. Zall-Bastar, Bashkia Tiranë (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

N r	Lloji i Rekomandimit	Rekomand ime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pranu ar në numër	Zbatu ar në numë r	Zbatu ar pjesër i sht në numë r	Pa zbatu ar në numë r	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo zbatimi		Ne Proc es Civil apo Penal në 000/1 ek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							Nr. pe rs	Në 000/le kë	Nr. per s.	Në 000/le kë	Nr. pe rs	Në 000/le kë		Nr. pe rs	Në 000/le kë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACI ONIT														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II	MASA ORGANIZATI	9	9	1		4									

¹Sipas rasteve specifike të shënuara në gjetjet më lart.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësine Administrative Zall-Bastar, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

N r	Lloji i Rekomandimit	Rekomand ime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pranu ar në numër	Zbatu ar në numë r	Zbatu ar pjesër i sht në numë r	Pa zbatu ar në numë r	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proc es Civil apo Penal në 000/1 ek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							Nr. pe rs	Në 000/le kë	Nr. per s.	Në 000/le kë	Nr. pe rs	Në 000/le kë		Nr. pe rs	Në 000/le kë
	VE (Gjithsej, Në vlerë)														
II	MASA SHPËRBLIM DËMI														
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)														
I V	MASA DISIPLINORE	1	1			1									
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat, vendime) me status të nëpunësit civil														
V	MASA 3E														
	Nga të cilat:														
	Të ardhura të munguara														
V I	Dhe të tjera masa nëse ka Gjaba APP														

II/3. NJËSIA ADMINISTRATIVE VAQARR, BASHKIA TIRANË

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Nj. A. Vaqarr, Bashkia Tiranë

Auditimi i fundit në Nj. A. Vaqarr, Bashkia Tiranë është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2019-31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 9 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 1 masa disiplinore, pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Nj. A. Vaqarr, Bashkia Tiranë duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Nj. A. Vaqarr, Bashkia Tiranë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023 **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditës me shkresë nr. 118/23 prot., datë 21.07.2023, dhe rezultojnë se nuk është hartuar Plani i Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajsh për të raportuar lidhur me plotësimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësine Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Nj. A. Vaqarr, Bashkia Tiranë **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Nj. A. Vaqarr, Bashkia Tiranë nuk ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 118/21 prot., datë 19.07.2023, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Nj. A. Vaqarr, Bashkia Tiranë

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Nj. A. Vaqarr, Bashkia Tiranë 9 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Njësia Administrative Vaqarr:

a. Për 4 vitet (2019-2022) rezulton se dokumentacioni nuk është mbajtur në dosje të veçanta për çdo subjekt, me inventarizim të plotë, ku të pasqyrohet gjithë procedura e korrespondencës me ASHK dhe bashkinë nga fillimi deri në fund, me qëllim që të jepej qartësi në zgjidhjen e problemeve të pronësisë të banorëve të Vaqarrit, dhe jo i shpëputur sipas viteve. Kështu, njësia Vaqarr sipas evidencave paraqet 50 korrespondenca me Bashkinë Tiranë dhe 277 korrespondenca me ASHK, të ndara sipas viteve dhe jo të grupuara në dosje veçanta sipas subjekteve, për 4 vitet 2019-2022.

b. Në 14 raste, dosjet e subjekteve kane mangësi dhe parregullsi në dokumentacionin tekniko-ligjor, konkretisht:

- ne 2 raste, mungon HTR dhe formulari nr. 6,
- ne 4 raste, mungon plan rievimi ose janë të parregullta,
- ne 3 raste, mungon dokumentacioni për argumentimin e diferencës sipërfaqes midis AMTP dhe vërtetimit pagesës taksave vendore,
- ne 1 rast, nuk përputhet AMTP datë 10.08.1993 me formularin nr. 6,
- ne 3 raste, deklaratat e kufitareve janë pranuar të parregullta,
- ne 1 rast, nuk përputhen kufitaret, midis deklaratës kufitareve dhe AMTP,
- ne gjitha rastet nuk disponohet vendimi në njësine vendore Vaqarr për normën për fryme. (Me hollësisht trajtuar në faqe 12-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Vaqarr:

a. Të marrë masa për të krijuar dosje të veçanta për çdo subjekt me dokumentacionin përkatës të ASHK, Bashkisë dhe subjektit dhe jo të veçuar sipas viteve;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësine Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

b. Të marrë masa për plotësimin e dosjeve me dokumentacionin e munguar dhe të sigurojë dokumente të rregullta duke eliminuar pasaktësitë e konstatuara sipas rasteve.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, pranë Njesisë Administrative Vaqarr është depozituar shkresa nga Bashkia Tiranë “Drejtoria Administrimit të NJA-ve dhe të AMTP-ve” me nr. 34656/1 prot, datë 19/10/2020, (protokolluar në Njesisë Administrative Vaqarr me nr. 1779 prot, datë 21.10.2020, ku kërkohej dokumentacioni Arkivor për procesin e ndarjes së Tokës Bujqësore dhe të Hartave Regjistrave të Kadastrës së tokës bujqësore nga viti 1991 e në vazhdim. Njësia Administrative Vaqarr ka dërguar këtë dokumentacion me shkresë nr. 1339/1 prot., datë 08.07.2021 pranë Ashk-se.

Në proces

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Njësia Administrative Vaqarr nuk disponon listën e sipërfaqeve të tokës tepër kaluar “shtet” nga ASHK, sipas subjekteve private objekt i legalizimeve, për diferencat midis sipërfaqeve të zaptuara me ato të miratuara me legalizim (pjesa zaptuar -pjesën legalizuar).Kështu, tokat “shtet” kane mbetur në posedim dhe shfrytëzim në mënyrë të paligjshme nga subjektet private për një periudhë pa kufi kohor, të cilët i shfrytëzohen pa asnjë detyrim, taksë apo qira, çka tregon mos-administrim të tyre si dhe mungese bashkëpunimi me ASHK (Me hollësisht trajtuar në faqe 12-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Vaqarr **ne bashkëpunim me ASHK te marre masa për administrimin e sipërfaqeve tepër toke “shtet”, diferenca midis pjesës zaptuar me atë legalizuar**, të cilat kane kaluar shtet nga ASHK.

Menjëherë dhe në Vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, referuar kësaj pike Njësia Administrative Vaqarr ka dërguar shkresën pranë ASHK me nr. 1589 prot., datë 04.12.2024, “Dërgim raporti përfundimtar i auditimit tematik”.

Në proces

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në 1 rast, pasuria 301/4,ZK 3321, vol 1, faqe 26, sipërfaqja 3200 m² paraqet paqartësi, pasi sipas dokumentacionit pasqyrohet me 3 lloje si are, vresht, grope silazhi, nuk rekordon AMTP 41 me LN dhe formularin e 6, mungon HTR, fakt është se edhe ASHK ka kërkuar dhe rikërkuar sqarime për pasurinë 301/4 (324) dhe nuk e ka kaluar në pronësi MIE, pasi mbi këtë pasuri ndodhet landfilli, sipas references 3865 datë 03.05.2019 dhe 3874 datë 27.05.2019 (Me hollësisht trajtuar në faqe 12-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi:Njësia Administrative Vaqarr **te qartësoje me dokumente dhe te bashkëpunoje me ASHK për te sqaruar nëse pasuria 301/4,ZK 3321, vol 1, faqe 26, sipërfaqja 3200 m2 ka kaluar në pronësi MIE pasi mbi këtë pasuri ndodhet landfilli apo është në pronësi të privatit.**

Menjëherë dhe në Vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, në lidhje me këtë pikë për pasurinë nr. 301/4 me sipërfaqe 3200 m2 B.XH ka paraqitur kërkesën pranë ASHK për regjistrim fillestar të pronës. Kjo pronë është në pronësi të MIE pasi subjekti është shpronësuar me VKM NR 811 DATË 26/12 /2018 “Për shpronësim për interes publik të pronarëve që preken nga ndërtimi i Landfillit të Sharrës për pasurinë nr. 301/4 me sipërfaqe 3200 m2 volum 1 faqja 26 sipas aktit 3200 m2 çmim reference 448 leke m2, por nuk është bashkëpunuar me ASHK për zbatimin e rekomandimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësine Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

Zbatuar pjesërisht

Observacionet e subjektit: Me shkresën protokolluar në KLSH me nr. 1370/38, datë 20.02.2024, dërguar nga Nj. A. Zall-Bastar me shkresë nr. 192/3, datë 17.02.2025, ku citohet: **Qëndrimi i grupit të auditimit:** Nga shqyrtimi i pretendimeve, grupi i auditimit nuk merr në konsideratë observacionin pasi nuk ka dokumentacion bashkëlidhur.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Njësia Administrative Vaqarr nuk ka bashkëpunuar me njësine Kashar dhe ASHK për sqarimin dhe zgjidhjen e përplasjes dhe mbivendosjes të disa pasurive midis 2 zonave kadastrave të tyre ZK 2119 dhe ZK 2105, pasi mungon azhurnimi hartës për pozicionin pasurive, mungojnë deklaratat noteriale e kufitareve sipas gjendjes faktike në terren, kërkesë kjo e ASHK Rurale 2 sipas shkresës saj nr. 7186/1 datë 09.11.2020 (*Me hollësisht trajtuar në faqe 12-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Vaqarr në bashkëpunim me njësine Kashar dhe ASHK të sqarojnë përplasjen dhe mbivendosjen e disa pasurive midis 2 zonave kadastrave të tyre ZK 2119 dhe ZK 2105, duke disponuar hartën e azhurnuar për pozicionin e pasurive, deklaratat noteriale kufitareve sipas gjendjes në terren, në përgjigje të shkresës nr. 7186/1 datë 09.11.2020 të ASHK Rurale 2.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, referuar kësaj pike Njësia Administrative Vaqarr ka dërguar shkresën pranë ASHK me nr. 1589 prot., datë 04.12.2024, “Kërkesë për bashkëpunim”.

Zbatuar plotësisht

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Njësia Administrative Vaqarr padrejtësisht sqaron dhe kthen përgjigje për pasurinë nr. 73/, në vend të pasurisë nr. 83/14, ZK 1867, sipërfaqe 1000 m², vol 3, faqe 63, fshati Gropaj, kërkesë kjo e ASHK 2, për sigurimin e dokumentacionit të plote tekniko-ligjor (*Me hollësisht trajtuar në faqe 12-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Vaqarr ti kthejë përgjigje DV ASHK Tirana Rurale 2, për pasurinë 83/14 me sipërfaqe 1000 m², vol 3, faqe 63, fshati G, duke i siguruar dokumentacionin e plote tekniko-ligjor.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, referuar kësaj pike Njësia Administrative Vaqarr ka dërguar shkresën pranë ASHK me nr. 1589 prot., datë 04.12.2024, “Kërkesë për bashkëpunim”.

Zbatuar plotësisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Njësia Administrative Vaqarr- **Ne 3 raste**, paraqitet me moszbatim të afateve ligjore deri 1 vit, lidhur me korrespondencën për kthimin e përgjigjeve ndaj kërkesave dhe ri-kërkesave të ASHK dhe anasjelltas për Njësine Vaqarr, nuk ka shpjegime ligjore për vonesën e përgjigjes, si dhe nuk është plotësuar dokumentacioni ligjor i kërkuar nga DV ASHK Tirana Rurale:

-për regjistrimin e pasurive të AMTP 45 datë 19.05.1992, ZK 1017, Allgiate,

- aplikim me nr. 1888, datë 11.02.2020 DV ASHK Tirana Rurale 2 është paraqitur G.K, për tu pajisur me kopje të kartelës së pasurisë nr. 30/9 Vol.1, faqe 198, ZK 3963, “arrë” me sip. 4500 m²;

- R.M Në DV ASHK Tirana Rurale 2 ka paraqitur kërkesën me objekt lëshimin e kopjes së hartës dhe kartelës së rifreskuar kadastrale për pasurinë nr. 146/3, vol. 1, faqe 203, ZK 3064.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësine Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

Veprime në kundërshtim me VKM nr. 994, datë 9.12.2015 “Për procedurën e regjistrimit të akteve të marrjes së tokës në pronësi” Ligjin nr. 20/2020, datë 03.05.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”; si dhe VKM nr. 1174, datë 24.12.2020 “Për procedurat e regjistrimit të AMTP-ve, saktësimin e kufijve e sipërfaqeve, si dhe normat për sipërfaqet shtetërore shtesë e pronat shërbyese” (Me hollësisht trajtuar ne faqe 12-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Vaqarr të marrë masa për të eliminuar vonesat ne kthimin e përgjigjeve ndaj DV ASHK, DP Bashkisë apo dhe Subjektit, lidhur me sqarimin e plote te problemeve te AMTP-ve, plotësimin e dokumentacionit ligjor.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Pranë Njesisë Administrative Vaqarr është depozituar shkresa nga Bashkia Tiranë “Drejtoria Administrimit të NJA-ve dhe të AMTP-ve” me nr.13759/3 prot, datë 08.06.2020, (protokolluar në Njësine Administrative Vaqarr me nr.1339 prot., datë 11.06.2021, ku kërkohej dokumentacioni Arkivor për procesin e ndarjes së Tokës Bujqësore dhe të Hartave/Regjistrave të Kadastrës së tokës bujqësore nga viti 1991 e në vazhdim.

Njësia Administrative Vaqarr e ka dërguar këtë dokumentacion me shkresë nr.1339/1 prot., datë 08.07.2021, pranë Ashk-së.

Në proces

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se **në 10 raste**, në relacionin shpjegues nuk ka referime e përcaktime për pozicionimin e pasurisë dhe dokumentacion të plotë sqarues. Relacionet shpjeguese paraqiten te pjesshëm, lidhur me saktësimin e pasurive tokës bujqësore përfituar me AMTP, sipas kërkesës se DV ASHK, Bashkisë dhe subjektit, përkatësisht:

- ne 1 rast, relacioni sqaron 1 pasuri te AMTP, ndërsa nuk flet për pasuritë tjera te AMTP,
- ne 2 raste, relacionin nuk sqaron mospërputhjen e AMTP-se me formularin nr. 6, pasi këta 2 dokumente pasqyrojnë numër dhe sipërfaqe te ndryshme te pasurive tokës bujqësore (AMTP përmban 1 pasuri, ndërsa formulari 6 përmban 3 pasuri).
- ne 3 raste, relacioni nuk shpjegon pajisjen me 3 AMTP të familjes pandara nga trangu 1991, ne vend te 1 AMTP, nuk sqarohet sipërfaqja totale e marre sipas normës për frymë, nëse ka efekte.
- ne 1 rast, relacioni shpjegues nuk sqaron dhënien e tokës me 2 standarde, pasi 2 familje me numër te njëjtë frymësh disponojnë sipërfaqe te ndryshme për te njëjtën ZK.
- ne 2 raste, paraqitet mos-rakordim midis KPP dhe AMTP, madje KPP pasqyron emër tjetër.
- në 1 rast Pasuria me nr. 135, vol 1, faqe 150 ZK 3712 adresë Vaqarr lloji “kullotë” sipërfaqe 9140 m² pronësi “Shtet” sipas ZVRPP si dhe në lidhje me parcelën me nr. 131/135 me emër popullor “kopshti” sip. 1720 m² i zërit kadastral “Arrë” sipas AMTP-së.
- në 1 rast Pasuria me nr. 52/36/1, vol 2, faqe 3 ZK 1867 adresë Gropaj lloji “truall” sipërfaqe 400 m² sipas akti dhe 600 m² ndërtesë 140 m² sipas LN Maj 1995.
- në 1 rast Pasuria nr. 76/1, vol __, faqe __ ZK 3784 adresë Vishaj lloji “arrë” sipërfaqe 3220 m² që sipas akti rezultoi e pa afishuar. Në AMTP-në nr. 18, datë 30.07.1992, në reshtin e 1,2,3 dhe 5,6,7, janë përcaktuar pasuritë që sipas relacionit në total korrespondojnë me pasurinë 76/1 është 3220 m² “arrë” pa përfshirë pasurinë 250 m² “truall”, por nuk përputhen me përshkrimin dhe Plan rilevimin datë 25.07.2019, paraqitur nga Njësia Administrative. Ndërsa për pasurinë me nr. 14/12 me sip. 11400 m² sipas azhornimit, nuk ka deklarime për mos përputhje sipërfaqe Veprime në kundërshtim me VKM nr. 994, datë 9.12.2015 “Për procedurën e regjistrimit të akteve të marrjes së tokës në pronësi” dhe Ligjit nr. 9948, datë 7.7.2008, “Për shqyrtimin e vlefshmërisë ligjore të krijimit të titujve të pronësisë mbi tokën bujqësore” (Me hollësisht trajtuar ne faqe 12-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësine Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

7.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Vaqarr te marre masa për përmirësimin e relacioneve shpjeguese, duke sqaruar ne detaje te gjitha problemet e pronave te AMTP, duke i bashkëngjitur dokumentacionin shoqërues, ne zbatim te kërkesave te ASHK, Bashkisë dhe subjektet.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Pranë Njesisë Administrative Vaqarr është depozituar shkresa nga Bashkia Tiranë “Drejtoria Administrimit të NJA-ve dhe të AMTP-ve” me nr.13759/3 prot, datë 08.06.2020, (protokolluar në Njësine Administrative Vaqarr me nr.1339 prot., datë 11.06.2021, ku kërkohej dokumentacioni Arkivor për procesin e ndarjes së Tokës Bujqësore dhe të Hartave/Regjistrave të Kadastrës së tokës bujqësore nga viti 1991 e në vazhdim.

Njësia Administrative Vaqarr e ka dërguar këtë dokumentacion me shkresë nr.1339/1 prot., datë 08.07.2021, pranë Ashk-së.

Në proces

8. Gjetje nga auditimi Nga auditimi u konstatua se në 2 raste Nuk ka sqarime për ndryshimet e sipërfaqeve të pasurive dhe ndarjen e parcelave sipas regjistrimit fillestar konkretisht:

- Pasuria nr. 294/6, vol. 2, faqe 53 në pronësi të me sip. 4500 m² e llojit “arrë” dhe Pasuria nr. 339/3, vol. 2, faqe 54 në pronësi të XH.L me sip. 2000 m² e llojit “arrë”.

- Në kthim përgjigje nga Njësia Administrative Vaqarr me nr. 339/1, datë 08.02.2021 (relacion shpjegues) theksohet se ky person është pajisur me certifikatë pronësie për pasurinë nr. 46/12, Vol 9, faqe 121 ZK 3321 me sipërfaqe 2094 m². Drejtoria Vendore e ASHK Tirana Rurale 2 me nr. 7612, datë 16.11.2020 konfirmon se nuk ka lëshuar certifikatë sipas kartelës për pasurinë nr. 46/12, Vol 9, faqe 121 ZK 3321 me sipërfaqe 1294 m², kjo sipas regjistrimit fillestar përfunduar më 16.02.2000.

Veprime në kundërshtim me VKM nr. 994, datë 9.12.2015 “Për procedurën e regjistrimit të akteve të marrjes së tokës në pronësi”; me Ligjin nr. 20/2020, datë 03.05.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”; si dhe VKM nr. 1174, datë 24.12.2020 “Për procedurat e regjistrimit të AMTP-ve, saktësimin e kufijve e sipërfaqeve, si dhe normat për sipërfaqet shtetërore shtesë e pronat shërbyese” (Me hollësisht trajtuar ne faqe 12-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandim Njësia Administrative Vaqarr Bashkia Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Objekteve në Bashkëpronësi, Administrimit të NJA-ve dhe Emergjencave Civile (DANJ-ve/AMTP-ve), Bashkia Tiranë, të mos përcjell AMTP-të për regjistrim, në Drejtorinë Vendore të ASHK Rurale 2, pa shqyrtuar vlefshmërinë tekniko-ligjore të titullit të pronësisë të krijuar mbi tokën bujqësore (AMTP-së), pa verifikuar dhe shqyrtuar dokumentacionin kadastral që disponon Njësia Administrative Vaqarr.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Pranë Njesisë Administrative Vaqarr është depozituar shkresa nga Bashkia Tiranë “Drejtoria Administrimit të NJA-ve dhe të AMTP-ve” me nr.13759/3 prot, datë 08.06.2020, (protokolluar në Njësine Administrative Vaqarr me nr.1339 prot., datë 11.06.2021, ku kërkohej dokumentacioni Arkivor për procesin e ndarjes së Tokës Bujqësore dhe të Hartave/Regjistrave të Kadastrës së tokës bujqësore nga viti 1991 e në vazhdim.

Njësia Administrative Vaqarr e ka dërguar këtë dokumentacion me shkresë nr.1339/1 prot., datë 08.07.2021, pranë Ashk-së.

Në proces

9. Gjetje nga auditimi, Nga auditimi u konstatua se në 2 raste se:



KONTROLI I LARTË I SHETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësine Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

- Nga Njësia Administrative **nuk është plotësuar dokumentacioni ligjor si certifikatat 01.08.1991 për çdo familje përfutuese të tokës** sipas legjislacionit në fuqi, **nuk është argumentuar zbatimi i normës për fryme, s’ka sqarim dokumentar mbi mos përpunjen e mbiemrit në kartelën e pasurisë** ASHK, citimi në shkresën nr. 246, datë 21.01.2021, si dhe me librin e ngastrave (fotokopje) nga “K”, “K” në certifikatën e gjendjes civile.

-AMTP në përdorim nuk ka korrigjimin e kërkuar me nënshkrim, mungon nënshkrimi i Kryetarit të Komisionit të ndarjes së tokës së Fshatit dhe vula e institucionit që ka lëshuar aktin. Nuk ka arsye dokumentare për vonesën me disa vite të përgjigjes dhe dërgimin e relacionit-shpjegues nga Njësia Administrative.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 03.05.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”; si dhe VKM nr. 1174, datë 24.12.2020 “Për procedurat e regjistrimit të AMTP-ve, saktësimin e kufijve e sipërfaqeve, si dhe normat për sipërfaqet shtetërore shtesë e pronat shërbyese”(Me hollësisht trajtuar në faqe 12-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandim Njësia Administrative Vaqarr Bashkia Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Objekteve në Bashkëpronësi, Administrimit të NJA-ve dhe Emergjencave Civile (DANJ-ve/AMTP-ve), Bashkia Tiranë, të mos përcjell AMTP-të për regjistrim, në Drejtorinë Vendore të ASHK Rurale 2, pa shqyrtuar vlefshmërinë tekniko-ligjore të titullit të pronësisë të krijuar mbi tokën bujqësore (AMTP-së), pa verifikuar dhe shqyrtuar dokumentacionin kadastral që disponon Njësia Administrative Vaqarr.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Pranë Njesisë Administrative Vaqarr është depozituar shkresa nga Bashkia Tiranë “Drejtoria Administrimit të NJA-ve dhe të AMTP-ve” me nr.13759/3 prot, datë 08.06.2020, (protokolluar në Njësine Administrative Vaqarr me nr.1339 prot., datë 11.06.2021, ku kërkohej dokumentacioni Arkivor për procesin e ndarjes së Tokës Bujqësore dhe të Hartave/Regjistrave të Kadastrës së tokës bujqësore nga viti 1991 e në vazhdim.

Njësia Administrative Vaqarr e ka dërguar këtë dokumentacion me shkresë nr.1339/1 prot., datë 08.07.2021, pranë ASHK-së. Për këtë arsye Njësia Administrative Vaqarr nuk ka asnjë kompetencë në përcjelljen e dokumentacionit për regjistrim fillestar por kryhet nga banori nëpërmjet E-A. Edhe sektori i AMTP-VE pranë Bashkisë Tiranë e cila merrej me konfirmimin e dokumentacionit nuk është me funksional referuar organigramës së re .

Në proces

Masa disiplinore

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Nj. A. Vaqarr, Bashkia Tiranë 1 masë disiplinore, e cila është pranuar plotësisht.

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Tiranë** të vlerësojë shkeljet e konstatuara, për fillimin ose jo të procedurave për masë disiplinore, në zbatim të shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, shkronja (b) e nenit 9 “Masa disiplinore”, të kontratës individuale dhe shkronja (k) e nenit 64 të ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe të kontratës individuale.



KONTROLI I LARTË I SHËTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësine Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar shkresa zyrtare pranë Bashkisë Tiranë nr. 294/7 datë 26.07.2024 objekt dërgim raporti përfundimtar drejtuar Kryetar Bashkia Tiranë dhe shkresën nr. 1566 prot., datë 02.12.2024 objekt “Dërgim Raporti Përfundimtar” drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Zbatuar plotësisht

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Njësine Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” dërguar me nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor por nuk ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësise (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësise së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësise.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Njësine Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 118/23 prot., datë 21.07.2023, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

E. MASA ORGANIZATIVE

3.1. Rekomandimi: Njësia Administrative Vaqarr të qartësojë me dokumente dhe të bashkëpunojë me ASHK për të sqaruar nëse pasuria 301/4,ZK 3321, vol 1, faqe 26, sipërfaqja 3200 m2 ka kaluar në pronësi MIE pasi mbi këtë pasuri ndodhet landfilli apo është në pronësi të privatit.

Menjëherë e në vijimësi

Zbatimi i rekomandimeve për Nj. A. Vaqarr, Bashkia Tiranë (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

N r	Lloji i Rekomandimit	Reko mandi me Gjiths ej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pran uar në numë r	Zba tua r në nu mër	Zbat uar pjesë ri sht në numë r	Pa zbatua r në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							Nr . pe rs	Në 000/lekë	N r. pe rs .	Në 000/lekë	N r . p e r s	Në 000/lekë		Nr. per s	Në 000/lekë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	9	9	2	1										
II	MASA SHPËRBLIM DËMI														



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport për Auditimin Tematik të ushtruar në Njësinë Administrative Vaqarr, Bashkia Tiranë, “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 31.12.2023”

N r	Lloji i Rekomandimit	Reko mandi me Gjiths ej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pran uar në numë r	Zba tua r në nu mër	Zbat uar pjesë ri sht në numë r	Pa zbatua r në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar (Pa procedura) filluar	
							Nr . pe rs	Në 000/lekë	N r. pe rs .	Në 000/lekë	N r . p e r s	Në 000/lekë		Nr. per s	Në 000/lekë
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)														
I V	MASA DISIPLINORE	1	1												
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat,vendime) me status të nëpunësit civil														
V	MASA 3E														
	Nga të cilat:														
	Të ardhura të munguara														
V I	Dhe të tjera masa nëse ka Gjaba APP														

II/4. BASHKIA BELSH

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Belsh

Auditimi i fundit në Bashkinë Belsh është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 971/8 prot., datë 30.01.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 14 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 1 masa për shpërblim dëmi, në vlerën 3,490,000lekë, pranuar nga subjekti;
- 4 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara), pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Belsh duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Belsh për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 971/8 prot., datë 30.01.2024 **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditësh me shkresë nr. 971/9, datë 20.02.2024, dhe rezulton se është hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit me Urdhër nr. 532 prot., datë 06.02.2024.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 971/8 prot., datë 30.01.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajor për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Belsh **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Belsh ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 971/8 prot., datë 30.01.2024, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Belsh

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Bashkisë Belsh 14 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nga 71 vende pune me statutë nëpunësit civil, një devijim në strukturën organizative të Bashkisë Belsh duke bërë një mbivendosje me punonjës në pozicione të ndryshme të strukturës, por duke mos plotësuar vendet vakante sipas detyrave funksionale dhe sipas strukturës organizative të kësaj bashkie, ku:

-54 punonjës kanë statusin e nëpunësit civil dhe punojnë në vendin e punës dhe kategorisë që i korrespondon.

-17 vendet që janë vakante në pozicionin e nëpunësit civil, janë plotësuar me punonjës të cilët nuk i përkasin kategorisë së vendeve vakante por thjeshtë janë punësuar për të plotësuar numrin e punonjësve, i cili është miratuar me Vendimin nr. 68 të Këshillit Bashkiak, datë 24.12.2021, “Për miratimin e buxhetit të vitit 2022”

- Bashkia Belsh nuk ka hartuar programe trajnimi për punonjësit, duke mos garantuar ngritjen dhe zhvillimin profesional të tyre dhe kryerjen e detyrave funksionale me profesionalizimin e duhur. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, neni nr. 42, pika nr.3 (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 15-21 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për rekrutimin e punonjësve dhe plotësimin e vendeve vakante sipas detyrave funksionale, nëpërmjet shpalljeve në Shërbimin Kombëtar të Punësimit.

Deri më 31.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh ka plotësuar një pjesë të vendeve vakante sipas procedurave përkatëse gjithashtu ka pasur ngritje në detyrë, por nuk është plotësuar struktura për të gjithë vendet vakante.

Zbatuar pjesërisht

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Kryetari i Bashkisë Belsh dhe zëvendës kryetarët nuk janë pjesë e grupit të menaxhimit strategjik, duke bërë që personat kryesor të institucionit të mos jenë të përfshirë në veprimtarinë e punës së këtij grupi, veprime në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Neni nr. 27, pika nr.2.

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa që kryetar i e grupit të menaxhimit strategjik, të jetë vetë Ai, si dhe të përfshihen në këtë grup edhe zëvendës kryetarët e Bashkisë.

Deri më 28.02.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh ka hartuar Urdhërin e Brendshëm nr. 15, datë 22.01.2024, “Për përgatitjen e Projekt Buxhetit 2025-2027”, ku është përcaktuar si kryetar i GMS Kryetari i Bashkisë.

Zbatuar plotësisht

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se Bashkia Belsh, nuk ka ngritur strukturë për kryerjen e shërbimit të auditimit të brendshëm dhe nuk ka lidhur kontratë me institucion tjetër për realizimin e këtij shërbimi.”. Në këto kushte, titullari i njësisë publike nuk ka një strukturë e cila duhet ti jap mbështetje dhe këshilla për realizimin e objektivave, të kryej auditimin e veprimtarisë së institucionit, duke dhënë rekomandim për përmirësimin punës dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike, etj.

Veprime në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në Sektorin Publik”, neni 11 dhe VKM nr. 83 datë 03/02/2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisë të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, pika 3.*Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 116-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa për organizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, nëpërmjet ngritjes së kësaj strukture brenda institucionit, ose nëpërmjet lidhjes së kontratës me Njësi të Auditit të Brendshëm me institucion tjetër, sipas rregullave të kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh nuk ka ndërmarrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i analizës së llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, u konstatua se kjo llogari nuk paraqet vlerën e saktë, pasi në të nuk është pasqyruar vlera prej 8,391,446 lekë, për 119 subjekte debitor të nxjerrë nga KLSH-ja (vetëm për taksat dhe tarifat që mbliidhen nga Drejtoria e Taksave) për vitin 2020 dhe 2021. *Më hollësisht trajtuar në pikën 2,2, faqe 53-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Belsh në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave Vendore të marrin masa për pasqyrimin në kontabilitet llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” vlerën e debitorëve të paparaqitur prej 8,391,446 lekë për 119 subjekte dalë nga auditimet në vite të KLSH-së, në kundërshtim me piken 2 e nenit 89, e ligjit nr.9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh nuk ka regjistruar në kontabilitet vlerën 8,391,446 lekë për 119 subjekte debitore.

Pa zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, në bashkinë Belsh në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) në datën 15.07.2016 Bashkia Belsh, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të Ujësjetllës Kanalizime Belsh SHA me NUIS “L R” e cila është shoqëri aksionare me objekt “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij”. Numri i aksioneve është 100 me vlerë nominale 45,434,140 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **45,434,140 lekë**.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Belsh në “Ujësjetllës Kanalizime Belsh” Sh.A. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2018, 2019 dhe 2020, në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me UMF nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”, me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale” pikat 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”.

Në këtë rast, investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) **45,434,140 lekë** dhe Investitori është Bashkia Belsh. Kjo procedurë mos pasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël **45,434,140 lekë** përbën mos pasqyrim të informacionit financiar. Kjo situatë është në kundërshtim UMF nr. 5 me disa ndryshime në UMF nr. 8 datë 28.02.2022 për Përgatitjen e programit afat mesëm Vendore 2023-2025, UMF nr. 64 datë 22.07.2014, “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale” pikat 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”, duke deformuar informacionin financiar përse i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2018 dhe 2019 të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2,3, faqe 55-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1.Rekomandimi: Bashkia Belsh, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të marrin masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “U K B” SHA me vlerë kontabël 45,434,140 lekë, në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, me VKM nr. 302, datë 11.05.2022 kapitali aksionar i “U K B” SHA me vlerë kontabël 45,434,140 lekë, i ka kaluar U K ShA.

Zbatuar plotësisht

6.Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i llog. 202 “Studime dhe kërkime”, rezulton se nuk është përfshirë vlera e dy projekteve prej 15,693,844 lekë 15,693,844 lekë, konkretisht:

1. Projekti i objektit “Rikonstruksion i shkollës 9-vjecare Seferan”, me vlerë 12,450,730 lekë, si dhuratë me akt dhurimin nr. 2748 datë 29.10.2018, projekt i cili nuk është bërë hyrje në magazinë dhe të paraqitet te pasqyra e pozicionit financiar.

2. Projekti me objekt “Sistemim dhe ndërtimi i terreneve sportive në shkollën 9-vjecare G”, lidhur në datën 23.05.2019 në vlerën 3,243,114 lekë, si dhuratë me marrëveshje bashkëpunimi nr. 667 datë 26.02.2019, projekt i cili nuk është bërë hyrje në magazinë dhe nuk është paraqit në pasqyra e pozicionit financiar.

Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 57 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2,4, faqe 59-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

6.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim, Kontroll Territorit të marrë masa për rivlerësimin e 2 projekteve të dhuruara duke regjistruar në kontabilitet në llogarinë nr. 202 “*Studime dhe Kërkime*”, ose nëse ato janë vënë në zbatim të kapitalizohen me vlerën e objektit sipas llogarive përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh ka marrë masat e nevojshme duke i kontabilizuar në vlerë të plotë të dy projektet në llogarinë 212, sipas Urdhër Shpenzimit nr. 352 dhe 354, datë 13.09.2021 ku vërtetohet që është paguar dhe vlera e garancisë së punimeve.

Zbatuar plotësisht

7.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, u konstatua se në procedurën e prokurimit me objekt “Pemë Dekorative për vitin 2022”, kriteret e veçanta të dokumenteve të tenderit nuk kanë lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, si dhe nuk janë të argumentuara teknikisht, veprime në kundërshtim me nenin 40 të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, nenin 77 të ligjit Nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Gjithashtu në procedurën e prokurimit me objekt “Fuqizimi i ofertës turistike me anë të zgjidhjeve ekologjike, blerje mjete motorike”, me fond limit 6,666,400 lekë, operatori ekonomik AZ T ShPK është kualifikuar dhe shpallur fitues në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të vendosura në dokumentet e tenderit, veprime në kundërshtim me nenin 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese” pika 3, të ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2023, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. **Operatori i shpallur fitues AZ T ShPK nuk plotëson** kriterin e përcaktuar në pikën 2.3.1 të DST në lidhje me punët e ngjashme. AZ.T. ShPK ka dorëzuar një kontratë për punë të ngjashme me Agjencinë e Parqeve dhe Rekreacionit të Bashkisë Tiranë, në vlerën 1,230,000 lekë pa TVSh., e cila është nën fashën minimale prej 20% (1,333,280 lekë). Po, ashtu ka përcjellë disa fatura tatimore fotokopje për mallra motoçikleta që nuk lidhen me natyrën e mallrave të prokuruar. Komisioni i vlerësimit të ofertave ka kualifikuar dhe shpallur fitues **operatori AZ T”, P.F, ku ka mangësi në dokumentacionin sipas specifikimeve teknike.** Veprime jo në përputhje me VKM nr.285, datë 09.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 40 pika (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 68-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa për eliminimin e vendosjes së kriterëve të veçanta në dokumentet e tenderit, të cilat nuk kanë lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, si dhe shmangien e kualifikimit dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomik, në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të vendosura në dokumentet e tenderit.

-Njësia e hartimit të dokumentacionit, komisioni i vlerësimit të ofertave të marrë masa që të përfshijë vlerën numerike minimale për punë të ngjashme, ku të vlerësohet edhe përputhshmëria e punimeve të kryera me natyrën e objektit të investimit të prokuruar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh në vijimësi ka marrë masa të për eliminimin e vendosjes së kriterëve të veçanta në dokumentet e tenderit në disa nga procedurat e prokurimeve, por nuk kanë marrë masa të tjera për zbatimin e këtij rekomandimi plotësisht.

Zbatuar pjesërisht

8.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Shërbim Transporti me autobus për aktivitet artistik-kulturor në Poloni” me fond



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

limit 1,000,000 lekë pa TVSh. për ansamblin “Folklori ndër breza” u konstatua se nuk ishte bashkëlidhur i gjithë dokumentacionit për kryerjen e këtij shërbimi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.3, faqe 82-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financave së bashku me Drejtorinë e Shërbimeve në Bashkinë Belsh, të marrin masa që për çdo Procedurë Prokurimi të bashkëngjisë dokumentacionin justifikues për kryerjen e shërbimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh në vijimësi ka bashkëlidhur dokumentacionin e nevojshëm për kryerjen e pagesave dhe sipas përzgjedhjes së U.Sh. nr. 333, datë 13.08.2024, U.Sh. nr. 378, datë 24.09.2024 dhe U.Sh. nr. 476, datë 13.11.2024.

Zbatuar plotësisht

9.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Bashkinë Belsh janë transferuar 13 ekonomi pyjore/kullosore. Nga këto janë regjistruar vetëm 7 ekonomi pyjore, ndërsa 6 ekonomi, nuk janë regjistruar në DVASHK Belsh, veprime në kundërshtim me VKM-së, nr. 433 datë 08.06.2006 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit”, të ndryshuar. Gjithashtu nga Sektori i Pyjeve nuk janë marrë masa për të miratuar plane mbarështimi për menaxhimin e tyre me qëllim dhënien në përdorim, sipas parashikimeve të ligjit nr.57/2020 “Për Pyjet” dhe Udhëzimin nr.1 datë 09.06.2016 të Ministrit të Mjedisit “Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 43-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

9.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh në bashkëpunim me Drejtorinë e Pyjeve/Kullota, të marri masa për ngritjen e grupeve të punës për marrjen në dorëzim dhe regjistrimin e ekonomive pyjore, si dhe të një numri të madhe të pronave të pa inventarizuara dhe të pa regjistruara, çka bën të pa qartë numrin e pronave sipas listave të inventarëve, pronë të Bashkisë, për verifikim në terren në nëse këto prona janë të lira të zaptuara ose dhe të tjetërsuara nga palë të treta.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh ka hartuar Urdhërin nr. 65, datë 19.10.2023 “Për aplikimin e certifikatë pronësie të pasurisë publike shtetërore në administrimin e Bashkisë Belsh”, bashkëlidhur kërkesat për 10 aplikime, dhe nuk ka marrë asnjë masë tjetër për zbatimin e këtij rekomandimi.

Zbatuar pjesërisht

10.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, miratimi i procedurave të lejeve të ndërtimit, në tre raste nuk është kërkuar mendimi i të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, më konkretisht: -Për objektin “Objekt banimi 2 kate dhe 1 kat nëntokë”, (nuk është kërkuar mendimi i AKM); -Për objektin “Banesë 2 kate me çati të pashfrytëzueshme +podrum”, (nuk është kërkuar mendimi i AKM); -Për objektin “Objekt 1 kat për përpunimin e produkteve bujqësore” (nuk është kërkuar mendim Këshillit Kombëtar të Territorit), kjo në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 21.

po në 3 rastet e audituara, projekti ndërtimor nuk është i plotë, më konkretisht:

-Për objektin “Objekt banimi 2 kate dhe 1 kat nëntokë”;

-Për objektin “Banesë 2 kate me çati të pashfrytëzueshme +podrum”;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-Për objektin “Objekt 1 kat për përpunimin e produkteve bujqësore”, mungon studimi sizmik dhe gjeologjik, kjo në kundërshtim me VKM nr. 1162, datë 24.12.2020 "Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve, të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi", pika 5.

-për lejet e ndërtimit dokumentacioni i pronësisë i ngarkuar në sistem për aplikimin nuk ishte i plotë. Kartela e pasurisë nuk ishte e 3-mujorit të fundit, më konkretisht:

-Për objektin " Objekt banimi 2 kate dhe 1 kat nëntokë", kartela e pasurisë nuk është e 3-mujorit të fundit;

-Për objektin "Objekt 1 kat për përpunimin e produkteve bujqësore", kartela e pasurisë nuk është e 3-mujorit të fundit, kjo në kundërshtim me VKM 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", i ndryshuar, Neni 15, pika 1.b.(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 81-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1.Rekomandimi:Nga DPKZHT Belsh, të merren të gjitha masat për marrjen dhe respektimin e mendimit dhe vendimeve të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

- Nga DPKZHT të merren masa për të kërkuar studimin sizmik dhe gjeologjik të projektit, në çdo rast që aplikohet për t’u pajisur me leje ndërtimi.

- Nga DPKZHT Belsh të merren masa për të verifikuar dokumentacionin e pronësisë përpara miratimit të lejes së ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se,nga Bashkia Belsh janë marrë masa për të kërkuar studimin sizmik dhe gjeologjik të projektit sipas rasteve në vijim për vitin 2023, por nuk është zbatuar masa për marrjen dhe respektimin e mendimit dhe vendimeve të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit si dhe për të përdorur të verifikuar dokumentacionin e pronësisë përpara miratimit të lejes së ndërtimit .

Zbatuar pjesërisht

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, për procedurat e miratimit të certifikatave të përdorimit, në 2 raste, dokumentacioni i nevojshëm për pajisje me certifikatë përdorimi nuk është i plotë, më konkretisht:

-Për objektin “Certifikatë përdorimi për godinë shërbimi 1 kat, fabrika përpunimi të ullirit dhe kantinë për prodhimin e rakisë”, mungon akti përkatës i menaxhimit të mbetjeve urbane.

-Për objektin “Ndërtim magazinë 1 kat+ ndërtim ekspozite 2 kat”, mungon akti përkatës i menaxhimit të mbetjeve urbane.

-Për objektin “Prishja e banesës ekzistuese 1 kat +ndërtim i objektit të ri 2 kat” mungon akti përkatës i menaxhimit të mbetjeve urbane, kjo në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", i ndryshuar, Neni 27/2.(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 81-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1.Rekomandimi: Bashkia Belsh dhe DPKZHT të marrë masa të mos miratojë asnjë certifikatë përdorimi deri në plotësimin e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh nuk ka marrë masa për realizimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, Referuar Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 68, datë 24.12.2021, i ndryshuar “Për miratimin e numrit maksimal të punonjësve të Bashkisë Belsh”, struktura e IMTV Belsh përbëhet nga 2(dy) punonjës me detyrë inspektor dhe 1(një) përgjegjës sektori. Nga ana e Bashkisë Belsh për periudhën objekt auditimi janë bërë përkatësisht 2 (dy) shpallje për 2 (dy) pozicione inspektorë, përkatësisht shkresa me nr. 2076 prot., datë 25.07.2022 dhe shkresa me nr.888 prot., datë 24.03.2022. Në 2 kërkesat e Bashkisë Belsh drejtuar Shërbimit Kombëtar të Punësimit citohet se “ *Bashkia Belsh ka vendosur të shpallë procedurën e konkurrimit për grupin e pozicioneve të shpallura për konkurrim “ lloji i diplomës Shkenca inxhinierisë” në Shkencat e Natyrës dhe diploma e nivelit Bachelor në “Shkenca e Natyrës”*. Për të dyja shpalljet e publikuara nuk ka patur kandidatë fitues.

Nga auditimi u konstatua se Bashkia Belsh ka kufizuar kriterin e diplomës vetëm në shkenca inxhinierisë ,duke përjashtuar arsimin e lartë në fushat e drejtësisë, arkitekturës, urbanistikës etj, kjo në kundërshtim me Ligjin nr.9780, datë 06.07.2007 “ Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme “, i ndryshuar neni 11. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 92-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

12.1.Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Belsh të marrë të gjitha masat për të plotësuar strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, me procedurë konkurrimi, ku fusha e arsimit të përcaktohet sipas legjislacionit në fuqi, me qëllim zbatimin e ligjshmërisë në fushën e kontrollit dhe zhvillimit të territorit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, Bashkia BELSH nuk i ka kërkuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kulloror këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullorore të mbetura.

Gjithashtu, nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, si dhe nuk është kërkuar Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme. Bashkia Belsh nuk ka asnjë kontratë të nënshkruar me subjektet që ushtrorë veprimtari të kryerjes së operacioneve të kërkim-zbulimit dhe shfrytëzimit të mineraleve, hidrokarbureve dhe të ujit, në fondin pyjor nuk është vepruar në zbatim të pikave 3 e 4 të nenit 25 “Përfitimet nga shfrytëzimi për veprimtari ekonomike në fondin pyjor kombëtar” të ligjit nr. 57/2020 “Për pyjet”, *Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 43-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

13.1.Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa dhe të vendosë marrëdhënie kontraktuale me Operatorët Ekonomikë duke hartuar kontratë përkatëse të qirave për sipërfaqen totale duke aplikuar tarifat dysHEME/minimal për të llogaritur vlerat e sakta të qirasë referuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

14.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se janë kryer shpenzime të shtuara për institucionin, si marrja e një makine me qira për nevojat e administratës ndërkohë nuk janë vënë në funksion automjeteve të cilat janë në pronësi të tij. *Më hollësisht trajtuar në pikën 4,1, faqe 38-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

14.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa dhe të mos hartojë urdhra për kryerjen e shpenzimeve pa eficientë, efektive dhe pa ekonomikitet, pasi janë shpenzime të shtuara për institucionin.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Belsh në vijimësi nuk është bërë më asnjë procedurë marrje me qira të mjeteve për nevoja të administratës.

Zbatuar plotësisht

Masa për shpërblim dëmi.

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Belsh, 1 masë për shpërblim dëmi në vlerën **3,490,000lekë**, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi, se marrja e mallit në dorëzim, nga operatori ekonomik A K, blerje, mbjellje peme dekorative, **me fond limit 3,490,000 lekë** pa TVSh, nuk ka të gjithë dokumentacionin bashkëlidhur, që të vërtetojë kryerjen e këtij shërbimi si, skica /harta, situacione, projekti plani, koordinatat, foto apo procesverbal të mbajtura nga grupi punës për mbjelljen, pra nuk kemi dokumentacion që vërteton kryerjen e këtij shërbimi, veprim këto në kundërshtim me **Udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kreu III.** Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes se tyre pika 35,pika b. Pika 36 si dhe me Ligjin nr. Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin pika 26."Dokument financiar". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4,1, faqe 79-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **3,490,000 lekë** pa TVSh, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin njësisë vendore, si rrjedhojë shërbimit të pa kryera jo në përputhje me procedurën e tenderit.

Brenda datës 30.6.2024

Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar subjektit shkresa nr. 646 prot., datë 15.02.2024 “Njoftim për vënien në dijeni mbi raportin e auditimit të ushtruar në Bashkinë Belsh” por nuk është arkëtuar vlera 3,490,000 lekë.

Zbatuar pjesërisht

Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara)

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Belsh, 4 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara), nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi detyrimet e taksave/tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë, rezulton se në fund të vitit 2022 ato janë në shumën 89,275,785 lekë, nga e cila:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Debitorë subjektesh fizik/juridik në vlerën 9,448,862 lekë, kjo për 160 subjekte.
- Debitorë familjarë për taksë toke, ndërtese, trualli dhe tarifa vendore në vlerën 5,359,512 lekë, kjo për 1452 familje.
- Debitorë të taksës së tokës bujqësore në vlerën 69,946,681 lekë, kjo për 2847 familje.
- Debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë (ndërtimet pa leje), në vlerën 4,520,730 lekë, kjo për 120 persona.

debitorë e zënë debitorët e taksës së tokës bujqësore me 78% të totalit. Sektori i Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Belsh, në procesin e ndjekur për arkëtimin e detyrimeve nga debitorët e taksave dhe tarifave vendore, ka zbatuar vetëm procedurën e bllokimit të llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë dhe **asnjë procedurë tjetër**, ku dhe kjo procedurë që në fillimet e saj rezultoi e dështuar pasi sidomos për abonentët familjarë nuk kanë të deklaruar pranë sektorit të taksave nr. llogarie bankare për të vërtetuar nëse këto subjekte operojnë ose jo nëpërmjet bankës.

T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokime në llogarit bankare;

- T'i dërgohet Drejtorisë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosje barrë siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme);

- Në funksion mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të angazhojë strukturat e tij, për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar;

- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore dhe “Sektori Juridik”, të marrin masa administrative, apo sekuestro dhe pas shterimit të këtyre masave të bëhet kallëzim penal. ((Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 41-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit))

1.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Belsh të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizikë/juridikë e abonentët familjarë në rezultoni se në fund të vitit 2022 ato janë në shumën 89,275,785 lekë, nga e cila:

- Debitorë subjektesh fizik/juridik në vlerën 9,448,862 lekë, kjo për 160 subjekte.
- Debitorë familjarë për taksë toke, ndërtese, trualli dhe tarifa vendore në vlerën 5,359,512 lekë, kjo për 1452 familje.
- Debitorë të taksës së tokës bujqësore në vlerën 69,946,681 lekë, kjo për 2847 familje.
- Debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë (ndërtimet pa leje), në vlerën 4,520,730 lekë, kjo për 120 persona.

debitorë e zënë debitorët e taksës së tokës bujqësore me 78% të totalit, duke ndjekur rrugët ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh ka hartuar shkresën nr. 3019 prot., datë 11.09.2024, “Njoftim dhe kërkesë për të paguar” për 59 bizneset përkatëse, shkresën nr. 3469 prot., datë 09.10.2024 “Njoftim taksapaguesit për vendosjen e barrës hipotekore dhe siguruese” për 36 subjekte, shkresën nr. 3773 dhe 3774 prot., datë 30.10.2024 “Urdhër Bllokimi i llogarive bankare” për 51 subjekte, shkresën nr. 245 prot., datë 18.01.2024 “Njoftim detyrimi për taksën dhe tarifën familjare”, dhe shkresë nr. 2396 prot., datë 12.09.2023 “Njoftim kërkesë për tu paguar” për 250 familjarë, shkresë nr. 192 prot., datë 19.01.2023 “Njoftim detyrimi për taksën dhe tarifën familjare”, shkresën nr. 3086 prot., datë 16.09.2024 “Njoftim kërkesë për tu paguar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

për taksën e ndikimit në infrastrukturë”, për 123 subjekte. Por borxhi tatimorë nuk është ulur për vitin 2023.

Zbatuar pjesërisht

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, në bashkinë Belsh Sektori i Taksave Vendore, për planifikimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore, nuk është mbështetur në fondin e disponueshëm, ndarjen sipas kategorisë dhe numrit të familjeve që posedojnë tokë bujqësore. Kështu referuar të dhënave të pasqyrave, konstatojmë se ka mospërputhje të madhe midis planifikimit dhe asaj çfarë duhej të ishte planifikuar sipas bazës së taksueshme. Kjo tregon se Sektori i Taksave, gjatë procesit të përgatitjes së paketës fiskale, nuk është konsultuar me sektorët e tjerë në bashki për të grumbulluar evidencë të saktë dhe për të realizuar një proces sa më real të planifikimit të ardhurave.

Këto veprime kanë çuar në mos planifikim të taksës së tokës për diferencën prej **27,052,031** lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh, veprim që bie në kundërshtim me pikën 12 të nenit 23 të ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 33-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1.Rekomandimi:Sektori i Taksave e Tarifave Vendore në bashkëpunim me Sektorin e Bujqësisë të bëjnë një planifikim të saktë të taksës së tokës bujqësore referuar të dhënave të kësaj të fundit për numërim e familjeve me tokë bujqësore (në pronësi/përdorim), kategorisë së bonitetit dhe tarifave të paketës fiskale, duke shmangura diferencat e pataksuara në vlerën prej 27,053,031 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh ka hartuar shkresën nr. 244 prot., datë 18.01.2024, “Njoftim detyrimi për taksën e tokës bujqësore”, por nuk është bërë një planifikim i saktë i taksës së tokës bujqësore referuar të dhënave të kësaj të fundit për numërim e familjeve me tokë bujqësore kategorisë së bonitetit dhe tarifave të paketës fiskale, duke shmangura diferencat e pataksuara në vlerën prej 27,053,031 lekë, si e ardhur e munguar.

Zbatuar pjesërisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtimit të hidrokarbureve (pikë shitje karburanti), rezulton se në këtë njësi vendore ushtrojnë aktivitet 7 subjekte të cilat janë pajisur me autorizim për tregtim karburanti, por që nuk kanë likuiduar të plotë vlerën e tarifës së autorizimit në shumën **5,800,000 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh, konkretisht: Subjekti “M V” ShPK, në shumën 600,000 lekë; Subjekti “H” ShPK në shumën 600,000 lekë; Subjekti “M O” ShPK në shumën 600,000 lekë; Subjekti “Z” ShPK në shumën 1,000,000 lekë; Subjekti “D O” në shumën 1,000,000 lekë; Subjekti “G O” ShPK në shumën 1,000,000 lekë dhe Subjekti “D O” ShPK në shumën 1,000,000 lekë.

Veprime në kundërshtim me VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar”, kreu II, pika 3.(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 43-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi:Sektori i të Ardhurave vendore Bashkia Belsh, të marrë masa administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për tarifën e autorizim/licencën në ushtrimin e aktivitetit të shitjes së hidrokarbureve, të papaguara nga **7 subjektet në vlerën 5,800,000 lekë**, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh, konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- 1- Subjekti “M V” ShPK, në shumën 600,000 lekë.
- 2- Subjekti “H” ShPK në shumën 600,000 lekë.
- 3- Subjekti “M O” ShPK në shumën 600,000 lekë
- 4- Subjekti “Z” ShPK në shumën 1,000,000 lekë
- 5- Subjekti “D O” në shumën 1,000,000 lekë
- 6- Subjekti “G O” ShPK në shumën 1,000,000 lekë.

Deri ne 30.06.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh ka hartuar shkresën nr. 5756 prot., 23.02.2023 “Njoftim për pagesën e kësteve” subjektit “D O” për vlerën 1,000,000 lekë, por asnjë nga subjektet nuk ka paguar detyrimin dhe nuk është marrë asnjë masë tjetër shtrënguese për këto subjekte.

Pa zbatuar

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Belsh, nga dhënia me qira e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore dhe Inproduktive, në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Belsh, nuk ka vepruar, sipas Ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjor” i ndryshuar, neni 17, pika 1;

- Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” Neni 9, pika 1.2;

- VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar, pika 5 germa (c) dhe (ç), pika 7, pika 8 dhe pika 11.

- Udhëzimi i Mjedisit nr. 1, datë 9.6.2016 “Për rregullat, procedura e kërimit të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhëniesh në përdorim të fondit pyjorë dhe kullosore”, pikat 23, dhe 24, për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore me sipërfaqe totale prej **0.7149** ha, ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi, për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materiale sh inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë) me afat 6-10 vjet ku tarifa vjetore është 440,000 lekë/ha/vit në territor toke Inproduktive.

Nga përllogaritjet e kryera rezultoi se nuk janë aplikuar tarifat për shfrytëzim të sipërfaqeve pyjore dhe kullosor për 4 subjekte në vlerën totale prej 2,069,672 lekë. Vlera prej **2,069,672** lekë, e cila përfaqëson mos arkëtim të tarifave për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, të pajisur me leje minerare nga Ministria e Energjetikës dhe Infrastrukturës, konsiderohen të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Belsh.(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 40-41 të Projekt Raportit të Auditimit)

4.1.Rekomandimi: Bashkia Belsh të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **2,069,672** lekë si rezultat i mos aplikimit të tarifave për shfrytëzim të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore për 4 operatorë ekonomikë, që janë pajisur me leje minerare nga MIE respektivisht për subjektet si më poshtë:

-Subjekti J2010 ShPK, **176,000 lekë.**

-Subjekti Al D ShPK,përvlerënprej**98,252 lekë.**

-Subjekti **J2010 ShPK**,përvlerënprej**176,000 lekë.**

-Subjekti I Ex. **ShPK**,përvlerënprej**1,404,480 lekë.**

-Subjekti H2011 **ShPK**,përvlerënprej**390,940 lekë.**

Deri në 30.06.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Belsh ka hartuar shkresën me nr. 617 prot., datë 19.02.2024 “Kërkesë për informacion” drejtuar Drejtorisë së Zhvillimit të Pyjeve Mjedisit dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Pronave Publike. Për subjektin J2010 ShPK, I Eks ShPK dhe subjekti A D ShPK, me shkresë nr. 3052 prot., datë 12.09.2024, për subjektin I EksShPK “Njoftim për arkëtimin e tarifave për shfytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore”, ka paguar detyrimin Jolla 2010 ShPK vlerën 22,000 lekë. Por nuk janë paguar detyrimet nga subjekte e tjera për vlerën 2,047,672 lekë, përkatësisht:

- Subjekti J2010 ShPK, **154,000 lekë.**
- Subjekti A D ShPK, për vlerën prej **98,252 lekë.**
- Subjekti **J2010 ShPK**,për vlerën prej **176,000 lekë.**
- Subjekti I Ex ShPK,përvlerënprij**1,404,480 lekë.**
- Subjekti H2011 ShPK,përvlerënprij**390,940 lekë.**

Zbatuar pjesërisht

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	14	14	5	4		5
Masa për shpërblim dëmi	1	1		1		
Masa për uljen e borxhit tatimor	4	4		4		

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Belsh për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” dërguar me nr. 971/8 prot., datë 30.01.2024, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor dhe ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raportin rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Belsh për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 971/9, datë 20.02.2024, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për rekrutimin e punonjësve dhe plotësimin e vendeve vakante sipas detyrave funksionale, nëpërmjet shpalljeve në Shërbimin Kombëtar të Punësimit.

Deri më 30.09.2025



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa për organizimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, nëpërmjet ngritjes së kësaj strukture brenda institucionit, ose nëpërmjet lidhjes së kontratës me Njësi të Auditit të Brendshëm me institucion tjetër, sipas rregullave të kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Belsh në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave Vendore të marrin masa për pasqyrimin në kontabilitet llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” vlerën e debitorëve të paparaqitur prej 8,391,446 lekë për 119 subjekte dalë nga auditimet në vite të KLSH-së, në kundërshtim me piken 2 e nenit 89, e ligjit nr.9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa për eliminimin e vendosjes së kriterëve të veçanta në dokumentet e tenderit, të cilat nuk kanë lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, si dhe shmangien e kualifikimit dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomik, në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të vendosura në dokumentet e tenderit.

-Njësia e hartimit të dokumentacionit, komisioni i vlerësimit të ofertave të marrë masa që të përfshijë vlerën numerike minimale për punë të ngjashme, ku të vlerësohet edhe përputhshmëria e punimeve të kryera me natyrën e objektit të investimit të prokuruar.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh në bashkëpunim me Drejtorinë e Pyjeve/Kullota, të marrin masa për ngritjen e grupeve të punës për marrjen në dorëzim dhe regjistrimin e ekonomive pyjore, si dhe të një numri të madhe të pronave të pa inventarizuara dhe të pa regjistruara, çka bën të pa qartë numrin e pronave sipas listave të inventarëve, pronë të Bashkisë, për verifikim në terren në nëse këto prona janë të lira të zaptuara ose dhe të tjetërsuara nga palë të treta.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.1.Rekomandimi: Nga DPKZHT Belsh, të merren të gjitha masat për marrjen dhe respektimin e mendimit dhe vendimeve të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

11.1.Rekomandimi: Bashkia Belsh dhe DPKZHT të marrë masa të mos miratojë asnjë certifikatë përdorimi deri në plotësimin e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh të marrë të gjitha masat për të plotësuar strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, me procedurë konkurrimi, ku fusha e arsimit të përcaktohet sipas legjislacionit në fuqi, me qëllim zbatimin e ligjshmërisë në fushën e kontrollit dhe zhvillimit të territorit.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

13.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Belsh, të marrë masa dhe të vendosë marrëdhënie kontraktuale me Operatorët Ekonomikë duke hartuar kontratë përkatëse të qirave për sipërfaqen totale duke aplikuar tarifat dysHEME/minimal për të llogaritur vlerat e sakta të qirasë referuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Belsh, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 3,490,000 lekë pa TVSh, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin njësisë vendore, si rrjedhojë e shërbimit të pa kryer jo në përputhje me procedurën e tenderit.

Brenda datës 30.09.2025

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMIT PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Belsh të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa arkëtuara të subjekteve fizikë/juridikë e abonentët familjarë në rezulton se në fund të vitit 2022 ato janë në shumën 89,275,785 lekë, nga e cila:

- Debitorë subjektsh fizik/juridik në vlerën 9,448,862 lekë, kjo për 160 subjekte.
- Debitorë familjarë për taksë toke, ndërtese, trualli dhe tarifa vendore në vlerën 5,359,512 lekë, kjo për 1452 familje.
- Debitorë të taksës së tokës bujqësore në vlerën 69,946,681 lekë, kjo për 2847 familje.
- Debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë (ndërtimet pa leje), në vlerën 4,520,730 lekë, kjo për 120 persona.

debitorë e zënë debitorët e taksës së tokës bujqësore me 78% të totalit, duke ndjekur rrugët ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave e Tarifave Vendore në bashkëpunim me Sektorin e Bujqësisë të bëjnë një planifikim të saktë të taksës së tokës bujqësore referuar të dhënave të kësaj të fundit për numërim e familjeve me tokë bujqësore (në pronësi/përdorim), kategorisë së bonitetit dhe tarifave të paketës fiskale, duke shmangur diferencat e pataknuara në vlerën prej 27,053,031 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh.

Menjëherë

3.1.Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave vendore Bashkia Belsh, të marrë masa administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për tarifën e autorizim/licencën në ushtrimin e aktivitetit të shitjes së hidrokarbureve, të papaguara nga 6 subjektet në vlerën 5,800,000 lekë, si e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Belsh, konkretisht:

- 1- Subjekti “M V” ShPK, në shumën 600,000 lekë.
- 2- Subjekti “H” ShPK në shumën 600,000 lekë.
- 3- Subjekti “M O” ShPK në shumën 600,000 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- 4- Subjekti “Z” ShPK në shumën 1,000,000 lekë
- 5- Subjekti “D O” në shumën 1,000,000 lekë
- 6- Subjekti “G O” ShPK në shumën 1,000,000 lekë.

Deri në 30.09.2025

4.1.Rekomandimi: Bashkia Belsh të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **2,047,672** lekë si rezultat i mos aplikimit të tarifave për shfrytëzim të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore për 4 operatorë ekonomikë, që janë pajisur me leje minerare nga MIE respektivisht për subjektet si më poshtë:-

- Subjekti J2010 ShPK, **154,000 lekë.**
- Subjekti A D ShPK, për vlerën prej **98,252 lekë.**
- Subjekti J 2010 ShPK, për vlerën prej **176,000 lekë.**
- Subjekti I Exs ShPK,për vlerën prej **1,404,480 lekë.**
- Subjekti H 2011 ShPK, për vlerën prej **390,940 lekë.**

Deri në 30.09.2025

C.2 Nga Kryetari i Bashkisë Belsh **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë

Zbatimi i rekomandimeve për Bashkinë Belsh(Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesëri sht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo zbatimi proces		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers.	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë		Nr. pers	Në 000/lekë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	14	14	5	4									5	
III	MASA SHPËRBLIM DËMI	1	1		1			3,490		3,490				1	3,490
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)														
IV	MASA DISIPLINORE														
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat,vendime) me status të nëpunësit civil														
V	MASA 3E	4	4		4			124,176		124,176					124,176
	Nga të cilat:														
	Të ardhura të munguara														
VI	Dhe të tjera masa nëse ka Gjyba APP														

II/5. BASHKIA DIVJAKË

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Divjakë

Auditimi i fundit në Bashkinë Divjakë është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022-30.06.2023, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 763/7 prot.,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

datë 01.02.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 26 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 3 masa për shpërblim dëmi, në vlerën 6,990,099.56 lekë, pranuar nga subjekti;
- 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre, pranuar nga subjekti;
- Për 17 punonjës masa disiplinore, pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Divjakë duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Divjakë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 763/7 prot., datë 01.02.2024 **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditës me shkresë nr. 763/8, datë 22.02.2024, dhe rezulton se është hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit me shkresën nr. 556/1 prot., datë 16.02.2024.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 763/7 prot., datë 01.02.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajor për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Divjakë **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën nr. 763/9, datë 29.07.2024.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Divjakë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 971/8 prot., datë 30.01.2024, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Divjakë Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Bashkisë Divjakë 26 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, pavarësisht se vërehet një përmirësim i pjesshëm në lidhje me zbatimin e komponentëve të MFK, akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte si vijon:

“Mjedisi i kontrollit”: Mungon plani strategjik për monitorimin dhe arritjen e objektivave, në të cilën duhet të përfshiheshin, aktivitetet, plan veprimet për arritjen e qëllimeve strategjike, duke përcaktuar dhe afatet përkatëse dhe sektorët me personat përgjegjës. Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nuk është evidentuar puna e anëtarëve GMS, duke mos dokumentuar takimet dhe mbledhjet për hartimin e planit strategjik dhe PBA. GMS nuk ka kryer detyrat si vendosja e rregullave të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar; mungesa e një programi strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit; mos garantimi i ruajtjes dhe zhvillimit profesional të stafit dhe mungesa e programeve të trajnimit për punonjësit, për të ngritur në vazhdimësi nivelin e tyre profesional nga politikat dhe praktikatat e dobëta të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, Divjakë.

“Menaxhimi i Riskut”: Në raportet e Auditit të Brendshëm rezultojnë se nuk trajtohet funksionimi i procesit të menaxhimit të riskut. Edhe pse është ngritur grupi i menaxhimit të riskut prej 18(tetëmbëdhjetë) përfaqësues për drejtori/sektorë dhe njësi administrative vartëse për vitin 2022 si dhe 21(njëzetënjë) përfaqësues për drejtori/sektorë dhe njësi administrative vartëse për vitin 2023, ka një mungesë të veprimtarisë së tij në praktikë, duke krijuar mungesë efektiviteti të regjistrimit të riskut dhe hartimit të planeve të veprimit për menaxhimin e tij. Nuk është bërë vlerësimi i riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e Bashkisë, në arritjen e objektivave. Bashkia ka të përcaktuar Koordinator Risku por përsëri nuk kryhen trajnime të herëpashershme në lidhje me ligjin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe nuk përcaktohet roli i secilit Sektor apo Drejtori në funksion të komponentëve të MFK.

“Monitorimi”: Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës dhe analizat për aktivitetin e Bashkisë, por mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Në Bashkinë Divjakë mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Aktivitetet e vlerësimit të njësisë janë pjesërisht në përputhje me burimet dhe pjesërisht të përshtatshme për të përmbushur qëllimet për të cilat janë ngritur, pasi mungojnë Planet e Menaxhimit dhe Raportet e Zbatimit, mungojnë Indikatorët e Performancës si dhe nuk është ngritur Komiteti i Auditimit.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike, si dhe me Manualin e MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrisë të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, i ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.1 faqet 16-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë, në bashkëpunim me drejtuesit e drejtorive, të marrin masa për funksionimin efektiv të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

konkretisht nëpërmjet hartimit të planit strategjik për monitorimin dhe arritjen e objektivave, planit të menaxhimit për veprime korrigjuese kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm, hartimin e procedurave të punës që duhen ndjekur nga struktura për sinjalizimin e rasteve korruptive, dokumentimin periodik të punës së GMS, si dhe vlerësimin e riskut të mashtrimit duke hartuar politika dhe procedura lidhur me mashtrimin.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Divjakë është hartuar Urdhëri i Brendshëm nr. 223 prot., datë 03.08.2023 “Për hartimin e strategjisë së riskut 2024-2026”, është hartuar Urdhri nr. 61, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja” dhe është hartuar Strategjia e Menaxhimit të Riskut në datë 27.12.2023 për vitin 2024-2026, Protokolluar me nr. 7302 prot, datë 27.12.2023.

Zbatuar plotësisht

1.2 Rekomandimi: Njësia përgjegjëse për Burimet njerëzore, të marrë masa për hartimin dhe miratimin periodik të programeve të trajnimit brenda Bashkisë, si dhe planifikimin e atyre që ofrohen nga aktorë të jashtëm, si dhe të evidentojë në çdo rast trajnimet e kryera nga stafi, nëpërmjet dokumentimit në dosjet përkatëse të materialeve të prezantuara, listë prezencave etj.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë ka hartuar Urdhri nr. 63, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, punonjësit kanë ndjekur nga ASPA trajnime të ndryshme si dhe nga aktorë të jashtëm, por nuk ka një plan trajnimi të miratuar nga Bashkia.

Zbatuar pjesërisht

1.3 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, me konsultimin e njësive përkatëse IT, të marrë masa për vlerësimin e nevojave dhe miratimin e projekteve apo investimeve në programe kompjuterike të licencuara për mbajtjen e kontabilitetit, si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë ka hartuar Urdhri nr. 63, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, duke u konsultuar për realizimin dhe miratimin e një projekti apo investimi, por nuk kanë një sistem të tillë për kontabilitetin.

Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për periudhën tetor 2022 – qershor 2023, mbi funksionimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm, në tërësi rezultoi se nuk ka patur urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të, si dhe nuk ka qenë e plotësuar struktura prej 3 punonjësish të miratuar. NJAB nuk ka kryer auditime bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë, të tilla si: prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, lejet e ndërtimit, etj.. Miratimi i strategjisë së riskut mbetet një nga pikat më sensitive në lidhje me mungesën e hartimit të strategjive në nivel sektori e drejtorie për arritjen e këtij synimi. Nuk dokumentohet dhe nuk administrohet në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar (e konfirmuar dhe e nënshkruar nga titullari i subjektit të audituar dhe personat e përfshirë në auditim). Nga ana e Njesisë së Auditimit nuk është kryer verifikimi i zbatimit të rekomandimeve me program tematik të veçantë, por është bërë verifikimi i rekomandimeve në auditimin e radhës. Nga NJAB nuk është ndjekur si duhet auditimi i zbatimit të rekomandimeve, duke mos verifikuar efektin që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kanë dhënë në përmirësimin e gjendjes rekomandimet e zbatuara dhe, duke mos evidentuar qartë rekomandimet e pa zbatuara dhe arsyen e mos zbatimit.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualin përkatës, si dhe me VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.1 faqet 16-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa për ngritjen dhe funksionimin e Komitetit të Brendshëm të Auditimit, si dhe në bashkëpunim me njësinë e Burimeve Njerëzore të merren masa për rekrutimin dhe plotësimin e strukturës me numrin e nevojshëm të audituesve.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 63, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, nga muaji Gusht 2023 dhe në vijim Sektori i Auditit të Brendshëm funksionon me tre punonjës nga ku një Përgjegjës Auditit i Certifikuar si dhe dy Specialist Auditit, të emëruar me Vendimin nr. 216, datë 21.08.2023.

Zbatuar plotësisht

2.2 Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, të marrë masa për përfshirjen në planin vjetor të auditimeve program të veçantë për auditimin e rekomandimeve të lëna, si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim. Në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk të lartë, siç janë zbatimi i procedurave të prokurimit, dhënia e lejeve të ndërtimit/zhvillimit, administrimi i taksave e tarifave vendore, si dhe institucionet e varësisë në Bashkinë Divjakë.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 63, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, janë realizuar 5 auditime, përkatësisht, Auditim Drejtorisë së Bujqësisë dhe Mjedisit, Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brenshme, Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, Agjensia e Shërbimeve Komunale dhe Njësia Administrative Gradishtë.

Zbatuar plotësisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për hartimin e PBA-së 2022-2024 dhe 2023-2025, rezultoi se nuk është miratuar nga Këshilli Bashkiak raporti i vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave; Nuk është i dokumentuar i plotë i gjithë procesi i hapave të punës që duhet të ndiqen nga EMP dhe GMS-ja, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 33,34,35,36,37, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015, neni 12, si dhe Udhëzimet përkatëse “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2022-2024 dhe 2023-2025. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.2 faqet 38-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin të gjitha masat që në vijim gjatë hartimit të Projekt Buxhetit Afatmesëm të përfshijë edhe analizimin dhe miratimin nga KB të raportit të vlerësimeve dhe parashikimeve afatmesme të të ardhurave, duke trajtuar gjithashtu edhe risqet financiare dhe fiskale të Bashkisë të cilat cenojnë drejtpërdrejtë arritjen e objektivave.

Në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 64, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, është hartuar PBA 2024-2026 miratuar me VKB nr. 53, datë 27.10.2023 ku janë përfshirë edhe risqet financiare.

Zbatuar plotësisht

4. Gjetje nga auditimi: Niveli i treguesve të buxhetit për vitin 2022 paraqitet i realizuar 795,065 mijë lekë nga 963,363 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 83%. Në nivelin e realizimit të buxhetit ka ndikuar niveli i ulët i realizimit të të ardhurave për vitin 2022 i cili paraqitet në 57%, gjë që ka ndikuar në realizimin dhe likuidimin e zërit investime i cili paraqitet me realizimin më të ulët ndër zërat, në masën 59%. Vera totale e detyrimeve të Bashkisë Divjakë më 31.12.2022 është 37,638,006 lekë. Pavarësisht se niveli i detyrimeve mbetet i lartë, në fund të vitit 2022 situata është përmirësuar krahasuar me vitin e kaluar me një ulje të stokut të detyrimeve prej 61,811,241 lekë. Ndërkohë për 6 mujorin 2023, niveli i treguesve të buxhetit paraqitet i realizuar 302,882 mijë lekë nga 505,924 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 60%. Niveli i ulët i realizimit të buxhetit deri në këtë periudhë vjen nga mos realizimi i investimeve dhe shpenzimeve operative, të cilat paraqiten të realizuara përkatësisht në masën 40% dhe 48%. Detyrimet e Bashkisë Divjakë në fillim të vitit 2023 janë në vlerën 41,994,546 lekë, ndërkohë që vlera totale e detyrimeve të Bashkisë Divjakë më 30.06.2023 është 46,772,328 lekë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, nenet 42,43,47,50,52 dhe 65; Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 41; me Ligjin nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 40,42; Udhëzimin e MFE nr. 09 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 106; Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, si dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar neni 12 pika 3. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.2 faqet 38-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Ekipet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, mbi baza mujore, si për nga nevojat për shpenzime, ashtu edhe për nga mundësitë e arkëtimit që planifikon Bashkia, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara, si dhe të hartojë një informacion të detajuar mbi të gjitha detyrimet që ka krijuar Bashkia, duke zbatuar me rigorozitet një grafik shlyerjesh sipas prioriteteve dhe shmangies së penaliteteve.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 64, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, për vitin 2023 është hartuar urdhëri nr. 121, datë 18.03.2024, “Për përgatitjen e programit buxhetor-afatmesem-vendor 2025-2027” sipas të cilit janë përcaktuar ekipet e menaxhimit të programeve, për planifikimin e Buxhetit vjetor dhe të PBA. Hartimi i Buxhetit vjetor dhe PBA-ve përkatëse 2024-2026 dhe 2025-2027, është realizuar sipas kërkesave të ligjeve dhe udhëzimeve përkatëse të Ministrisë së Financave, duke realizuar një plan të detajuar mujor të shpenzimeve të argumentuar sipas programeve dhe llogarive përkatëse kontabël.

Zbatuar plotësisht

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të ambienteve me qira që Bashkia Divjakë ka lidhur me subjekte të ndryshme, rezulton se në momentin e njoftimit të detyrimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

papagauar, Bashkia Divjakë njëkohësisht njofton debitorin edhe për ndërprerjen e kontratës në rast të mos pagimit të detyrimit. Megjithatë ky përcaktim nuk është zbatuar më tej, pasi nuk është ndërprerë asnjë kontratë ndaj qiramarrësve edhe pse këta të fundit kanë vijuar të mos paguajnë. Po kështu, veçanërisht për të gjitha kontratat e ambienteve me qira, konstatohet se në hartimin e tyre, sektori juridik nuk parashikon penalitete në raste vonesash apo shmangie nga pagesat e detyrimeve. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89,90,91,93; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, si dhe nenin 450 të Kodit Civil. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.2 faqet 38-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore, në bashkëpunim me Sektorin Juridik, në hartimin e kontratave të ardhshme të qirave për asetet që disponon, të marrë masa për përfshirjen e penaliteteve apo kamatvonesave në këto kontrata, për rastet e vonesave në shlyerjen e detyrimeve nga data e caktuar. Gjithashtu për të gjitha rastet ku nuk respektohen kushtet e kontratës për likuidimin e detyrimeve, Sektori Juridik të bëjë prishjen e kontratës dhe zbatimin e procedurave ligjore në arkëtimin e detyrimit të mbetur.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 65, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, janë lidhur kontratat nr. 585, datë 02.02.2024 dhe është paguar me faturë datë 02.02.2024, Kontratë 3615,m datë 08.05.2024 paguar me faturë datë 10.05.2024, kontratë nr. 243, datë 16.01.2024 paguar me faturë datë 25.01.2024, kontratë nr. 3926, datë 17.05.2024 paguar me faturë datë 17.05.2024, kontratë 244 datë 16.01.2024 paguar me faturë datë 19.04.2024, kontratë nr. 3702, datë 10.05.2024 paguar me faturë datë 08.05.2024. Pagesa për kontratat ekzistuese me faturë datë 11.08.2023, 08.03.2024, 22.10.2024, 25.10.2024, 13.05.2024, 16.08.2024, 25.10.2024, 23.09.2024.

Zbatuar plotësisht

6. Gjetje nga auditimi: Pjesë përbërëse e regjistrit kontabël të aktiveve, janë aktivet e llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” dhe 215 “Mjete transporti”. Në këtë regjistër nuk janë përfshirë aktivet e llogarisë 218 “Inventar ekonomikë”. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 6, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30, pika 74, dhe Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të merren masa që, në regjistrin kontabël të aktiveve të përfshihen edhe aktivet e llogarisë 218 “Inventar ekonomikë”.

Deri më datë 30.06.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 66, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, janë përfshirë në regjistër në llogarinë 218 për aktivin kompjutera, printera sipas tipeve dhe jetëgjatësisë së tyre, për regjistrin kontabël të aktiveve të llogarisë 218 “Inventare ekonomike”, në mbyllje të vitit 2023 janë ngritur urdhrat për inventarizim të aktiveve të Bashkisë Divjake nga Kryetari i Bashkisë. Nga Sektori i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

inventarizimit të aktiveve është krijuar regjistri i aktiveve të llogarise 218 “Inventare ekonomike” për asetin kompjutera.

Në Proces

7. Gjetje nga auditimi: Nga komisioni për asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit është mbajtur procesverbal i asgjësimit të materialeve. Në listën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit nga Bashkia Divjakë dhe Njësitë Administrative, ka materiale në vlerën 1,631,905 lekë pajisje elektrike dhe elektronike të cilat konsiderohen të dëmshme, për të cilat hedhja apo asgjësimi i tyre, duhet të kryhet me një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore. Në lidhje me këtë situatë nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre dhe nuk disponohet asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe gruposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Gjithashtu pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisionet i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve të Bashkisë Divjakë, Njësi Administrative dhe Agjencisë së Shërbimeve Rurale nuk është hartuar raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit t’i dorëzohej nëpunësit autorizues të institucionit. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10431, “Për mbrojtjen e mjedisit” i ndryshuar, Ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011, “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve” i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit” i ndryshuar, VKM nr. 957, datë 19.12.2012 “Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike” Kreu I pika 1 dhe pika 2, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 85, germa “c”, pika 108 dhe pika 122. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72- 106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Komisionet e inventarizimit të aktiveve pas përfundimit të procesit të inventarizimit të hartojnë dhe të paraqesin para nëpunësit autorizues raportin për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit. Në çdo rast të nxjerrës jashtë përdorimit të materialeve të cilat konsiderohen të dëmshme për dëmtimin e mjedisit të mbahet parasysh kuadri rregullativ ligjor për mbrojtjen e mjedisit

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 66, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, gjatë procesit të inventarizimit janë ngritur komisionet e inventarizimit, me urdhër nr.357, datë 30.11.2023 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve të arsimit, qendra e kulturës, biblioteka për vitin 2023” dhe në mbyllje të procesit të inventarizimit me 31.12.2023 komisioni ka hartuar raportin përkatës për kushtet dhe gjendjen fizike të aktiveve.

Për kryerjen e procesit të asgjësimit të materialeve për vitin 2023, është nxjerrë urdhri i Kryetarit të Bashkisë me nr. 363, datë 30.11.2023, “Për ngritjen e komisionit të asgjësimit /tjetërsimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2023. Komisioni i asgjësimit ka mbajtur proces – verbalin përkatës për nxjerrjet jashtë përdorimit me datë 13.03.2024, bazuar në kuadrin ligjor, dhe këto aktive janë asgjësuar në inceneratorin Fier.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Zbatuar plotësisht

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)” dhe pasqyrës nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)” të pasqyrave financiare të Agjencisë së Shërbimeve Komunale Divjakë konstatohet se është nxjerrë jashtë përdorimit vlera totale 2,352,960 lekë e cila i përket llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerën 91,000 lekë, llogarisë 215 “Mjete transporti” në vlerën 2,136,000 lekë dhe llogarisë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 125,960 lekë. Vlera totale 2,352,960 lekë e nxjerrë jashtë përdorimit në pasqyrat financiare nuk rakordon me vlerën e miratuar për nxjerrje jashtë përdorimit 2,463,015 lekë me një diferencë më pak të kontabilizuar në vlerën 110,055 lekë. Vlera 2,136,000 lekë e nxjerrë jashtë përdorimit nga pasqyrat financiare i përket një mjeti teknologjik e markës Volvo FL6 për të cilin nga Bashkia Divjakë do të kryhet procesi i ankandit. Ndërsa për vlerën 91,000 lekë llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe vlera 125,960 lekë llogaria 218 “Inventar ekonomik” të cilat janë nxjerrë jashtë përdorimit nga Agjencia e Shërbimeve Komunale nuk disponohet asnjë dokumentacion për nxjerrjen e tyre jashtë përdorimit. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 73-74 dhe pikat 81-110. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72- 106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë masa të menjëhershme për ngritjen një grupi pune i cili të kryejë verifikimet dhe rakordimet ndërmjet gjendjes faktike dhe atë të kontabilizuar në pasqyrat financiare për vlerën totale 216,960 lekë, nga e cila për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerën 91,000 lekë dhe llogarinë 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 125,960 lekë që i përket aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit pa dokumentacion justifikues nga Agjencia e Shërbimeve Komunale Divjakë. Në rast se nga procesi i verifikimit konstatohen diferenca ndërmjet gjendjes faktike dhe atë të kontabilizuar në pasqyrat financiare të kërkohet në rrugë ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, të diferencave në inventar nga personat përgjegjës.

Deri më datë 30.06.2024

Nga verifikimi rezultoi se:

Llog. Ekonomike 214 është me vlerë 91,000 lekë, dhe llog. Ekonomike 218 është me vlerë 125,960 lekë. Në total llogaritë e klasës 2 të paraqitura në pasqyrat Financiare me vlerë 2,352,960 lekë për behët nga Llog. 214. Vlera 91,000, Llog.215, vlera 2,136,000, Llog.218 vlera 125,960.

Diferenca e përshkruar midis vlerës 2,463,015 lekë dhe vlerës 2,352,960 lekë vjen nga aktivet e llogarisë të klasës 3-të, përkatësisht llog.327 “inventar i imët”, veprim i cili është mbyllur me llogaritë e klasës 3, dhe nuk është përfshirë në përmbledhësen totale të Aktiveve (pasqyra 7/a) kolona nxjerrje jashtë përdorimit.

Zbatuar plotësisht

9. Gjetje nga auditimi: Në gjendjen e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terene” është përfshirë një aktiv me emërtimin “Rivitalizimi i sheshit qendror dhe trotuare Divjakë” me vlerën historike 179,228,343 lekë për të cilin është përlllogaritur edhe normë amortizimi në vlerën 47,030,385 lekë deri më datën 31.12.2022. Ndërkohë që referuar Standardit Kombëtar të Kontabilitetit “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, pikat 2, 10 dhe 21, dhe Udhëzimit nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 8, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

09.03.2018, “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”, ky aktiv duhej të klasifikohej/kontabilizohet në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”. Po kështu në gjendjen e llogarisë 210 “Toka, Troje, Terene” në vlerën historike 191,973,988 lekë është përfshirë vlera prej 7,017,802 lekë, në llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën historike 1,215,562,171 lekë është përfshirë vlera prej 713,161,994 lekë dhe në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën historike 3,583,869,807 lekë është përfshirë vlera prej 644,795,297 lekë për të cilat Bashkia Divjakë nuk disponon dokumentacion mbi krijimin e aktivitetit. Këto vlera janë të trashëguara nga ish-komunat, të cilat ndikojnë në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afat gjatë materiale. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, dhe Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72- 106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masa për sistemimin e vlerës 179,228,343 lekë kosto historike që i përket aktivitetit me emërtimin “Rivitalizimi i sheshit qendror dhe trotuare Divjakë” së bashku me vlerën e amortizimit të përlllogaritur për këtë aktiv, duke e pakësuar si aktiv nga llogaria 210 “Toka, Troje, Terene” dhe duke e kontabilizuar në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në zbatim të dispozitave ligjore përkatëse, si dhe të kryhet zbrërthimi i dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Deri më datë 31.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë ka hartuar Urdhri nr. 66, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, pika 4. Është realizuar në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023, sipas të cilit ky aktiv është kontabilizuar në llog. 213, duke pakësuar nga llog. 210, dhe në vijim janë kryer rakordimet përkatëse shtesa-pakësime edhe për amortizimin.

Zbatuar plotësisht

10. Gjetje nga auditimi: Nga aktivet të cilat janë transferuar nga ish-komunat në Bashkinë Divjakë, janë edhe 12 aktive në vlerën 12,809,103 lekë për të cilat nuk ka një informacion analitik fillesatar në lidhje me historikun e krijimit të tyre, përputhjen e amortizimit kontabël me amortizimin real. Pjesë e këtyre aktiveve janë terrene, rrethimet e shesheve sportive ose vareza fshatrash të cilat shprehin vlerë në kontabilitet të krijuara para vitit 2010, ku aktualisht nuk janë në gjendje pune. Gjithashtu janë edhe disa tualete shkollash të cilat janë krijuar para vitit 2010 dhe për shkak të rikonstruksioneve të shkollave janë shembur në kuadër të projektit si dhe tregu Divjakë i cili ka qenë një skelet metalik për treg javor është kthyer në një shesh parkingu për qytetin. Nga Bashkia Divjakë nuk janë marrë për kryerjen e veprimeve rregulluese në kontabilitet duke marrë në konsideratë faktin që të aktive nuk ekzistojnë më fizikisht. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72- 106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masa për sistemimin/pakësimin e vlerës 12,809,103 lekë kosto historike e cila u përket aktiveve të cilat nuk ekzistojnë si pasojë e dëmtimit të tyre apo shembjes së tyre si rezultat i rikonstruksioni sipas projekteve përkatëse.

Deri më datë 31.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 66, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, “Për sistemimin/pakësimin e Kostos historike të llogarisë 212” pika 5. Është ngritur urdhri nr.362, datë 30.11.2023, për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2023. Në mbyllje të pasqyrave financiare për vitin 2023 janë kryer sistemet përkatëse lidhur me shtesat dhe pakësimet e AQT-ve, sipas dokumentacionit ligjor.

Zbatuar plotësisht

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se procesi i shitjes së 9 pronave nga gjendja e inventarit të Bashkisë Divjakë është realizuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë sipas VKM nr. 428, datë 09.06.2010, “Për kriteret e vlerësimit të pronës shtetërore që privatizohen apo transformohet dhe për procedurat e shitjes”. Këto aktive janë privatizuar në vitin 2013 sipas dokumentacionit të depozituar në Bashkinë Divjakë nga ASHK Lushnje me shkresën nr. 3822/1 prot., datë 12.09.2023. Nga aktivet që disponon, Bashkisë Divjakë i janë shitur aktive që i përkasin llogarisë 212 “Ndërtesa konstruksione” në vlerën historike 13,208,886 lekë për të cilat nuk janë kryer veprimet rregulluese për zbritjen e tyre nga kontabiliteti. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II dhe Kreu III. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72- 106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masa për sistemimin/pakësimin e vlerës 13,208,866 lekë kosto historike që i përket llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione”, e cila ka të bëjë me shitjen apo privatizimin e 9 objekteve tek subjektet privatë sipas VKM-ve përkatëse, duke u bazuar edhe në certifikatat e pronësisë përkatëse.

Deri më datë 31.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 66, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, pika 6. Është ngritur urdhri nr.362, datë 30.11.2023, për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2023. Nëpërmjet relacionit të vlerësimit nr. 685/1, datë 07.02.2024, janë konstatuar aktivet sipas listës, të cilat rezultojnë në pronësi të palëve të treta, me vlerë 13.055.033 lekë. Në mbyllje të pasqyrave financiare për vitin 2023 është kryer sistemi përkatëse lidhur me shtesat dhe pakësimet e AQT-vë, sipas dokumentacionit ligjor. Për AQT-të që janë të privatizuara nga palë të treta të vërtetuara nga korespondenca me ASHK –Lushnje, Bashkia Divjakë ka paksuar në pasqyrat përkatëse sipas vlerave kontabël të mbetura me 31.12.2023.

Zbatuar plotësisht

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se Bashkia Divjakë aktualisht ka në pronësi dhe përdorim 1657 prona (në të cilën përfshihen edhe njësitë administrative) nga të cilat 1210 prona janë në pronësi dhe 447 prona janë në përdorim. Këto prona janë transferuar sipas VKM-ve si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-VKM nr. 566, datë 21.05.2004, VKM nr. 316, datë 02.06.2021, dhe VKM nr. 684, datë 02.09.2020, për Bashkinë Divjakë janë transferuar 507 prona;

-VKM nr. 280, datë 06.04.2011, janë transferuar 720 prona Njesisë Administrative Tërbuf;

-VKM nr. 948, datë 02.09.2009, janë transferuar 170 prona Njesisë Administrative Gradishtë;

-VKM nr. 727, datë 01.07.2009, janë transferuar 152 prona Njesisë Administrative Grabjan;

-VKM nr. 575, datë 28.05.2009, janë transferuar 108 prona Njesisë Administrative Remas.

Deri më datën 31.12.2022, me certifikatë pronësie janë 58 prona nga të cilat 21 prona i përkasin Bashkisë Divjakë, 4 prona Njesisë Administrative Tërbuf, 8 prona Njesisë Administrative Gradishtë dhe 25 prona Njesisë Administrative Remas.

Në total në pronësi të Bashkisë Divjakë janë 1210 prona dhe me certifikatë pronësie janë vetëm 58 prona. Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, Bashkia Divjakë nga 134 prona të pasqyruara në kontabilitet vetëm 3 prej tyre posedon titull pronësie. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35, germa “a”, “b” dhe “c”. Bashkia Divjakë nuk ka marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura sipas llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

Në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Aparatit të Bashkisë Divjakë dhe Njësive Administrative Tërbuf, Grabjan, Gradisht dhe Remas nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke kryer evidentimet përkatëse në terren me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik më pas dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokumentacion pronësie. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37(*Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72- 106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1 Rekomandimi: Bashkia Divjakë të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, Terrene”, 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale, si dhe të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 66, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, pika 7. Në bazë të këtij urdhri dhe në mbështetje të Udhëzimit të MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” Sektori i Financës në Drejtorinë e financës ka hartuar regjistrin e pronave të Bashkisë Divjake në bashkëpunim me Drejtorinë e Infrastrukturës dhe menaxhimit të territorit, por ky regjistër nuk ka përfunduar ende procesin.

Zbatuar pjesërisht

13. Gjetje nga auditimi: a. Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në datën 01.01.2022, ka qenë në vlerën 89,294,330 lekë. Gjatë vitit 2022 për këtë llogari ka pasur shtesa



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

në vlerën 158,155,222 lekë dhe pakësim në vlerën 134,247,901 lekë ndërsa më datën 31.12.2022, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 89,294,330 lekë e cila përbëhet nga shpenzime kryesisht për kontrata shërbimesh dhe blerje mallrash etj., angazhime të marra mbi bazën e burimit të financimit nga të ardhurat e veta të Bashkisë, pa u siguruar fonde reale në llogarinë e njësisë vendore në thesar, por thjesht mbi bazën e planifikimit e të pritshmërisë së të ardhurave.

b. Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat për vitin 2022 janë në vlerën 103,805,788 lekë. Gjatë vitit 2022 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 13,225,319 lekë dhe pakësim në vlerën 75,036,561 lekë ndërsa në datën 31.12.2022, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 41,994,546 lekë. Vlera 41,994,546 lekë e cila i përket llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” është kontabilizuar në mbylljen e gjendjes së llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 50, Udhëzimin i MF nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pikat 82-91. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72- 106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Me qëllim që të mos krijohen detyrime të prapambetura dhe planifikimi i shpenzimeve të një viti buxhetor të mos rëndojë shpenzimet e vitit pas ardhës, Kryetari i Bashkisë Divjakë dhe Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masa të menjëhershme për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale 131,288,876 lekë gjithashtu të paraqesë në mbledhjet e Këshillit Bashkiak një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave, si dhe të eliminojë praktiken e angazhimeve buxhetore mbi bazën e të ardhurave të planifikuara, por ato të jenë mbi realizimet faktike në vite .

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 66, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, pika 8. për periudhën 31.12.2023 detyrimet e prapambetura të Bashkisë Divjakë rezultojnë në vlerën 35,484,491 lekë, pra janë ulur ndjeshëm krahasuar me një vit më parë.

Zbataur pjesërisht

14. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Divjakë më datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 30,755,602 lekë ndërsa në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 28,588,958 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së punimeve në masën 5% të vlerës së kontratës. Për 105 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Divjakë janë ngurtësuar fonde në vlerën 11,662,155lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Lushnje, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Drejtoria e Buxhetit dhe Financës nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 11,662,155lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kapitulli



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72- 106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit në bashkëpunim Drejtorinë e Planifikim, Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit, Bashkia Divjakë të marrin masa duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshme që për punimet që janë marrë në dorëzim në përputhje me përcaktimet në kontratë, të bëjnë njoftimet e subjekteve për marrjen e garancive të punimeve në masën 5%. Në rast mos plotësimi i kushteve të kontratës së punimeve ose refuzimit nga subjektet ti kërkohej Degës së Thesarit kalimin e fondeve në favor të autoritetit kontraktor si e ardhur për mos përmbushje të kushteve të kontratës.

Deri më datë 30.06.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 67, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, ka analizuar llogarinë 466 (5% garanci punimesh) duke verifikuar dokumentacionin përkatës, ka vazhduar me kryerjen e pagesave. Për vitin 2024, deri më 31.10.2024 për llog.466 janë kryer pagesa me vlerë 6,939,634 lekë, për 6 raste. Mbetet ende pjesa, 4,722,521 lekë për 99 objekte pa paguar.

Zbatuar pjesërisht

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se mungojnë rregulla të shkruara dhe kriteret për zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja, si dhe rregulla lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë për punonjësit e Bashkia Divjakë të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune. Veprime këto në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.1, “Mjedisi i kontrollit të brendshëm”. Po kështu, nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit konstatohet se për 12 punonjës të emëruar përpara periudhës objekt auditimi të cilët rregullojnë marrëdhëniet punës me Ligjin nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, arsimi i tyre nuk përputhet me kriteret e pozicionit të punës.*(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72- 106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1 Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Divjakë dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme të hartohen rregulla të shkruara lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja, për transferimet dhe ngritjen në detyrë për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune, si dhe të merren masa që, emërimet e nëpunësve civilë të kryhen në zbatim të kriterëve të pozicionit të punës.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 67, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, për hartimin e rregullave për rekrutimin e punonjësve me Kod Pune, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme është në proces të hartimit të një rregullore, por ende nuk ka përfunduar si proces, që të mund të verifikohet përshtirja e procesit të rekrutimit.

Zbatuar pjesërisht

16. Gjetje nga auditimi: Bashkia Divjakë ka 26 mjete transporti, si fadromë, zjarrfikse, eskavatorë etj., të cilat shpenzojnë karburant. Për këto mjete nuk janë mbajtur kartelat përkatëse në të cilat duhet të regjistrohen të gjitha të dhënat e mjetit si dhe shpenzimet që kryhen për goma, filtra, karburant, riparime të ndryshme. Gjithashtu nuk ka të dhëna për të evidentuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kilometrazhin i tyre në fillim dhe në fund të vitit, me qëllim llogaritjen e nevojave për shpenzimet e mësipërme, sidomos shpenzimet për goma e riparimet periodike, të cilat janë të lidhura me sasinë e kilometrazhit të përkthuar.

Nga auditimi i dokumentacionit të pronësisë së mjeteve konstatohet se 20 prej tyre nuk janë të pajisura me certifikatë të kontrollit teknik, ndërsa 13 mjete nuk janë të pajisura me policën e sigurimit të detyrueshëm motorrik, duke mos marrë masa për transferimin e rriskut që vjen nga lëvizja e mjeteve në rrugë. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 10, neni 19, dhe neni 22, Ligjin nr. 8308, datë 18.03.1998, “Për transportet rrugore” i ndryshuar, neni 4, germa “a”, dhe Ligjin nr. 32/2021, datë 16.03.2021, “Për sigurimin e detyrueshëm në sektorin e transportit”, neni 2, pika 1, germa “a” dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 5-10, dhe pikat 35-36. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.4 faqet 106-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Rrugëve Rurale dhe Mjeteve dhe Agjencinë e Shërbimeve Komunale të hartojnë kartelat përkatëse të mjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet që kryhen për mirëmbajtjen e tyre, kilometrazhi, etj.

Brenda datës 30.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë nuk ka marrë masa për të zbatuar këtë rekomandim

Pa zbatuar

16.2 Rekomandimi: Nga Bashkia Divjakë dhe Agjencia e Shërbimeve Komunale të merren masa për pajisjen me certifikatë të kontrollit teknik të 20 mjete, të cilat nuk e kanë këtë certifikatë, si dhe me policën për sigurimin e detyrueshëm motorrik për 13 mjete të cilat nuk janë të pajisura me këtë dokument, për përgjegjësisë ndaj palëve të treta.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 70, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, janë pajisur mjetet me certifikata të kontrollit teknik paguar me U.Sh nr. 94, datë 10.09.2024, siguracione, kolaudime.

Zbatuar plotësisht

17. Gjetje nga auditimi: Për periudhën nga data 01.10.2022, deri më 30.06.2023, në total janë realizuar 21 procedura prokurimi me vlera të vogla me fond limit 7,466,636 lekë pa TVSh dhe me vlerë realizimi kontrate 6,407,706 lekë pa TVSh. Me zgjedhje janë audituar 12 procedura me fond limit 5,021,576 lekë pa TVSh ose në masën 67.2% të fondit limit, ku konstatohet se:

-Në 10 raste referuar dokumentacionit të publikuar në SPE, nga komisioni i prokurimeve me vlera të vogla nuk janë argumentuar kriteret e veçanta për kualifikim.

-Në 2 raste mallrat nuk janë bërë hyrje në institucion brenda afateve të përcaktuara në kriteret e ftesës për ofertë për procedurën “Blerje banera dhe flamuj për festat e fundvitit, Bashkia Divjakë” me fond limit 147,333 lekë pa TVSh dhe “Blerje fishekzjarrë për festat e fundvitit 2022” me fond limit 402,268 lekë pa TVSh.

-Në 2 raste nuk janë kualifikuar operatorë ekonomikë të cilët nuk kanë përmbushur të gjithë kriteret e parashikuara në ftesën për ofertë për procedurën “Blerje uniforma për Inspektoriatin e Mbrojtjes Civile dhe për Sektorin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi (MZSH) Bashkia Divjakë” me fond limit 962,416 lekë pa TVSh dhe “Blerje materiale pastrimi dhe detergjentë”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

me fond limit 674,103 lekë pa TVSh. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 25.06.2021, “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar, pika 11, dhe kriteret e ftesës për ofertë sipas shkresës nr. 5452/1 prot., datë 31.10.2022, shkresës nr. 6311/1 prot., datë 31.10.2022, shkresën nr. 2509/1 prot., datë 04.05.2023, dhe shkresën nr. 1463/1 prot., datë 27.03.2023. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.4 faqet 106-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1 Rekomandimi: i Komisioni i Prokurimeve me Vlera të Vogla të marrë masa që:

-Të argumentohen kriteret e veçanta për kualifikim.

-Për raste në të cilat nga operatorët ekonomikë nuk paraqesin dokumentacionin e kërkuar në kriteret e ftesës për ofertë të bëhet skualifikimi i tyre.

-Për rastet që mallrat e prokuruar nuk paraqiten nga operatori ekonomik brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë, të llogariten penalitete për mos dorëzim malli në afat.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi duke mbajtur një procesverbal të veçantë, tip i kontratës-shërbim për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve tenike dhe kriterëve të kualifikim me nr.1450/2 Prot., datë 01.03.2024 dhe nr.2854/2prot, datë 08.04.2024. Për rastet kur OE nuk paraqet dokumentacionin OE kanë ngarkur tërheqjen nga prokurimi si psh më datë 23.08.2024 si dhe deri më tani nuk ka pasur asnjë rast të dorëzimit të mallrave jashtë afatit të kontratës.

Zbatuar plotësisht

18. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Divjakë ndjek pothuajse të njëjtën praktikë në çdo dhënie leje ndërtimi/zhvillimi, për pasojë duke paraqitur në çdo titull të lëshuar të njëjtat problematika në procedurat e kryera si më poshtë:

1) Nga auditimi i miratimit të procedurave të aplikimit për pajisje me leje ndërtimi, është konstatuar se nuk janë paraqitur saktë të dhënat për gjendjen faktike të pasurisë ku propozohet objekti, dimensionet, objektet kufitare, rrugë, etj. Planvendosja nuk është paraqitur e saktë mbi fragmentin e hartës sipas gjendjes faktike, pasi rezulton që nuk ka një sektor të krijuar për Gis-Kadastra në Bashkia Divjakë. Për rrjedhojë, lejet e zhvillimit dhe lejet e ndërtimit trajtohen me një plan rilevimi dhe nuk ka një rilevim të saktë të pronës sipas gjendjes aktuale, ku përcakton të gjitha kriteret e tokës dhe kondicionet urbane për to.

2) Mungojnë akt-marrëveshjet / kontratë sipërmarrje e lidhur midis zhvilluesit, pronarëve të truallit (apo përfaqësuesit e tyre me prokurë) dhe subjektit ndërtues që do të kryej punimet, e cila duhet të jetë e lidhur para noterit/nëpunësit publik. Është konstatuar se mungojnë deklaratat e përgjegjësisë profesionale sipas formatit të aplikimit, të përcaktuar në sistemin elektronik të lejeve të ndërtimit, nëpërmjet së cilës konfirmohet përputhshmëria e projektit me lejen e zhvillimit, dokumentet e planifikimit e kontrollit të zhvillimit, në fuqi, dhe me legjislacionin që rregullon veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, përfshirë dispozitat antisizmike, të sigurisë, mbrojtjes nga zjarri dhe higjieno-sanitare. Është konstatuar se mungon licenca e subjektit ndërtues me kategoritë përkatëse të punimeve që do të kryhen, brënda afatit të vlefshmërisë. Është konstatuar se mungojnë vërtetimet e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit ose ekstrakti historik i subjekteve që kanë hartuar projektet ndërtimore.

3)Konstatohet moszbatim i afateve proceduriale për lejet e zhvillimit dhe lejet e ndërtimit, tejkalohehet çdo lloj afati ligjor në lëshim të secilit akt administrativ por dhe në vijim të njëra-tjetrës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 16, dhe pikat b, e dhe ë të nenit 15 të VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar; Ligjin nr.10440, datë 07.07.2011 “Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis”, i ndryshuar, neni 7 dhe 8 i saj. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.5 faqet 184-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrin masa që për miratimin e lejeve të ndërtimit në vijim, të mos anashkalojnë mbledhjen e asnjë prej dokumenteve të nevojshëm të aplikantit, në funksion të garantimit të saktësisë ligjore dhe sigurisë teknike të objektit që pajiset me leje, si dhe shmangies së problematikave në të ardhmen.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, për procedurat në vijim për vitin 2024 janë kërkuar nga Bashkia Divjakë kontratat e sipermarrjes që janë lidhur ndërmjet zhvilluesit dhe pronarit të truallit, kontratë nr.repertori 1364, datë 28.06.2024, kontratë nr.repertori 4070, datë 21.09.2024, kontratë nr.repertori 854, datë 18.04.2024, por nuk të verifikohen afatet procedurale për lejet e zhvillimit dhe lejet e ndërtimit.

Në proces

18.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë masa që të përcaktojë sipas nevojës një sektor, apo thjeshtë një specialist, në fushën e Sistemeve të Informacionit Gjeografik (GIS), me qëllim mbështetjen teknike në shqyrtimin e materialeve hartografike dhe verifikimin e saktësisë së tyre paraqitur nga aplikantët.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, ka mungesë në burimet njerëzore për një specialist të GIS, por struktura është plotësuar me inxhinier gjeodet sipas Urdhërit të Kryetarit të Bashkisë me nr.128, datë 4.06.2024.

Zbatuar plotësisht

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit, u konstatua se për periudhën objekt auditimi, ndërmjet IMTV dhe sektorit të urbanistikës, ka patur një bashkëpunim jo eficient në shkëmbimin e informacionit mbi lejet e zhvillimit, ndërtimit, deklaratat paraprake për kryerjen e punimeve, si dhe certifikatat e përdorimit, me efekt uljen e nivelit të efektivitetit të inspektimit të veprimtarisë së zhvillimit të territorit në Bashkinë Divjakë. Në akt-kontrollet e mbajtura nuk disponohen foto të situatës në terren, të cilat janë të nevojshme për dokumentimin dhe pasqyrimin e veprimeve nga subjektet e pajisura me leje ndërtimi. Për veprimtarinë e kryer, K/Inspektori nuk ka përgatitur informacionin periodik 3 mujor për IKMT për masat e marra. Nga IMTV nuk dokumentohet kryerja e inspektimeve pranë subjekteve të cilët përgjatë vitit 2022 kanë kryer punime ndërtimi, me qëllim verifikimin e respektimit të kërkesave ligjore nga zotëruesit e mbetjeve inerte, gjatë prodhimit, përpunimit dhe dorëzimit të tyre pranë subjekteve të cilat janë të pajisura me leje mjedisore, si dhe nuk dokumentohet kryerja e inspektimeve pranë subjekteve të cilët kanë lidhur kontratë për kryerjen e punëve publike (fitues të tenderave) me Bashkinë Divjakë, për verifikimin e respektimit të detyrimit për vendosjen e tabelës informuese në kantier, praninë e mbikëqyrësit gjatë realizimit të punimeve, etj. Edhe në rastet kur deklarohet se janë kryer inspektime dhe nuk janë konstatuar shkelje, veprimtaria e kryer nuk dokumentohet me evidenca, të cilat do të garantonin përmbushjen e planeve të punës të miratuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën 3 të nenit 51 në Ligjin nr.107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar; Germa a e Ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”; Neni 5, germa d dhe f e Ligjit nr.9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar; VKM Nr.575, Datë 24.6.2015 “Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeve inerte”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.5 faqet 184-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Vendore në Bashkinë Divjakë, të marrë masa që në hartimin e planeve vjetore të punës, të konsultohet dhe marrë informacionet e nevojshme në mënyrë zyrtare dhe të dokumentuar nga sektori i urbanistikës, mbi zhvillimet në territorin e kësaj Bashkie, në mënyrë që të hartohet një plan inspektimi sa më gjithëpërfshirës.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, plani vjetor i punës së Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit është miratuar nga titullari i institucionit me nr.829 Prot., datë 15.02.2024.

Zbatuar plotësisht

19.2 Rekomandimi: Nga titullari i Bashkisë Divjakë të merren masa për rritjen e kërkesës së llogarisë ndaj sektorit të IVMT, nëpërmjet paraqitjes së raporteve periodike të punës së kryer dhe nivelit të përmbushjes së planit vjetor të punës të miratuar. Puna e kryer të dokumentohet në dosjet përkatëse nëpërmjet mbajtjes së gjithë evidencave të nevojshme, foto, procesverbale, etj, qoftë edhe për rastet kur nuk janë konstatuar shkelje, realizimi i inspektimit duhet të dokumentohet.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, bazuar në Urdhërin nr.74, datë 16.02.2024, IVMT mban procesverbale për çdo rast, me nr.43, datë 27.05.2024, me procesverbal nr.30, datë 19.08.2024, me procesverbal nr.70, datë 22.02.2024 dhe foto sipas nevojës për të gjitha rastet e evidentimit në terren.

Zbatuar plotësisht

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për verifikimin e ankesës së mbërritur në KLSH, protokolluar me nr.878, datë 06.10.2023, ku ankimohet mos vijimi i procedurës së emërimit në detyrë për Manuela Kolonjari në pozicionin “Përgjegjëse Sektori e Integritimit Evropian dhe Ndhimës së huaj” me status të nëpunësit civil, pas përfundimit të konkurimit në këtë pozicion, konstatohet si vijon:

- Së pari, në shkresën nr. 448/2, datë 24.01.202, “Plani vjetor i pranimeve në shërbimin civil të Bashkisë Divjakë për vitin 2023”, miratuar nga Kryetari i Bashkisë, rezulton se për pozicionin “Përgjegjëse Sektori në Sektorin e Integritimit Evropian dhe Ndhimës së Huaj” ka një vend vakant i kategorisë II-b. Nga auditimi konstatohet se me Urdhër nr. 382, datë 30.12.2022 të Kryetarit të Bashkisë, “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Divjakë, institucioneve në varësi dhe Njërive Administrative për vitin 2023”, numri i pozicioneve pjesë e shërbimit civil është miratuar të jetë 71 dhe në këtë strukturë, pozicioni “Përgjegjëse sektori për Integritimin Evropian dhe Ndhimën e Huaj” rezulton me Kod Pune, i kategorisë III-a/1. Po kështu edhe referuar VKM nr. 165, datë 02.03.2016 “Për grupimin e njërive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe përcaktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve të administratës të njërive të vetëqeverisjes vendore” lidhja nr. 4, pozicioni përgjegjëse sektori i takon



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kategorisë III-a ose III-b dhe jo II-b. Për sa më lart rezulton se Plani vjetor i pranimi në shërbimin civil për vitin 2023 dhe kategoria e pozicionit, janë hartuar dhe dërguar në shkelje të Strukturës Organizative të Bashkisë Divjakë dhe VKM nr. 165, datë 02.03.2016.

- Së dyti, konstatohet se shpallja përfundimtare e fituesit nuk është bërë nga titullari i Bashkisë, por nga specialisti i menaxhimit të Burimeve Njerëzore, ndërkohë që nga Nën Kryetari është nënshkruar vetëm shkresa drejtuar Shërbimit Kombëtar të Punësimit, bashkëlidhur të cilës dërgohet njoftimi i njësisë së Burimeve Njerëzore mbi fituesin.
- Së treti, në dosje konstatohet se K është emëruar në pozicionin e Përgjegjës së sektorit të Integritimit Europian dhe Ndihmës së huaj me Vendimin nr. 20, datë 01.02.2023 të Kryetarit të Bashkisë, me Kod Pune në kategorinë. III/a-1, emërim i cili është bërë pasi ky pozicion është dërguar vakant për tju nënshtruar procedurave të pranimi në shërbimin civil.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, Ligji nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, VKM nr. 165, datë 02.03.2016, i ndryshuar, si dhe Urdhri i Kryetarit nr. 382, datë 30.12.2022, “Për miratimin e strukturës Organizative të Bashkisë Divjakë për vitin 2023. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.7 faqet 197- 200 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, Bashkia Divjakë, të marrë masa për plotësimin e pozicionit Përgjegjës i Sektorit për Integritim Europian dhe Ndihmën e Huaj, si pjesë e shërbimit civil me kategorinë përkatëse të pagave, duke rishpallur konkurimin për M. K.

Me miratimin e strukturës së re

Nga verifikimi rezultoi se, komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil me Vendimin nr.104, datë 07.12.2023, ka vendosur njohjen si të rregullt të procedurës së rekrutimit të M K dhe ka urdhëruar Bashkinë Divjakë të nxjerrë aktin e emërimit. Procedura është rishpallur nga Bashkia Divjakë për pozicionin Përgjegjës i Sektorit për Integritim Europian dhe Ndihmën e Huaj dhe Njësia Përgjegjëse e Burimeve njerëzoreme shkresën nr. 2894, datë 31.05.2023 dhe Urdhër nr. 154, datë 14.06.2023 “Për plotësimin e Vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese dhe për kandidatë të tjerë nga jashtë shërbimit civil” ka nxjerrë aktin e emërimit me nr.3112/14 prot, datë 15.12.2023 për M.K..

Zbatuar plotësisht

Masa për shpërblim dëmi.

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Divjakë, 3 masa për shpërblim dëmi në vlerën **6,990,099.56lekë**, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1. Gjetje nga auditimi: Për periudhën janar-qershor të vitit 2023 nga drejtuesit e mjeteve të Bashkisë Divjakë, Drejtorisë së Rugë Rurale dhe Mjeteve, Agjencisë së Shërbimeve Komunale, Drejtorisë së Bujqësisë Administrimit të Ujërave Pyjeve dhe Mjedisit dhe Sektorit të MZSH-së në total është janë tërhequr nga magazina sasia e karburantit naftë 115,775 litra në vlerën 21,756,100 lekë dhe benzinë 1,480 litra në vlerën 271,702 lekë. Nga auditimi konstatohet se në fletët e udhëtimit është regjistruar konsum karburanti naftë 14,557 litra në vlerën 2,765,461 lekë nga drejtuesit e mjeteve të Bashkisë Divjakë, Drejtorisë së Rugëve Rurale dhe Mjeteve dhe Agjencisë së Shërbimeve Komunale përgjatë ditëve pushim (e shtunë dhe e diel) dhe festave zyrtare ndërkohë që referuar të dhënave në listë-prezencën ditore, dhe listë pagesat e muajve janar-qershor të vitit 2023 drejtuesit e mjeteve nuk kanë qenë në këto ditë në punë. Gjithashtu në një rast drejtuesi i mjetit M Q ka tërhequr sasi karburanti nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Bashkia Divjakë dhe Agjencia e Shërbimeve Komunale, duke regjistruar në fletët e udhëtimit ditë punë për çdo muaj për të dy institucionet ndërkohë referuar të dhënave të listë prezencës ditore dhe listë pagesave mujore, ky punonjës ka qenë vetëm 22 ditë punë në Agjencinë e Shërbimeve Komunale. Në zbatim të Urdhrit nr. 182/1, datë 30.05.2023, të Drejtorit të kësaj agjencie D Z, ky punonjës është autorizuar për përdorur Fadromën Allias në Bashkinë Divjakë, pra jo në Agjencia e Shërbimeve Komunale. Për sa trajtuar më sipër vlera 2,765,461 lekë konsiderohet dëm ekonomik për Buxhetin e Bashkisë Divjakë. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 5-10, dhe pikat 35-36. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.4 faqet 106-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **2,765,461 lekë**, si pasojë e shpenzimit të karburantit përgjatë ditëve pushim (e shtunë dhe e diel) dhe festave zyrtare ndërkohë që referuar të dhënave në listën prezencën ditore, borderotë dhe listë pagesat mujore drejtuesit e mjeteve nuk kanë qenë në këto ditë punë (sipas të dhënave në nën pikën nr. 4.4) nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Brenda datës 30.06.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është ndërmarrë asnjë masë për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Furnizimi me ujë për zonat bregdetare të Bashkisë Divjakë dhe Njesisë Administrative Remas, Loti I - Njësia Administrative Remas”, Bashkia Divjakë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 496,126,333 lekë, realizuar nga OE “A K” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 2,703,162 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 360/12 prot., datë 02.06.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Divjakë dhe OE “A K” ShPK. Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7. Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.4 faqet 106-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Divjakë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **2,703,162lekë** pa TVSh nga OE “A K” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 360/12 prot., datë 02.06.2021, me objekt: “Furnizimi me ujë për zonat bregdetare të Bashkisë Divjakë dhe Njesisë Administrative Remas, Loti I - Njësia Administrative Remas”, Bashkia Divjakë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, është hartuar shkresa me nr. 2295 prot., datë 26.03.2024 “Njoftim mbi raportin përfundimtar”, është arkëtuar me faturë datë 29.10.2024.

Zbatuar plotësisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Ndërtim palestere e mbuluar dhe rikonstrukcion i Shkollës së Mesme të Bashkuar, Çermë Sektor, Njësia Administrative Tërbuf”, Bashkia Divjakë, me vlerë të kontratës (me TVSh) 54,885,189.55 lekë, realizuar nga BOE “JV MF I G” ShPK & “I.C.C G” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 1,521,476.56 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4007/11 prot., datë 11.11.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Divjakë dhe BOE “JV MF I G” ShPK & “I.C.C G” ShPK. Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7. Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4.

(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.4 faqet 106-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Nga Bashkia Divjakë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 1,521,476 lekë pa TVSh nga BOE “JV MF I G” ShPK & “I.C.C G” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4007/11 prot., datë 11.11.2022, me objekt: “Ndërtim palestere e mbuluar dhe rikonstrukcion i Shkollës së Mesme të Bashkuar, Çermë Sektor, Njësia Administrative Tërbuf”, Bashkia Divjakë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.06.2024

Nga verifikimi rezultoi se, është hartuar shkresa me nr. 2294 prot., datë 26.03.2024 “Njoftim mbi raportin përfundimtar”, por nuk është arkëtuar vlera prej 1,521,476 lekë, BOE “JV MF I G” ShPK & “I.C.C G” ShPK, ka ankimuar në gjykatë administrative të shkallës së parë detyrimin ndaj Bashkisë.

Në proces

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Divjakë, 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë konstatohet se në 2 raste janë zhvilluar projekte artistike për të cilat nuk janë përfutur nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8. Miratimi i përdorimit të fondeve për realizimin e projekteve artistike është kryer sipas Vendimit nr. 69, datë 28.12.201, të Këshillit Bashkiak me objekt “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Divjakë të vitit 2022 dhe PBA 2022-2024”. Pjesë e këtij buxheti janë parashikuar edhe fondet për projektet artistike në listën e shpenzimeve operative në kategorinë 23 “Aktivitete kulturore”. Nga Bashkia Divjakë për periudhën nga data 01.01.2022 deri më 31.12.2022, për 2 subjekte është likuiduar shuma 1,200,000 lekë. Vlera 1,200,000 lekë përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi të prokurimit publik. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.3 faqet 72- 106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të evidentojë të gjitha rastet të cilat janë objekt i Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi si dhe për rastet që nuk janë nënshtruar procedurës së prokurimit të merren masat e nevojshme për ndërprerjen e tyre referuar akteve ligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë kahartuar Urdhri nr. 80, datë 16.02.2024 “Për rekomandimet e lëna nga KLSH-ja”, në vijimësi janë zbatuar kërkesat e ligjit por nuk janë ndërprerë procedurat të cilat kanë nisur përpara periudhës objekt auditimi.

Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 01.10.2022 deri më 30.06.2023, në total janë realizuar 11 procedura prokurimi me fond limit 205,245,767 lekë pa TVSh dhe realizim kontrate 172,874,359.16 lekë pa TVSh, ku janë audituar të gjitha procedurat. Në 7 procedura me fond limit 156,696,824 lekë, janë konstatuar shkelje të rregullave të LLP në vendosjen e kriterëve të cilat nuk kanë lidhje të ngushtë me natyrën dhe objektin e kontratës, si dhe të pa argumentuara dhe në 6 procedura me fond limit 147,529,110 lekë, ofertat ekonomike të operatorëve ekonomikë të shpallur fitues, nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DT. Vendosja jo e drejtë e kriterëve për kualifikim ka sjellë mungesë konkurrence me pasojë përdorimin me pa ligjshmëri të fondeve publike në 6 procedura për vlerën 118,610,332 lekë pa TVSh, respektivisht:

1. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i shtëpive të dëmtuara nga fatkeqësitë natyrore, Bashkia Divjakë”, Viti 2022, me fond limit 7,311,090 lekë pa TVSh, me fitues OE “S” ShPK, me vlerë të ofertës 6,924,355lekë pa TVSh rezulton, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

Kriteret në DT nuk janë në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mos disponimi, apo mos ngarkimi në SEP i dokumenteve, përbën shkak të ligjshëm për skualifikimin e OE-së dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO-ja dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues. Gjithashtu, nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e OE “S” ShPK.

Sa sipër, KVO-ja ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 80 “Parimet e procesit të përzgjedhjes” të ligjit 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

Aplikimi i kriterëve në DT, të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, nga NJP, shpallja fituese OE “S” ShPK, me ofertë 6,924,355lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO-ja ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën 6,924,355lekë pa TVSh.

2. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i rezervuarëve dhe përrenjve që ndodhen në territorin e Bashkisë Divjakë”, Viti 2022, me fond limit 4,030,331 lekë pa TVSh, me fitues OE “AC” ShPK, me vlerë të ofertës 3,678,124 lekë pa TVSh rezulton, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

Kriteret në DT nuk janë në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mos disponimi, apo mos ngarkimi në SEP i dokumenteve, përbën shkak të ligjshëm për skualifikimin e OE-së dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO-ja dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues. Gjithashtu, nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e OE “A C” ShPK.

Sa sipër, KVO-ja ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 80 “Parimet e procesit të përzgjedhjes” të ligjit 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

Aplikimi i kriterëve në DT, të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, nga NJP, shpallja fituese OE “A C” ShPK, me ofertë 3,678,124 lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO-ja ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën 3,678,124 lekë pa TVSh.

3. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Ndërtim palestre e mbuluar dhe rikonstruksion i Shkollës së Mesme të Bashkuar, Çermë Sektor, Njësia Administrative Tërbuf, Bashkia Divjakë”, Viti 2022, me fond limit 62,880,190 lekë pa TVSh, me fitues BOE “MF I. G” ShPK & “I.C.C G” ShPK, me vlerë të ofertës 49,670,990.96 pa TVSh rezulton, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

Kriteret në DT nuk janë në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mos disponimi, apo mos ngarkimi në SEP i dokumenteve, përbën shkak të ligjshëm për skualifikimin e BOE dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO-ja dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues. Gjithashtu, nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e BOE “MF I G” ShPK & “I.C.C G” ShPK.

Sa sipër, KVO-ja ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 80 “Parimet e procesit të përzgjedhjes” të ligjit 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

Aplikimi i kriterëve në DT, të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, nga NJP, shpallja fituese B “MF It G” ShPK & “I.C.C G” ShPK, me ofertë 49,670,990.96 lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO-ja ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën 49,670,990.96 lekë pa TVSh.

4. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje binderi për asfaltimin e rrugëve urbane Bashkia Divjakë”, Viti 2022, me fond limit 13,130,240 lekë pa TVSh, me fitues OE “B-S” ShPK, me vlerë të ofertës 10,098,876.50 lekë pa TVSh rezulton, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

Kriteret në DT nuk janë në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mos disponimi, apo mos ngarkimi në SEP i dokumenteve, përbën shkak të ligjshëm për skualifikimin e OE-së dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO-ja dhe nuk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

duhet të ishte shpallur fitues. Gjithashtu, nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e OE “B-S” ShPK.

Sa sipër, KVO-ja ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 80 “Parimet e procesit të përzgjedhjes” të ligjit 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

Aplikimi i kriterëve në DT, të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, nga NJP, shpallja fituese OE “B-S” ShPK, me ofertë 10,098,876.50lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO-ja ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën 10,098,876.50lekë pa TVSh.

5. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje çakëll makinerie (SP 1-100mm) për rrugë urbane dhe rurale në Bashkinë Divjakë”, Viti 2022, me fond limit 2,678,307 lekë pa TVSh, me fitues OE “VLI” ShPK, me vlerë të ofertës 2,090,250

lekë pa TVSh rezulton, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

Kriteret në DT nuk janë në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

6. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje çakëll makinerie (Sp 1-100 mm) për rrugët urbane të Bashkisë për vitin 2023”, Viti 2023, me fond limit 8,333,333 lekë pa TVSh, me fitues OE “VLI” ShPK, me vlerë të ofertës 6,346,416.7 lekë pa TVSh rezulton, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

Kriteret në DT nuk janë në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

7. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje lubrifikantë (vajra, graso, filtra etj.) për kryerjen e shërbimeve profilaktike për mjetet e Bashkisë Divjakë”, Viti 2023, me fond limit 1,843,926 lekë pa TVSh, me fitues OE “T-O” Sha, me vlerë të ofertës 1,574,200 lekë pa TVSh rezulton se, mos disponimi, apo mos ngarkimi në SEP i dokumenteve, përbën shkak të ligjshëm për skualifikimin e OE-së dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO-ja dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues. Gjithashtu, nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e OE “T-O” Sha.

Sa sipër, KVO-ja ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 80 “Parimet e procesit të përzgjedhjes” të ligjit 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

Aplikimi i kriterëve në DT, të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, nga NJP, shpallja fituese OE “T-O” Sha, me ofertë 1,574,200 lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO-ja ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën 1,574,200 lekë pa TVSh.

8. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje binderi për asfaltimin e rrugëve urbane të Bashkisë Divjakë për vitin 2023”, Viti 2022, me fond limit 58,333,333 lekë pa TVSh,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

me fitues OE “B-S” ShPK, me vlerë të ofertës 46,663,876lekë pa TVSh rezulton, në aplikimin e kriterëve në DT, janë të ekzagjeruara dhe të paargumentuara.

Kriteret në DT nuk janë në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike” dhe neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Mos disponimi, apo mos ngarkimi në SEP i dokumenteve, përbën shkak të ligjshëm për skualifikimin e OE-së dhe për këtë arsye nuk duhet të ishte kualifikuar nga KVO dhe nuk duhet të ishte shpallur fitues. Gjithashtu, nga titullari nuk duhet të ishte miratuar shpallja fitues e OE “B-S” ShPK.

Sa sipër, KVO ka vepruar jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e nenit 80 “Parimet e procesit të përzgjedhjes” të ligjit 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar ku citohet “Autoriteti kontraktor nuk e pranon një ofertë kur oferta e tij nuk përputhet me specifikimet e përcaktuara në dokumentet e tenderit”.

Aplikimi i kriterëve në DT, të ekzagjeruara dhe të paargumentuara, nga NJP, shpallja fituese OE “B-S” ShPK, me ofertë 46,663,876lekë pa TVSh, ku ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mos plotësimit të kërkesave për kualifikim të DT, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të fondeve publike për vlerën 46,663,876lekë pa TVSh. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.4 faqet 106-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandim: AK në hartimin e DT, të shmang aplikimin e kriterëve që nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, në mënyrë jo të mirë argumentuara dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar, pasi këto veprime direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE-në në procedurë ose çojnë në skualifikimin e OE-së me ofertë më të leverdishme. Gjithashtu, Titullari i Bashkisë Divjakë dhe KVO-ja, të marrin masa për eliminimin e rasteve të mësipërme, duke analizuar arsyet e skualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, të cilët plotësojnë kriteret e DT, në mënyrë që në të ardhmen të mos përsëriten veprime të tilla, për të mirë përdorur fondet e Bashkisë.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, sipas Urdhërit nr. 69, datë 16.02.2024 për marrjen e masave për shmangien e kriterëve diskriminues, Sektori Juridik, Prokurimeve Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, ka marrë masa për zbatimin e rekomandimit, duke hartuar DT, të shmang aplikimin e kriterëve që nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, në mënyrë jo të mirë argumentuara dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar. Gjithashtu, Titullari i Bashkisë Divjakë dhe KVO-ja, kanë marrë masa për eliminimin e rasteve duke analizuar arsyet e skualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, të cilët plotësojnë kriteret e DT.

Zbatuar pjesërisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve mbi konsumin e karburantit për mjetet e Bashkisë Divjakë duke përfshirë Drejtorinë e Rugëve Rurale dhe Mjeteve, konstatohet se për periudhën janar-qershor vitit 2023 është konsumuar karburant naftë 56,598 litra në vlerën 10,655,871 lekë. Në dokumentacionin justifikues për mjetet që njësi matëse kanë kilometrazhin për to, në fletët e udhëtimit nuk paraqiten të dhënat sa është kilometrazhi i mjetit në fillim të lëvizjes dhe të përfundim, por është përmbledhësja ditore e kilometrave të përshkruara nga secili mjet, si dhe për mjetet që njësi matëse kanë volumet dhe orët e punës në fletët e udhëtimit nuk ndodhet i përcaktuar vendi i punës (sipas rrugëve apo kanaleve etj., për çdo ditë pune),



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

objekti i punës, orari i nisjes dhe përfundimit të punës, gjatësia/distanca e rrugëve apo kanaleve në të cilën është kryer punimi apo pastrimi, faturat shoqëruese të mallrave në rastin e shtrimit apo sistemimit të çakullit dhe fotot e punimeve të realizuara, por është vetëm përmbledhësja e volumeve dhe orëve të punës dhe e datave së bashku me vendin e punës (emërtimin sipas njësive administrative) për secilin mjet.

2. Nga auditimi i shpenzimeve mbi konsumin e karburantit për mjetet e Agjencisë së Shërbimeve Komunale konstatohet se për periudhën janar-qershor të vitit 2023 janë konsumuar karburant naftë 24,797 litra në vlerën 4,639,903 lekë. Në dokumentacionin justifikues për mjetet që njësi matëse kanë kilometrazhin, për to në fletët e udhëtimit nuk paraqiten të dhënat sa është kilometrazhi i mjetit në fillim të lëvizjes dhe në përfundim, vendet në të cilat është kryer procesi i pastrimit, grumbullimit të mbeturinave, transporti i punonjësve dhe materialeve, volumet e punës, orët e punës të realizuara, gjatësia/distanca e rrugëve por në këtë dokument përshkruhet vetëm përmbledhësja ditore e sasisë së karburantit të konsumuar dhe objekti i punës (pastrimi, grumbullimi dhe depozitimi i mbeturinave apo transport punonjësish dhe materiale).

3. Nga auditimi i shpenzimeve mbi konsumin e karburantit për mjetet e Drejtorisë së Bujqësisë, Administrimit të Ujërave, Pyjeve dhe Mjedisit Bashkia Divjakë konstatohet se, për periudhën janar-qershor të vitit 2023 janë konsumuar karburant naftë 17,180 litra në vlerën 3,238,229 lekë dhe benzinë 980 litra në vlerën 180,552 lekë. Në dokumentacionin justifikues për mjetet që njësi matëse kanë kilometrazhin për to në fletët e udhëtimit nuk paraqiten të dhënat sa është kilometrazhi i mjetit në fillim të lëvizjes dhe të përfundim por është përmbledhësja ditore e kilometrave të përshkruara nga secili mjet si dhe për mjetet që njësi matëse kanë volumet dhe orët e punës në fletët e udhëtimit nuk përcaktohet data dhe orari i nisjes dhe përfundimit të punës, gjatësia/distanca e rrugëve apo kanaleve në të cilën është kryer punimi apo pastrimi por është vetëm përmbledhësja e volumeve dhe sasisë së karburantit të konsumuar.

Për sa trajtuar më sipër në total nga Bashkia Divjakë, Drejtoria e Rrugëve Rurale dhe Mjeteve, Agjencia e Shërbimeve Komunale dhe Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Ujërave, Pyjeve dhe Mjedisit për periudhën janar-qershor të vitit 2023 ka konsumuar naftë 98,575 litra në vlerën 18,534,003 lekë dhe benzinë 980 litra në vlerën 180,552 lekë për Buxhetin e Bashkisë Divjakë. Dokumentacioni për këtë shpenzim nuk është i plotë dhe nuk jep një siguri të arsyeshme se rregullshmëria e këtij shpenzimi është në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. **Vlera 18,714,555 lekë, përbën shpenzime të fondeve publike pa ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet.** Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 10, neni 19, dhe neni 22, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 5-10, dhe pikat 35-36. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.4 faqet 106-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Bashkisë Divjakë të analizohet vlera 18,714,555 lekë e cila ka të bëjë me mos evidentimin e të gjithë procesit mbi konsumin e karburantit, duke hartuar rregulla në të cilën të përcaktohet mënyra e funksionimit, monitorimit dhe organizimit të procesit së shpërndarjes dhe konsumit/realizimit të karburantit për mjetet dhe pajisjet e Bashkisë si dhe të përcaktohet ndarja e detyrave dhe përgjegjësitë respektive sipas drejtorive dhe sektorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Pa zbatuar

4. Gjetje nga auditimi: Realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore për vitin 2022 paraqitet në masën 57%, nga 253,580 mijë lekë të parashikuara janë realizuar 143,607 mijë lekë. Ndërkohë për 6 mujorin e parë të 2023, realizimi i të ardhurave paraqitet në masën 81%, nga 72,527 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar 59,012 mijë lekë. Nga auditimi u konstatua se pavarësisht se Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore e ka përmirësuar performancën në realizimin e të ardhurave krahasuar me vitin para ardhës (në vitin 2021 të ardhurat paraqiten me realizim në masën 44%), përsëri ka managësi në planifikim dhe realizim, pasi sa i takon vitit 2022 për të cilin mund të jepet një konkluzion përfundimtar, janë arkëtuar pothuaj vetëm gjysma e të ardhurave që planifikohen. Lidhur me planifikimin e taksave të ndara apo atyre që vilen nga agjentët tatimore si tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, tatimit mbi të ardhurat personale, taksa mbi automjetet e përdorura, Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore në Bashkinë Divjakë nuk ka një bazë të dhënash të subjekteve që duhet të paguajnë këtë detyrim, si dhe nuk ka të dhëna lidhur me ecurinë e xhiros të bizneseve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Divjakë. Si rezultat planifikimi i këtyre taksave nuk mund të konsiderohet i saktë. Bashkia Divjakë operon vetëm nëpërmjet pranimi të të dhënave nga agjentët tatimorë në rrugë elektronike. Veçanërisht sa i takon të dhënave për 6 mujorin e parë të 2023, rezulton se Bashkia Divjakë nuk ka bërë një planifikim të saktë të të ardhurave, duke parë se shumë prej zërave paraqiten me tejkalim në vlera të konsiderueshme ndërkohë që disa prej tyre, si tarifa e gjelbërimit apo e dezinfektimit që janë zëra për të cilat Bashkia ka të dhëna për numrin e taksapaguesve dhe këto vlera duhet të ishin parashikuar më saktë. Nga të dhënat rezulton se vlerën më të ulët të realizimit të të ardhurave e ka përdorimi i tokave bujqësore, nga të cilat Bashkia Divjakë ka arkëtuar vetëm 1% të detyrimit, pasuar nga taksa mbi kalimin e pronësisë mbi pasuritë, realizuar vetëm në masën 19%. Këto zëra paraqiten me përmirësim në 6 mujorin e dytë të 2023, periudhë gjatë të cilës Bashkia ka marrë masa për bllokimin e llogarive të debitorëve. Konkretisht për periudhën objekt auditimi, borxhi tatimor rezulton në vlerën totale prej 505,807,577 lekë deri më 31.12.2022, e cila konsiderohet e ardhur e planifikuar, por e pa arkëtuar, **nga të cilat 80,963,774 lekë vetëm nga viti 2022**, si dhe në vlerën totale prej 604,875,472 lekë deri më 30.06.2023, nga të cilat 109,539,174 lekë i përkasin 6 mujorit të parë të 2023. Në tërësi rezulton se Bashkia Divjakë nuk ka marrë në kohë masat e duhura ligjore ndaj taksapaguesve familjarë dhe privat për mos pagesën e taksave dhe tarifave në mënyrë vullnetare, duke bërë që në pjesën më të madhe të zërave vlera progresive të vijë duke u rritur, kjo situatë veçanërisht për vitin 2022. Nuk janë marrë masa të plota në rend shterues për mbledhjen me forcë të detyrimit tatimor, ku konstatohet se performanca në arkëtimin e vlerave debitoare është përmirësuar krahasuar me një vit më parë, por kjo vetëm për debitorët privat, ndërkohë që nuk janë marrë masa serioze për debitorët familjarë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore” dhe Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar; UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për taksat kombëtare”; VKB nr. 65, datë 28.12.2021 “Paketa fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitet për kundërvajtjet administrative për vitin 2022” dhe VKB nr. 53, datë 25.11.2022, “Paketa fiskale për sistemin e taksave dhe tarifave vendore dhe penalitet për kundërvajtjet administrative për vitin 2023”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.2 faqet 38-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore të bashkëpunojë periodikisht me strukturat e tjera të Bashkisë si dhe me institucionet e varësisë, me qëllim



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

marrjen në mënyrë progresive të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta. Po kështu, në funksion të një planifikimi sa më të saktë të të ardhurave, nga Kryetari i Bashkisë të merren masa për caktimin e një personi përgjegjës për mbajtjen e marrëdhënieve dhe korrespondencave periodike me agjentët tatimorë Ujësjelesh sh.a, Zyra vendore e Kadastrës, Drejtoria e Tatim-Taksave, zyra e Gjendjes Civile, etj., për gjenerimin e të dhënave dhe treguesve të saktë dhe në kohë reale mbi numrin e subjekteve familjarë apo privatë të cilët kanë detyrime ndaj Bashkisë.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me strukturat e tjera të Bashkisë si dhe me institucionet e varësisë, është marrë informacioni i nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta, përkatësisht:

Me shkresën Nr.6941 Prot., datës 30.11.2023 nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Teritorit, parashikimin e të ardhurave për vitin 2024. Me shkresën me Nr.7006 Prot., Sektori i Ujitjes dhe Kullimit i Drejtorisë së Bujqësisë, Ujitjes dhe Kullimit është marrë informacion për të ardhurat e planifikuara për t'u vjelë prej tyre. Nga Drejtoria rajonale e shërbimeve të Transportit Rrugor Fier me shkresën me nr.prot extra, datë 24.07.2024, nga Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civile Tiranë me nr.3132/1 prot., datë 21.03.2024. Nga Ujësjelesh Kanalizime me nr.1001 prot., datë 20.05.2024, por nuk është përcaktuar një punonjës për për mbajtjen e marrëdhënieve dhe korrespondencave periodike.

Zbatauar pjesërisht

4.2 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore të marrë masa për hartimin e një liste analitike të rakorduar me agjentët tatimore për të gjithë debitorët subjekte familjare dhe biznese, në të cilën të përllogarisë të gjithë vlerën e detyrimit të secilit dhe së bashku me sektorin juridik, të fillojë marrjen e masave serioze në mënyrë të përkallëzuar që nga njoftimet për shlyerje të detyrimeve, e duke vijuar me bllokimin e llogarive bankare, apo kallëzimet penale. Kjo procedurë të kryhet sistematikisht, minimalisht çdo 6 muaj dhe në njoftimet e përpiluara të pëfshihet përcaktimi se subjekteve që refuzojnë shlyerjen e detyrimeve, do tu refuzohet ofrimi i shërbimeve të kërkuara në sportelet e Bashkisë.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Divjakë ka hartuar kërkesën e informacionit dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Gjendjes Civile me nr. 1709 Prot të datës 11.03.2024, regjistrat civil për banorët e Njësive Administrative Tërbuf, Grabian, Gradishtë, Remas si dhe të Njësive Divjakë. Janë kryer rakordime e të ardhurave me Agjentin Tatimor DRTShRr Fier me datë 24.07.2024. Në vijim Agjenti Tatimor “Ujësjelesh Kanalizime Lushnje” SHA që ka bërë vjeljen e Tarifave Familjare të arkëtuara prej tyre për periudhën Janar-Dhjetor 2023 ka dërguar shumën e tyre sipas muajve, sipas shkresës me nr. 1001 Pro.t, datë 20.05.2024.

Janë bërë bllokimet e llogarive të debitorëve të segmentit biznes dhe familjar me Urdher bllokimi Nr.4722 Prot., Nr 4724, Nr.4725, Nr.4727 - Nr.4733 .

Me shkresë 3234 datë 18.04.2024 është kërkuar Sektorit Juridik, Prokurimeve Publike dhe Menaxhimit të Aseteve për vazhdimin e procedurave të mëtejshme për vjeljen e detyrimeve të debitorëve.

Është hartuar shkresa me Nr.3230 Prot të datës 18.04.2024 për vendosjen e Barrës sigurorese për subjektet debitorë dërguar DRSHTRR Fier

Është hartuar kërkesë për vendosjen e barrës hipotekore me 3229 Prot., datë 18.04.2024 me listën e subjekteve debitorë dërguar AshK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkisë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Zbatuar plotësisht

5. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 01.10.2022-30.06.2023, bazuar në inspektimet e kryera nga IVMT, nga Kryetari i Bashkisë janë nxjerrë 4 vendime për prishjen e objektit të paligjshëm, nga ku rezulton se nuk është bërë ekzekutimi i asnjë prej vendimeve për prishje, si dhe nuk gjendet asnjë shkresë e dokumentuar për ndjekje procedurash ligjore për to.

Po kështu, nga auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IVMT, për subjektet të cilat kanë kryer kundërvajtje administrative, rezulton se janë vendosur gjoba për 15 subjekte me shkelje, nga të cilët për 9 prej tyre nuk është arkëtuar vullnetarisht vlera prej 3,150,000 lekë, si dhe nuk janë marrë masa të mëtejshme për ekzekutimin e këtyre gjobave. Për këto 9 subjekte nuk janë marrë masa as për fillimin e përllogaritjes së kamatë vonesave në shlyerjen e gjobave, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 3,067,800 lekë. Për të gjitha rastet më lart, nga Drejtoria Juridike, nuk janë marrë masa për të kërkuar në Gjykatë shndërrimin e vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, si dhe për rivendosjen në afat të 9 vendimeve të gjobave.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 15 dhe 16, të Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime; Neni 24, i Ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”; Ligji nr. 8116, datë 29.03.1996, “Kodi i Procedurës Civile në RSH” i ndryshuar, nenet 17 dhe 55. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2.5 faqet 184-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: IVMT të marrë masa për përllogaritjen e kamatë vonesave për secilin nga 9 subjektet që nuk ka shlyer detyrimet dhe në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrin masa për ndjekjen e të gjitha rrugëve ligjore në Gjykatë për bërjen të ekzekutueshme të 4 vendimeve për prishje objekteve dhe 9 vendimeve për arkëtimin e gjobave.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, sipas Urdhërit me nr. 74, datë 16.02.2024, janë kryer të gjithë analizat për 9 subjekte që nuk kane shlyer detyrimet dhe në bashkëpunim me Sektorin Juridik janë marrë masat dhe ndjekje e të gjitha rrugëve ligjore në Gjykatë për lëshimin e urdhërit të ekzekutimit dhe dërgimin e tyre në zyrën e përmbaarimit Lushnje, gjithashtu një pjesë kanë bërë pagesat e detyrimit dhe një pjesë e subjekteve për të cilët ka dalë Vendimi për Titull Ekzekutiv ka bërë ankesë në gjykatë dhe janë në proces gjyqësor.

Në Proces

Masa disiplinore

KLSh i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Divjakë, për 17 punonjës masa *disiplinore*, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

E.1 Për punonjësit në marrëdhënie pune

Mbështetur në Nenin 15 “*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së*”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Nenin 58 “*Llojet e masave disiplinore*”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “*Për nëpunësin civil*”, i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “*Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil*”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Divjakë**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë këtij Institucioni, që bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

procedurat për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim”, si më poshtë:

AS, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe raportimin financiar;

AB, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit;

IK, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

AL, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

DS, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

EN, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

LT, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

ST, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit;

AL, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit.

SS, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

AJ, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

FV, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

FT, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

SiG, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

ZM, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

EM, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike

ÇT, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

Nga verifikimi rezultoi se, nuk janë marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi për 17 punonjësit

Pa zbatuar

Përmbledhëse e Masave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

<i>Lloji i Rekomandimit</i>	<i>Rekomandime gjithsej në numër</i>	<i>Pranuar</i>	<i>Zbatuar plotësisht</i>	<i>Zbatuar pjesërisht</i>	<i>Në proces zbatimi</i>	<i>Pa zbatuar</i>
Masa organizative	26	26	17	6	2	1
Masa shpërblim dëmi	3	3	1	1	1	
Masa për eliminimin e efektit negativ	6	6	1	3	1	1
Masa Disiplinore	17	17				17

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Divjakë për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” dërguar me nr763/7 prot., datë 01.02.2024, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor dhe ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Divjakë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 763/9, datë 29.07.2024, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.2 Rekomandimi: Njësia përgjegjëse për Burimet njerëzore, të marrë masa për hartimin dhe miratimin periodik të programeve të trajnimit brenda Bashkisë, si dhe planifikimin e atyre që ofrohen nga aktorë të jashtëm, si dhe të evidentojë në çdo rast trajnimet e kryera nga stafi, nëpërmjet dokumentimit në dosjet përkatëse të materialeve të prezantuara, listë prezencave etj.

Në vijimësi

1.3 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, me konsultimin e njësisë përkatëse IT, të marrë masa për vlerësimin e nevojave dhe miratimin e projekteve apo investimeve në programe kompjuterike të liçencuara për mbajtjen e kontabilitetit, si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara.

Menjëherë

12.1 Rekomandimi: Bashkia Divjakë të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, Terrene”, 211 “Pyje, Kullota



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale, si dhe të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

Menjëherë dhe në vijimësi

13.1 Rekomandimi: Me qëllim që të mos krijohen detyrime të prapambetura dhe planifikimi i shpenzimeve të një viti buxhetor të mos rëndojë shpenzimet e vitit pas ardhës, Kryetari i Bashkisë Divjakë dhe Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masa të menjëhershme për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale 131,288,876 lekë gjithashtu të paraqesë në mbledhjet e Këshillit Bashkiak një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave, si dhe të elemonojë praktiken e angazhimeve buxhetore mbi bazën e të ardhurave të planifikuara, por ato të jenë mbi realizimet faktike në vite .

Menjëherë dhe në vijimësi

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit në bashkëpunim Drejtorinë e Planifikim, Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit, Bashkia Divjakë të marrin masa duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshme që për punimet që janë marrë në dorëzim në përputhje me përcaktimet në kontratë, të bëjnë njoftimet e subjekteve për marrjen e garancive të punimeve në masën 5%. Në rast mos plotësimi i kushteve të kontratës së punimeve ose refuzimit nga subjektet ti kërkohej Degës së Thesarit kalimin e fondeve në favor të autoritetit kontraktor si e ardhur për mos përmbushje të kushteve të kontratës.

Deri më datë 30.09.2025

Shërbimeve të Brendshme të hartohen rregulla të shkruara lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja, për transferimet dhe ngritjen në detyrë për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune, si dhe të merren masa që, emërimet e nëpunësve civilë të kryhen në zbatim të kriterëve të pozicionit të punës.

Në vijimësi

16.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Rrugëve Rurale dhe Mjeteve dhe Agjencinë e Shërbimeve Komunale të hartojnë kartelat përkatëse të mjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet që kryhen për mirëmbajtjen e tyre, kilometrazhi, etj.

Brenda datës 30.09.2025

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Divjakë të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për arkëtimin e vlerës prej **2,765,461 lekë**, si pasojë e shpenzimit të karburantit përgjatë ditëve pushim (e shtunë dhe e diel) dhe festave zyrtare ndërkohë që referuar të dhënave në listën prezencën ditore, borderotë dhe listë pagesat mujore drejtuesit e mjeteve nuk kanë qenë në këto ditë punë (sipas të dhënave në nën pikën nr. 4.4) nga personat të cilët kanë shkaktuar këtë dëm ekonomik ndaj buxhetit të Bashkisë. Për këtë të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit.

Brenda datës 30.09.2025

C. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICIENCË DHE EFEKTIVITET TË TYRE.

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të evidentojë të gjitha rastet të cilat janë objekt i Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi si dhe për rastet që nuk janë nënshtruar procedurës së prokurimit të merren masat e nevojshme për ndërprerjen e tyre referuar akteve ligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.1 Rekomandim: AK në hartimin e DT, të shmang aplikimin e kriterëve që nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, në mënyrë jo të mirë argumentuara dhe në përputhje me procedurën e zhvilluar, pasi këto veprime direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE-së në procedurë ose çojnë në skualifikimin e OE me ofertë më të leverdishme. Gjithashtu, Titullari i Bashkisë Divjakë dhe KVO-së, të marrin masa për eliminimin e rasteve të mësipërme, duke analizuar arsyet e skualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, të cilët plotësojnë kriteret e DT, në mënyrë që në të ardhmen të mos përsëriten veprime të tilla, për të mirë përdorur fondet e Bashkisë.

Menjëherë

3.1 Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Bashkisë Divjakë të analizohet vlera 18,714,555 lekë e cila ka të bëjë me mos evidentimin e të gjithë procesit mbi konsumin e karburantit, duke hartuar rregulla në të cilën të përcaktohet mënyra e funksionimit, monitorimit dhe organizimit të procesit së shpërndarjes dhe konsumit/realizimit të karburantit për mjetet dhe pajisjet e Bashkisë si dhe të përcaktohet ndarja e detyrave dhe përgjegjësitë respektive sipas drejtorive dhe sektorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe të Ardhurave Vendore të bashkëpunojë periodikisht me strukturat e tjera të Bashkisë si dhe me institucionet e varësisë, me qëllim marrjen në mënyrë progresive të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta. Po kështu, në funksion të një planifikimi sa më të saktë të të ardhurave, nga Kryetari i Bashkisë të merren masa për caktimin e një personi përgjegjës për mbajtjen e marrëdhënieve dhe korrespondencave periodike me agjentët tatimorë Ujësjele sh.a, Zyra vendore e Kadastrës, Drejtoria e Tatim-Taksave, zyra e Gjendjes Civile, etj, për gjenerimin e të dhënave dhe treguesve të saktë dhe në kohë reale mbi numrin e subjekteve familjarë apo privatë të cilët kanë detyrime ndaj Bashkisë.

Menjëherë

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në Nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nëpunësin civil”, i ndryshuar, në VKM-në 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”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Divjakë, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë këtij Institucioni, që bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim”, si më poshtë:

A S, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe raportimin financiar;

A B, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit;

I K, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

A L, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

D S, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

E N, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

L T, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

S T, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit;

A LI, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar dhe konkretisht në procedurat e prokurimeve publike dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit.

S Sh, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

A J, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

F V, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

F T, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

S Gj, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

Z M, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

E M, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike

Ç T, për shkeljet në mënyrë të përsëritur si trajtuar në Raportin Përfundimtar në procedurat e prokurimeve publike.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

D.2 Nga Kryetari i Bashkisë Divjakë **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë

Zbatimi i rekomandimeve për Bashkinë Divjakë (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesëri sht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo zbatimi proces		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar (Pa procedura) filluar	
							Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers.	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë		Nr. pers	Në 000/lekë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	26	26	17	6	1									
III	MASA SHPËRBLIM DËMI	3	3	1		1		6,990		6,990		2,703	1,521		2,765
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)														
IV	MASA DISIPLINORE	17	17			17									
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat,vendime) me status të nëpunësit civil														
V	MASA 3E	6	6	1	3	1									
	Nga të cilat:														
	Të ardhura të munguara														
VI	Dhe të tjera masa nëse ka Gjyba APP														

II/6. BASHKIA MALËSI E MADHE

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Malësi e Madhe

Auditimi i fundit në Bashkinë Malësi e Madhe është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 972/8 prot., datë 01.02.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 27 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 1 masa masa për eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficecne dhe efektivitet të fondeve publike, pranuar nga subjekti;
- 16 masë për të ardhura të munguara, pranuar nga subjekti;
- Për 10 punonjës masa disiplinore, pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Malësi e Madhe duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Malësi e Madhe për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 972/8 prot., datë 01.02.2024 **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditës me shkresë nr. 972/9 prot., datë 04.03.2024, rezulton se është



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit me Urdhër nr. 20, datë 08.02.2024 dhe programi me shkresë nr. 377/1 prot., datë 19.02.2024.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 972/8 prot., datë 01.02.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 mujor për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Malësi e Madhe **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Malësi e Madhe ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 972/8 prot., datë 01.02.2024, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Malësi e Madhe

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Bashkisë Malësi e Madhe 27 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave në përgatitjen e PBA të hartuar gjatë periudhës 2022, u konstatua se:

-Për PBA 2022-2024 nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e përcaktuara në shkronjat “a-h” të pikës 38 në Udhëzimin nr.23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njërive të vetëqeverisjes vendore”, për drejtuesit e ekipit të menaxhimit të programeve buxhetore të Bashkisë Malësi e Madhe, lidhur me hartimin e kërkesave buxhetore për programin përkatës, për realizimin e qëllimeve, objektivave dhe produkteve të programit gjatë procesit të zbatimit të buxhetit. Konkretisht në dosjet përkatëse të PBA dhe buxheteve vjetore, (nuk) administrohet dokumentacion mbi kërkesat për fondet të bëra nga Drejtorët e Drejtorive të Bashkisë Malësi e Madhe, në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse, (nuk është bërë analize e detajuar);



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Nuk janë zbatuar të gjitha fazat e hartimit të PBA, nuk është i dokumentuar i plotë i gjithë procesi i hapave të punës që duhet të ndiqen nga EMP dhe GMS-ja;
 - Buxheti vjetor i vitit 2022, nuk është miratuar brenda datës 25 Dhjetor.
 - Në buxhetin vjetor të vitit 2022, nuk janë planifikuar fonde për investime në shtimin/përmirësimin e fondit pyjor, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 5 të nenit 23 në Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, në fuqi për periudhën deri më datë 12.06.2020, si dhe në pikën 3 të nenit 13 në Ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet”, hyrë në fuqi më datë 13.06.2020. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën “ç” të nenit 5, pika 1 e nenit 35, pika 2 e nenit 39 dhe pika 3 e nenit 41, në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)
- 1.1.Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masat e nevojshme që gjatë fazave të planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, të dokumentohen kërkesat buxhetore nga çdo drejtues programi ekonomik i Bashkisë Malësi e Madhe;
- Të dokumentohet procesi i ndjekur për hartimin e PBA-së, nga Ekipet e Menaxhimit të Programeve dhe Grupi i Menaxhimit Strategjik;
 - Miratimi i buxhetit vjetor në Këshillin Bashkiak të kryhet brenda datës 25 Dhjetor;
 - Të planifikohen fonde për investime në ekonominë pyjore në pronësi të Bashkisë Malësi e Madhe.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se gjatë vitit 2023, Bashkia Malësi e Madhe ka përmirësuar punën në drejtim të dokumentimit të hapave për hartimin e PBA miratuar me datë 28.12.2022, duke marrë kërkesat për planifikimin e buxhetit nga secili drejtues, si dhe në respektim të afateve.

Zbatuar plotësisht

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit të procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli, konstatohet se niveli i realizimit të investimeve kapitale të trupëzuara të planifikuara paraqitet në nivele të ulta në vitin 2022, konkretisht në masën 89%. Kjo situatë është krijuar si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Malësi e Madhe në fillim të vitit buxhetor planifikohen procedura të prokurimit publik, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat e realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën “a” në nenin 5, në ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe nenin 47 në ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe, Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa që planifikimi i fondeve për investime/shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të të ardhurave në vitin paraardhës.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se për vitin 2023 nuk rezultojnë nivele të konsiderueshme të mos zbatimit të buxhetit. Përgjithësisht janë realizuar të gjithë zërat e shpenzimeve.

Zbatuar plotësisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30-ditor të paraqitjes së urdhër-shpenzimit me dokumentacion shoqërues në Degën e Thesarit Malësi e Madhe, nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për vitin 2022, ky afat nuk është respektuar në 15 raste për vlerën 69,003,926 lekë, nga të cilat është parashikuar të likuidohet nga të ardhurat e veta. Në fund të vitit 2022 detyrimi progresiv deri më datë 31.12.2022 është në vlerën 282,324,249 lekë, nga të cilat vlera 213,320,323 lekë, është parashikuar të likuidohet nga Bashkia Malësi e Madhe nëpërmjet të ardhurave të veta dhe nga granti i nivelit qendror (fonde nga Agjencia Kombëtare e Ujësjellës-Kanalizimeve). Stoku i detyrimeve të prapambetura në fund të vitit 2022, pra për fatura të cilat nuk janë likuiduar brenda 60 ditëve kalendarike, është në vlerën 69,003,926 lekë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikat 8 dhe 184 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për likuidimin në kohë të të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve, duke paraqitur pranë degës së thesarit, të gjithë dokumentacionin përkatës brenda afatit 30-ditor nga momenti i prerjes së faturës.

-Planifikimin e grafikut të likuidimit të detyrimeve të prapambetura, si dhe respektimin e tij gjatë zbatimit të buxhetit, duke patur në konsideratë burimin e fondeve për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

Përgjatë vitit buxhetor 2024 dhe në vijim

Nga verifikimi rezultoi se në fund të vitit 2023 konstatohen detyrime të prapambetura në vlerën 99,003 mijë lekë, pra ka një rritje të tyre nga viti i mëparshëm, pavarësisht pagesave edhe gjatë vitit 2024 ka faturë të palikujduara në vlerën 600,000 lekë.

Pa zbatuar

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr.468 “Debitorë të ndryshëm”, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson të drejtat e Bashkisë Malësi e Madhe për arkëtim ndaj të tretëve, është pasqyruar më pak për vlerën 53,117,926 lekë, si rrjedhojë e mungesës së kontabilizimit të plotë të detyrimeve për taksa dhe tarifa vendore, në kategorinë biznes dhe familjar, si dhe gjobave të vendosura nga IVMT, etj. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën “ë”, pika 3, neni 12 në ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Rubrika 2.3, paragrafi 21, shkronja “c” dhe pika 10 në udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme për vlerësimin dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë të të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr.470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit ushtrimor në vijim

Nga verifikimi rezultoi se nga të dhënat për vitin 2023 konstatohet se Bashkia Malësi e Madhe vijon të ketë vlera debitorësh të pa kontabilizuar.

Pa zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 202 “Studime dhe kërkime”, u konstatua se nuk është kryer amortizimi në vlerën 1,743,876 lekë sipas normës 15% për aktivet afatgjata jomateriale. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 36 “Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%” në Udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, si dhe pikën (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 202 “Studime dhe Kërkime”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit ushtrimor në vijim

Nga verifikimi rezultoi se me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023 është përlllogaritur dhe amortizimi për këtë llogari.

Zbatuar plotësisht

6.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 213 “Rrugë, rrjete dhe vepra ujore”, u konstatua se nuk është kryer amortizimi në vlerën 129,420,801 lekë sipas normës 5% për aktivet afatgjata materiale. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 36 “Për aktivet afatgjata materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 5%” në Udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 213 “Rrugë, rrjete dhe vepra ujore”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit ushtrimor në vijim

Nga verifikimi rezultoi se me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023 është përlllogaritur dhe amortizimi për këtë llogari.

Zbatuar plotësisht

7.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, është pasqyruar më shumë për vlerën 7,246,935 lekë, për garanci të cilave i ka kaluar afati dhe duhet t’u kthehen subjekteve përkatëse. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4) – funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4” në udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës në bashkëpunim Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Malësi e Madhe të marrin masa duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshme për punimet që janë marrë në dorëzim në përputhje me përcaktimet në kontratë, të bëjnë njoftimet e subjekteve për marrjen e garancive të punimeve në masën 5%. Në rast mos plotësimi i kushteve të kontratës së punimeve ose refuzimit nga subjektet ti kërkohet Degës së Thesarit kalimin e fondeve në favor të autoritetit kontraktor si e ardhur për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

mos përmbushje të kushteve të kontratës.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, rreth 70% mbetet pa likuiduar nga garancitë e ish-komunave por është likuiduar garancia për Rikualifikimin e Sheshit Gruemirë në vlerë 150,000 lekë .

Zbatuar pjesërisht

8.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, u konstatua se kjo llogari është nënvlerësuar me 171,273,725 lekë, e cila i përket vlerës së aksioneve në shoqërinë aksionare “Ujësjellës Kanalizime Malësi e Madhe Sh.A” me NIPT K C. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Urdhrin e Ministrit të MFE nr. 64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jo materiale” pika 55, 56, 57, si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”; Kreun 3.1, pika 31, shkronja “b” në udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit ushtrimor në vijim

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Malësi e Madhe për vitin 2023 nuk e ka zbatuar këtë rekomandim.

Pa zbatuar

9.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procesin e inventarizimit, kontabilizimit dhe regjistrimit në kadastrë të aseteve në pronësi të Bashkisë Malësi e Madhe, të tokave, trojeve, terreneve, pyjeve, kullotave, ndërtesave dhe konstruksioneve, në mënyrë të përmblodhur u konstatua se nuk është kryer inventarizimi i tyre; Objektet e kontabilizuara nuk pasqyrohen me emërtimet e tyre, por vetëm me mbishkrimin “Toka, troje dhe terrene”, pra nuk identifikohet përbërja e kësaj llogarie dhe saktësia e veprimeve kontabël; Regjistri që mbahet nga Drejtoria e Financës për këtë llogari, nuk është i plotë me informacion, pasi mungon informacioni për datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës etj; Nuk është kryer kontabilizimi i trojeve të lira dhe ato të zëna me ndërtesat, që sipas rastit i kanë kaluar në pronësi Bashkisë Malësi e Madhe, nëpërmjet akteve ligjore/nënligjore, si dhe për më tepër ato troje të cilat janë pajisur edhe me certifikatë pronësie; Nga 757 pasuri në pronësi të Bashkisë Malësi e Madhe, 38 prej tyre prej tyre janë regjistruar në kadastrë dhe janë pajisur me certifikatë pronësie. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 35, nenin 37, nenin 41 dhe nenin 44 në Ligjin nr. 20/2020 datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”; Nenin 6 në Ligjin nr.8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, i ndryshuar; Nenin 62 në Ligjin nr. 111/2018 “Për Kadastrën”; Nenin 9 dhe nenin 12 në Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; VKM Nr.500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, i ndryshuar; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe Kapitulli III, pika 30 dhe paragrafi 104 në Udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022 për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe në bashkëpunim me Drejtorin e Financës të planifikojë në buxhet një fond të detajuar për kryerjen e verifikimit fizik dhe vlerësimin me vlerë financiare të sipërfaqeve të pyjeve, kullotave dhe plantacioneve nga ekspertë vlerësues të licencuar.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se edhe gjatë vitit 2023 konstatohet se nuk ka patur përditësime sa i takon gjendjes faktike dhe inventarëve të pronave.

Pa zbatuar

9.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të nxjerrë urdhër të brendshëm, për përcaktimin e afatit konkret si dhe ngritjen e një strukture të posaçme, me objekt vetëm inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie, për çdo pasuri.

Brenda 6-mujorit të dytë të vitit 2024

Nga verifikimi rezultoi se edhe gjatë vitit 2023 konstatohet se nuk ka patur përditësime sa i takon gjendjes faktike dhe inventarëve të pronave.

Pa zbatuar

9.3.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme, për:

- Kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr.210 “Toka, Troje, Terrene”, nr.211 “Pyje, kullota, plantacione” dhe nr.212 “Ndërtesa dhe konstruksione”.
- Hartimin e regjistrit të aktiveve të njësisë, i cili minimalisht duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit ushtrimor në vijim

Nga verifikimi rezultoi se edhe gjatë vitit 2023 konstatohet se nuk ka patur përditësime sa i takon gjendjes faktike dhe inventarëve të pronave, për këtë arsye nuk janë kontabilizuar ndryshime në këtë zë.

Pa zbatuar

10.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara gjatë periudhës 01.01.2022-31.12.2022 për punë publike dhe mallra, u konstatua se, në 7 raste në dokumentet e tenderit të hartuara dhe miratuara nga AK, nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht vendosja e çdo kriteri për kualifikim, konkretisht, për certifikatat e punonjësve teknik (manovratorëve), për numrin e punonjësve, për certifikatat ISO, për licensën për tregtimin me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

pakicë të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundor si dhe nuk janë përcaktuar dokumente konkrete për të vërtetuar përmbushjen e kritereve nga operatorët ekonomik. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra me ligjin nr.162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 77, 79 pika 1 dhe të VKM-në nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” neni 39, 40 dhe 44 pika 1. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1.Rekomandimi: Njësia e Prokurimit Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme që kriteret e veçanta për kualifikim në DST të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se janë konstatuar të njëjtat mangësi edhe në procedurat e prokurimit të realizuara gjatë vitit 2023

Pa zbatuar

10.2.Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa që burimet njerëzore të cilët janë të dedikuar në strukturat prokuruese, të ndjekin trajnime që organizon Agjencia e Prokurimeve Publike në bashkëpunim me Shkollën Shqiptare të Administratës Publike, mbi prokurimet publike, me qëllim rritjen e cilësisë së punës për hartimin e Dokumentave Standarde (DST), për vendosjen e kritereve dhe kërkesave, për hartimin e kontratave, deri në përzgjedhjen e operatorit fitues.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, në programin e punës të hartuar nga institucioni me nr. 1649 prot., datë 10.07.2023 është vendosur që të ndiqet menjëherë dhe në vijimësi nga Drejtoria e Burimeve njerëzore me trajnimet që i nevojiten stafit si dhe me planin e nevojave për trajnim.

Në proces

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.01.2022-31.12.2022, u konstatua se në 7 raste OE-të janë shpallur fitues në kushtet e mospërmbushjes së kritereve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST, si dhe nga KVO-ja nuk është bërë anulimi i procedurës së tenderit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra ligji nr.162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” neni 92 pika 3” dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, të ndryshuar. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH-së, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetin e institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se janë konstatuar të njëjtat mangësi edhe në procedurat e prokurimit të realizuara gjatë vitit 2023

Pa zbatuar

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël të zhvilluara përgjatë periudhës 01.01.2022-31.12.2022, u konstatua se në:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-Në 10 raste dokumentacioni i dorëzuar nga OE-të shpallur fitues nuk është i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit përcaktuar në ftesën për ofertë.

-Në 2 raste rezulton se nuk është hartuar dhe miratuar kontrata me OE-në fitues, në kundërshtim me Ftesën për ofertë, konkretisht procedura “Blerje dekor për festat për vitin 2022” dhe “Blerje materiale pastrimi”.

-Në 2 raste malli është marrë në dorëzim, në kundërshtim me afatet kohore të vendosura në Ftesën për Ofertë konkretisht procedura “Blerje dekor për festat për vitin 2022” dhe “Blerje materiale pastrimi”. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra VKM nr.285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 56, Udhëzimi nr.5 datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimi i saj me mjete elektronike”, i ndryshuar. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

12.1. Rekomandimi: Komisioni i blerjeve të vogla Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme, që të dokumentojë çdo fazë të procedurës së prokurimit, konkretisht në rastet kur shprehet në ftesë për ofertë për kontratë të miratojë hartimin e saj midis palëve, marrjen në dorëzim në kohë të mallrave/shërbimeve si dhe dokumentacioni i dorëzuar nga OE-ja shpallur fitues të jetë i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit përcaktuar në ftesën për ofertë.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se janë konstatuar të njëjtat mangësi edhe në procedurat e prokurimit të realizuara gjatë vitit 2023

Pa zbatuar

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Malësi e Madhe, për dhënien e lejeve të ndërtimit për periudhën në auditim 01.01.2022 deri në 31.12.2022, u konstatua se në:

-Në 3 raste është miratuar leja e ndërtimit pa marrë mendimin dhe/ose konfirmimin nga institucionet përkatëse, Ministria e Bujqësisë Zhvillimit Rural.

-Në 3 raste është miratuar leja e ndërtimit pa marrë mendimin dhe/ose rikonfirmimin në lidhje me Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis nga institucioni përkatës Agjencia Kombëtare e Mjedisit.

-Në 1 rast është miratuar leja e ndërtimit pa marrë konfirmimin nga Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore.

-Në 1 rast është miratuar leja e ndërtimit pa miratuar Plan Vendorsja nga autoriteti vendor i planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit Bashkia Malësi e Madhe.

-Në 5 raste është miratuar leja e ndërtimit ku Plan Vendorsja nuk është e firmosur me vulë elektronike nga arkitekti ose nga urbanisti, por është firmosur me vulë elektronike nga ing. Ndërtimi, në kundërshtim me Manualin e Aplikimit të e-Lejeve

-Në 2 raste është miratuar leja e ndërtimit nuk është respektuar struktura e ndërtimit.

-Në 1 rast është miratuar leja e ndërtimit duke mos respektuar distancat nga kufiri i pronës, nga objektet ekzistuese

-1 rast nuk është respektuar intensiteti i ndërtimit dhe koeficienti i shfrytëzimit të truallit. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nën-pikën 1.1.2 të pikës 1.1/1 në nenin 15, pikën 2 të nenit 20, shkronjën “a” të nenit 29, pikën 2 të nenit 43, pikën 1 të nenit 44 në ligjin nr.107/2014 “Për Planifikimin, Kontrollin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar; ligji, nr. 9244, datë 17.6.2004 “Për mbrojtjen e tokës bujqësore”, i ndryshuar, neni 14 pika 4; pikën 3 dhe 3/1 në nenin 3, pikat 1 dhe 3 të nenit 14,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

shkronjën “ë” të pikës 1 dhe pikën v të pikës 1/1 në nenin 15, pikën 6 të nenit 21 në VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” e ndryshuar; Vendimin nr.12, datë 27.02.2019 të KKT; Pikën 2 në Kreun IV në VKM Nr. 725, datë 02.09.2015 “Për mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të agjencisë së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar; VKM nr.283, datë 1.4.2015 “Për përcaktimin e tipave, rregullave, kritereve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”, i ndryshuar, Kreu II-a pika 4, Kreu II-b pika 1, 10. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.5, faqe 91-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Projekteve, të marrë masat e nevojshme për analizimin e problematikave të konstatuara në lejet e ndërtimit të miratuara përgjatë periudhës 01.01.2022 deri në 31.12.2022, me qëllim zhvillimin e qëndrueshëm dhe planifikimin e harmonizuar e të integruar të territorit të autoritetit vendor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se gjatë vitit 2023 janë analizuar problematikat e konstatuara nga KLSH-ja dhe ka patur përpjekje për eliminimin e tyre në vijim.

Në proces

14.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi kontrollin e brendshëm financiar publik për periudhën 01.01.2022-31.12.2022 u konstatua se:

- Ka mangësi të njohurive nga ana e punonjësve mbi kuadrin rregullator ligjor mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli III, pika 3.1.
- Mungojnë raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit si dhe raportet mbi mangësitë në sistemin e Kontrollit të Brendshëm.
-Nga njësitë e varësisë nuk ka raporte për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë.
- Mungojnë raportimet periodike për performancën e veprimtarisë dhe risqet kryesore lidhur me objektivat, përveç raportimeve financiare për efekt argumentimi subvencioni.
- Konstatohen mangësi për pozicionet kryesore drejtuese dhe ndryshime të shpeshta të strukturës, në numrin e saj, gjë që ndikon negativisht në performancën për arritjen e objektivave institucionale.
- Për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me Kod Pune, në rregulloren e brendshme të institucionit nuk ka një plan të përcaktuar për rekrutimit të tyre.
- Nuk ka përshkrime detyrash individuale e cila do të evidentonte ngarkesën konkrete me punësi dhe kërkesat lidhur me kualifikimet e nevojshme për secilin nëpunës.
- Bashkia Malësi e Madhe nuk ka miratuar plan pune vjetor lidhur me veprimtarinë e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS), si dhe nuk administrohen procesverbale për të dokumentuar funksionimin e këtij grupi.
- Në Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut.
Në lidhje me “Menaxhimin e Riskut”
- Bashkia Malësi e Madhe nuk ka hartuar strategjinë për menaxhimin e riskut, si pasojë e mungesës së një strukturë të posaçme dhe një koordinatori të deleguar për vlerësimin e riskut.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mosvlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të Bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e Bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Në lidhje me “Aktivitetet e Kontrollit”

- Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4, pika 20.
- Në Bashkinë Malësi e Madhe nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up), nuk ka sisteme kompjuterike të liçencuara, si dhe nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT-së.
- Në rregulloren e brendshme nuk janë përcaktuar qartë dhe të ndara detyrat dhe përgjegjësitë të Drejtorëve dhe Përgjegjësve të sektorëve, ku vihen re mbivendosje/mbingarkesë të funksioneve.

Në lidhje me “Informimin dhe Komunikimin”

- Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e Bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut, planifikimin dhe realizimin e prokurimeve, raporte të auditimit, institucionet e varësisë.
- Grupi auditues konstaton se nuk e kanë të gjithë punonjësit mundësinë e përdorimit të email-it zyrtar të institucionit duke qenë se sistemi ofron një numër të kufizuar adresash email-i.

Në lidhje me “Monitorimin dhe Raportimin”

- Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion nuk konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e Bashkisë, nuk administrohen plotësisht raportimet e drejtuesve të drejtorive përkatëse për përmbushjen e objektivave.

- Në Bashkinë Malësi e Madhe mungojnë rregullat të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.1, faqe 15-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

14.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe, me atributet e Kryetarit të GMS dhe Koordinatorit i Riskut të institucionit, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin, identifikimin, analizën, kontrollin dhe përditësimin e risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se edhe gjatë vitit 2023 nuk është hartuar strategjia e menaxhimit të risqeve

Pa zbatuar

14.2.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe drejtori i drejtorisë së burimeve njerëzore të marrë masa për plotësimin e vendeve vakante sipas strukturës së miratuar me Vendimin nr. 69 datë 29.12.2021, të Këshillit Bashkiak dhe sipas procedurave përkatëse të punësimit të punonjësve me Kod Pune dhe me shërbim civil.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se edhe gjatë vitit 2023 struktura e miratuar nuk ka qenë e plotësuar.

Pa zbatuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

14.3.Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të Bashkisë, me qëllim zhvillimin dhe ngritjen profesionale të tyre me qëllim përmbushjen në mënyrë cilësore të detyrave të ngarkuara, si dhe të plotësohen përshkrimet e punës për çdo pozicion pune, si dhe të bëjë vlerësimin e performancës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Burimeve Njerëzore ka marrë masa duke punonjësit gjatë vitit 2023 të ndjekin trajnime të ndryshme si dhe ka hartuar planin për në vijimësi.

Në proces

15.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për organizimin e njësive e auditit të brendshëm u konstatua se:

- Nuk është realizuar plani auditimeve sipas numrit të miratuar. Nga 8 auditime të parashikuara janë realizuar vetëm 6 prej tyre.
- Nuk janë kryer auditime të planifikuara pranë “Drejtorisë së planifikimit urban dhe projekteve” dhe “Fondet e I.P.A-s”.
- Nuk janë mbuluar me auditim fusha të aktiviteteve, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë nga vetë NJAB, përkatësisht pranë Drejtorisë të të ardhurave, Pagesat e detyrimeve sipas natyrës, Hapat ligjorë të ndjekjes për vjeljen e detyrimeve.
- Nuk ka planifikuar auditime për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, në kundërshtim me Ligjin Nr. 114/2015, “Për Auditin e Brendshëm Publik”. neni 6 gërma “ç”.
- Nuk mbahen elektronikisht dosjet e përhershme për çdo njësi publike të audituar me qëllim për t’i shërbyer auditimit pasardhës, veprim që bie në kundërshtim me MAB, Kapitulli nr. VI, pika 6.3.
- Dosjet fizike përmbajnë mangësi, përveç dokumentacioneve standard, ka mangësi vihen re edhe në evidencat mbështetëse të rezultateve të auditimit. Nuk ka evidenca për vlerësimin e risqeve të subjekteve, konkretisht mungojnë: Vlerësimi i përgjithshëm i riskut, Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit, Testet individuale të Auditimit të Brendshëm, Plani i veprimit i sugjeruar, Observacionet, Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, etj.
- Mungon dhënia e opinionit në Projekt Raport dhe Raportin Përfundimtar të Auditimeve për të gjithë auditimet e kryera sipas Standardit 2450 në kundërshtim me Urdhërin nr.4, datë 10.01.2020 i Ministrit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.1, faqe 26-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1.Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB), Malësi e Madhe, të hartojë program të veçantë për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, të bëjë planifikimin e angazhimeve të auditimit në bazë risku si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se edhe gjatë vitit 2023 konstatohen përsëri të njëjtat mangësi

Pa zbatuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

15.2.Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Malësi e Madhe të marrë masa që të realizojnë dokumentimin e punës audituese në për çdo auditim kontrolli si dhe të aplikojë dhënien e opinionit mbi auditimin e kryer sipas standardeve të auditimit dhe manualit për auditimin në sektorin e brendshëm publik, si dhe të mbajë elektronikisht dosjet e përhershme për çdo njësi publike të audituar me qëllim për t’i shërbyer auditimit pasardhës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se edhe gjatë vitit 2023 konstatohen përsëri të njëjtat mangësi

Pa zbatuar

16.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për periudhën 01.01.2022-31.12.2022 për aktivitetin e Sektorit të Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit, u konstatua se:

- Struktura përbëhet (1+5) inspektorë, nga të cilët 2 vende pune janë vakante, ndërsa inspektorët e tjerë janë me formim profesional jo të duhur, duke mos pasur asnjë inspektor me formim inxhinier ndërtimi ose topograf.

- Për vitin 2022 nuk është hartuar programi vjetor dhe programet mujore të punës së inspektoratit në përputhje me ligjin nr.10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në RSH” neni 24 pika2, dhe me VKM-në nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”, pika 1 gërma (b/ii).

- Kryeinspektori nuk ka përgatitur informacione periodike 3 (tre) mujore për Inspektoratin Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit, në lidhje me problematikat dhe masat e marra ndaj subjekteve të cilat rezultojnë me shkelje të ligjshmërisë në fushën e ndërtimit, veprim ky në kundërshtim ligjit nr.9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 5 germa (f). (*Trajtuar më hollësisht në pikën 2.6, faqe 98-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

16.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe në bashkëpunim me Drejtorinë Burimeve Njerëzore, të vlerësojë mundësinë e rekrutimit të punonjësve të Sektorit të Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit me specialistë në fushën e inxhinierisë (mundësisht të ndërtimit), për të rritur cilësinë e inspektimit dhe kontrollit të subjekteve nën juridiksionin e saj.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia me vendim nr. 3316 prot., datë 06.12.2023 është emëruar kryeinspektor me formim jurist E.Xh dhe me vendim nr. 445 prot., datë 13.02.2023 është emëruar me formim arkitekt F. B.

Zbatuar plotësisht

16.2.Rekomandimi: Nga ana e Sektorit të Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit të merren masa për hartimin dhe zbatimin rigoroz të programeve vjetore/mujore të inspektimit, si dhe të raportojë periodikisht sipas detyrimit ligjor pranë Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka zbatuar rekomandimin duke hartuar plane mujore të inspektimit si dhe plan vjetor të Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit si dhe është raportuar çdo 3-muaj pranë Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit, Drejtoria Rajonale Shkodër.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Zbatuar plotësisht

17.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, nga Kryeinspektori i Sektorit të Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit u konstatuan se:

- **3 vendime** për dënim me gjobë nuk janë të mbështetura në dokumente justifikuese, shoqëruese, pasi mungon procesverbali i konstatimit të kundërvajtjes, i cili përcakton llojin e shkeljes dhe parashikimin ligjor, në kundërshtim me pikën 4 të Vendimit nr. 894, datë 4.11.2015 “Për Unifikimin e Procedurave të Kontrollit të Territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njësisë Vendore”.

-**Në një vendim**, masa e gjobës nuk është vendosur korrekt nga Kryeinspektori në përputhje me llojin e shkeljes.

-**Për 23 procesverbale** të mbajtura nga inspektorët e Sektorit të Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit, për shkeljet e konstatuara prej tyre në terren, nga Kryeinspektori nuk është reflektuar asnjë vendimmarrje, në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” neni 13.

-**Për 8 procesverbale** të mbajtura nga inspektorët dhe Kryeinspektori, në subjektet të cilët kanë rezultuar me ndërtim pa leje, masa për bllokim punimesh është dhënë nëpërmjet procesverbaleve të konstatimit të shkeljes dhe jo me vendim nga Kryeinspektori, veprim në kundërshtim me VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për Unifikimin e Procedurave të Kontrollit të Territorit nga IKMT dhe ai i Njësisë Vendore” me pikat 5& 6. Si pasojë e mosveprimeve të Kryeinspektorit për rastet e sipërcituara, duke mos zbardhur vendimet për secilin rast të shkeljeve të aktkonstatimeve dhe për pasojë nuk janë vendosur masat administrative përkatëse, duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin Bashkia Malësi e Madhe, në vlerën prej **10,800,000 lekë** në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin, kontrollin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, neni 52 germa (e) “Kundërvajtjet administrative”. (*Trajtuar më hollësisht në pikën 2.6, faqe 98-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

17.1.Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe nëpërmjet Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit të marrë masa që të verifikojë rastet ku nevojitet marrja e masave administrative dhe zbatimi i tyre për shkeljet apo parregullsitë për ndërtimet pa leje/leje dhe të zbatohet proceduara e plotë e dokumentimit të shkeljes, administrimin e tyre si dhe vendosjen e masave administrative sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka marrë masa për të zbatuar këtë rekomandim.

Pa zbatuar

17.2.Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa për të ngritur grup pune me specialistë të IVMT-së, të drejtorisë juridike, Policisë Bashkiake dhe të vlerësojë gjendjen e 23 Akt Konstatimeve për veprime apo mosveprime të zbatimit të Ligjit nr.8407, datë 10.9.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka marrë masa për të zbatuar këtë rekomandim.

Pa zbatuar

17.3.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit Bashkia Malësi e Madhe të bashkërendojnë veprimtarinë e tyre, ku për çdo leje ndërtimi të miratuar/deklaratë paraprake për kryerjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

punimeve ndërtimore, të informohet edhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit me qëllim miratimin e akt-kontrolleve për lejet e ndërtimit, si dhe rritjen e efektivitetit të inspektimit të zhvillimit të territorit në Bashkinë Malësi e Madhe.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka marrë masa për të zbatuar këtë rekomandim.

Pa zbatuar

18.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, nga Kryeinspektori i Sektorit të Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit u konstatuan se:

- Nuk është mbajtur asnjë relacion shpjegues apo informues drejtuar Kryetarit të Bashkisë dhe institucioneve bashkëvepruese si Drejtorisë Vendore, Agjencia Shtetërore e Kadastrës Shkodër dhe Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit, Drejtoria Vendore Shkodër, mbi vijueshmërinë e punës në zbatim të detyrave të lëna si dhe në lidhje me problematikat apo pengesat e hasura në zbatim të tyre për asnjë subjekt, duke mos evidentuar gjendjen reale dhe statusin në të cilën ndodhen këto subjekte.

- Nga Drejtoria Vendore Agjencia Shtetërore e Kadastrës, Shkodër është kërkuar informacion për 6 subjekte nëse janë të pajisura me leje ndërtimi si dhe nëse jo a ka masa administrative të marra për prishje/pezullim apo konfiskim ose dënime sipas nenit 46 të ligjit nr. 10279/2010 “Për kundërvajtjet Administrative. Nga ana e Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit është kthyer përgjigje zyrtare për çdo rast, ku asnjë subjekt nuk rezulton të jetë pajisur me leje ndërtimi dhe se për asnjë prej tyre nuk rezulton të jetë marrë masë administrative.

- Nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit, Drejtoria Rajonale Shkodër, rezulton të jenë marrë 15 vendime për “Pezullimin e Punimeve” për subjektet në shkelje të ligjshmërisë në fushën e ndërtimit dhe për Inspektoratin Vendor të Mbrojtjes së Territorit është lënë detyrë për veprime të mëtejshme për çdo vendim të lënë. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2.6 faqe 98-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

18.1.Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe nëpërmjet Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit të bëjë verifikimin e gjendjes reale dhe statusin në të cilat ndodhen 6 subjektet për të cilat ASHK, Shkodër ka kërkuar informacion mbi lejet e ndërtimit dhe për 15 subjekte me vendim për pezullim të punimeve nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe të bashkëpunojnë për zbatimin dhe ndjekjen e procedurave ligjore sipas kompetencave dhe përgjegjësisë ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka marrë masa për të zbatuar këtë rekomandim.

Pa zbatuar

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe, 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2022, Bashkia Malësi e Madhe rezulton se nuk ka detyrime nga Vendimet Gjyqësore. Përgjatë vitit 2022 janë kryer likujtime të vlerës së detyrimeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

mbartura nga vitet e mëparshme, në vlerën 6,085,466 lekë. Konstatohet se nga auditimi i zbatimit të buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura rezultojnë se Bashkia Malësi e Madhe për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largim nga puna, për vitin 2022 ka shpenzuar vlerën 1,183,100 lekë, të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2.2 faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohen (argumentimin dhe propozimin nga njësia e burimeve njerëzore për largimet nga puna, si dhe mbrojtjen juridike nga sektori juridik të çështjeve përkatëse pranë gjykatës), me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjeve gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se për vitin 2023 nuk kontatohet të ketë patur shpenzime për vendime gjyqësore nga humbja e çështjeve.

Zbatuar plotësisht

Masa për të ardhura të munguara

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe, 16 masa për të ardhura të munguara, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se vlera progresive e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore në datën 31.12.2022 është në vlerën 39,209,715 lekë për 330 subjekte, që përfshijn debitorët e krijuar gjatë vitit 2022 dhe të viteve të mëparshme, të cilat përbëjnë të ardhura të pa arkëtuara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe. Pra gjatë vitit 2022 janë krijuar debitor për vlerën 5,448,651 lekë për 42 subjekte. Për debitorët e mësipërm (theksojmë vetëm për kategorinë biznes dhe institucione) nga Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Malësi e Madhe, sipas dokumentacionit të administruar dhe vendosur në dispozicion, nuk janë bërë përpjekje duke mos aplikuar masa shtrënguese (vendosjen e barrës siguroese për pasuritë e luajtshme, si mjete transporti), nuk është vazhduar me masa të tjera shtrënguese në mënyrë shteruese, si bllokimi i aktivitetit të biznesit, bllokimi i shitjes së aktiveve në QKB, konfiskimi i jo më pak se 50% të qarkullimit deri në kallëzim penal. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 2 në nenin 89 në Kreu XI të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; Pikat 1 dhe 2 në nenin 4 dhe neni 22/5 në Ligjin nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar; Kreu III në Udhëzimin nr.17, datë 20.06.2022 “Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave e tarifave vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore për arkëtimin e debitorëve në vlerën 39,209,715 lekë.

Brenda 6-mujorit të dytë të vitit 2024

Nga verifikimi rezultoi se situata lidhur me arkëtimin e të ardhurave vijon e njëjtë edhe për vitin 2023 pasi debitorët nga taksat dhe tarifat vendore vijnë të rriten



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Pa zbatuar

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi i objekteve informale, u konstatua se vlera debitore për këtë taksë në mënyrë progresive në fund të vitit 2022 është 19,621,857 lekë për 279 subjekte, nga të cilat 44 subjekte për vlerën 3,277,350 lekë janë krijuar në vitin 2022. Nga auditimi mbi vjeljen e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Malësi e Madhe, nuk janë marrë masa për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Gjithashtu ka munguar bashkëpunimi ndërmjet Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Drejtorisë së të Ardhurave Bashkia Malësi e Madhe, me qëllim që subjektet të cilët rezultojnë debitorë si rrjedhojë e mospagesës së TNI, t’i përcillen sektorit të mbledhjes së borxhit, për të ndjekur procedurat ligjore (njoftim, bllokim të llogarive bankare, etj) për arkëtimin e TNI nga legalizimi i objekteve informale. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën I.2 të Paketës Fiskale për vitin 2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 19,621,857 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024

Nga verifikimi rezultoi se është dërguar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës shkresa me nr. 2316 Prot., datë 17.09.2024 “Kërkesë për bashkëpunim”, porsituata lidhur me arkëtimin e të ardhurave nga taksa e ndikimit në infrastrukturë vijon e njëjtë edhe për vitin 2023

Pa zbatuar

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara për ushtrim aktiviteti si pikë shitjeje më pakicë të karburantit, rezulton se përgjatë vitit 2022 në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe dhe NJA, është ushtruar aktivitet për tregtimin e karburantit nga 15 stacione shitje. Nga auditimi i dosjeve përkatëse të subjekteve të mësipërme, konstatohet se në fund të vitit 2022, gjithsej rezultojnë 8 subjekte debitor për vlerën 10,400,000 lekë, si rrjedhojë e mosrilecencimit/moslikuidimit të tarifës së licencimit të tregtimit të karburantit. Për subjektet e mësipërme nuk janë zbatuar masat shtrënguese në mënyrë shteruese të përcaktuara në pikën 2 në nenin 89 dhe shkronja “b” në pikën 1 në nenin 131 *“...nuk i paguan ato në buxhet”* të Ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 15.1 të Kreut II në VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar, me VKM nr.344, datë 19.04.2017. Kreu III në Udhëzimin nr.17, datë 20.06.2022 “Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave e tarifave vendore”. Rregullore e brendshme e Bashkisë Malësi e Madhe “Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe Transportit”, pika 1, si dhe shkronja d, si dhe “Policia Bashkiake”, neni 5 dhe neni 8; Pika II.12 në Paketën Fiskale të Bashkisë Malësi e Madhe, për vitin 2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masat e nevojshme, për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Në rast të kundërt t'i drejtohet me shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, për ngritjen e një grupi pune të përbashkët ndërmjet Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa licencë aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve për përdorim nga konsumatorët fundorë.

***Nga verifikimi rezultoi se** është dërguar Ministrisë së Infrastrukturës dhe energjisë Shkresa nr. 2869 Prot., datë 30.09.2022 “Kërkesë për bashkëpunim”, Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial shkresa nr. 1249 prot., datë 27.04.2022 “Dërgim informacioni mbi subjektet që operojnë pa autorizime për funksionimin si stacione shitjeje të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës dhe vajrave lubrifikante”, gjithashtu shkresa informuese të cilat Bashkia ka dërguar por edhe për vitin 2023 situata vijon të mbetet e njëjtë lidhur me debitorët që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve*

Pa zbatuar

3.2.Rekomandimi:Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Malësi e Madhe të zbatojë masat shtrënguese në mënyrë shteruese, për arkëtimin e detyrimeve ndaj subjekteve të cilat kanë ushtruar aktivitet në tregtimin e karburanteve, në vlerën 10,400,000 lekë.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024

***Nga verifikimi rezultoi se** edhe për vitin 2023 situata vijon të mbetet e njëjtë lidhur me debitorët që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve.*

Pa zbatuar

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave për arkëtimin e të ardhurave nga tarifa e shërbimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi me fonde publike në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe, u konstatua se për vitin 2022 në 11 raste nuk është aplikuar dhe nuk është arkëtuar tarifa e pastrimit, ndriçimit, gjelbërimit në vlerën 116,541 lekë gjithsej, dhe në fund të periudhës 31.12.2022 progresive vlera debitore është 594,676 lekë e cila përfaqëson të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën “a” të pikës 5 të nenit 35 në Ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar; Pikën 10 e nenit 3 dhe pika 2 në nenin 18 të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1.Rekomandimi:Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 594,676 mijë lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024

***Nga verifikimi rezultoi se,** pavarësisht shkresave të dërguara nga ana e Bashkisë nuk janë ndërmarrë hapa të tjerë dhedebitorët nga tarifa e pastrimit, gjelbërimit dhe ndriçimit vijnë të jenë thuajse në të njëjtat vlera edhe për vitin 2023*

Pa zbatuar

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e gjobave të vendosura nga IVMT Bashkia Malësi e Madhe, u konstatua se deri më datë 31.12.2022 në mënyrë progresive janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe në vlerën 2,640,000 lekë, nga të cilat 1,650,000 lekë principal dhe 990,000 lekë kamatvonesë. Gjjobat e mësipërme janë në formë të prerë dhe që nuk pengohet ekzekutimi i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

tyre, por nga Kryeinspektori i IMTV nuk është bërë kërkesë për lëshimin e urdhërit të ekzekutimit të tyre. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, nenet 164 dhe 165 të Ligjit nr.44/2015 “Kodi i Procedurës Administrative në RSH”, neni 14 në Ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1.Rekomandimi:Drejtorja e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Kryeinspektorin e IVMT të ndjekin me përpikmëri të gjitha rrugët administrative dhe ligjore kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjokat e vendosura nga IVMT për arkëtimin e vlerës 2,640,000 lekë, si rrjedhojë e gjobave të vendosura.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024

Nga verifikimi rezultoi se referuar pasqyrave financiare vlera e debitorëve nga gjokat e IMTV është 1,650,000 lekë, pra vihet re se kjo vlerë është zvogëluar megjithatë nuk është arritur të arkëtohet plotësisht, ka mbetur pa arkëtuar vlera 990,000 lekë.

Zbatuar pjesërisht

5.2.Rekomandimi: Kryeinspektori i Inspektoratit Vendor i Mbrojtjes së Territorit të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024

Nga verifikimi rezultoi se, pavarësisht pagesave, vihet re se kjo vlerë është zvogëluar megjithatë nuk është arritur të arkëtohet plotësisht.

Zbatuar pjesërisht

6.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për kontratat e qiradhënies së aseteve, lidhur ndërmjet Bashkisë Malësi e Madhe me palë të treta konstatohet që:

Bashkia Malësi e Madhe në procesin e ligjshëm të administrimit të aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre, për vitin 2022 ka gjithsej 13 kontrata qiraje aktive, nga të cilat: 7 kontrata janë lidhur me operatorët e telefonive celulare, 6 kontrata janë lidhur për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore për funksionimin e HEC-eve. Në 1 rast nuk është bërë likuidimi i detyrimit vjetor të qirasë, konkretisht nga subjekti S.E, duke krijuar të ardhura të munguara në vlerën 314,070 lekë, nga e cila 314,070 lekë krijuar në vitin 2022 dhe kamtavonesa në vlerën 44,493 lekë, në fund të periudhës progresive në fund të vitit 2022 është në vlerën 672,633 lekë. Ndaj këtij subjekti nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimit të krijuar si dhe zgjidhjen e kontratës.

Referuar kushteve të kontratës nenit 4, pika 4.2, pagesa e qirasë do të jetë vjetore dhe do të bëhet brenda 5 ditëve nga nënshkrimi i kontratës për llogari të institucionit.

Gjithashtu, nëse nga subjektet refuzohet pagesa po në zbatim të nenit 10, pika 10.1, nga Bashkia zgjidhet kontrata për mos përmbushje të kushteve. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa për arkëtimin e vlerës 672,633 lekë ndaj subjektit S.E në vlerën 628,140 lekë principal + 44,493 lekë kamatvonesë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se është dërguar shkresë subjektit S.E, me nr 888 Prot., Datë 23.03.2022 “Dërgim Fature për Detyrime për qira trualli” me anë të cilës është informuar për detyrimin dhe për kamtvonesën për çdo ditë vonese të likujdimit. Është dërguar shkresa nr.1476 Prot., datë 22.06.2023 “Dërgim Fature për Detyrime për qira trualli” me anë të cilës është informuar për detyrimin dhe për kamtvonesën për çdo ditë vonese të likujdimit. Gjithashtu është dërguar shkresa me nr. 2898/1 prot., Datë 03.11.2023 “Njoftim dhe kërkesë për likujdim detyrimesh” dhe fatura e arkëtimit me vlerën totale të detyrimit duke i llogaritur edhe kamtvonesën mbi principalin, me vlerë totale 987,795 lekë, e cila është likuidur nga subjekti me datë 07.12.2023.

Zbatuar plotësisht

6.2.Rekomandimi:Drejtoria e Administrimit të Pyjeve Bashkia Malësi e Madhe të kontrollojë përmbushjen e detyrimeve kontraktuale, si dhe përcaktimet në planet e mbarështimit, operacionale dhe të shfrytëzimit (përfshirë planet e rehabilitimit), nga ana e subjekteve (persona juridikë dhe fizikë), që kryejnë veprimtari në sipërfaqet pyjore të dhëna me qira, dhe në rast të mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale të propozojë tek Kryetari i Bashkisë zgjidhjen e kontratës.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia nuk janë ndërmarrë hapa konkret për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

7.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë së të Ardhurave Bashkia Malësi e Madhe për taksimin dhe tarifimin e subjekteve me aktivitet “H” paraqitet me realizim në vlerën 101,775 lekë, ose 11% e planifikimit. Nga DATTV nuk është bërë planifikimi dhe realizimi i saktë i taksës së fjetjes në hotele. Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të kësaj takse rezulton se DATTV ka të regjistruar 14 hotele dhe njësi akomoduese, si dhe për vitin 2022 janë arkëtuar 23,800 lekë. Në fund të periudhës progresive është në vlerën 384,935 lekë, veprime të cilat çojnë në mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe. Për periudhën objekt auditimi specialistët e DATTV nuk kanë kryer verifikime në terren për të identifikuar dhe më pas regjistruar njësi të tjera akomoduese. Gjithashtu, nga ana e DATTV nuk janë bërë përpjekje për të verifikuar nëpërmjet faqeve të internetit për rezervime online të hoteleve si një mënyrë për të kontrolluar nëse ka hotele apo njësi të tjera akomoduese që japin dhoma me qira dhe nuk janë të regjistruara për t’i paguar Bashkisë taksën e fjetjes në hotel sipas përcaktimeve të VKB për miratimin e taksave dhe tarifave vendore.Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën I.3 në Paketën Fiskale të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2022. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandimi:Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për të evidentuar numrin e hoteleve që operojnë në territorin e Bashkisë Malësi e Madhe, duke evidentuar numrin e dhomave dhe shtretërve, si dhe të shikohet mënyra e taksimit të fjetjes në hotel të personave (lekë/shtretër/nata), duke ruajtur nivelet ligjore +/- 30%.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se është ngritur grupi i punës për verifikimet në terren të subjekteve që ushtrojnë aktivitet ekonomik me urdhër nr. 06, datë 13.01.2024, është në proces evidentimi numri i hoteleve që operojnë në territorin e Bashkisë.

Në proces

7.2.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 384,935 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, pavarësisht masave të marra nga Bashkia, vlera nuk është arkëtuar.

Pa zbatuar

8.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë në Drejtorinë e të Ardhurave për planifikimin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë “Familjar” rezultoi se në Bashkinë Malësi e Madhe dhe NJA për vitin 2022 janë taksuar 2353 familje. Me qëllim vlerësimin nëse është bërë planifikimi saktë i taksave dhe tarifave për kategorinë “familjar”, u kryqëzua informacioni i administruar nga struktura e mësipërme me informacionin e gjendjes civile.

-Sipas Gjendjes Civile në Bashkinë Malësi e Madhe dhe NJA janë 16.674 familje, 2380 familje janë të përjashtuar nga taksa e pastrim/gjelbërim/ndriçimi, pra ndërkohë në vitin 2022 janë taksuar 2353 familje.

-Kjo situatë ndikon negativisht në të ardhurat që mund të arkëtojnë Bashkia Malësi e Madhe nga kategoria “Familjar”. Konkretisht, nëse do të bënim përlllogaritjet vetëm për tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit sipas paketës fiskale, për numrin e familjeve të pataksuara, do të kishim $2066,6 \text{ lekë} \times 11,941 \text{ familje}$ sipas njësive dhe kategorive përkatëse, mesatarisht taksuar më pak = 24,677,270 lekë planifikuar më pak.

-Gjithashtu situata e mësipërme tregon se DATTV Bashkia Malësi e Madhe nuk ka një regjistër të përditësuar të kategorisë “Familjar”, duke patur në konsideratë edhe gjeneralitetet (Adresën, sipërfaqen, qëllimin e përdorimit, të dhënat për taksapaguesin) që përcaktohen në VKM Nr. 132, datë 07.03.2018², e ndryshuar, detyrim për t’u pasqyruar në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë “Familjar”. Në këtë drejtim kërkohet më tepër përkushtim nga Bashkia Malësi e Madhe duke ngritur grup pune, për evidentimin e saktë dhe të plotë të familjeve që jetojnë në Bashkinë Malësi e Madhe dhe NJA. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 7 në nenin 4, nenin 20, nenin 20-24 në Kreun IV të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar; Pikën 1 të nenit 12 në Ligjin nr.68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”; Kreu II në Paketën Fiskale të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2022. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: DATTV Bashkia Malësi e Madhe në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve të pataksuara me taksa/tarifa vendore, përditësimin e regjistrit të familjeve, me qëllim reduktimin e të ardhurave të munguara, si rrjedhojë e mos taksimit të plotë të kategorisë “Familje”, ku vetëm në përlllogaritjen e tarifës së pastrimit dhe shërbimit për vitin 2022, rezultojnë 24,677,270 lekë të

² Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme “ndërtesa”, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se pavarësisht shkresave informuese dhe njoftimeve që Bashkia ka hartuar dhe dërguar, debitorët nga taksat dhe tarifatat familjare janë rritur me 9.4% për vitin 2023

Pa zbatuar

9.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave të realizuara nga taksat dhe tarifatat vendore për vitin 2022, u konstatua se në fund të vitit 2022 në mënyrë progresive janë 10243 familje debitorë për vlerën 29,786,201 lekë, nga të cilat, në vitin 2022 janë krijuar 5,917,606 lekë. Pra në krahasim me vitin 2021, në fund të vitit 2022 kemi rritje të vlerës debitorë për taksat dhe tarifatat për kategorinë “familje”, çka tregon për punë të pamjaftueshme të Bashkisë Malësi e Madhe në arkëtimin e taksave dhe tarifave të mësipërme.

Sa i përket familjeve debitorë, rezulton se nga zyrat e taksave në NJA janë përcjellë debitorët në DAV pranë Bashkisë Malësi e Madhe, por konstatohet se nga DATTV nuk është marrë asnjë masë ligjore (njoftimin e vlerësimit të detyrimit tatimor, bllokimin e llogarive bankare, etj) për arkëtimin e vlerës debitorë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3 në nenin 3, pikat 1 dhe 2 në nenin 4 në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar; Pikën 2 të nenit 42 në Ligjin nr.68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”; Pikën 3 në nenin 6, nenin 76, pikën 2 në nenin 89, neni 117 në Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Paketa Fiskale e Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2022. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masat e nevojshme, për të analizuar situatën e krijuar me efekt mosarkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore nga abonentët familjarë, si dhe vlerësimin e mundësisë për lidhjen e marrëveshjes me Agjentin Tatimor “UK Sh.A Malësi e Madhe” me qëllim që taksat dhe tarifatat vendore për kategorinë “Familjar” të mbledhen nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, veç njoftimeve për detyrim, Bashkia nuk ka marrë masa të analizojë uatën e krijuar me efekt mosarkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore nga abonentët familjarë, si dhe vlerësimin e mundësisë për lidhjen e marrëveshjes me Agjentin Tatimor “UK Sh.A Malësi e Madhe”

Pa zbatuar

9.2.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 29,786,201 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi pavarësisht Urdhëtit nr. 63, datë 01.07.2024 është ndjekur procedura e mbledhjes me forcë e detyrimeve për punonjësit e Bashkisë dhe njoftimeve për detyrimet gjendja e debitorëve nga taksat dhe tarifatat familjare janë rritur me 9.4% për vitin 2023

Pa zbatuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

10.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së DAV Bashkia Malësi e Madhe për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore, u konstatua se vlera debitore në fund të vitit 2022 për taksën e tokës bujqësore është 6,099,189 lekë, e cila në krahasim me fillimin e vitit 2021 është rritur me 2,202,579 lekë. DATTV Bashkia Malësi e Madhe arkëtimin e kësaj takse e mundëson vetëm kur familjari/personi që ka në përdorim/pronësi tokë bujqësore, aplikon pranë Bashkisë Malësi e Madhe për të marrë një vërtetim/shërbim të caktuar. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3 në nenin 3, pikat 1 dhe 2 në nenin 4 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar. Pikën 2 të nenit 42 në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”. Pika 2 në nenin 89 në Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Pika I.1.b në Paketën Fiskale të Bashkisë Malësi e Madhe për vitin 2022. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe në bashkëpunim me Sektorin e Kadastrës Urbane dhe Zhvillimit Rural, të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse dhe verifikimit në terren.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se është ngritur grupi i punës sipas njësive me urdhërat nr. 94 – 98 datë 12.09.2024 “Për ngritjen e grupit të punës për verifikimin e pasurive të paluajtshme-ndërtesë në territorin e secilës njësisë administrative”. Gjithashtu është dërguar shkresa nr. 2317 Prot., datë 17.09.2024 “Kërkesë për informacion mbi pasurinë e paluajtshme “Tokë Bujqësore”.

Zbatuar plotësisht

10.2.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 6,099,189 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se pavarësisht njoftimeve ndaj debtorëve për arkëtimin e vlerës, gjatë vitit 2023 Bashkia Malësi e Madhe ka arritur të arkëtojë vetëm 1,514,986 lekë nga taksat mbi tokën bujqësore, dhe mbetet vlera 4,584,203 lekë pa arkëtuar.

Zbatuar pjesërisht

Masa disiplinore

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe, për 10 punonjës masa disiplinore, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

D.1. Mbështetur në nenin 57 “Përgjegjësia për masat disiplinore”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, germa “a” dhe nenin 59 “Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore” të Ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, në pikën 11 të VKM nr. 115, datë 05.06.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin disiplinor në shërbimin civil”, si dhe nenit 37 dhe 144 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenit 15 – Masat disiplinore, të kontratës individuale të punës, i rekomandoj Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe vlerësimin e përgjegjësisë të punonjësve të përmendur si më poshtë vijon dhe dhënien e masës disiplinore ndaj:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1. **E A**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike, për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikuese në 7 procedurat e prokurimit. Konkretisht kriteret e veçanta të kualifikimit nuk janë plotësisht të argumentuara teknikisht, si dhe jo në përputhje të plotë me natyrën dhe vlerën e objektit të kontratës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
2. **E.L**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe marrjen e masave për arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikuese në procedurat e prokurimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
3. **E.V**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 91-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
4. **A R**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës, për mangësitë e konstatuara në hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
5. **J N**, me detyrë Specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE-së në procedurat e prokurimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
6. **P Ç**, me detyrë Specialist pranë Drejtorisë Juridike, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE-së në procedurat e prokurimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
7. **G I**, me detyrë Specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE-së në procedurat e prokurimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
8. **F C**, me detyrë Magazinier, për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikuese në procedurat e prokurimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
9. **B B**, me detyrë Specialist Finance, për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikuese në procedurat e prokurimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*
10. **F B**, me detyrë Specialist pranë Drejtorisë së Urbanistikës, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE-së në procedurat e prokurimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për të zbatuar këtë rekomandim

Pa zbatuar

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	27	27	6	1	3	17
Masa për eliminimin e efektit negativ	1	1	1			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Masa për të ardhura të munguara	16	16	2	3	1	10
Masa Disiplinore	10	10				10

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Malësi e Madhe për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” dërguar me nr. 523/10 prot., datë 13.12.2023, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor dhe ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Malësi e Madhe për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 972/9 prot., datë 04.03.2024, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

3.1.Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për likuidimin në kohë të të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve, duke paraqitur pranë degës së thesarit, të gjithë dokumentacionin përkatës brenda afatit 30-ditor nga momenti i prerjes së faturës.

-Planifikimin e grafikut të likuidimit të detyrimeve të prapambetura, si dhe respektimin e tij gjatë zbatimit të buxhetit, duke patur në konsideratë burimin e fondeve për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

Në vijimësi

4.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme për vlerësimin dhe kontabilizimin e plotë dhe të saktë të të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr.470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit ushtrimor në vijim

7.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës në bashkëpunim Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Malësi e Madhe të marrin masa duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshme për punimet që janë marrë në dorëzim në përputhje me përcaktimet në kontratë, të bëjnë njoftimet e subjekteve për marrjen e garancive të punimeve në masën 5%. Në rast mos plotësimi i kushteve të kontratës së punimeve ose refuzimit nga subjektet ti



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kërkohet Degës së Thesarit kalimin e fondeve në favor të autoritetit kontraktor si e ardhur për mos përmbushje të kushteve të kontratës.

Në vijimësi

8.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit ushtrimor në vijim

9.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe në bashkëpunim me Drejtorin e Financës të planifikojë në buxhet një fond të detajuar për kryerjen e verifikimit fizik dhe vlerësimin me vlerë financiare të sipërfaqeve të pyjeve, kullotave dhe plantacioneve nga ekspertë vlerësues të licencuar.

Në vijimësi

9.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe të nxjerrë urdhër të brendshëm, për përcaktimin e afatit konkret si dhe ngritjen e një strukture të posaçme, me objekt vetëm inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave në regjistrin publik të pasurive të paluajtshme dhe pajisjen me certifikatë pronësie, për çdo pasuri.

Brenda 6-mujorit të dytë të vitit 2024

9.3.Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme, për:

- Kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr.210 “Toka, Troje, Terrene”, nr.211 “Pyje, kullota, plantacione” dhe nr.212 “Ndërtesa dhe konstruksione”.
- Hartimin e regjistrit të aktiveve të njësishë, i cili minimalisht duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit ushtrimor në vijim

10.1.Rekomandimi: Njësia e Prokurimit Bashkia Malësi e Madhe të marrë masat e nevojshme që kriteret e veçanta për kualifikim në DST të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

11.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH-së, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetin e institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

12.1.Rekomandimi: Komisioni i blerjeve të vogla Bashkia Malësi e Madhe, të marrë masat e nevojshme, që të dokumentojë çdo fazë të procedurës së prokurimit, konkretisht në rastet kur shprehet në ftesë për ofertë për kontratë të miratohet hartimin e saj midis palëve, marrjen në dorëzim në kohë të mallrave/shërbimeve si dhe dokumentacioni i dorëzuar nga OE-ja shpallur fitues të jetë i protokolluar, me qëllim dokumentimin dhe respektimin e datës së dorëzimit përcaktuar në ftesën për ofertë.

Në vijimësi

14.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe, me atributet e Kryetarit të GMS dhe Koordinatorit të Riskut të institucionit, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin, identifikimin, analizën, kontrollin dhe përditësimin e risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

14.2.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe drejtori i drejtorisë së burimeve njerëzore të marrë masa për plotësimin e vendeve vakante sipas strukturës së miratuar me Vendimin nr. 69 datë 29.12.2021, të Këshillit Bashkiak dhe sipas procedurave përkatëse të punësimit të punonjësve me Kod Pune dhe me shërbim civil.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.1.Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB), Malësi e Madhe, të hartojë program të veçantë për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, të bëjë planifikimin e angazhimeve të auditimit në bazë risku si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për çdo auditim.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.2.Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Malësi e Madhe të marrë masa që të realizojnë dokumentimin e punës audituese në për çdo auditim kontrolli si dhe të aplikojë dhënien e opinionit mbi auditimin e kryer sipas standardeve të auditimit dhe manualit për auditimin në sektorin e brendshëm publik, si dhe të mbajë elektronikisht dosjet e përhershme për çdo njësi publike të audituar me qëllim për t'i shërbyer auditimit pasardhës.

Menjëherë dhe në vijimësi

17.1.Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe nëpërmjet Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit të marrë masa që të verifikojë rastet ku nevojitet marrja e masave administrative dhe zbatimi i tyre për shkeljet apo parregullsitë për ndërtimet pa leje/leje dhe të zbatohet proceduara e plotë e dokumentimit të shkeljes, administrimin e tyre si dhe vendosjen e masave administrative sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

17.2.Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa për të ngritur grup pune me specialistë të IVMT-së, të drejtorisë juridike, Policisë Bashkiake dhe të vlerësojë gjendjen e 23 Akt Konstatimeve për veprime apo mosveprime të zbatimit të Ligjit nr.8407, datë 10.9.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

17.3.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit Bashkia Malësi e Madhe të bashkërendojnë veprimtarinë e tyre, ku për çdo leje ndërtimi të miratuar/deklaratë paraprake për kryerjen e punimeve ndërtimore, të informohet edhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit me qëllim miratimin e akt-kontrolleve për lejet e ndërtimit, si dhe rritjen e efektivitetit të inspektimit të zhvillimit të territorit në Bashkinë Malësi e Madhe.

Menjëherë dhe në vijimësi

18.1.Rekomandimi: Bashkia Malësi e Madhe nëpërmjet Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit të bëjë verifikimin e gjendjes reale dhe statusin në të cilat ndodhen 6 subjektet për të cilat ASHK, Shkodër ka kërkuar informacion mbi lejet e ndërtimit dhe për 15 subjekte me vendim për pezullim të punimeve nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe të bashkëpunojnë për zbatimin dhe ndjekjen e procedurave ligjore sipas kompetencave dhe përgjegjësisë ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA TË ARDHURA TË MUNGUARA

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët e mundshme ligjore për arkëtimin e debitorëve në vlerën 39,209,715 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 19,621,857 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masat e nevojshme, për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregëtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Në rast të kundërt t'i drejtohet me shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, për ngritjen e një grupi pune të përbashkët ndërmjet Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa licencë aktivitetin e tregëtimin me pakicë të karburanteve për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Malësi e Madhe të zbatojë masat shtrënguese në mënyrë shteruese, për arkëtimin e detyrimeve ndaj subjekteve të cilat kanë ushtruar aktivitet në tregëtimin e karburanteve, në vlerën 10,400,000 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

4.1.Rekomandimi:Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 594,676 mijë lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.1.Rekomandimi:Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Kryeinspektorin e IVMT të ndjekin me përpikmëri të gjitha rrugët administrative dhe ligjore kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjokat e vendosura nga IVMT për arkëtimin e vlerës 2,640,000 lekë, si rrjedhojë e gjobave të vendosura.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.2.Rekomandimi: Kryeinspektori i Inspektoratit Vendor i Mbrojtjes së Territorit të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.2.Rekomandimi:Drejtoria e Administrimit të Pyjeve Bashkia Malësi e Madhe të kontrollojë përmbushjen e detyrimeve kontraktuale, si dhe përcaktimet në planet e mbarështimit, operacionale dhe të shfrytëzimit (përfshirë planet e rehabilitimit), nga ana e subjekteve (persona juridike dhe fizike), që kryejnë veprimtari në sipërfaqet pyjore të dhëna me qira, dhe në rast të mospërmbushjes së detyrimeve kontraktuale të propozojë tek Kryetari i Bashkisë zgjidhjen e kontratës.

Menjëherë

7.2.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 384,935 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë

8.1.Rekomandimi: DATTV Bashkia Malësi e Madhe në bashkëpunim me Administratorët e Njësiave Administrative, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve të pataksuara me taksa/tarifa vendore, përditësimin e regjistrit të familjeve, me qëllim reduktimin e të ardhurave të munguara, si rrjedhojë e mostaksimit të plotë të kategorisë “F”, ku vetëm në përlllogaritjen e tarifës së pastrimit dhe shërbimit për vitin 2022, rezultojnë 24,677,270 lekë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Malësi e Madhe.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe dhe Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masat e nevojshme, për të analizuar situatën e krijuar me efekt mosarkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore nga abonentët familjarë, si dhe vlerësimin e mundësisë për lidhjen e marrëveshjes me Agjentin Tatimor “UK Sh.A Malësi e Madhe” me qëllim që taksat dhe tarifatat vendore për kategorinë “Familjar” të mbledhen nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

9.2.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 29,786,201 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.2.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Malësi e Madhe të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej 6,099,189 lekë, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE

D.1. Mbështetur në nenin 57 “Përgjegjësia për masat disiplinore”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, germa “a” dhe nenin 59 “Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore” të Ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, në pikën 11 të VKM nr. 115, datë 05.06.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin disiplinor në shërbimin civil”, si dhe nenit 37 dhe 144 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenit 15 – Masat disiplinore, të kontratës individuale të punës, i rekomandoj Kryetarit të Bashkisë Malësi e Madhe vlerësimin e përgjegjësive të punonjësve të përmendur si më poshtë vijon dhe dhënien e masës disiplinore ndaj:

1. E A, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike, për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikuese në 7 procedurat e prokurimit. Konkretisht kriteret e veçanta të kualifikimit nuk janë plotësisht të argumentuara teknikisht, si dhe jo në përputhje të plotë me natyrën dhe vlerën e objektit të kontratës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2. E.L, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe marrjen e masave për arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikuese në procedurat e prokurimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 32-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3. E.V, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 91-98 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4. A R, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës, për mangësitë e konstatuara në hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 58-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5. J N, me detyrë Specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE-së në procedurat e prokurimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6. P Ç, me detyrë Specialist pranë Drejtorisë Juridike, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE-së në procedurat e prokurimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

7. G I, me detyrë Specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE-së në procedurat e prokurimit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8. F C, me detyrë Magazinier, për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikuese në procedurat e prokurimit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9. B B, me detyrë Specialist Finance, për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve kualifikuese në procedurat e prokurimit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 67-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10. F B, me detyrë Specialist pranë Drejtorisë së Urbanistikës, për mangësitë e konstatuara në vlerësimin e ofertave të OE-së në procedurat e prokurimit.

Menjëherë

C.2 Nga Kryetari i Bashkisë Malësi e Madhe **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë

Zbatimi i rekomandimeve për Bashkinë Malësi e Madhe (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesërisht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							Nr. pers	Në 000/lek ë	Nr. pers.	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë		Nr. pers	Në 000/lekë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	27	27	6	1	17									
III	MASA SHPËRBLIM DËMI														
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)														
IV	MASA DISIPLINORE	10	10			10									
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat,vendime) me status të nëpunësit civil														
V	MASA 3E	1	1	1											
	Nga të cilat:														
VI	Të ardhura të munguara	16	16	2	3	10		102,717		102,717					102,717
	Dhe të tjera masa nëse ka Gjoha APP														

II/7. BASHKIA SHKODËR

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Shkodër

Auditimi i fundit në Bashkinë Shkodër është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 973/10 prot.,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

datë 03.05.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 20 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 1 masa për shpërbllim dëmi, në vlerën 3,662,140 lekë, pranuar nga subjekti;
- 3 masa masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike, pranuar nga subjekti;
- 2 masa për të ardhura të munguara, pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Shkodër duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Shkodër për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 973/10 prot., datë 03.05.2024 **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditës me shkresë nr. 973/11, datë 07.06.2024, rezulton se është hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit me Urdhërin nr. 808, datë 31.05.2024 “Për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së”.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 973/10 prot., datë 03.05.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 mujor për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Shkodër **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Shkodër ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 973/10 prot., datë 03.05.2024, **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Shkodër Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Bashkisë Shkodër 20 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetja nga auditimi:

- Nga Bashkia Shkodër nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit (afat 5-vjeçar), sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

- Nuk janë përcaktuar qartë proceset e punës apo mënyra e analizimit të riskut ku të përcaktohen hapat konkret në eliminimin e plotë të tij, apo përditësimit referuar Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK- së dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”.

- Konstatohet se nuk janë dokumentuar takimet periodike (1 herë në dy muaj) të Koordinatorit të Riskut me drejtorët e drejtorive përkatëse të institucionit.

- Në Bashkinë Shkodër mungojnë e rregullat e shkruara në lidhje me procedurën që ndiqet për lëvizjet e stafit dhe mungesa e pasqyrimin të këtyre ndryshimeve si risqe në regjistrin e riskut të institucionit.

Nga auditimi konstatohen raste të mangësive apo mbivendosjes së detyrave përkatëse sipas pozicioneve të punës në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Shkodër.

- Me krijimin e Drejtorisë së Administrimit të Sistemeve, Menaxhimit të Z1N, Projekteve TIK dhe Menaxhimit të Sistemeve të Informacionit (e cila ishte më parë në nivel sektori) nuk rezulton të jetë përditësuar Rregullorja e Brendshme për të pasqyruar ndryshimin përkatës. Gjithashtu, referuar veprimtarisë së GMS, në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisioneve e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë.

Sa më lart referuar nenit 20 të Ligjit nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit, ku përfshihet edhe struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrës, hierarkisë dhe rregullave të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-20, të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Shkodër të marrë masa për (i) hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut ku të identifikohen, analizohen, vlerësohen risqet që mund të ndikojnë në aktivitetin dhe përmbushjen e objektivave të institucionit, (ii) rishikimin periodik dy herë në vit të Regjistrin të Riskut (iii) si dhe të marrë masa për përditësimin e Rregullosë së Brendshme, në përputhje me strukturën organizative, duke paraqitur në mënyrë të plotë e të saktë detyrat specifike të punonjësve, duke bërë edhe përditësime të vijueshme në rastet e ndryshimit të strukturës.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

2. Gjetja nga auditimi: Nga krahasimi i vlerave të tavaneve buxhetore të miratuara me VKB nr. 19, datë 25.03.2021 dhe vlerave të parashikuara për vitin 2022 në PBA 2022-2024 miratuar me VKB nr. 3, datë 05.01.2022, rezultojnë diferenca me tavanet në vlerën totale prej 265,205 mijë lekë për 18 Programe buxhetore në kundërshtim me përcaktimet e pikës 126 të Udhëzimit të MF nr. 23, datë 22.01.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

afatmesëm”; pikën 20 të Udhëzimit nr. 8, datë 26.02.2021 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2022-2024”.(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-38, të Raportit të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Analizës dhe e Programimit Buxhetor në bashkëpunim me Ekipet e Menaxhimit të Programeve të marrin masa për planifikimin e shpenzimeve të programeve të PBA brenda tavaneve të miratuara paraprakisht dhe në raste të veçanta të tejkalimit të tyre për shkak të kërkesave buxhetore shtesë që mund të vijnë si rezultat i arsyeve të qenësishme, të analizohet e dokumentohet arsyetimi përkatës.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka planifikuar shpenzimet të programeve të PBA brenda tavaneve të miratuara paraprakisht në vijimësi.

Zbatuar plotësisht

3. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se gjatë vitit 2022, në sistemin e thesarit, janë shlyer përtej afatit 30-ditor në total 79 fatura me vlerë 173,341,439 lekë. Nga kjo vlerë rezulton se 130,033,614 lekë (ose 75% e vlerës së të gjithë faturave të paguara me vonesë) janë për llogari të investimeve të trupëzuara dhe pa trupëzuara (230 dhe 231), ndërsa pjesa tjetër prej 37,307,825 lekë (ose 25%) janë paguar për llogaritë 602. Pra, me fondet buxhetore të vitit 2022, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale, ku janë paguar 46 fatura të lëshuara në vitin 2020 dhe 2021, me vlerë 120,442,889 lekë.

Referuar Raportit të Monitorimit të Buxhetit të përgatitur nga Bashkia Shkodër e të dërguar pranë MFE stoku i detyrimeve të prapambetura më datë 31.12.2022 paraqitet në vlerën 571,032 lekë në sistemin SIFQ, të klasifikuara si shpenzime korrente, në proces gjyqësor dhe duke mos pasqyruar detyrime të prapambetura për shpenzimet kapitale.

Nga analiza e të dhënave të faturave të paguara përmes Thesarit dhe sistemit SIFQ, rezulton se për shpenzime kapitale (investime) gjatë vitit 2022 ka minimalisht 121,800,310 lekë detyrime të prapambetura (të pashlyera në kohë, të cilat përfaqësojnë faturime të vitit 2021 dhe vitit 2022, të papaguara deri në Dhjetor 2022). Këto detyrime duke u shtuar së bashku me detyrimet e prapambetura të tipit shpenzime korrente (deklaruar nga Bashkia Shkodër në Raportin në fjalë), arrijnë vlerën totale prej minimalisht 122,371,342 lekë. Statusi i gjendjes financiare nga Bashkia Shkodër është përllogaritur sipas raportit Stoku i Detyrimeve/Shpenzime totale të miratuara të NJVQV, duke rezultuar në vlerën 0.02%. Statusi financiar i njësive të vetëqeverisjes vendore llogaritet sipas neneve 55, 56, 57, 58, 59 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, si përqindjen e detyrimeve të papaguara ndaj të tretëve, mbi shpenzimet vjetore të miratuara. Nga përllogaritjet e grupit të auditimit, raporti i cili vlerëson gjendjen financiare do të paraqitej në vlerën 3.82%, edhe pse nuk e ndryshon statusin e gjendjes financiare të Bashkisë Shkodër e cila paraqitet si “*pa probleme financiare*”, megjithatë mund të ndryshojë renditjen e saj në listën e bashkive sipas statusit. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-38, të Raportit të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë masa për raportimin e saktë të stokut të detyrimeve të prapambetura në raportimet periodike në MFE, me qëllim pasqyrimin e saktë të vlerës së detyrimeve të prapambetura.

Në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Shkodër me shkresën nr. 3406 prot., datë 16.02.2024 ka dërguar në MFE “mbi vlerësimin financiar për vitin 2023 dhe planin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura për Bashkinë Shkodër për vitet 2024-2026”

Zbatuar plotësisht

4. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se referuar të dhënave të Drejtorisë së Shërbimeve Publike, Ndjekjes së Investimeve të Infrastrukturës dhe Drejtorisë së të Ardhurave, rezulton se në territorin administrativ të Bashkisë Shkodër kryejnë aktivitet të tregtimit të karburantit gjithsej 43 subjekte. Nga këto, për vitin 2022 kanë licencë aktive për tregtimin e karburanteve 15 subjekte që operojnë në territorin administrativ të Bashkisë Shkodër, ku vetëm gjatë vitit 2022 janë lëshuar 6 licenca të reja. Pjesa e mbetur prej 28 subjektesh, nuk kanë licencë aktive për tregtim, në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar, Kreu II, pika 1, germa b.

Nga Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe Ndjekjes së Investimeve të Infrastrukturës në 30.03.2022 dhe 24.16.2022 janë dërguar njoftimet drejt subjekteve të palicencuara për t’u paraqitur pranë zyrave të Bashkisë Shkodër për të aplikuar për pajisjen me licencën e tregtimit me pakicë të karburanteve, dhe për dijeni edhe drejt Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial. Gjithashtu, u janë dërguar shkresa Policisë Bashkiake dhe Drejtorisë së të Ardhurave në Bashkinë Shkodër, lidhur me ndjekjen e rrugëve ligjore deri në pajisjen me licencë të 28 subjekteve të cilët nuk janë paraqitur pranë Bashkisë Shkodër edhe pas njoftimit të tyre. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-38, të Raportit të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Shkodër në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial të marrin masa për pajisjen me licencën përkatëse të subjekteve që ushtrojnë aktivitetin e tregimit të naftës në kushtet kur ato plotësojnë specifikimet teknike, dhe mbylljen e aktivitetit në rastet e kundërta, me qëllim ofrimin e sigurisë potenciale për pika të licencuara që përmbushin kriteret e sigurisë për tregtimin e karburanteve.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

5. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se lidhur me mënyrën e aplikimit të taksës së ndërtesës, referuar Paketës Fiskale në fuqi përgjatë vitit 2022 (miratuar me VKB nr. 25, datë 20.12.2019, “Për taksat dhe tarifën në Bashkinë Shkodër”, përditësuar me Vendimin nr. 02, datë 05.01.2022), rezulton se për përllogaritjen e saktë të saj mungojnë të dhënat dhe hartat për sipërfaqet nga ASHK. Në mungesë të këtyre të dhënave, është vendosur një sipërfaqe standarde prej 100 m² mbi të cilën janë aplikuar tarifën (çmim/m²) për familjet. Një përllogaritje e tillë favorizon disa familje dhe penalizon familje të tjerë, pasi në varësi të llojit dhe vitit të ndërtimit, sipërfaqja mund të jetë më e vogël apo më e madhe, sidomos për ndërtimet të cilat nuk janë identifikuar saktë, duke ndikuar rrjedhimisht në saktësinë e përllogaritjes së këtyre të ardhurave që në planifikim e më pas në realizim. Veprimet dhe mosveprimet e e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, në nenin 20, pika 2 dhe nenin 22, pika 1 e po këtij ligji. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-38, të Raportit të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me drejtoritë e tjera përkatëse në Bashkinë Shkodër dhe me institucione si Agjencia Shtetërore e Kadastrës, të marrë masa



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

për saktësimin e të dhënave lidhur me sipërfaqet e pronësisë së ndërtesave (objekt banimi dhe të tjera), me qëllim përlllogaritjen e saktë të taksës së ndërtesës që në fazën e planifikimit e më pas të realizimit.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

6. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se Zëri “Të ardhura nga taksa mbi tokën bujqësore” paraqitet me një mosrealizim prej 15,510 mijë lekë (realizuar vetëm 6,226 mijë lekë nga planifikimi prej 21,736 mijë lekë), ose me realizim 29%. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për tokën bujqësore nga Drejtoria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Trajtimit të AMTP, për vitin 2022 rezulton se në territorin e Bashkisë Shkodër dhe NJA të saj, janë gjithsej 16,043 Ha tokë bujqësore e boniteteve të ndryshme, por vetëm 14,017 Ha rezultojnë me dokument (certifikatë) pronësie. Diferenca prej 2,026 Ha nuk rezulton të planifikohet si burim të ardhurash për shkak të mangësive/mos ekzistencës së dokumenteve të pronësisë, në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 23 dhe neni 24. Referuar planifikimit, rezulton se janë planifikuar të ardhura nga taksa bujqësore në nivelin prej 21,736,120 lekë, sipas të dhënave të Drejtorisë së të Ardhurave. Ndërkohë, për totalin e sipërfaqes së tokës bujqësore, do të duhej të ishin planifikuar 24,700,060 lekë. Mangësitë/mungesa e dokumentacionit të pronësisë së tokës bujqësore i ka shkaktuar Bashkisë Shkodër një vlerë të munguar në planifikim prej 2,963,940 mijë lekë. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-38, të Raportit të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me drejtoritë e tjera përkatëse në Bashkinë Shkodër dhe me institucione si Agjencia Shtetërore e Kadastrës, të marrë masa për saktësimin e të dhënave lidhur me sipërfaqet e pronësisë së tokës bujqësore dhe pajisjen me certifikatë pronësie të individëve, me qëllim përlllogaritjen e saktë të taksës së tokës bujqësore që në fazën e planifikimit e më pas të realizimit.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

7. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se referuar të dhënave të Drejtorisë së të Ardhurave mbi kontratat familjare të lidhura me Ujësjetllës Kanalizime SHA., rezulton se janë 45,086 kontrata të lidhura, ndërkohë paguajnë tarifa vendore 4,563 familje; pra në total janë 49,649 familje të taksuara. Ndërkohë, referuar të dhënave nga Gjendja Civile, në territorin e Bashkisë Shkodër dhe NJA të saj, rezultojnë 65,117 familje. Nga krahasimi i të dhënave, rezulton një diferencë prej 15,468 familje të pataknuara. Nga mungesa e të dhënave të sakta lidhur me familjet dhe individët banorë të territorit administrativ të Bashkisë Shkodër si dhe referuar mosidentifikimit dhe llogaritjes së detyrimit për disa nga taksat/tarifat e parashikuara në Paketën Fiskale të përditësuar (taksë ndërtesë 29 lekë / 100 m², taksë trualli 0.42 lekë/m², tarifë pastrim/gjellbërim/ndriçim 3450 + 600 + 1500 lekë/familje) për vitin 2022, përafërsisht paraqitet një vlerë e paplanifikuar dhe rrjedhimisht e paarkëtuar prej 85,970 mijë lekë. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-38, të Raportit të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me drejtoritë e tjera përkatëse në Bashkinë Shkodër dhe me institucione të tjera, të marrë masa për saktësimin e të dhënave lidhur me familjet dhe individët e taksueshëm për taksat dhe tarifat vendore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

8. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 468 “Debitorë të ndryshëm” të pasqyrave financiare të Bashkisë Shkodër për vitin 2022, u konstatua se kjo llogari, e cila përfaqëson të drejtat e Bashkisë Shkodër për arkëtim ndaj të tretëve, është në vlerën 1,699,833,317 lekë.

- Detyrimet mbi 5 vjet, nga viti 2006 deri 2018 janë në vlerën 837,388,471 lekë ose 49.3% të vlerës së debitorëve për vitin 2022 të cilat kanë plotësuar afatin 5-vjeçar të parashkrimit pasi nuk ka ndonjë dokumentacion nga Bashkia mbi fillimin e procedurave për zbatimin e masave shtrënguese si ankimimi i detyrimit tatimor; kontrolli ose hetimi zyrtar nga administrata tatimore ose objekt i një çështjeje penale në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Neni 100 “Parashkrimi i së drejtës për fillimin e procedurave për zbatimin e masave shtrënguese” 1 dhe 2.

- Debitorë në vlerën prej 704,798,020 lekë janë gjoba nga IKMT, policia Bashkiake dhe kamatvonesat ose 41.5 % të totalit viti 2022 të cilat nuk janë paraqitur në llogarinë 709 “Kamatvonesat” në kundërshtim me udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me udhëzimin nr. 5, llogaria 709 “kamatvonesat” sipas strukturës kamatvonesat dallohen më vete për sistemin tatimor dhe më vete për sistemin doganor. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.3, faqe 38-39, të Raportit të Auditimit).

8.1. Rekomandimi:

- Bashkia Shkodër të iniciojë fillimin e procedurave për zbatimin e masave shtrënguese si ankimimi i detyrimit tatimor; kontrolli ose hetimi zyrtar nga administrata tatimore ose objekt i një çështjeje penale për arkëtimin e detyrimeve që kanë të tretët ndaj Bashkisë dhe për ato detyrime cilat kanë plotësuar afatin 5-vjeçar dhe nuk ka dokumente mbi fillimin e procedurave për zbatimin e masave shtrënguese të konsiderojë procedurat për parashkrimin e së drejtës për fillimin e procedurave për zbatimin e masave shtrënguese.

- Drejtoria e Financës për vitin 2023 të marrin masat për pasqyrimin e kamatvonesave në llogarinë 709 “Kamatvonesat” sipas strukturës më vete për sistemin tatimor dhe më vete për sistemin doganor.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, janë ndërmarrë masa për njoftin dhe bllokimin e llogarive për detyrimet, por nuk janë ndjekur të gjithë procedurat ligjore në vijimësi.

Zbatuar pjesërisht

9. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit ka rezultuar se:

- Nuk ezaurohen plotësisht dhe në mënyrë të dokumentuar dhe të argumentuar alternativat në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, me qëllim që ajo të jetë një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijojë mundësinë e pjesëmarrjes së sa më shumë operatorëve ekonomikë, në kundërshtim me nenin 76 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, si në rastin e procedurave së prokurimit me objekt “Ofrimi i shërbimit të gjelbërimit në Bashkinë Shkodër” viti 2021 dhe “Blerje automjete” viti 2021.

- Janë shfaqur mangësi në hartimin e kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

specifikimet teknike, dhe informacion tjetër specifik i nevojshëm, në argumentimin teknik, të cilat kanë të bëjnë me harmonizimin e specifikimeve teknike të dokumenteve të tenderit dhe disponimit të fuqisë punëtore dhe makineri-pajisjeve nga ana e OE-së për realizimin e kontratës sipas specifikimeve teknike në rastin e tenderave me objekt: “Ofrimi i shërbimit të gjelbërimit në Bashkinë Shkodër” viti 2021; “Blerje automjete” viti 2021; “Rikonstruksion i pjesshëm shkolla “A H” viti 2022; “Shërbime riparimi të akseve të rrugëve” viti 2022; “Mirëmbajtje rrugë e trotuare në qytet” viti 2022; “Blerje dru zjarri” viti 2022.

- KVO-ja ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE-ja në kushtet që nuk kanë përmbushur të gjitha kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, në kundërshtim me pikën 2, të nenit 82 të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar; si në rastin e procedurës së prokurimit me objekt: “Ofrimi i shërbimit të gjelbërimit në Bashkinë Shkodër” viti 2021; “Blerje automjete” viti 2021; “Blerje dru zjarri” viti 2021, OE-ja i shpallur fitues nuk ka arritur të sigurojë strukturën e druve të zjarrit që të jenë sipas specifikimit të materialeve; me objekt “Sistemim asfaltim rruga Qendër Mes – Kullaj faza III” 2021; “Rikonstruksion i pjesshëm shkolla “A H” viti 2022. “Shërbime riparimi të akseve të rrugëve” viti 2022. “Mirëmbajtje rrugë e trotuare në qytet”, viti 2022.

- KVO-ja, gjatë vlerësimit të ofertave nuk ka mbajtur në konsideratë garantimin e Autoritetit kontraktor në realizimin në afat dhe me cilësi të kontratës, mundësi pjesëmarrjeje të biznesit formal, përzgjedhjen e OE-së që plotëson të gjitha kërkesat e tenderit, dhe duke vlerësuar e trajtuar devijime të vogla, mangësitë që nuk prekin thelbin e ofertës, me qëllim rritjen e efektivitetit të përdorimit të fondeve publike si në rastin e procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksion Rruga “D M” Loti II 2021; në procedurën e prokurimit me objekt “Mirëmbajtje e skemës ujitëse” 2021.

- Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje dru zjarri” viti 2021, dy OE-të pjesëmarrës të kualifikuar kanë paraqitur në ofertën e vet të njëjtën kontratë që ka paraqitur dhe KVO-së nuk ka vlerësuar nëse ky konstatim mund të shërbejë si tregues për ndërhyrje në ofertë nga ana e operatorëve ekonomikë ofertues dhe për të vepruar sipas kërkesave të nenit 81, pika 1 të VKM Nr. 285, datë 19.5.2021 të ndryshuar me përjashtimin nga procesi të të gjitha ofertave në të cilat është përfshirë ofertuesi. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-85, të Raportit të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë të gjithë masat e nevojshme për përzgjedhjen e zyrtarëve që përfshihen në procesin prokurues që të jenë specialistë të fushës, si dhe të bëjë trajnimin e vazhdueshëm të tyre, me qëllim shmangien e mangësive të evidentuara në përlllogaritjen e vlerësimit të kontratës, dokumentimin dhe argumentimin e specifikimeve teknike dhe në vlerësimin e ofertave.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia në vijimësi ka marrë masa që përzgjedhja e zyrtarëve që përfshihen në procesin prokurues që të jenë specialistë të fushës si në rastin e Urdhërit nr. 1359 prot., datë 27.09.2024 “Prokurimin e fondeve publike”, Urdhër nr. 1490 datë 17.10.2024 “Për ngritjen e KVO-së”.

Zbatuar plotësisht

10. Gjetja nga auditimi: Gjatë zbatimit (monitorimit) të kontratës me objekt “Ofrimi i shërbimit të gjelbërimit në Bashkinë Shkodër”, me nr.11392/9 prot., datë 08.11.2021 kanë rezultuar mangësi në dokumentimin e monitorimit të saj, pasi zyrtarët përgjegjës nuk kanë verifikuar në mënyrë të dokumentuar zbatimin e grafikëve të punimeve mujore për realizimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

e proceseve të punës, si dhe nuk kanë raportuar çdo javë tek supervizori, informacion me shkrim, për ecurinë e realizimit të grafikut të punimeve. Njësia e monitorimit të shërbimeve publike/ Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe ndjekjes të investimeve të infrastrukturës nuk ka të dokumentuar grafikun e ndërhyrjeve gjatë gjithë vitit etj., në kundërshtim me Shtojcën 7 - Formulari i termave të referencës, pika 4-Monitorimi dhe raportimi i shërbimit të dokumenteve të tenderit. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-85, të Raportit të Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë të gjithë masat e nevojshme për plotësimin me dokumentacion dhe dokumentimin në vijimësi të monitorimit të zbatimit të kësaj kontrate për sasinë dhe cilësinë e shërbimit, përmes supervizorit, specialistëve dhe inspektorëve në terren, si dhe njësisë së monitorimit të shërbimeve publike.

Brenda 6 muajit të parë 2024 dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

11. Gjetja nga auditimi: Grupi i auditimit mori në shqyrtim zbatimin e kontratave për objekte civile (infrastrukturë rrugore) të filluara në vitin 2020 dhe të përfunduara në vitin 2021 dhe 2022, të cilat rezultojnë 86 copë gjithsej. Nga këto 24 kontrata ose 28 % e tyre nuk janë përfunduar në afat, por janë nënshkruar zgjatje të afateve të kontraktimit me marrëveshje midis kontraktorit, mbikëqyrësit dhe investitorit (Bashkia Shkodër).

Pavarësisht, zbatimit të kriterëve ligjorë në shtyrjen e afatit të zbatimit të kontratave për punime civile (infrastrukturë rrugore) duhet mbajtur në konsideratë që, veprime të shpeshta të kësaj natyre, jo vetëm që vonojnë procesin e zhvillimit të zonave përkatëse, por nga ana e tjetër cenojnë dhe procedurën e prokurimit të zhvilluar, lidhur me përcaktimin e afatit të zbatimit të kontratës.

Nga shqyrtimi i zbatimit të afateve kontraktuale në dy kontrata të punimeve civile: “Rikonstruksioni i bllokut të pallateve “M P P” (përballë shkollës “A L)” dhe “Sistemi asfaltim segmente rrugësh Rilindja - Demokracia-Hotit në Hot të Ri” në vitin 2021 rezultoi se ndërprerja dhe shtyrja e afatit të punimeve nuk është e bazuar në dokumentimin e kushteve atmosferike, sipas ditarit të punimeve dhe as në rastin e forcave madhore apo në interesin publik, siç përcaktohet në kushtet kontraktore.(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-85, të Raportit të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Shkodër, të marrë të gjitha masat e nevojshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik të cilat përkojnë me kohë të përshtatshme me objektin e prokurimit, si dhe të argumentojë teknikisht afatin real të zbatimit të kontratave në procedurën e prokurimit, për të vijuar më pas me dokumentimin e rrethanave objektive dhe të domosdoshme për ndërprerje dhe zgjatje të afatit të zbatimit të kontratave për punime civile, infrastrukturë rrugore.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, janë marrë masat e nevojshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik të cilat përkojnë me kohë të përshtatshme me objektin e prokurimit, si dhe të argumentojë teknikisht afatin real të zbatimit të kontratave në procedurën e prokurimit.

Zbatuar plotësisht

12. Gjetja nga auditimi: Referuar sistemit elektronik të aplikimit në kuadër të lejeve ndërtimit, e-Leje dhe sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

të Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) në Bashkinë Shkodër, në vitin 2021 rezultojnë se janë miratuar 34 leje dhe për vitin 2022 janë miratuar 35 leje.

Në periudhën 2021-2022 rezultojnë se për ndërtimet objekte të rinj me sipërfaqe mbi 250 m² për vitin 2021 janë miratuar 7 leje dhe 15 leje në vitin 2022, ndërsa leje ndërtimi për objekt të ri me sipërfaqe deri në 250 m² janë miratuar 8 leje në vitin 2021 dhe 12 leje në vitin 2022.

Konstatohet se 1 (një) certifikatë përdorimi vijon të mbetet në proces gjatë vitit 2022, për arsye se zhvilluesi nuk ka kryer pagesën për taksa të një tjetër objekti, ndërkohë që nga DPKZHT i është miratuar marrja e certifikatës së përdorimit për objektin që zhvilluesi ka aplikuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në sistemin e-leje dhe në databazën e vendosur në dispozicion nga drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit është konstatuar se lejet e ndërtimit të miratuara janë shqyrtuar me afate të tej zgjatua ditësh pune duke mos respektuar afatin maksimal prej 60 ditësh pune për miratimin e 25 lejeve të ndërtimit, duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet e nenit 44, pika 2 të ligjit nr. 107/2014.

Gjithashtu, rezultojnë se Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Shkodër nuk është plotësuar me stafin e nevojshëm, gjë që ka ndikuar në funksionimin normal të kësaj Drejtorie. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqe 85-93, të Raportit të Auditimit).*

12.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë masat e nevojshme për plotësimin e strukturës organike të Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, dhe në vijim të merren masa për shqyrtimin e kërkesave të lejeve të ndërtimit brenda afateve ligjore, në funksion të zhvillimit të territorit sipas kuadrit përkatës rregullator.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2024 dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka plotësuar strukturën dhe ka hartuar shkresën nr. 16148 prot., datë 01.08.2024 “Për emërim në shërbimin civil me ngritje në detyrë” dhe nr. 11803 prot., datë 29.05.2024 “Për emërim në shërbimin civil”, për Drejtorinë e Përgjithshmetë Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit. Por nuk janë shqyrtuar kërkesat e lejeve të ndërtimit brenda afatit ligjor.

Zbatuar pjesërisht

13. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi dokumentacionit të paraqitur nga DPKZHT dhe të dhënat në sistemin e-Leje, si projekti arkitektonik, relacioni teknik i projektit të propozuar, plani i vendosjes së strukturave i miratuar, rezultojnë se, 5 leje ndërtimi nuk janë në përputhje me lartësinë e përcaktuar në Planin e Detajuar Vendor (PDV) të Bashkisë Shkodër, sipas nën njësisë mbi lartësinë e përcaktuar në Planin e Detajuar Vendor. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqe 85-93, të Raportit të Auditimit).*

13.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë masat e nevojshme për miratimin e lejeve të ndërtimit sipas përcaktimeve në njësitë strukturore të PDV, si dhe të kryejë përditësimin e këtij plani në përputhje me ndryshimet e aplikuara në Planin e Përgjithshëm Vendor.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka marrë masat e nevojshme për miratimin e lejeve të ndërtimit sipas përcaktimeve në njësitë strukturore të PDV, dhe është në proces përditësimi për planin.

Në proces

14. Gjetja nga auditimi: DPKZHT, ka vijuar praktikën e pranimi të deklaratës noteriale nga subjektet që kanë aplikuar për leje ndërtimi me sipërfaqe ndërtimore banimi mbi 2 000 m² për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

të siguruar kalimin pa shpërblim të paktën 3% të sipërfaqes funksionale, me kushtet e një strehimi të përshtatshëm në favor të banesave sociale, duke anashkaluar kontratën që duhet të ishte nënshkruar midis palëve për kalimin e sipërfaqes ndërtimore në favor të fondit publik të ndërtesave sociale.

Nga auditimi rezultojnë 6 leje ndërtimore me sipërfaqe mbi 2 000 m², për të cilat nga ana e DPKZHT janë pranuar deklarata noteriale, për të kaluar pa shpërblim 3% të sipërfaqes funksionale në favor të banesave sociale, duke vepruar në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 22/2018, “Për strehimin social”, i ndryshuar, neni 19, pika 1. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqe 85-93, të Raportit të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë masat e nevojshme për hartimin dhe nënshkrimin e kontratave përkatëse për të siguruar kalimin pa shpërblim të 3% të sipërfaqes funksionale në favor të banesave sociale, duke garantuar zbatimin rigoroz të ligjit, në shërbim të zbutjes problemeve sociale të strehimit.

Brenda 6-mujorti të parë të vitit 2024 dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Shkodër ka lidhur marrëveshje me Nr. Repertori 1079; nr. Koleksioni 766, datë 14.05.2024, Nr. Repertori 1901; nr. Koleksioni 1074, datë 28.06.2024. Nr. Repertori 2991; nr. Koleksioni 1640, datë 05.07.2024. Nr. Repertori 2866; nr. Koleksioni 1600, datë 27.09.2024. Nr. Repertori 2232; nr. Koleksioni 1555, datë 08.10.2024. Nr. Repertori 4839; nr. Koleksioni 2622, datë 07.10.2024. Nr. Repertori 1644; nr. Koleksioni 719, datë 30.10.2024. Për kalimin në favor të Bashkisë përvlerën 3% të sipërfaqes ndërtimit.

Zbatuar plotësisht

15. Gjetja nga auditimi: Referuar dokumentacionit të shqyrtuar për lejet e miratuara, ka rezultuar se objektet që janë pajisur me leje nga Bashkia Shkodër nuk shoqërohen me vërtetimin për riskun nga organi kompetent që lëshon lejen, bazuar në VKM nr. 1162, datë 24.12.2020, “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve, të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi” gjë që ndikon në garantimin e qëndrueshmërisë dhe bazamentit ku do të mbështetet ndërtimi.

Gjithashtu, në sistemin e-Leje dhe nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion nga DPKZHT, rezulton se në 9 dosje mungon studimi me të dhëna inxhiniero-sizmologjike dhe gjeologjike, në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 1162, datë 24.12.2020, “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve, të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi/ndërtimi”, pika 10.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të procedurës së ndjekur për miratimin e lejeve është konstatuar se nuk është kërkuar mendimi i të gjithë autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve për t’u siguruar se projekti, për të cilin kërkohet pajisja me leje nuk ndërhyr apo pengon zhvillimin, në respektimin e distancave nga linjat e tensionit të lartë të Operatorit të Sistemit të Transmetimit (OST) për 7 raste, duke vepruar në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 10/1 të Rregullores - Dokumentacioni për pajisjen me leje zhvillimi.

Projekti ndërtimor nuk është i plotë, pasi ka mangësi në dokumentacionin shoqërues i konstatuar në 9 raste, në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar si dhe të Ligjit nr. 10440, datë 07.07.2021, “Për vlerësimin e ndikimit në mjedis”. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqe 85-93, të Raportit të Auditimit).

15.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër, DPKZHT të marrë masat e nevojshme për plotësimin e dosjeve të lejeve me vërtetimin për riskun, si dhe për plotësimin me dokumentacionin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

studimor me të dhëna inxhiniero-sizmologjike dhe gjeologjike, të mendimeve të të gjithë autoriteteve, si dhe të projektit ndërtimor, sipas përcaktimeve të kuadrit ligjor përkatës.

Brenda 6-mujorti të parë të vitit 2024

Nga verifikimi rezultoi se, vërtetimi i riskut, është dërguar me shkresën nr.8684, datë 24.04.2024 "Kërkesë, lidhur me zbatimin e VKM nr. 1162, datë 24.12.2020", dërguar MM, AKShI, AZhT.

Në proces

16. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se për vitin 2021 janë pajisur me certifikatë përdorimi 26 subjekte kurse për vitin 2022 janë miratuar certifikata përdorimi për 25 subjekte. Në sistemin e-leje dhe në databazën e vendosur në dispozicion nga drejtoria e Kontrollit të Zhvillimit të Territorit është konstatuar se 78,4 % e certifikatave të përdorimit të miratuara janë shqyrtuar me afate të tej zgjatua duke mos respektuar afatin maksimal prej 30 ditësh pune për miratimin e lejes së ndërtimit, në kundërshtim me përcaktimet e VKM Nr. 408 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27, pika 7.

Gjithashtu, nga shqyrtimi i dokumentacionit të miratimit të certifikatës, janë konstatuar mungesa në dokumentacionin e nevojshëm si: *njoftimi fillim punimesh në 5 raste, vërtetimi mbi lidhjet e objektit me infrastrukturën inxhinierike ujësjellës-kanalizime 2 raste, licenca e zhvilluesit që ushtron veprimtari ndërtuese zbatimi në një rast, deklarata e përputhshmërisë nga subjekti që ka kryer punimet me normat dhe standardet e sigurisë në fuqi në një rast etj., në kundërshtim me përcaktimet e VKM Nr. 408 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27, pika 7; neni 27/1 “Mbikëqyrja e punimeve” dhe neni 27/2- “Mbikëqyrja e punimeve”, “Dokumentet për pajisjen me certifikatë përdorimi”. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5, faqe 85-93, të Raportit të Auditimit).*

16.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër, struktura përkatëse të marrë masat e nevojshme për shqyrtimin e kërkesave për pajisje me certifikatë përdorimi sipas afateve të përcaktuara referuar kuadrit ligjor, si dhe pajisjen e tyre vetëm nëse dokumentacioni i sjellë nga subjekti është i plotë dhe në përputhje me kriteret ligjore.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

17. Gjetja nga auditimi: Në strukturën e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit (IMTV) mungojnë punonjës me arsim të lartë të nevojshëm profesional në fushat e inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, hidrogeologjisë, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 11 të ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” të ndryshuar, duke sjellë për pasojë mangësi në llogaritjen e vlerës së gjobës si dhe nuk raportohet periodikisht çdo tre muaj në IKMT, kjo pasi, gjatë shqyrtimit të dokumentacionit të vënë në dispozicion është konstatuar se vlera e gjobës nuk është llogaritur mbi bazën e vlerës së punimeve të kryera pa leje.

Gjithashtu, IMTV nuk ka përgatitur dhe raportuar të dhënat statistikore tek Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit (IKMT) çdo tre muaj, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar, neni 5, germa “f”. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.6, faqe 93-97, të Raportit të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

17.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Shkodër të marrë masat e nevojshme për plotësimin e strukturës së IMTV me inspektorë me arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e inxhinierisë së ndërtimit, etj., për të rritur cilësinë kontrollit në territor, si dhe për vendosjen e masave administrative në përputhshmëri me vlerën e punimeve të kryera për shkeljet që përbëjnë kundërvajtje administrative.

Gjithashtu, të merren masat e nevojshme për përgatitjen dhe raportimin e të dhënave statistikore çdo tre muaj mbi aktivitetin e IMTV pranë IKMT.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2024 dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, me Vendim nr. 274, datë 07.04.2024, Vendim nr. 79, datë 28.02.2024, Vendim nr. 71, datë 21.02.2024, Vendim nr. 30, datë 25.01.2023 “Për emërimin në detyrë”, për pozicionet e IKMT, janë marrë masat e nevojshme për përgatitjen dhe raportimin e të dhënave statistikore çdo tre muaj mbi aktivitetin e IMTV i fundit i dërguar është me nr. 327 prot., 08.01.2024.

Zbatuar plotësisht

18. Gjetja nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, është evidentuar se ka mungesë bashkëveprimi midis strukturave vendore të kontrollit dhe mbrojtjes së territorit (IMTV) dhe Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit (DPKZHT), duke vepruar në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” të ndryshuar neni 12, pika 10.

Gjithashtu, IMTV nuk ka kryer kontrole të mjaftueshme mbi zbatimin e punimeve në objektet me leje ndërtimi për të kontrolluar nëse objektet ndërtohen në përputhje me kërkesat e lejeve të ndërtimit e të projektit teknik. Nga shqyrtimi i akteve të kontrollit të miratuara të IMTV nga kryeinspektori për kontrollet e ushtruara në objektet e pajisura me leje ndërtimi, rezultoi se nuk janë kryer akte kontrolli për të gjithë lejet e ndërtimit të miratuara për periudhën 2021-2022. Nga 34 leje të miratuara nga DPKZHT në vitin 2021 janë kryer vetëm 7 akt kontrolli dhe 2 raste të evidentuara me gjobë. Në vitin 2022, nga 35 leje të miratuara janë kryer 29 akte kontrolli për leje të lëshuara në këtë periudhë, dhe në 1 objekt janë kryer 2 akt kontrolli brenda vitin 2022. *(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.6, faqe 93-97, të Raportit të Auditimit).*

18.1 Rekomandimi: IMTV të rrisë numrin e kontrolleve mbi lejet e miratuara, si dhe gjatë kësaj veprimtarie për mbrojtjen e territorit, të bashkëpunojë me strukturat e tjera të Bashkisë, duke kryer të gjitha verifikimet e nevojshme të dokumentacionit pranë DPKZHT, për të marrë shpjegimet përkatëse që ndihmojnë në saktësimin e shkeljeve dhe ndalimin e ndërhyrjeve të paligjshme në territor.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, IMTV ka rritur numrin e kontrolleve mbi lejet e miratuara, si dhe gjatë kësaj veprimtarie për mbrojtjen e territorit, ka bashkëpunuar me strukturat e tjera të Bashkisë, është kërkuar me shkresë DPKZHT të dërgoj çdo leje të miratuar në kohë reale.

Zbatuar plotësisht

19. Gjetja nga auditimi: IMTV nuk ka hartuar programin mujor për muajin shkurt, si dhe planin vjetor 2022, në kundërshtim me përcaktimet e Rregullores së brendshme “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së Bashkisë Shkodër” e miratuar me Vendim nr. 96, datë 20.03.2017, pika 1, nënpika b/ii, ku cilësohet se, kryeinspektori harton planin vjetor e mujor, si dhe kryen dërgimin e tyre për informacion në strukturat përgjegjëse për harmonizimin e inspektimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

IMTV për vitin 2021 rezultoi se ka mbajtur 7 proces verbale akte kontrolli, 111 procesverbale konstatimi të ndërtimeve pa leje, 96 vendime pezullimi të punimeve, 87 vendime për prishje të ndërtimit të paligjshëm, si dhe në asnjë rast nuk ka pasur kërkesë për heqje licence profesionale personale dhe profesionale të shoqërisë. Po ashtu, për vitin 2022 rezultoi se janë mbajtur: 29 proces verbale akte kontrolli, 85 procesverbale konstatimi për ndërtimeve pa leje, 81 vendime pezullimi të punimeve, 73 vendime për prishje të ndërtimit të paligjshëm, dhe asnjë kërkesë për heqje licence profesionale personale dhe licence profesionale të shoqërisë.

Nga 87 vendime prishje në vitin 2021, rezulton se janë ekzekutuar 2 vendime si dhe në vitin 2022 janë marrë 73 vendim për prishje nga të cilat është ekzekutuar 1 vendim, kjo si pasojë e mungesës së mjetit. Në këtë mënyrë, IMTV nuk ka ezauruar të gjitha masat në rastin e konstatimit të shkeljeve ligjore, duke vepruar në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” të ndryshuar, neni 5, germa “c”

IMTV ka ekzekutuar vetëm 3 vendime për prishjen e objekteve pa leje për periudhën 2021-2022 nga 160 vendime gjithsej, për mungesë të makinerive për prishjen e këtyre objekteve, me gjithë kërkesat e vazhdueshme për mjete që i ka bërë IKMT, e cila është shprehur për pamundësinë për të ardhur në ndihmë me mjete. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.6, faqe 93-97, të Raportit të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: IMTV të marrë masa për hartimin e planeve vjetore dhe mujore të punës, si dhe të aplikohen të gjitha masat ndëshkuese ndaj kundërvajtësve, duke ndjekur të gjitha procedurat sipas parashikimeve ligjore për ekzekutimin e vendimeve të marra për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi, duke thelluar bashkëpunimin me IMTV.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, IMTV ka marrë masa për hartimin e planeve vjetore dhe mujore të punës, por nuk janë marrë të gjithë masat ndëshkuese ndaj kundërvajtësve.

Zbatuar pjesërisht

Observacionet e subjektit: Me shkresën protokolluar në KLSH me nr.1370/18 prot., datë 26.12.2024 Bashkia Shkodër ka dërguar komente mbi konstatimet e auditimit si vijon:

“Ju ngarkoni me përgjegjësi IMT-në duke shprehur të merren masa ndëshkuese ndaj kundërvajtësve duke ndjekur procedurat sipas parashikimeve ligjore për ekzekutimin e vendimeve të marra për prishjen e objekteve pa leje duke thelluar bashkëpunimin e IKMT-në. Sipas shkresave nr. 518/b, datë 22.02.2022, 1927/b, datë 22.06.2022, nr. 2375/b, datë 02.08.2022, nr. 4159/b, datë 22.11.2022, nr. 3146/b, datë 13.10.2022, kemi bërë kërkesë për logjistikë dhe mbështetje dhe IKMT-Tiranë sipas kërkesës nr. 12476 prot., datë 09.08.2022 dhe datë 14.10.2022”

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nga shqyrtimi i pretendimeve, konstatohet se bashkëlidhur observacionit nuk janë dokumentet e sipërcituara, për këtë observacioni nuk merret në konsideratë.

20. Gjetja nga auditimi: Sipas të dhënave nga Drejtoria e të Ardhurave mbi realizimin e të ardhurave të Bashkisë Shkodër, duke ju referuar vendosjes dhe arkëtimit të gjobave të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit (IMTV), krahasuar me të dhënat dhe IMTV, për periudhën 2021 – 2022, rezulton një nivel shumë i ulët i arkëtimit të tyre.

Kështu, janë vendosur gjoba në 121 subjekte gjithsej me vlerë gjithsej 244,974 mijë lekë dhe janë arkëtuar gjithsej 4,822 mijë lekë, përfshirë dhe kamatëvonesa 210 mijë lekë, ose janë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

arkëtuar gjithsej 2% e vlerës së gjobave gjithsej. Mos arkëtimi për pasojë, jo vetëm që ka sjellë mungesë të të ardhurave të paplanifikuar për buxhetin e Bashkisë Shkodër, por ka ulur ndjeshëm efektivitetin e zbatimit të ligjeve dhe të veprimtarisë së IMTV të Bashkisë në drejtim të mbrojtjes së territorit.

Megjithëse shërbimi përmbarimor nuk ka ekzekutuar asnjë titull ekzekutiv për periudhën 2021 - 2022, strukturat e Bashkisë nuk kanë kryer veprime të mëtijshme për të përshpejtuar arkëtimin e gjobave të vendosura, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” i ndryshuar neni 31, pika 5. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.6, faqe 93-97, të Raportit të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: IMTV të bashkëpunojë me Drejtorinë Juridike për të siguruar zbatimin e procedurës së mbledhjes me forcë të detyrimit për gjokat e vëna në bazë të akteve të kontrollit për bërë të mundur arkëtimin e gjobave me pasojë rritjen e të ardhurave të Bashkisë dhe për të rritur efektivitetin e veprimtarisë së Inspektoratit në drejtim të mbrojtjes së territorit.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia për vitin 2023 për të gjithë gjokat e vendosura janë dërguar për tituj ekzekutiv, në total janë 98 gjoka me tituj ekzekutiv të dërguara në përmbarim.

Zbatuar plotësisht

Masa për shpërblim dëmi.

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Shkodër, 1 masë për shpërblim dëmi në vlerën **3,662,140 lekë**, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1. Gjetja nga auditimi: Nga krahasimi i sipërfaqeve të gjelbër të inventarizuara në vitin 2021, sipas Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë Shkodër nr. 266, datë 17.03.2021, konkretizuar me procesverbalin me nr.1048/6 prot., të datës 23.03.2021 në të cilin janë vlerësuar të gjitha sipërfaqet ekzistuese funksionale të gjelbërta në Shkodër, me të dhënat Raportit teknik të vitit 2018- rezultatet e inventarizimit të dala nga Urdhri i Kryetarit të Bashkisë Shkodër nr. 752, datë 06.10.2017 “Për inventarizimin e sipërfaqeve të gjelbërta dhe gjelbërimit rrugor”, rezultojnë një sipërfaqe prej 13,035 m² e cila në mars të vitit 2021 nuk është në eficiencë. Në këto kushte, pagesat e kryera kontraktorit “M” ShPK sipas kontratës me nr.6612/14 prot., datë 28.06.2018, për vitin e fundit të operimit të saj për sipërfaqen e gjelbëruar prej 13 035 m² e cila nuk rezultojnë në eficiencë për këtë vit, për shumën 3,327,988 lekë me TVSh konsiderohen dëm ekonomik.

- Duke i konsideruar mbjelljet të reja 840 copë drurë dekorativë në lulishte dhe 515 drurë dekorativë të gjelbërimit rrugor Tipi 1 (0-5 m), rezultojnë se mbjelljet gjithsej në periudhën 2018 - 2021 janë 1 355 copë nga 1 381 copë të paguara, pra 26 copë më pak (1 381 - 1 355). Në këtë mënyrë kontraktorit “M” ShPK ka përfituar padrejtësisht për shërbim të pakryera në mbjelljen e pemëve (26 x 10,710 lekë/copë=278,460 + TVSh 20%) për kontratën e periudhës 2018-2021 me nr.6612/14 prot., datë 28.06.2018, vlerën prej 334,152 lekë me TVSh, e cila përbën dëm ekonomik.

Në zbatimin e kontratës me nr.6612/14 prot., datë 28.06.2018, me objekt “Ofrimi i shërbimit të gjelbërimit në Bashkinë Shkodër”, kontraktori “M” ShPK, ka përfituar padrejtësisht **3,662,140 lekë** për shërbime të pakryera. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-85, të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Shkodër të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

prej **3,662,140 lekë** të përfituar padrejtësisht nga kontraktori “M” ShPK për shërbime të pakryera gjatë zbatimit të kontratës me nr.6612/14 prot., datë 28.06.2018, me objekt “Ofrimi i shërbimit të gjelbërimit në Bashkinë Shkodër”.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka hartuar Urdhërin nr. 808, datë 31.05.2024 “Për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve të auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së”, Vendim nr. 655, datë 10.10.2024 “Mbi zbatimin e rekomandimit të RPA KLSH-së ndaj OE M. ShPK”, është bërë njoftimi i OE-së për vlerën e dëmit, është hartuar Kërkesë Padi me shkresë nr. 28007 prot., datë 10.12.2024 drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Tiranë.

Në proces

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Shkodër, 3 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se gjatë vitit 2022, është kryer likuidimi për një vendim gjyqësor për largim të padrejtë nga puna, në vlerën 924,000 lekë si shpenzim për ekzekutim të vendimit gjyqësor dhe 110,880 lekë si tarifë përmbartimore fikse. Si rrjedhojë e vendimit gjyqësor për largim të padrejtë nga puna, pagesa prej 1,034,880 lekë (*shpenzime për ekzekutim të vendimit gjyqësor dhe tarifë përmbartimore fikse*), përbën shpenzim pa ekonomicitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2019 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” në pikën 60, si dhe Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” në Kreun II, neni 8. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-38, të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Shkodër të marrë masa për analizimin e vendimeve gjyqësore për largimet nga puna me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore, si dhe të shmangë largimet e padrejta nga puna, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë asnjë hap për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

2. Gjetja nga auditimi: Bashkia Shkodër ka blerë për Drejtorinë Ekonomike të Arsimit automjetin me targë AB ES, me 0 km dhe me normë të harxhimit të karburantit prej 7.8 litër për 100 km sipas specifikimeve teknike dhe ofertës së paraqitur, e konfirmuar nga komisioni i marrjes në dorëzim me procesverbalin e datës 13.10.2021.

Grupi i auditimit kërkoi të dhëna mbi km e përshkuara dhe konsumin e karburantit nga automjeti i Drejtorisë Ekonomike të Arsimit me targë AB ES në vitin 2021 dhe 2022 dhe rezultojnë të konsumuara 3 800 litra karburant dhe 18 671 km të përshkuara me një normë mesatare konsumi prej 20.3 litra/100 km ose + 12.5 litra më shumë, me pasoja mungesë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

efektiviteti në përdorimin e fondeve publike në vlerën gjithsej prej 531,861 lekë. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-85 të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë të gjithë masat e nevojshme për verifikimin e automjeteve të blera për plotësimin e specifikimeve teknike lidhur me konsumin mesatar të karburantit, me qëllim administrimin dhe menaxhimin me efektivitet të shpenzimeve publike, duke e shtrirë një veprimtari të tillë dhe në automjetet aktuale në përdorim të Bashkisë, lidhur me normat reale të konsumit të karburantit.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë asnjë hap për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

3. Gjetja nga auditimi:

- Në procedurën e prokurimit me objekt “Mirëmbajtje e skemës ujitëse”, me fond limit 6,106,616 lekë pa TVSh, i zhvilluar më datë 26.04.2021, në të cilën kanë marrë pjesë 4 OE-ve, KVO-ja ka skualifikuar në mënyrë të padrejtë OE “N” ShPK me vlerën më të ulët, i cili ka përmbushur kërkesat e DT.

Kjo pasi, punonjësi me profesionin mekanik është me dëshmi dhe figuron në listë-pagesa; automjetet me targa K B dhe AB AM janë për marrë me qira dhe paraqitur në ofertë me dokumentacionin përkatës shoqërues, si dhe inxhinieri plotëson kushtet për të qenë Specialist për sigurimin teknik dhe shëndetin në punë, në përputhje me kërkesat e dokumenteve të tenderit. Veprimet dhe mosveprimet e KVO-së, duke skualifikuar padrejtësisht ofertën më të ulët kanë sjellë për pasojë shpenzime pa efektivitet në realizimin e kësaj kontrate në vlerën 1,000,500 lekë.

- Në procedurën e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion Rruga “Dl M” Loti II”, me fond limit 7,811,219 lekë pa TVSh kanë marrë pjesë tre OE-të, nga të cilët dy janë skualifikuar.

Skualifikimi i OE “D I” ShPK me ofertë më ulët për mungesë të vërtetimit për numrin mesatar të punonjësve për tre muajt e fundit, në një kohë që ka paraqitur listë-pagesat e dorëzuara në sigurimet shoqërore, si dhe mostrajtimin e mungesës së certifikatës së transportit si devijim të vogël që nuk prek thelbin e ofertës, ka sjellë për pasojë shpenzime pa efektivitet në realizimin e kësaj kontrate në vlerën 651,680 lekë. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4, faqe 39-85 të Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë të gjithë masat e nevojshme për përzgjedhjen e zyrtarëve të përfshirë në procesin prokurues që të jenë specialistë të fushës, si dhe të bëjë trajnimin e vazhdueshëm të tyre, me qëllim që gjatë vlerësimit të ofertave të mbajnë në konsideratë garantimin e Autoritetit kontraktor në realizimin në afat dhe me cilësi të kontratës.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë asnjë hap për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

Masa për të ardhura të munguara

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Shkodër, për 2 masa për të ardhura të munguara, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2022, bazuar në të dhënat e sistemit të taksave dhe tarifave vendore, Policia Bashkiake ka vendosur 1,004 gjoba në vlerë totale 1,287 mijë lekë. Nga këto gjoba të vendosura, janë arkëtuar 645 mijë lekë, ose ndryshe 29% e tyre. Arkëtimet e gjobave të vendosura ndaj individë përfaqësojnë 17% të gjobave të vendosura ndaj tyre, ndërsa arkëtimet nga bizneset përfaqësojnë 45% të gjobave të tyre. Në këtë kuadër, paraqitet një nivel i ulët i arkëtimit të tyre, pra nuk janë marrë masa shteruese për arkëtimin e gjobave të papaguara. Mbështetur në nenin 13 të Ligjit nr. 8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e Policisë të Bashkisë dhe të Komunës”, i ndryshuar, pasi për shkeljet e vërejtura punonjësit e policisë së Bashkisë duhej të gjobisnin personat përgjegjës dhe kundërvajtësit të paguajnë gjobën në referencë pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, si dhe Kreun IV.3.8 në Paketën Fiskale të Bashkisë Shkodër. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-38, të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtuesi i Policisë Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorin e Drejtorisë së të Ardhurave të marrin masa shteruese duke ndjekur rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e gjobave të papaguara të Policisë Bashkiake.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë asnjë hap për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i të dhënave, konstatohet se gjatë vitit janë krijuar më shumë debitorë të rinj (në vlerë) sesa janë pakësuar, duke arritur të mblidhen më pak të ardhura dhe të gjenerohen detyrime nga ana e subjekteve biznese apo familje. Shtesa më e madhe e detyrimeve është nga familjarët, të cilët përbëjnë 55.25% të vlerës totale të debitorëve. Nga auditimi konstatohet se për vitin 2022 janë krijuar debitorë të rinj si biznese në vlerë 122,377 mijë lekë ndërsa progresivi i debitorëve biznese deri në 31.12.2022 paraqitet në vlerën 759,818 mijë lekë. Sa i takon individëve/familjarëve rezulton se gjatë vitit 2022 janë krijuar debitorë të rinj në vlerën 178,946 mijë lekë dhe progresivi i debitorëve deri më 31.12.2022 paraqitet në vlerë 938,121 mijë lekë. Në total, debitorët deri në 31.12.2022 të të dyja kategorive (biznese dhe individë) paraqiten në vlerë totale 1,697,939 mijë lekë.

Nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave nuk janë marrë masa shteruese për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura ndër vite të debitorëve referuar Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 4, neni 34. neni 12 i Ligjit nr. 168/2017 “Për financiar e Vetëqeverisjes Vendore”. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2, faqe 20-38, të Raportit të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave të marrë masa për të analizuar gjitha rastet e evidentuara për debitorët e të gjithë taksave dhe tarifave të analizuara përgjatë këtij Projekt Raport Auditimi (duke filluar nga taksa e ndërtesës e deri tek gjobat e IMTV) me qëllim marrjen e masave shteruese dhe ndjekjen e të gjithë rrugëve administrative dhe ligjore për arkëtimin e tyre si dhe shmangien e krijimit të debitorëve të rinj.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë asnjë hap për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

Përmbledhëse e Masave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

<i>Lloji i Rekomandimit</i>	<i>Rekomandime gjithsej në numër</i>	<i>Pranuar</i>	<i>Zbatuar plotësisht</i>	<i>Zbatuar pjesërisht</i>	<i>Në proces zbatimi</i>	<i>Pa zbatuar</i>
Masa organizative	20	20	8	3	2	7
Masa shpërblim dëmi	1	1			1	
Masa për eliminimin e efekteve negative	3	3				3
Masa për të ardhura të munguara	2	2				2

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Shkodër për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” dërguar me nr. 973/10 prot., datë 03.05.2024, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor dhe ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Shkodër për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 973/11, datë 07.06.2024, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Shkodër të marrë masa për (i) hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut ku të identifikohen, analizohen, vlerësohen risqet që mund të ndikojnë në aktivitetin dhe përmbushjen e objektivave të institucionit, (ii) rishikimin periodik dy herë në vit të Regjistrit të Riskut (iii) si dhe të marrë masa për përditësimin e Rregullores së Brendshme, në përputhje me strukturën organizative, duke paraqitur në mënyrë të plotë e të saktë detyrat specifike të punonjësve, duke bërë edhe përditësime të vijueshme në rastet e ndryshimit të strukturës.

Në vijimësi

4.1. Rekomandimi: Bashkia Shkodër në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial të marrin masa për pajisjen me licencën përkatëse të subjekteve që ushtrojnë aktivitetin e tregimit të naftës në kushtet kur ato plotësojnë specifikimet teknike, dhe mbylljen e aktivitetit në rastet e kundërta, me qëllim ofrimin e sigurisë potenciale për pika të licencuara që përmbushin kriteret e sigurisë për tregtimin e karburanteve.

Në vijimësi

5.1. Rekomandimi: Drejtorja e të Ardhurave në bashkëpunim me drejtoritë e tjera përkatëse në Bashkinë Shkodër dhe me institucione si Agjencia Shtetërore e Kadastrës, të marrë masa



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

për saktësimin e të dhënave lidhur me sipërfaqet e pronësisë së ndërtesave (objekt banimi dhe të tjera), me qëllim përlllogaritjen e saktë të taksës së ndërtesës që në fazën e planifikimit e më pas të realizimit.

Në vijimësi

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me drejtoritë e tjera përkatëse në Bashkinë Shkodër dhe me institucione si Agjencia Shtetërore e Kadastrës, të marrë masa për saktësimin e të dhënave lidhur me sipërfaqet e pronësisë së tokës bujqësore dhe pajisjen me certifikatë pronësie të individëve, me qëllim përlllogaritjen e saktë të taksës së tokës bujqësore që në fazën e planifikimit e më pas të realizimit.

Në vijimësi

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me drejtoritë e tjera përkatëse në Bashkinë Shkodër dhe me institucione të tjera, të marrë masa për saktësimin e të dhënave lidhur me familjet dhe individët e taksueshëm për taksat dhe tarifat vendore.

Në vijimësi

8.1. Rekomandimi:

- Bashkia Shkodër të iniciojë fillimin e procedurave për zbatimin e masave shtrënguese si ankimimi i detyrimit tatimor; kontrolli ose hetimi zyrtar nga administrata tatimore ose objekt i një çështjeje penale për arkëtimin e detyrimeve që kanë të tretët ndaj Bashkisë dhe për ato detyrime cilat kanë plotësuar afatin 5-vjeçar dhe nuk ka dokumente mbi fillimin e procedurave për zbatimin e masave shtrënguese të konsiderojë procedurat për parashkrimin e së drejtës për fillimin e procedurave për zbatimin e masave shtrënguese.
- Drejtoria e Financës për vitin 2023 të marrin masat për pasqyrimin e kamatvonesave nëllogarinë 709 “Kamatvonesat” sipas strukturës më vete për sistemin tatimor dhe më vete për sistemin doganor.

Në vijimësi

10.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë të gjithë masat e nevojshme për plotësimin me dokumentacion dhe dokumentimin në vijimësi të monitorimit të zbatimit të kësaj kontrate për sasinë dhe cilësinë e shërbimit, përmes supervisorit, specialistëve dhe inspektorëve në terren, si dhe njësisë së monitorimit të shërbimeve publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë masat e nevojshme për plotësimin e strukturës organike të Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, dhe në vijim të merren masa për shqyrtimin e kërkesave të lejeve të ndërtimit brenda afateve ligjore, në funksion të zhvillimit të territorit sipas kuadrit përkatës rregullator.

Menjëherë dhe në vijimësi

16.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër, struktura përkatëse të marrë masat e nevojshme për shqyrtimin e kërkesave për pajisje me certifikatë përdorimi sipas afateve të përcaktuara referuar kuadrit ligjor, si dhe pajisjen e tyre vetëm nëse dokumentacioni i sjellë nga subjekti është i plotë dhe në përputhje me kriteret ligjore.

Në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

19.1 Rekomandimi: IMTV të marrë masa për hartimin e planeve vjetore dhe mujore të punës, si dhe të aplikohen të gjitha masat ndëshkuese ndaj kundërvajtësve, duke ndjekur të gjitha procedurat sipas parashikimeve ligjore për ekzekutimin e vendimeve të marra për prishjen e objekteve pa leje ndërtimi, duke thelluar bashkëpunimin me IMTV.

Në vijimësi

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

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Shkodër të marrë masa për analizimin e vendimeve gjyqësore për largimet nga puna me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore, si dhe të shmangë largimet e padrejta nga puna, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Në vijimësi

2.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë të gjithë masat e nevojshme për verifikimin e automjeteve të blera për plotësimin e specifikimeve teknike lidhur me konsumin mesatar të karburantit, me qëllim administrimin dhe menaxhimin me efektivitet të shpenzimeve publike, duke e shtrirë një veprimtari të tillë dhe në automjetet aktuale në përdorim të Bashkisë, lidhur me normat reale të konsumit të karburantit.

Në vijimësi

3.1 Rekomandimi: Bashkia Shkodër të marrë të gjithë masat e nevojshme për përzgjedhjen e zyrtarëve të përfshirë në procesin prokurues që të jenë specialistë të fushës, si dhe të bëjë trajnimin e vazhdueshëm të tyre, me qëllim që gjatë vlerësimit të ofertave të mbajnë në konsideratë garantimin e Autoritetit kontraktor në realizimin në afat dhe me cilësi të kontratës.

Në vijimësi

C. MASA PËR TË ARDHURA TË MUNGUARA

1.1. Rekomandimi: Drejtuesi i Policisë Bashkiake në bashkëpunim me Drejtorin e Drejtorisë së të Ardhurave të marrin masa shteruese duke ndjekur rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e gjobave të papaguara të Policisë Bashkiake.

Në vijimësi

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave të marrë masa për të analizuar gjitha rastet e evidentuara për debitorët e të gjithë taksave dhe tarifave të analizuara përgjatë këtij Projekt Raport Auditimi (duke filluar nga taksa e ndërtesës e deri tek gjobat e IMTV) me qëllim marrjen e masave shteruese dhe ndjekjen e të gjithë rrugëve administrative dhe ligjore për arkëtimin e tyre si dhe shmangien e krijimit të debitorëve të rinj.

Menjëherë dhe në vijimësi

C.2 Nga Kryetari i Bashkisë Shkodër **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë

Zbatimi i rekomandimeve për Bashkinë Shkodër (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara									
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesëri sht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo zbatimi proces		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)		
							Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers.	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë		Nr. pers	Në 000/lekë	
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT															
1	Shfuqizim akti															
2	Përmirësim akti															
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	20	20	8	3	7										
III	MASA SHPËRBLIM DËMI	1	1										1			3,662
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)															
IV	MASA DISIPLINORE															
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat,vendime) me status të nëpunësit civil															
V	MASA 3E	3	3			3										
VI	Të ardhura të munguara	2	2			2										
	Dhe të tjera masa nëse ka Gjaba APP															

II/8. BASHKIA FIER

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Fier

Auditimi i fundit në Bashkinë Fier është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 869/8 prot., datë 09.04.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 32 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 3 masa për shpërblim dëmi, në vlerën 5,557,579 lekë, pranuar nga subjekti;
- 5 masa për uljen e borxhit tatimor, pranuar nga subjekti;
- 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre, në vlerën 3,490,000lekë, pranuar nga subjekti;
- Për 17 punonjës me shërbim civil masa disiplinore, pranuar nga subjekti;
- Për 4 punonjës me kontratë masa disiplinore, pranuar nga subjekti.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Fier duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Fier për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 869/8 prot., datë 09.04.2024 **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditës me shkresë, por rezulton se është hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit me shkresë nr. 8869/56, datë 14.10.2024.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 869/8 prot., datë 09.04.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 mujor për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Fier **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Fier ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 869/8 prot., datë 09.04.2024, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Fier

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Bashkisë Fier 32 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Fier nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash dhe procedurash të shkruara për këtë qëllim.

-Nuk janë hartuar programe trajnimi për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-Nuk janë përcaktuar rregulla të shkruara për llojet e raporteve që duhet të përgatiten nga menaxherët kryesor dhe shpeshësia e këtyre raporteve, me qëllim njohjen e titullarit nëpërmjet raporteve shkresore.

-Nuk ka hartuar dhe miratuar strategjinë e riskut, por disponohet një regjistër risku i cili nuk është i hartuar sipas formateve përkatëse si dhe nuk janë hartuar aktivitetet e kontrollit për zvogëlimin e riskut të parashikuar, lista e proceseve të punës dhe gjurma e auditimit nga asnjë sektor dhe drejtori, si dhe në nivel institucionit.

-Në procedurat e marrjes në punë të punonjësve, marrëdhëniet e punës të së cilëve rregullohet me kodin e punës, u konstatua se nuk janë hartuar kriteret e nevojshme për përzgjedhjen e tyre në punë.

-Rregullorja e brendshme nuk është e përditësuar me ndryshimet në strukturën organizative, për pasojë ndryshimet e ndodhura në pozicionet e punës apo ndryshimet në drejtori, nuk janë pjesë përbërëse e rregullores.

-Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përcaktuar procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive. Për ndëshkimin e rasteve korruptive ndiqen procedurat e masave disiplinore të parashikuara në legjislacionin për shërbimin civil dhe kodin e punës. Veprime këto në kundërshtim me Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 8, pika 8, germa “b”, neni 27, pikat 1-2, neni 16, pika 2-3, neni 21, pika 2;

Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.1, pika 3.2, pika 3.3; Rregullorja e Brendshme neni 16 “GMS”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 19-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie risku, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit, si dhe të hartohet dhe të miratohet gjurma e auditimit për proceset kryesore të aktivitetit të institucionit.

Brenda datës 31.12.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Kryetari i Bashkisë Fier ka njoftuar me e-mail zyrtar në datë 01.02.2024 të gjithë drejtoritë “Për ngritjen e sistemit efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm”. Nëpërmjet emailit këto drejtori janë njohur me ligjin për MFK dhe manualin përkatës, si dhe udhëzime, dokumentacione për funksionimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin. Gjithashtu, është miratuar nga Titullari i Bashkisë Fier Strategjia e Riskut me nr.1663 prot., datë 15.02.2024.”. Me Urdhër nr.1663/1 prot., datë 15.02.2024 është ngritur Grupi për Menaxhimin e Riskut (GMR). Me shkresën nr 9315/1 prot., datë 19.10.2023, është dërguar në Ministrinë e Financave Plani Vjetor të angazhimeve të Auditimit për vitin 2024 dhe Plani Strategjik për vitin 2024-2026

Zbatuar plotësisht

1.2 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masa për përditësimin e rregullores së brendshme të institucionit në përputhje me ndryshimet në strukturë duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicion pune. Nëpunësi Autorizues të marrë masa për planifikimin e fondeve për trajnimin e stafit si dhe për hartimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit nga DBNj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Brenda datës 31.12.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Fier kapërpiluar Urdhëri nr.12210, datë 21.11.2024 “Për përditësim të Rregullores së Bashkisë Fier”, si dhe urdhëri për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e materialit përfundimtar përkatës për miratimin e përditësimit të rregullores së institucionit me nr. 12210/1 datë 27.11.2024. Për programin vjetor të trajnimeve të stafit dhe planifikimin e trajnimeve, nuk është ndërmarrë akoma ndonjë hap konkret për përllogariten fondet e nevojshme nga ana e Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit pasi nuk është planifikuar nga DBNj plani për trajnime.

Zbatuar pjesërisht

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Auditit të Brendshëm Bashkia Fier, rezulton se referuar planit strategjik 2022-2024, në planifikimin e subjekteve të cilat janë parashikuar të auditohen në vitin e parë (2022) janë përfshirë edhe subjektet me risk të ulët konkretisht: Drejtoria e Mbrojtjes Civile, Qendra e Fëmijëve me Aftësi Ndryshe dhe nuk janë përfshirë subjekte me risk të lartë si Klubi Shumes portesh Sh.A, Ndërmarrja e Gjellbërimit dhe Mirëmbajtës së Varrezave dhe Njësitë Administrative. Ky planifikim nuk është në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm. Evidentohet se veprimtaria e Sektorit të Auditit të Brendshëm mbetet në kuadrin formal dhe procedural, si dhe rekomandimet e dhëna janë brenda këtij kuadri duke mos i shërbyer përmirësimit të veprimtarisë dhe arritjes së objektivave të Bashkisë.-Struktura e Njesisë së Auditit të Brendshëm nuk është e plotësuar me numrin maksimal të punonjësve gjë e cila ndikon në mos funksionimin me kapacitet të plotë të kësaj njësie, si dhe specialisti i kësaj njësie nuk është i çertifikuar si auditues i brendshëm, në kundërshtim me VKM nr.83 datë 03.02.2016 “Për Miratimin e Kritereve të Krijimit të Njesisë së Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, pika 3.

Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, Kreu IV “Organizimi i auditimit të brendshëm”, neni 11, “Punësimi i audituesit të brendshëm”, pika 2, germa “ç”, neni 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm”, VKM nr.83 datë 03.02.2016 “Për Miratimin e Kritereve të Krijimit të Njesisë së Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, pika 3; Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me urdhrin e ministrit të financave nr.100, datë 25.10.2016; VKM nr. 160, datë 02.03.2016 “Mënyra e funksionimit, kompetencat dhe përbërja e komitetit të auditimit të brendshëm në njësitë publike.” (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 19-30 të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Sektori i Njesisë së Auditit të Brendshëm Bashkia Fier, të marrë masa:

- për pajisjen me certifikatë të auditit të brendshëm të të gjithë punonjësve të kësaj njësie për rritjen e aftësisë profesionale të tyre.

-që në hartimin e planeve vjetore të planifikohen sektorë me fusha me risk në përputhje me regjistrin e riskut dhe kriteret e Manualit të Auditimit të Brendshëm

Brenda datës 31.12.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Fier ka hartuar dhe dërguar shkresën nr 12359 prot., datë 26.11.2024 me lëndë: “Kërkesë për pajisjen me Certifikatë të punonjësve të Auditit të Brendshëm” Drejtuar Drejtorisë se Harmonizimit të Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Financave. Me shkresën nr. 5625 prot., datë 21.05.2024, është dërguar në Ministrinë e Financave, ndryshimi i Planit Vjetor të angazhimeve të Auditimit dhe Planit Strategjik për vitin 2024-2026.

Në proces



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumenteve të Programit Buxhetor 2022-2024 janë konstatuar mangësi në respektimin e afateve të përcaktuara në dispozitat ligjore mbi përgatitjen e PBA-së, për pasojë procesi i planifikimit mbetet në kuadrin e një procesi formal.

-Nuk është përgatitur, miratuar dhe publikuar udhëzimi për përgatitjen e PBA-së 2022-2024.-Konstatohet se projekt dokumenti i PBA 2022-2024, faza fillestare është miratuar me vendimin nr. 43 datë 29.06.2021 brenda afatit të parashikuar, por nuk ka të bashkëngjitur tabelat përmbledhëse të programit afat mesëm buxhetor, listën e investimeve, programet buxhetore etj.-Me vendimin nr. 71 datë 14.09.2021 janë miratuar tavanet përfundimtare pas rishikimit të shpenzimeve për Programin Buxhetor Afatmesem vendor (PBA) 2022-2024 të Bashkisë Fier" jashtë afatit. -Me shkresën nr. 12149 prot., datë 30.12.2021 është dërguar në MFE dokumenti i programit buxhetor afatmesem i rishikuar, jashtë afatit. -Nuk është përgatitur, miratuar dhe publikuar udhëzimi plotësues për përgatitjen e PBA-së 2022-2024.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 “Për vetëqeverisjen Vendore”, neni 34, pika 6, neni 35, neni 37, pika 2 dhe pika 3, UMF nr. 7 datë 26.02.2021 “Për përgatitjen e PBA-së Vendor 2022-2024”, kreu I, pika 4, pika 5; UMF nr. 20 datë 09.07.2021 “Për përgatitjen e PBA-së Vendor 2022-2024”, kreu II, pika 2, pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Strukturat përkatëse të marrin masa për respektimin e afateve dhe formateve të përcaktuara në bazën ligjore në mënyrë që procesi i përgatitjes së PBA-së të rezultojë koherent dhe efektiv.

Brenda datës 30.09.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Fier me urdhër nr. 740/2 prot., datë 31.03.2024 “Për krijimin e ekipit të menaxhimit të programit dhe emërimin e drejtuesve për përgatitjen e programit buxhetor vitit 2025 dhe programit afatmesem buxhetor viti 2025 dhe programit afatmesem buxhetor përfundimtar 2025-2027”, është dërguar Udhëzimi për përgatitjen e PBAsë 2025-2027, Njërive Shpenzuese të Bashkisë Fier. Me shkresë nr.6015 prot., datë 30.05.2024 është dërguar pranë Ministrisë së Financave, Projekt Buxheti Afatmesem (PBA) 2025-2027 Faza I. Me shkresë nr.8286/2 prot., datë 13.09.2024 është dërguar pranë Ministrisë së Financave, Projekt Buxheti Afatmesëm (PBA) 2025-2027, i Rishikuar. Përgatitja, miratimi dhe publikimi i PBA-së 202-2027 është bërë brenda afateve dhe kërkesave të ligjit 68/2017.

Zbatuar plotësisht

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohen diferenca midis treguesve të planifikimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave dhe shpenzimeve të kryera.

Për vitin 2022, planifikimi i buxhetit për zërin e shpenzimeve me të ardhurat e veta vendore, transfertën e pa kushtëzuar dhe transfertën specifike ka vlerën 2,323,558 mijë lekë, ndërsa realizimi paraqitet në vlerën 1,770,069 mijë lekë, ose në masën 76.18% me një mosrealizim prej 553,489 mijë lekë afërsisht 23.8% mosrealizim nga totali i buxhetit të planifikuar. Ky mosrealizim ka ardhur si pasojë e mos arkëtimit të të ardhurave të planifikuara nga Bashkia Fier.

-Zëri shpenzime page dhe sigurime shoqërore është planifikuar në vlerën 1,047,536 mijë lekë ose 45% e total buxhetit të planifikuar dhe është realizuar në vlerën 978,243 mijë lekë, ose në masën 93.38%. -Zëri shpenzime operative (602-606) është planifikuar në vlerën 794,191 mijë lekë ose 34% e total buxhetit të planifikuar dhe është realizuar në vlerën 575,364 mijë lekë, ose në masën 72.45% e buxhetit të planifikuar dhe 218,827 mijë lekë nuk janë realizuar si



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

shpenzim. Evidentohet se raporti i mbulimit të shpenzimeve nga të ardhurat e veta është në masën 25% dhe nga granti qeveritar në masën 75%. Pra evidentohet se mbulimin më të lartë në realizimin e shpenzimeve e zënë transfertat nga grantet qeveritare.

Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 6, 9, 10, 15, 27 dhe 32; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3; UMF nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësisë të vetëqeverisjes vendore”; dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Bashkia Fier, të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Brenda datës 31.12.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Buxheti i Bashkisë në vijimësi ka hartuar buxhet të mbështetur në vlerësimin real të të ardhurave, si dhe shpenzimet janë planifikuar mbështetur në politikat e vendosura për Bashkisë Fier dhe ne kërkesat e marra gjatë dëgjësave publike nga banorë të ndryshëm dhe nga grupet e interesit, duke arritur në një realizim prej 76.3 %.

Në proces

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan disa raste ku planifikimi i procedurave për investime, shërbime dhe blerje malli ishte i pa miratuar me Vendim Këshilli Bashkiak. Nga auditimi i dokumenteve fizike të dosjes së Program Buxhetit Afat mesëm PBA 2022-2024 dhe dosjes së Buxhetit të miratuar dhe i ndryshuar për vitin 2022 si edhe vendimeve Bashkiake respektive dhe dokumenteve bashkëlidhur³, rezulton se nuk janë pjesë e listës së miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, konkretisht :-Investimi “Blerje malli për Rikonstruksione rruge, trotuare Bashkia” është planifikuar dhe miratuar në vlerën 118,933,070 lekë me VKB, ndërkohë tek lista e investimeve të realizuara rezulton i planifikuar në vlerën 158,047,745 lekë ose 39,114 mijë lekë më shumë se plani i miratuar. - Investimi “Shpim pusi tregu i gjësë së gjallë” në vlerën 426,270 lekë, nuk është pjesë e listës së aprovuar me VKB, pavarësisht se ky investim është detyrim i prapambetur nga vitit 2021 duhej planifikuar dhe miratuar nga KB. - Investimi “Rehabilitim skema ujitëse Dega Martin Faza II”, në vlerën 15,00,000 lekë është pjesë e relacionit të vendimit por nuk është pjesë e listës së firmosur.-Investimi “Mirëmbajtje me sistemi vaditje automatik i sipërfaqeve të gjelbërta dhe skarpatave buzë lumit Gjanicë nga Ura me shkallë deri shkolla jo publike B shkencës” në vlerën 5,641,461 lekë.- Investimi “Ndërtim fasade qendra multifunkionale për të rritur e fëmijë” në vlerën 1,959,174 lekë,- Investimi “Blerje projekti Rehabilitim Diga rezervuari Libofshë” në vlerën 1,200,000 lekë.

³ Janë marrë në konsideratë, lista investimeve në vlerën 333,279 mijë lekë miratuar me vendimin Bashkiak nr.96 datë 07.12.2021 dhe lista e investimeve në vlerën 156,920 mijë lekë miratuar me vendimi Bashkiak nr.15, datë 31.01.2022.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Gjithashtu konstatohet se niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit. Për vitin 2022 investimet janë planifikuar në vlerën 481,831 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 216,462 mijë lekë, ose në masën 44.92%, me një mosrealizim 55.1%. Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Fier në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Këto veprime nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 2, 3, 6, 27 dhe 32; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 41; Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 36, 40; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81; UMFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njërive të vetëqeverisjes vendore”; Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Fier duhet të marrë masa për përgatitjen dhe miratimin e një liste të plotë të investimeve të planifikuara për t’u zhvilluar gjatë vitit dhe të miratuar me VKB me qëllim planifikim sa më të saktë të shpenzimeve kapitale.

Të marrë masa për planifikimin e investimeve mbi bazën e realizimit të të ardhurave dhe jo të planit, me qëllim që të ulet në maksimum vlera e kreditorëve (faturave të palikujduara) në fund të vitit.

Brenda datës 30.09.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Fier me VKB nr. 133, datë 21.12.2023 “Për miratimin e Buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2024”, është miratuar lista e plotë e investimeve të planifikuara për tu bërë gjatë vitit 2024. Ky planifikim është bërë mbi bazën e realizimit të të ardhurave të një viti me parë.

Zbatuar plotësisht

6.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Bashkia Fier nuk ka shlyer në kohë detyrimet ndaj të tretëve sipas detyrimeve kontraktuale. Rezulton se stoku i detyrimeve të prapambetura në datën 01.01.2022 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor vlerën 175,133,473 lekë dhe gjendja në fund të vitit 2022 rezulton në vlerën 109,453,287 lekë. Gjatë vitit 2022 janë likuiduar gjithsej 108,195,015 lekë dhe është shtuar me vlerën 42,514,831 lekë Vlera totale e detyrimit në thesar rezulton prej 109,453,287, nga ku detyrimet nga Buxheti i Bashkisë janë në vlerën 36,974,115 lekë, ndërsa vlera prej 71,605,618 lekë është nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë dhe vlera 873,554 lekë është nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural. Nga Bashkia Fier konstatohet fenomeni i krijimit të detyrimeve të prapambetura gjatë vitit buxhetor, ku peshën kryesore të detyrimeve e zënë ato për investime. Këto detyrime të prapambetura janë krijuar nga marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, veprime të cilat janë në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenin 52, Udhëzimi i MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

prapambetura”, pikat 82-91. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier dhe Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, të marrin masa për likuidimin e vlerës së kontratave të lidhura midis Bashkisë Fier dhe kontraktorëve, sipas afateve të përcaktuar në kontratë, duke shmangur krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Fier për vitin 2024 Drejtoria e Finance, Buxhet dhe Kontabilitetit ka kryer likuidimin e vleravë të kontratave të lidhura midis Bashkisë Fier dhe Kontraktoreve sipas afateve të përcaktuara në kontratë, duke mos kaluar afatin 30-ditor siç është përcaktuar në ligj.

Zbatuar plotësisht

7.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se paraqitje e faturave në degën e thesarit është bërë pas afateve ligjore. Në analizën e kryer me qëllim testimin e respektimit të afateve të kryerjes së pagesave janë marrë në shqyrtim vetëm llogaritë e shpenzimeve operative (602) dhe shpenzimeve në proces për rritjen e investimeve (230 dhe 231). Nga verifikimi dhe kryqëzimi i të dhënave sipas sistemit të pagesave nga SIFQ rezulton se gjatë vitit 2022 janë likuiduar 22 raste në shumën 159,893,497 lekë të cilat i përkisnin si datë fature viteve 2019-2021, ndërkohë që janë regjistruar si fatura gjatë vitit 2022 për t’u likuiduar. Është likuiduar 1 rast në shumën 5,371,317 lekë faturë e cila i përkiste vitit 2019, 5 raste në shumën 18,656,261 lekë fatura të cilat i përkisnin vitit 2020 dhe 16 raste në shumën 135,505,919 lekë që i përkisnin vitit 2021, ndërkohë që janë regjistruar si fatura për t’u likuiduar gjatë vitit 2022. Gjithashtu referuar të dhënave të marra nga sistemi SIFQ rezultojnë 15 raste në vlerën 58,672,087 lekë të likuiduara përtej afatit të përcaktuar. Kjo ka ardhur si pasojë e marrjes së angazhimeve duke mos patur fonde buxhetore në dispozicion dhe duke mos lejuar ekzekutimin e tyre. Mungesa e fondeve bën që faturat nuk deklarohen si të pagueshme brenda 30 ditëve, por mbahen të pa regjistruara deri në hapjen e fondeve të nevojshme për pagesën e tyre, çka do të thotë se strukturat përgjegjëse kanë patur dijeni për këto detyrime duke shlyer vetëm një pjesë të tyre. Këto veprime ekspozojnë buxhetin e Bashkisë Fier ndaj riskut të detyrimeve shtesë financiare si pasojë e penaliteteve për mos shlyerjen e detyrimeve financiare në kohë. Këto veprime nuk janë në përputhje me Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 61 dhe neni 54, “Kryerja e pagesave”, Ligjin nr. 25 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15 pika 1 dhe nenin 11 pika 1, Ligjin nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a), Udhëzimin nr. 9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pikën 164 dhe 184. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, duhet të marrë masa për regjistrimin në kohë të të gjitha detyrimeve financiare ndaj të tretëve, si dhe likuidimin e tyre brenda afatit 30-ditor nga momenti i ardhjes së faturës, me qëllim zbatimin në kohë të detyrimeve kontraktuale dhe paraqitjen me besueshmëri të detyrimeve në llogaritë përkatëse në pasqyrat financiare.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Për kontratat e lidhura midis Bashkisë Fier dhe kontraktorëve, Drejtoria e Finance Buxhet dhe Kontabilitet ka bërë regjistrimin e tyre pranë degës së Thesarit, brenda tre ditëve nga lidhja e tyre, duke obliguar fondet.

Zbatuar plotësisht

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi respektimin e radhës së FIFO (hyrje e parë - dalje e parë) në kryerjen e pagesave u morën në analizë vetëm pagesat nga llogaritë e shpenzimeve operative (602) dhe shpenzimeve për investime (230 dhe 231), pra duke përjashtuar pagat, kontributet apo llogari të tjera të transfertave, u konstatua se në 47 raste nuk është respektuar radha e pagesës sipas parimit hyrje e parë, dalje e parë në sistem, duke shtuar riskun potencial për rritjen e detyrimeve të prapambetura. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, “Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike” pika 178, 179 dhe 180. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, të marrë masa për kryerjen e likuidimeve në respektim të radhës së prioritet të pagesave sipas parimit FIFO me qëllim uljen e riskut potencial për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Finance Buxhet dhe Kontabilitet është përpjekur të kryej likuidimet duke respektuar radhën sipas parimit FIFO, në varësi të dorzimit të dokumentacionit me memo nga drejtoritë përkatëse ose nga grupet e punës, por detyrimet e prapambetura nuk janë paguar në total.

Zbatuar pjesërisht

9.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se për vitin 2022 planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore është në vlerën 816,235 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 732,159 mijë lekë ose në masën 90% pra ka një mosrealizim të të ardhurave në vlerën 84,076 mijë lekë. Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve e cila kryesisht vjen për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimeve si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave. Nga auditimi rezulton se nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave për arsye se nuk janë përfshirë/parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme. Gjithashtu në evidencat dhe raportimet mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga kjo drejtori nuk është kryer një ndarje konkrete nga arkëtimet e realizuar nga taksat dhe tarifat vendore për secilin vit dhe detyrimeve të prapambetura të arkëtuara përgjatë vitit 2022 me qëllim pasqyrimin real të të ardhurave. Konstatohet se strukturat përgjegjëse nuk kanë marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të kryhet mbi baza sa më reale për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve etj., në dëm të interesave të publikut. Këto veprime nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pika 1, 2 dhe 4, neni 54, nënpika c; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar dhe UMF nr. 9, datë 20.03.2018, Kreu IV, pika 200, dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore të kryejë planifikime realiste bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë. Të marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm dhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifatat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim që planifikimi dhe realizimi i buxhetit të jetë sa më i saktë duke minimizuar riskun potencial të angazhimeve buxhetore pa fonde.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore ka ndërmarrë hapat e nevojshëm për realizim e të ardhurave dhe për vitin 2023 ka arritur në realizim prej 99.8%.

Zbatuar plotësisht

9.2 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifatat vendore të vitit buxhetor aktual.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nga sistemi TAIS në të cilin administrohet sistemi i taksave dhe i tarifave vendore, për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura janë mbajtur të ndara për vitin 2023

Zbatuar plotësisht

10.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se për vitin 2022 në territorin e Bashkisë Fier kanë ushtruar aktivitet 42 subjekte që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, si dhe 7 pika gazi të pa pajisura me autorizime. Në lidhje me këtë situatë Bashkia Fier i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial me shkresën nr. 736 prot., datë 28.01.2022, për marrjen e masave përkatëse por këto subjekte ende vazhdojnë aktivitetin. Në lidhje me këtë situatë nga Bashkia Fier nuk janë marrë masat e duhura për pezullimin e veprimtarisë së këtyre subjekteve në kushtet që nuk janë të pajisura me autorizim. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, VKM nr. 170, datë 25.04.2002, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, Kapitulli II dhe III, pika 4, dhe VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 1, germa “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, Kapitulli II, pika 1, germa “b” dhe pika 9 dhe 15. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2,6 faqe 31-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik dhe Industrial dhe me Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve të identifikuar që ushtrojnë aktivitet për tregtimin karburanti pa u pajisur me autorizim/licencë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Fier ka kërkuar bashkëpunim me drejtoritë dhe inspektoratin për plotësimin e kushteve për licencim, por në vijimësi jo të gjithë subjektet që ushtrojnë aktivitet për tregtimin karburanti janë të pajisur me licencë.

Zbatuar pjesërisht

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi, në territorin e Bashkisë Fier ushtrojnë aktivitet për veprimtari minerare pesë subjekte, të cilat nuk paguajnë tarife qiraje në bashki për aktivitetin që kryejnë. Bashkia nuk ka vepruar për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minierave dhe leje koncesionare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë si dhe nga Ministria e Mjedisit, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullimore ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi.

Duke u bazuar në të dhënat e pasqyruara në Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore, në Regjistrin e Lejeve Minerare të muajit shkurt të vitit 2023, Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit, rezulton se në territorin e Bashkisë Fier ushtrojnë aktivitet mineral këto subjekte:

-Subjekti “S” ShPK me Nipt J L i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1102/2, datë 06.12.2017, për shfrytëzimin e vendburimit Grykë Topojë për llojin e mineral argjilë me sipërfaqe 0.092 km².

-Subjekti “Q A ShPK” me Nipt K U i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1240/1, datë 06.09.2008, për shfrytëzimin e vendburimit Metalli për llojin e mineralit argjilë me sipërfaqe 0.105 km².

-Subjekti “K” ShPK me Nipt K C i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1741, datë 10.02.2015, për shfrytëzimin e vendburimit Frakull e Vogël për llojin e mineralit kongomeratë me sipërfaqe 0.428 km².

-Subjekti “N e Sh P” ShPK me Nipt K K i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1864, datë 01.08.2018, për shfrytëzimin e vendburimit Vioskë Portëz për llojin e mineralit rërë bituminoze me sipërfaqe 0.071 km².

-Subjekti “R ShPK” me nipt K E, i pajisur me leje nr.718, datë 20.08.2003, për shfrytëzimin e vendburimit Patoz fshat për llojin e mineralit rërë bituminoze me sipërfaqe 1,554 km².

Nga komunikimet verbale (situatë e cila është konfirmuar prej tyre) Drejtoria e Përgjithshme e Taksave, Tarifave Vendore dhe Planifikimit të Zhvillimit të Territorit, u konstatua se për këto subjekte nuk disponohet dosje konkrete ku pjesë e tyre të përfshihen raporte teknike, kontrata qiraje etj.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligji nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, i ndryshuar, neni 17, me Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për Fondin kullor”, pika 6 e nenit 17, me VKM nr. 1353, datë 10.10.2008, “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, i ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2015, pikat 3, 7, 9,10,11, dhe 12 si dhe me VKM nr. 1354, datë 10.10.2008, “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullor” pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Pyjeve dhe Bujqësisë dhe Kullimit t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullisor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore të mbetura.

Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohet Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN) dhe Policisë Bashkiake dhe IMTV, bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

Brenda datës 31.12.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Pyjeve dhe Bujqësisë dhe Kullimit t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresë nr. 7683/1, datë 25.10.2023, i ka kërkuar informacion Drejtorisë rajonale tatimore Fier me shkresë nr. 8500 prot., datë 28.09.2023 si dhe ka hartuar shkresë nr. 736 prot., datë 28.01.2022 drejtuar Inspektoratit Shtetëror Teknik Industrial “Kërkesë për bashkëpunim”.

Zbatuar plotësisht

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike, në Bashkinë Fier, edhe në vitin 2022 mbahet në mënyrë manuale Excel dhe jo me “Bartës informatik”, të cilët janë programe informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mosbesueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekt. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrigjimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare. Kjo përbën një risk të lartë për sa i përket sigurisë në saktësinë e informacionit dhe në përpunimin e të dhënave kontabël si edhe në besueshmërinë e veprimeve kontabël pasi janë të ndryshme në çdo kohë.

Kjo mënyrë nuk është në përputhje me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 3 pika 15, neni 11.(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 127-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa për pajisjen e Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit dhe Njësive Vartëse, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit me qëllim shmangien e risqeve të mundshme të informacionit kontabël.

Brenda datës 31.12.2024

Nga verifikimi rezultoi se, ndërmarrja e Shërbimeve Publike është e pajisur me program financiar për kontabilizimin e magazinës dhe inventarizimin e aseteve. Në vijimësi, për Bashkinë Fier dhe Ndërmarrjet vartëse, implementimin e programeve të unifikuara për institucionet shtetërore, si AFMIS, SMBV.

Në proces

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumenteve mbi procesin e inventarizimit për vitin 2022 konstatohet se nuk është kryer inventarizimi fizik i aktiveve në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, kapitulli



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

IV, pika 74. Nga titullari i Bashkisë Fier kanë dalë Urdhrat për ngritjen e komisioneve të inventarizimit, por që nuk evidentohet të jenë zbatuar këto urdhra si rrjedhojë: -Procesi i inventarizimit të aktiveve të Bashkisë Fier nuk është kryer. Nuk ka relacion për inventarizimin e aktiveve. Nuk ka dokumentacion inventari të firmosur nga përgjegjësi material dhe nga Komisioni i Inventarit. Nuk janë paraqitur rezultate të inventarizimit duke bërë kështu të pamundur që zërat e aktiveve të paraqitura në Bilancin e Pasqyrave Financiare të Bashkisë Fier për vitin 2022, të shprehin gjendjen reale të tyre në datë 31.12.2022.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, kapitulli IV, pika 74. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 127-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për realizimin e procedurës së inventarizimit në përputhje me afatet ligjore, me qëllim paraqitjen reale të zërave në Pasqyrave Financiare.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Fier ka hartuar urdhërin nr.729, datë 30.11.2023 “Për inventarizimin e aktiveve afatgjata për vitin 2024”, është realizuar procesi i inventarizimit në përputhje me afatet dhe rregullat ligjore. Vlerat e inventarizimit përputhen me vlerat në Pasqyrat Financiare për cdo llogari ekonomike.

Zbatuar plotësisht

14.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2022, llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, paraqitet në vlerën 174,892,050 lekë të cilat janë detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj Bashkisë për taksa, tarifa vendore dhe detyrime të lëna nga aktet e kontrolleve të ndryshme të papaguara deri në 31.12.2022. Krahësuar me vitin paraardhës kjo llogari rezulton me rritje në vlerën 14,523,989 lekë. Gjatë vitit 2022 nga debitorët është arkëtuar vlera prej 1,444,030 lekë ose 1% e total vlerës së detyrimit. Nga auditimi i të dhënave me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe listës debitoare të marrë nga agjenti tatimor UKF evidentohet të ketë debitorë afërsisht në vlerën 55,801 mijë lekë ndaj Bashkisë për mos pagim të taksave dhe tarifave vendore të cilët nuk janë raportuar dhe kontabilizuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, për pasojë kjo llogari nuk paraqet vlerën reale të të gjithë debitorëve për vitin 2022. Konstatohet mosrakordim ndërmjet drejtorive përgjegjëse të cilat mbajnë evidenca dhe ndjekin subjektet për detyrimet ligjore që kanë ndaj Bashkisë me Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Kreu III, neni 11, Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Mbi procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, kapitulli II, pika 2.1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 127-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Financës, Buxhetit, Kontabilitetit dhe Menaxhimit të Pronave të marrë masa për koordinimin e punës me strukturat përgjegjëse për marrjen informacionit mbi gjendjen e debitorëve me baza mujore, me qëllim pasqyrimin real të gjendjes së llogarisë 468 në Pasqyrat Financiare.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës Buxhet dhe Kontabilitetit bën akt rakordime mujore me UKR mbi arkëtimet e bëra nga abonentët familjar, dhe përcjellë kërkesën për arkëtimin e të ardhurave për vjeljen e taksave dhe tarifave vendore familjare sipas kërkesës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nr. 10549 prot., datë 15.10.2024 dhe akt rakordimit bashkëlidhur dhe kërkesës nr. 12073 prot., datë 19.11.2024 dhe akt rakordimit bashkëlidhur.

Zbatuar plotësisht

15.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave (DMP), të krahasuara me kartelat në kontabilitet të Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit për truallin nën objekt të objekteve të administruara në llog. (210) “Toka, troje terrene”, u konstatua se: Bashkia Fier, sipas DMP ka në administrim gjithsej 229 objekte ndërtesa dhe konstruksione të ndryshme me sipërfaqe trualli nën këto objekte prej 70,894 m², nga të cilat dokument të pronësisë (çertifikatë, apo vërtetim hipotekor) disponohen vetëm për 63 objekte me sipërfaqe trualli nën këto objekt të objekteve prej 41,829 m², kurse për 166 objekte me sipërfaqe trualli nën objekt të objekteve prej 29,065 m² nuk disponohet asnjë lloj dokumenti pronësie. Nga këto, Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit ka të administruara në kontabilitet zero m² të truallit nën objekt të objekteve. Mospërputhjet në administrimin për çdo truall të llogarisë “Toka, troje, terrene”, janë evidentuar edhe nga grupi i auditimit të KLSH-së vitin e kaluar. Konstatohet se edhe gjatë vitit 2022 nuk është marrë asnjë masë për sistemimin e kësaj llogarisë në mënyrë që të paraqesë edhe vlerën e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”, vlera e trojeve të cilat me VKM të posaçme kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Fier.

Llog. 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Fier dhe për 13 njësitë administrative në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 90,492,000 lekë, pa ndryshime në shtesa apo pakësime. Kjo llogari nuk ka pasur lëvizje gjatë vitit 2022.

Përsa i përket kalimit të sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave në zbatim të VKM nr. 433 datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, pika 35, shtojca me nr. 33, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Fier, me numrin rendor 1 (një) deri 279 (dyqind e shtatëdhjetë e nëntë), konstatohet se edhe në vitin 2022 nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e kësaj VKM-je.

Për sa më sipër llog. (211) “Pyje, Kullota, Plantacione” nuk paraqet gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitit 2022, pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM-në e mësipërme.

Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave të krahasuara me kartelat në kontabilitet të Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit për ndërtesat e objekte të administruara u konstatua se Llog. 212 “Ndërtime e konstruksione” nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2022 pasi sipas Drejtorisë së Menaxhimit të Pronave, Bashkia Fier ka në administrim gjithsej 229 objekte të cilat janë të regjistruara 63 objekte nga këto i përkasin Bashkisë Fier 46 objekte dhe pjesa tjetër njësive administrative dhe të pa regjistruara 166 objekte. Nga objektet e regjistruara, Drejtoria e Menaxhimit të Pronave, Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit ka të administruara në kontabilitet për Bashkinë Fier vetëm 17 objekte. Kjo për arsye se nuk bëhet rakordimi ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Pronave dhe Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit si dhe nuk ka përcjellje të dokumentacionit përkatës për regjistrimet e kryera gjatë periudhës raportuese 2022. Gjithashtu evidentohen diferenca duke qenë se një pjesë e objekteve janë të trashëguara dhe të mbartura nga njësitë që u shkrinë (ish/komunat) në periudhat raportuese para vitit 2015 të pa shoqëruar me kartela objekti, për të cilat nuk



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

evidentohet viti i ndërtimit, në disa objekte vlera historike pasqyrohet me 0(zero). Këto veprime rezultojnë në mospërputhje me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimi dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu (VI) “Transferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pika (1); (2). Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimi dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu (VI), pika (1); (2); VKM nr. 433 dt 08.06.2016, pika 35, shtojca me nr. 33; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 127-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1 Rekomandim: Drejtoria e Përgjithshme e Financës, Buxhetit, Kontabilitetit dhe Menaxhimit të Pronave të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarive nr. 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” dhe nr. 212 “Ndërtesa e Konstruksione”.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financë Buxhet dhe Kontabilitetit me shkresën nr. 2791 Prot, datë 19.03.2024, i është drejtuar Drejtorisë së Pronave për kontabilizimin e llogarisë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione”, e cila në përgjigje ka përcjelle listën e pronave me shkresë nr. 2791/1 Prot, datë 26.03.2024, dhe është bërë pjesë e Pasqyrave Financiare të Bashkisë Fier. Me shkresë nr. 10176 Prot., datë 07.10.2024 Drejtoria e Menaxhimit të Pronave ka informuar Drejtorinë e Finance Buxhetit dhe Kontabilitetit për pronat e regjistruara dhe te certifikuara pranë ASHK, për vitin 2023-2024 në emër të Bashkisë Fier. Është hartuar Urdhëri nr. 13184, datë 13.12.2024 “Për inventarizimin dhe vlerësimin e llogarive 210, 211, 212 dhe 213 për vitin 2024”

Zbatuar plotësisht

16.Gjetje nga auditimi: Nga analiza e llogarisë 213 “Rrugë, rrjete vepra ujore” bazuar edhe në listën e aktiveve afatgjata materiale në mënyrë analitike rezulton se nuk është llogaritur amortizimi vjetor për vitin 2022. Nga auditimi i listës së investimeve për projektin “Blerje malli për rikonstruksion rrugë dhe trotuare” dhe i dokumenteve justifikuese financiare të urdhërshpenzimeve dhe dokumenti i marrjes në dorëzim rezulton se ky projekt është realizuar në vlerën 28,084,272 lekë brenda vitit 2022. Konstatohet se ky investim nuk i është shtuar llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” me pasojë mos pasqyrim real të kësaj llogarie në pasqyrat financiare. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, germa ‘b’ dhe pika 36. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 127-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 213 “Rrugë, rrjete dhe vepra ujore”.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financë Buxhet dhe Kontabilitetit ka bërë kontabilizimin e plotë të llogarisë nr.213 “Rrugë, rrjete dhe vepra ujore” dhe ka llogaritur amortizimin vjetor për aktivet afatgjata materiale. Vlëra investimeve e cila pasqyrohet në pasqyrat financiare për llogarine nr.213 është vlëra neto e investimit, duke i zbritur 5 % e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

garancisë së punimeve në mënyrë që të kuadroj edhe me bilancin elektronik të gjeneruar nga Dega e Thesarit.

Zbatuar plotësisht

17.Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kryerjen e procedurave të inventarizimit për vitin 2022 rezulton se: nga Bashkia Fier nëpunësi zbatues i njësisë publike, nuk ka përditësuar regjistrin kontabël të aktiveve që zotëron apo ka në administrim. Regjistër i cili në varësi të llojit të aktivitetit duhet të përmbajë kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes nga përdorimi, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 26-33. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 127-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1 Rekomandimi: Bashkia Fier duhet të marrë masa për përditësimin e regjistrit të aktiveve që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë dhe mirë menaxhimin e tyre.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financë Buxhet dhe Kontabilitet për çdo shtesë apo pakësim të aseteve ka bërë përditësimin e regjistrit të aktiveve afatgjatë.

Zbatuar plotësisht

18.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje i listëpagesave u konstatua se llogaritja e pagës gjatë vitit 2022 nuk ka marrë në konsideratë shtesat e viteve të vjetërsisë në punë në përputhje me eksperiencën dhe vitet e punës sipas librezave personale të punës. Sipas konfirmimit verbal nga komunikimi me subjektin, vitet e punës përditësoheshin në listëpagesë vetëm në muajin Janar të çdo viti. Nga kjo praktike e ndjekur, punonjësve u lind e drejta të marrin iniciativën për hapjen e proceseve gjyqësore ndaj Bashkisë Fier, gjë e cila mund të sjellë pasoja financiare për buxhetin e saj. Mos llogaritja e saktë e vjetërsisë vjen si rezultat i mosrakordimit të Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve dhe Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit për përcaktimin e saktë të vjetërsisë së punonjësve në mënyrë periodike. Këto veprime janë në kundërshtim me Kuadrin ligjor rregullator për pagat; Udhëzimi nr. 1, datë 21.05.2021, për formën, elementet dhe plotësimin e listëpagesës mujore të pagave dhe të urdhër shpenzimit për pagat në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, Rregulloren e Bashkisë miratuar me urdhrin nr. 236, datë 10.05.2017, “Për miratimin e rregullores së funksionimit të Bashkisë Fier neni 58 dhe 61. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 127-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrin masat e duhura në mënyrë periodike, për azhurnimin e viteve të punës të të gjithë punonjësve të Bashkia Fier dhe Njësi Administrative, me qëllim shmangien e pasojave financiare për punonjësit.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financë Buxhet dhe Kontabilitet në bashkëpunim me Drejtorin e Burimeve Njerzore kanë hartuar shkresë nr. 5075 Prot, datë 12.06.2023 të Drejtorisë së Burimeve Njerzore është bërë përditësimi i vjetërsisë në punë për të gjithë punonjësit.

Rezulton i ezauruar, me përpilimin e shkresës përkatëse nga Drejtoria e Burimeve Shërbimeve Njerëzoren dhe Inovacionit Teknologjik, me nr.5075 prot., datë 12.06.2023, drejtuar Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, Bashkia Fier.

Zbatuar plotësisht

19.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në total numri i pronave që i janë transferuar Bashkisë Fier së bashku me njësitë administrative me VKM përkatëse është rreth 2,967 prona, nga të cilat janë të pa certifikuara 2,520 prona ose 85% e total pronave dhe 452 prona janë të certifikuar ose 15.2% e numrit total të pronave. Gjatë vitit 2022 janë regjistruar vetëm 10 prona dhe janë në proces regjistrimi 120 prona. Sipas ligjit nr. 8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, që nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji, bashkitë kanë qenë të detyruara të paraqisnin në Këshillin e Ministrave listën e pronave që kërkonin t’u transferoheshin për bashkinë Fier, lista e pronave është miratuar me VKM nr. 574, datë 28.05.2009 ‘Për Miratimin e listës Përfundimtare të pronave të paluajtshme publike. Konstatohet se Bashkia Fier nuk ka një regjistër në nivel bashkie për të gjitha asetet që ajo zotëron, por ka vetëm informacion mbi pronat dhe statusin e tyre. Konstatohet se nga strukturat përgjegjëse nuk janë ngritur grupet e punës apo nuk janë ndërmarrë masa konkrete për ndjekjen e procedurës së inventarit të pasurive të paluajtshme sipas VKM respektive. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.8744, datë 22.2.2001“Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26; VKM-së nr. 574, datë 28.05.2009 “Për Miratimin e Listës Përfundimtare të Pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Fier, të Qarkut të Fier”; VKM-në nr.253 datë 31.03.2011; VKM nr.376 datë 25.05.2016; VKM nr. 298 datë 15.04.2020; VKM nr.456, datë 22.06.2011; VKM-së nr.770, datë 14.11.2007, VKM nr. 509, datë 06.07.2011, VKM nr. 375, datë 18.05.2011; VKM nr. 363, datë 01.04.2009; VKM nr. 854, datë 04.12.2012; VKM nr. 901, datë 21.12.2011; Ligji nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” Kreu IV neni 37 pika 1, 2. germa a, b.(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 127-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier, të marrë masa dhe të ngrejë grupet e punës për të kryer inventarizimin e asteve sipas llojit të asetit dhe të marrë në dorëzim me procesverbale përkatëse për çdo aset.

Bashkia Fier (strukturat përgjegjëse), duhet të marrë masa të menjëhershme dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZVASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit të përlllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financë Buxhet dhe Kontabilitetit me kërkesë të Drejtorisë së Pronave ka përcaktuar një vlerë në buxhetin vjetor dhe atë afatmesëm, për kostot



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

e shërbimit të regjistrimit të aseteve pranë ZVASHK. Me VKB nr. 73 datë 28.06.2024 “Për miratimin në parim të fillimit të procedurës së përditësimit të listës përfundimtare të inventarit të pronave të paluajtshme publike shtetërore që janë transferuar në pronësi apo në përdorim të Bashkisë Fier” ka filluar procesin e përditësimit të inventarit të pronave të paluajtshme të Bashkisë Fier dhe konkretisht për pronat e e transferuara Bashkisë Fier sipas VKM nr. 574 datë 28.05.2009. Gjithashtu me Urdhër Nr.1776, datë 19.02.2024 është ngritur grupi i punës për iventarizimin e pronave shtetërore të Njësisë Administrative Levan.

Në proces

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në 15 raste janë lidhur kontratame subjekte të ndryshme për dhënien me qira të tokave pa frut për ndërtimin e impiantit gjenerues elektrik fotovoltaiik me kapacitet të instaluar 2 MW dhe vepra ndihmesë për vitin 2022, për të cilët Bashkia Fier, ka lidhur akt marrëveshje me subjekte të ndryshëm pa ngritur grupe pune për vlerësimin e dokumentacionit për dhënie me qira të pronës sipas zërave, nuk ka relacione për miratimin e dhënies me qira për të përcaktuar çmimi /lekë në vit si dhe në është përcaktuar individualisht në Vendimin e Këshillit Bashkiak sipërfaqet e dhëna në përdorim konkretisht si vijon:

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “EB E” Sh.P.K nr. rep 717, kol 323 datë 27.05.2022 me afat 20 vjet Nuis M F. Pasuria me nr. 550/6 zk. 3358 Sheq Marinas me sipërfaqe 28,000 m² ose 2.8 ha Ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “S” Sh.P.K nr. rep 718 kol 324 datë 27.05.2022 me afat 20 vjet Nuis M B. Pasuria me nr. 552/10 zk. 3358 Sheq Marinas me sipërfaqe 30,000 m² ose 3 ha Ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “G E” Sh.P.K nr. rep 1694 kol 743 datë 21.12.2022 me afat 20 vjet Nuis M E. Pasuria me nr. 236/1 zk. 3358 ShM me sipërfaqe 4,000 m²; pasuria me nr. 698, zk. 3358 ShM me sipërfaqe 7,300 m²; pasuria me nr. 273/9, 1 zk. 3358, vol 10, faqe 99 ShM me sipërfaqe 17,000 m² ose 1,7 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “B E S” Sh.P.K nr. rep 726 kol 329 datë 30.05.2022 me afat 20 vjet Nuis M H. Pasuria me nr. 48/2, ZK 3358, vol. 10, fq. 204 Sh M me sipërfaqe 26,500 m² ose 2.65ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “A R 2019” Sh.P.K nr. rep 722 kol 326 datë 27.05.2022 me afat 20 vjet Nuis L D. Pasuria me nr. 550/9, ZK 3358, vol. 10, fq. 212 Sh M me sipërfaqe 33,000 m² ose 3,3 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “H E” Sh.P.K nr. rep 772 kol 353 datë 02.06.2022 me afat 20 vjet Nuis K F. Pasuria me nr. 48/3, ZK 3358, vol. 10, fq. 205 Sh M me sipërfaqe 26,500 m² ose 2,65 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “D E” Sh.P.K nr. rep. 724 kol. 328 datë 30.05.2022 me afat 20 vjet Nuis L A. Pasuria me nr. 288/7, ZK 3358, vol. 10, fq. 206 Sh M me sipërfaqe 35,245 m² ose 3,5245 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “A E” Sh.P.K nr. rep. 749 kol. 342 datë 31.05.2022 me afat 20 vjet Nuis K F. Pasuria me nr. 288/8, ZK 3358, vol. 10, fq. 207 Sh M me sipërfaqe 35,000 m² ose 3,5 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “S H” Sh.P.K nr. rep. 759 kol. 348 datë 01.06.2022 me afat 20 vjet Nuis M A. Pasuria me nr. 550/7, ZK 3358, vol. 10, fq. 210 Sh M me sipërfaqe 28,000 m² ose 2,8 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “G P E” Sh.P.K nr. rep. 748 kol. 341 datë 31.05.2022 me afat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

20 vjet Nuis M A. Pasuria me nr. 552/9, ZK 3358, vol. 10, fq. 221 Sheq Marinas me sipërfaqe 30,000 m² ose 3 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “S A” Sh.P.K nr. rep. 968 kol. 460 datë 09.07.2022 me afat 20 vjet Nuis M N. Pasuria me nr. 554/6, ZK 3358, me kod unik 3358011043, Sh M me sipërfaqe 50,000 m² ose 5 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “R” Sh.P.K nr. rep. 750 kol. 343 datë 31.05.2022 me afat 20 vjet Nuis K F. Pasuria me nr. 550/5, ZK 3358, vol 10, faqe 208, Sh M me sipërfaqe 33,000 m² ose 3.3 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “M S P” Sh.P.K nr. rep. 470 kol. 219 datë 05.04.2022 me afat 20 vjet Nuis L R. Pasuria me nr. 286/7, ZK 3358, vol 10, faqe 87, Sh M me sipërfaqe 37,400 m² ose 3.74 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “Z” Sh.P.K nr. rep. 1695 kol. 744 datë 21.12.2022 me afat 20 vjet Nuis K F. Pasuria me nr. 701, ZK 3358, me kod unik 3358011070, Sh M me sipërfaqe 24,291 m² ose 2,4291 ha ranishte.

-Kontrata e lidhur me shoqërinë “F-G” Sh.P.K nr. rep. 760 kol. 349 datë 01.06.2022 me afat 20 vjet Nuis L G. Pasuria me nr. 550/8, ZK 3358, vol 10, faqe 211, Sh M me sipërfaqe 28,000 m² ose 2,8 ha ranishte.

Sa më sipër veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me VKM nr.54/2014, sipas Kreu III, pika (c) për tokat e pafrytshme, sipas përkufizimit të ligjit nr.8752, datë 26.3.2001, “Për krijimin dhe funksionimin e strukturave për administrimin dhe mbrojtjen e tokës”, të ndryshuar, tarifat dyshme të qirasë mujore duhet të jenë të njëjta me ato për tokat bujqësore. Duke qenë se për tokat e pafrytshme, VKM nr.54/2014 bën referim të tarifave të tokave bujqësore, në këtë rast nuk është mbajtur asnjë procesverbal për përllogaritjen e tarifës sipas VKM nr. 373, datë 20.6.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore, në pronësi të shtetit”, dhe Udhëzimit nr.12 datë 30.07.2018. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 52-126 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier, në çdo rast të miratimit të kontratave të qirave të tokave bujqësore, pa fryt për ndërtimin e *impianteve gjenerues elektrik fotovoltaik*, të ngrejë grupe pune për vlerësimin e dokumentacionit për dhënie me qira të pronës, hartimin e relacioneve për miratimin e dhënies me qira për të përcaktuar çmimi /lekë/vit dhe miratimin në Këshillit Bashkiak.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Menaxhimit të Pronave janë vlerësuar kërkesat dhe dokumentacioni i paraqitur për dhënien me qira të tokave pa frut pronë e Bashkisë Fier, janë hartuar vendimet sipas përcaktimeve dhe kriterëve të parashikuara, por nuk është ngritur grupi i punës për vlerësimin e dokumentacionit për dhënien me qira të pronave.

Zbatuar pjesërisht

21. Gjetje nga auditimi: Në 5 raste nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.01.2022-31.12.2022, u konstatua se nga AK Bashkia Fier nuk dokumentohet argumentimi i volumit të punimeve që do të kryen, volumit të mallrave që nevojiten si dhe hartimi i fondit limit, konkretisht për procedurat e prokurimit si vijon:

-“Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, viti 2022; -“Blerje materiale hekuri”, viti 2022; -“Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”; -“Blerje materiale elektrike për ndriçim publik në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

institucionet e Bashkisë Fier”; - “Furnizim vendosje parketi profesional sportiv në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, viti 2022

Veprimet më sipër bien në kundërshtim kërkesat e Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 34, pika 3 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 12, pika 4, Neni 7, Neni 76, pika 2 dhe Pika 3 (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 149-265 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1- Rekomandimi: AK të marrë masa në vijimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit të argumentojë hartimin e fondit limit bazuar në dokumentacionin justifikues që përcakton nevojat reale për punë, shërbime dhe mallra.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Prokurimit Publik dhe personat përgjegjës për prokurimet kanë hartuar në vijimësi argumentim të hartimit të fondit limit bazuar në nevojat reale për punë, shërbime dhe mallra, verifikuar nga procedurat e prokurimit për vitin 2023 dhe 2024.

Zbatuar plotësisht

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit “*Blerje Kontenier (Rimorkio)*”, viti 2022, janë konstatuar mangësi në zhvillimin e procedurës, si më poshtë:

Urdhri i prokurimit ka dalë pas datës 15.10.2022, ndërkohë që procedura e prokurimit me objekt: “*Blerje Kontejnerë (Rimorkio)*”, me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, me 2 lote: Loti I- 12 000 000 lekë pa TVSh, Loti II- 8,733,333 lekë pa TVSh, nuk është parashikuar në regjistrin e parashikimeve të prokurimeve për vitin 2022 për Ndërmarrjen e Pastrimit, miratuar me shkresën nr. 22 prot, datë 17.01.2022.

Me shkresën nr. 464 prot, datë 25.10.2022, “*Dërgim regjistri të prokurimeve publike 2023 për zërin me objekt “Makina teknologjike për nevojat e Ndërmarrjes së Pastrimit Fier”*”, drejtuar Degës së Thesarit Fier, Ndërmarrja e Pastrimit ka dërguar regjistrin e prokurimeve për vitin 2023 për zërin sa sipër cituar, me argumentin se zhvillimi i kësaj procedure është bazuar në përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe Vendimin nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore” pika 2.

Në regjistrin e parashikimit të prokurimeve për vitin 2023, miratuar me shkresën nr. 29 prot, datë 17.01.2023, është parashikuar kjo procedurë prokurimi me fond limit 20,833,333 lekë pa TVSh.

- Në buxhetin e vitit 2022 i miratuar me VKB nr. 96, datë 07.12.2021, konstatohet se në listën e investimeve bashkëngjitur vendimit, është bërë planifikimi për investimin me objekt “*Makina teknologjike e madhe*” në vlerën 12,800,000 lekë, si detyrim i prapambetur për vitin 2021, gjithashtu dhe në PBA e miratuar me Vendimin nr. 98, datë 07.12.2021, për vitet 2022-2024, nuk është planifikuar fond shtesë për këtë zë për tu realizuar për vitin 2022, përveç fondit në vlerën 12,800,000 lekë i parashikuar si detyrim i prapambetur për vitin 2021.

- Në PBA e vitit 2023 e miratuar me Vendimin nr. 123, datë 14.12.2022, për vitet 2023-2025, është planifikuar fondi 23,477,000 lekë për investimin me objekt “*Blerje makine teknologjike*”.

- Në përfundim të procedurës mbi bazën e Raportit Përmbledhës të KVO-së nr. 541/19 prot, datë 13.01.2023, Titullari i AK më datë 13.01.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “S&CC ShPK”, për Lotin 2, pasi Loti 1 është anuluar, për të cilën është lidhur kontrata Nr. 541/22



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

prot, datë 09.02.2023 për vlerën 8,100,000 lekë pa TVSh dhe vlera 9,720,000 lekë me TVSh, dhe me afat 60 ditë nga data e lidhjes së kontratës.

Sa sipër rezulton se nga Bashkia Fier/Ndërmarrja e Pastrimit është iniciuar dhe realizuar procedura e prokurimit, pas datës 15 tetor, pa qenë e parashikuar më parë në regjistrin e prokurimeve për vitin 2022 dhe në listën e projekteve që janë pjesë e buxhetit tre-vjeçar 2022-2024, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 50, Vendimit nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”, pika 1 dhe 2, Udhëzimit nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit”, pika 81,153 dhe 154, VKM 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, pika 1 dhe 2, Udhëzimit nr. 4, datë 18.06.2021 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit publik dhe krijimi i tyre në sistemin elektronik”, pika 1 (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 156-282 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1- Rekomandimi: AK Bashkia Fier të marrë masa në vijimësi të mos iniciojë dhe realizojë procedura prokurimi pas datës 15 tetor, pa qenë të parashikuara më parë në regjistrin e prokurimeve dhe në listën e projekteve që janë pjesë e buxheteve tre-vjeçar, me qëllim respektimin e përcaktimeve ligjore për disiplinimin e angazhimeve buxhetore.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, në vijimësi Drejtoria e e Prokurimit Publik merr zyrtarisht konfirmim nga Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe kontabilitetit që objekti përfshihet në parashikimet e PBA, ku më pas ky konfirmim bëhet pjesë e inventarit të dosjes përkatëse të prokurimit.

Zbatuar plotësisht

23.Gjetje nga auditimi: Në 8 raste nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.01.2022-31.12.2022, për punë publike, mallra dhe shërbime, u konstatua se në dokumentet standarde të tenderit nuk është argumentuar plotësisht vendosja e kriterëve të veçanta për kualifikim dhe specifikimeve teknike. Gjithashtu kriteret e vendosura nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, konkretisht për procedurat e prokurimit si vijon:

- “Rikonstrukcioni i argjinaturës për mbrojtjen nga lumi Vjosa, zona Kafaraj-Çerven (Bankina e Degës së Martinës Prog.4668 ml-prog.6000 ml L=1332 ml.”, viti 2022; - “Blerje mjet tip autovinç me kosh me lartësi deri 30 m (Automjet zjarrfikës tip auto shkallë)”, viti 2022; - “Blerje Kontenier (Rimorkio)”, viti 2022; - “Blerje materiale hekuri”, viti 2022; - “Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojrave me dorë”; - “Blerje materiale elektrike për ndriçim publik në institucionet e Bashkisë Fier”; - “Rehabilitimi i skemës ujitëse, dega e Martinës (faza e 2)”, viti 2022; - “Furnizim vendosje parketi profesional sportiv në Pallatin e Sportit të lojrave me dorë”, viti 2022.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”; neni 2, neni 3, pika 2, neni 35, neni 39, pika 2, neni 77 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar neni 2, pika 2, shkronja “c”, neni 15, pika 3, shkronja “b”, neni 39, pika 4, neni 40, pika 1, neni 43, pika 2, shkronja “c”, neni 44, pika 1, neni 55, pika 4, neni 78, pika 2, (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 156-282 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

23.1-Rekomandim: Bashkia Fier, të marrë masat e nevojshmenë vijimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit të argumentojë teknikisht dhe ligjërisht kriteret e vendosura, si dhe kriteret e veçanta për kualifikim në DT të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet.

Në procedurat e prokurimit për vitin 2024 dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Prokurimit Publik dhe personat përgjegjës për prokurimet kanë hartuar në vijimësi argumentim teknikisht dhe ligjërisht kriteret e vendosura dhe kriteret e veçanta, verifikuar nga procedurat e prokurimit për vitin 2023 dhe 2024.

Zbatuar plotësisht

24. Gjetje nga auditimi: Në 4 raste nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.01.2022-31.12.2022, u konstatua se, OE-ja është shpallur fitues në kushtet e mospërmbushjes së kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DT, si dhe nga KVO-ja nuk është bërë anulimi i procedurës së prokurimit, konkretisht për procedurat e prokurimit si vijon:

- “Blerje Kontenier (Rimorkio)”, viti 2022; - “Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, viti 2022; - “Blerje materiale hekuri”, viti 2022; - “Rehabilitimi i skemës ujitëse, dega e Martinës (faza e 2)”, viti 2022;

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 98 në ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”; Pikën 2 të nenit 82, shkronja “b” në pikën 2 në nenin 93 në VKM nr.285, datë 23.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 156-282 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH-së, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorit ekonomik, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim mirë përdorimin e fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetit të institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, drejtoria e Prokurimit Publik analizuar rastet dhe arsyen e kualifikimit dhe ka realizuar një MEMO dhe i ka vënë në dispozicion anëtarë të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave për të qenë në vëmendje me shkresë nr. 12663 prot, datë 03.12.2024, por nuk ka një reagim për përmirësimin e situatës.

Zbatuar pjesërisht

25. Gjetje nga auditimi: Në 5 raste nga auditimi i procedurave të prokurimit të zhvilluara përgjatë periudhës 01.01.2022-31.12.2022, u konstatuan mangësi në fazën e zbatimit të kontratës, marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, dokumentacioni i paraqitur nga ofertuesi nuk është në përputhje me kërkesat e DST-ve, mungon dokumentacioni justifikues, konkretisht për procedurat e prokurimit si vijon:

- “Blerje Kontenier (Rimorkio)”, viti 2022; - “Blerje mjet tip autovinç me kosh me lartësi deri 30 m (Automjet zjarrfikës tip auto shkallë)”, viti 2022; - “Blerje materiale hekuri”, viti 2022; - “Blerje materiale elektrike për ndriçim publik në institucionet e Bashkisë Fier”; - “Furnizim vendosje parketi profesional sportiv në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, viti 2022

Veprimet më sipër bien në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 124-Detyrimet e autoritetit ose entit kontraktor gjatë zbatimit të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kontratës dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 107-Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës, pika 1, 4, 6 dhe 7, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 42, 43, 44, 52, 53 dhe 54 (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 156-282 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1- Rekomandimi: AK Bashkia Fier të marrë masa në vijimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit të respektojë përcaktimet ligjore në procesin e marrjes në dorëzim të punëve, mallrave dhe shërbimeve, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Prokurimit Publik, dhe personat përgjegjës për prokurimin, në zhvillimin e procedurave të prokurimit kanë respektuar përcaktimet ligjore në procesin e marrjes në dorëzim të punëve, mallrave dhe shërbimeve.

Zbatuar plotësisht

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurës së prokurimit: “Blerje malli për rikonstrukcion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, viti 2022, janë konstatuar mangësi në zhvillimin e procedurës mungon dokumentacion teknik, në lidhje me projekt zbatimin për objektin e kontratës, dokumentacioni si planimetria e rrugëve dhe shesheve, gen plani, profili gjatësor i rrugës, profilet tërthorë tip, profilet tërthore të rrugës, dokumentacion i cili do të shërbente për fillimin procedurës. Referuar zërave të punimeve që do të kryen, është e detyrueshme hartimi i dokumentacionit teknik të sipërcituar sipas përcaktimeve ligjore. Gjithashtu referuar kontratave të viteve të mëparshme që vetë Bashkia Fier ka lidhur për punë të ngjashme është kërkuar i gjithë dokumentacioni i sipërcituar.

Klasifikimi i procedurës e tipit mallra nga AK, kur zërat e punimeve që do të kryen janë të natyrës punë, ka shmangur hartimin e dokumentacionit teknik të detyrueshëm përpara fillimit të procedurës së prokurimit.

Veprimet më sipër bien në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 34, pika 3 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 40, pika 1, 2, 3, Neni 7, Neni 76, VKM nr. 42, datë 16.01.2008 (lidhja 2,3), Udhëzimit nr. 1, datë 22.02.2005 “Për disa shtesa në Udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2021 të KM “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, pika 8 dhe VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 156-282 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1-Rekomandimi: Bashkia Fier të marrë masa në vijimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit të llojit investime publike, ku janë parashikuar zëra në preventiv të natyrës punë, të administrohet paraprakisht dokumentacioni teknik i detyrueshëm i cili do të shërbejë për zbatimin me korrektësi të kontratës, garantimin e cilësisë së punimeve dhe përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga ana e Bashkisë Fier nuk janë ndërmarrë hapa konkret për realizimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

27.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit u konstatua se në 3 (tre) raste, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kërkuar në ligj dhe rregullore. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

- Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m², me nr. A 7, për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr. 159, Nr. 5984/3 Prot; datë 06.10.2022 të Kryetarit të Bashkisë Fier për objektin "Ndërtesë industriale 1 kat + magazinë", me adresë në fshatin Portëz, Bashkia Fier, me zhvillues "H C" ShPK, u konstatua se kartela e pasurisë së paluajtshme nuk është ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve e plotë, pasi mungon faqja e dytë e këtij dokumenti, nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës, nuk respekton përcaktimet për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike, pasi referuar përcaktimeve të treguesve të zhvillimit për njësinë strukturore 8/3, sipas Planit të Përgjithshëm Vendor, KSHR = 10% dhe KSHP = 5%, nuk është kërkuar mendimi i asnjë prej autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit si dhe Leja e zhvillimit për objektin nën shqyrtim do të duhej të ishte shfuqizuar, pasi referuar këtij dokumenti, në pikën 5 të tij, citohet se *“Kjo leje humbet vlefshmërinë në rast ndryshimi të planit të përgjithshëm vendor të kësaj bashkie me vendim të autoritetit përgjegjës si dhe në rast ndryshimi të statusit apo kufijve të pronës. Në këto raste, zhvilluesi duhet të aplikojë për leje të re zhvillimi që të mund të pajiset me leje ndërtimi për zhvillimin e pronës.”*. Plani i Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Fier është miratuar me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 05, datë 29.12.2016, si dhe është rishikuar me Vendim nr. 01, datë 26.01.2021. Leja e zhvillimit është miratuar me vendim nr. 336, nr. 10632/1 prot; datë 26.12.2017, pra pas miratimit të PPV-së, dhe përpara rishikimit të saj. Aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datën 06.07.2022, pra pas rishikimit të PPV-së.

-Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250m²”, me nr. AN..., për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr. 167, Nr. 8775/4 Prot; datë 17/10/2022, të Kryetarit të Bashkisë Fier për objektin "Magazinë bujqësore dhe objekt ndihmës", me adresë në fshatin Mbrostar Ura, Bashkia Fier, me zhvillues "A I F 2018" ShPK dhe subjekt ndërtues "R B ShPK, u konstatua se kjo leje ndërtimi është shqyrtuar me afate të tej zgjatura prej 219 ditësh pune, Kartela dhe harta e pasurisë së paluajtshme nuk është ngarkuar e rifreskuara gjatë tre (3) muajve të fundit, nuk është kërkuar mendimi i asnjë prej autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, mungon çertifikata dhe polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e ekspertit privat zjarrfikës, nuk respektohet intensiteti maksimal të lejuar për objektet ndihmëse funksionale. nuk respekton përcaktimet për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike, pasi referuar përcaktimeve të treguesve të zhvillimit për njësinë strukturore 7/4, sipas Planit të Përgjithshëm Vendor, KSHR = 3% dhe KSHP = 0%, zhvilluesi nuk ka filluar ndërtimin brenda afatit një vjeçar për nisjen e punimeve. Leja e ndërtimit për objektin nën shqyrtim është miratuar në datën 17.10.2022. Në këtë dokument citohet se: *“8.Afati i fillimit të punimeve është 1 vit nga data e lëshimit të kësaj leje;”*. Nga kontrolli i ushtruar në sistemin elektronik të lejeve, rezulton se subjekti zhvillues dhe aplikanti nuk kanë aplikuar akoma për t’u pajisur me dokumentin e njoftimit të fillimit të punimeve.

-Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250m²”, me nr. AN..., për të cilën është marrë vendimi për miratim Nr.70 , datë 22.04.2022, të Kryetarit të Bashkisë Fier për objektin Objekte Shërbimi dhe Terrene Sportive", lagjja "FIER-NB-AFRIM", Fier, me zhvillues me subjekt ndërtues "D" ShPK me NIPT/NUIS: J6U Licensë ndërtimore respektivisht:N 8219 u konstatua se mungon projekti për auditimin e efikasitetit të energjisë, së bashku me dokumentacionin shoqërues të tij, siç janë çertifikata paraprake e auditimit të efikasitetit të energjisë, licenca profesionale e hartuesit auditimit, polica e sigurimit dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

deklarata e përgjegjësisë profesionale, vërtetimet e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), tipologjia e objektit të miratuar nuk është në përputhje me përdorimin e lejuar të tokës për njësinë strukturore. Nga pasaporta e njësisë strukturore 9/23, pjesë e Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Fier, marrim informacionin se kjo njësi i përket sistemit urban (UB),. Në të janë të ndaluara nënkategoritë e përdorimit industrial e ekonomi që nuk përputhen me karakterin e zonës, përdorime të veçanta dhe ushtarake, arsimore, shëndetësore. Referuar informacionit të marrë nga projekti ndërtimor, konstatohet se objekti i miratuar është objekt arsimor. Nga sa më sipër cituar, shprehem se tipologjia e objektit të miratuar nuk është në përputhje me përdorimin e lejuar të tokës për njësinë strukturore, pasi objektet e tipologjisë “Arsimore” janë të ndaluara sipas pasaportës së njësisë strukturore 9/23 të Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 05, datë 29.12.2016. Gjithashtu, referuar vendimit për miratim Nr.70 , datë 22.04.2022, të Kryetarit të Bashkisë Fier për objektin “Objekte Shërbimi dhe Terrene Sportive”, lagjia “F-N-A”, Fier, me zhvillues me subjekt ndërtues “D” ShPK me NIPT/NUIS: J6U Licensë ndërtimore respektivisht: N 8219 lartësia maksimale e objektit është 15.19 m².

Sa më sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 05, datë 29.12.2016, i rishikuar, në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, Ligjin Nr. 111/2018 “Për kadastrën”, i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 1162, datë 24.12.2020, “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve, të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi / ndërtimi”, si dhe Ligjin 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 5, faqe 283-298 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim dhe Kontroll Territorit, Bashkia Fier të merren të gjitha masat për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi, të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Sistemit të Adresave, Transportit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore, në çdo rast që është aplikuar për pajisje me leje ndërtimit, është ngarkuar në sistemin elektronik e–lejet i gjithë dokumentacioni i nevojshëm dhe i detyrueshëm si dhe çdo dokumentacion shoqërues të tij në zbatim të kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi.

Në proces

27.2.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim dhe Kontroll Territorit, Bashkia Fier të merren të gjitha masat për të shqyrtuar vetëm ato aplikime për leje zhvillimi, të cilat kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, ndër të tjera, edhe projekt-idenë arkitektonike të objektit që kërkohet të zhvillohet, me qëllim dhënien e një vlerësimi të saktë mbi respektimin e kritereve urbane në varësi të funksionit të saj dhe të përdorimit të tokës, në përputhje me dispozitat ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Sistemit të Adresave, Transportit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore, në çdo rast që është aplikuar për pajisje me leje ndërtimit, është ngarkuar në sistemin elektronik e–lejet i gjithë dokumentacioni



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

i nevojshëm dhe i detyrueshëm si dhe çdo dokumentacion shoqërues të tij në zbatim të kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, por situata për një pjesë mbetet njësoj për vitin 2023.

Zbatuar pjesërisht

28.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatave të përdorimit u konstatua se në 2 (dy) raste, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

- Miratimi i certifikatës së përdorimit me nr. aplikimi AN..., për të cilën është marrë vendimi për miratim me Nr. 1421/2 Prot., datë 07.09.2022 të Kryetarit të Bashkisë Fier për objektin “Objekt magazinimi 1 kat (me funksion bujqësor)”, me adresë në Peshtan i Vogël, Fier, A F. me subjekt ndërtues: Shoqëria “H & C” ShPK, konstatohet se aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht, mungon akti përkatës i lëshuar nga institucionet kompetente për Shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin, mungon kontrata midis zhvilluesit dhe mbikëqyrësit të punimeve, mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, i cili të përmbajë edhe afatet e kontrollit periodik në intervale kohore të përcaktuara, të gjendjes së të gjitha sistemeve përbërëse, sipas disiplinave përkatëse të zbatimit të punimeve, mungon situacioni përfundimtar sipas disiplinave përkatëse të zbatimit të punimeve, mungon kontrata midis zhvilluesit dhe mbikëqyrësit të punimeve si dhe mungojnë fotot në të 4 drejtimet e objektit.

-Miratimit të certifikatës së përdorimit me nr. aplikimi AN..., për të cilën është marrë vendimi për miratim me Nr. 1160/2 Prot., datë 30.04.2022 të Kryetarit të Bashkisë Fier me objektin “Ndryshim funksioni nga bodrum në njësi shërbimi”, me adresë: Lagja “Konferenca e Pezës”, Fier, konstatohet se aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht, mungon akti përkatës i lëshuar nga institucionet kompetente për Shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin, mungon kontrata midis zhvilluesit dhe mbikëqyrësit të punimeve, mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, i cili të përmbajë edhe afatet e kontrollit periodik në intervale kohore të përcaktuara, të gjendjes së të gjitha sistemeve përbërëse, sipas disiplinave përkatëse të zbatimit të punimeve, mungon situacioni përfundimtar sipas disiplinave përkatëse të zbatimit të punimeve, mungojnë fotot në të 4 drejtimet e objektit si dhe mungon projekti as-built. Sa më sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/1 dhe 27/2. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 5, faqe 283-298 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZHT), Bashkia Fier të merren të gjitha masat për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me certifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, si dhe të mos miratojë asnjë leje ndërtimi me mangësi të tilla.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Sistemit të Adresave, Transportit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore, në çdo rast që është aplikuar për pajisje me leje ndërtimit, është ngarkuar në sistemin elektronik e-lejet i gjithë dokumentacioni i nevojshëm dhe i detyrueshëm si dhe çdo dokumentacion shoqërues të tij në zbatim të kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, por situata për një pjesë mbetet njësoj për vitin 2023.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

A.1. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

29.Gjetje nga auditimi Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e bërë nga Bashkia Fier për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 107/15 prot datë. 08.05.2023, konstatohet se pjesa më me peshë e tyre **nuk është zbatuar** për të cilat rikërkohet zbatimin e tyre. **Statusi i zbatimit të rekomandimeve është si vijon:**

a . Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 51 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 51 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 4 masa dhe janë në proces zbatimi 8 masa organizative, janë zbatuar pjesërisht 3 masa organizative si dhe nuk janë zbatuar 35 masa organizative.

b.1 Për masat shpërblim dëmi janë rekomanduar 8 masa në vlerë 15,257,956 lekë pa TVSh nga të cilat nuk janë pranuar 3 rekomandime në vlerën 13,490,193 lekë. Nga 5 masa shpërblim dëmi të cilat janë pranuar nga subjekti në vlerën 1,767,763 lekë, janë zbatuar 4 masa në vlerë 1,574,851 lekë si dhe është zbatuar pjesërisht 1 masë në vlerën 192,912 lekë për të cilën Bashkia ka njoftuar subjektet për arkëtimin vullnetar të detyrimit, por nuk kanë kryer pagesën.

c. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të dhe të ardhura të munguara janë rekomanduar 5 masa në vlerë 547,818,503 lekë. Nga vlera e rekomanduar është zbatuar pjesërisht 1 masë në vlerën 1,024,691 lekë, është në proces zbatimi 1 masë në vlerën 437,846,891 lekë si dhe nuk janë zbatuar 3 rekomandime në vlerën 108,946,921 lekë

d. Për masat disiplinore, i është rekomanduar Kryetarit së Bashkisë Fier, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Largim nga shërbimi civil”, për 18 punonjës të cilët trajtohen me status të Nëpunësit Civil si dhe “Vërejtje” deri në “Zgjidhje të kontratës së punës”, për 5 punonjës të cilët marrëdhënia e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta. Nga verifikimi rezulton se nga titullari i autoritetit kontraktor me urdhrin nr. 243 datë 25.05.2023 është ngritur grupi i punës “Për miratimin, shpërndarjen, njohjen dhe vënien në zbatim të rekomandimeve të raportit përfundimtar të auditimit, me nr. 1027/15 prot datë 08.05.2023 nga Kontrolli i Lartë i Shtetit”, referuar seksionit e. “Masa disiplinore” **nuk është ndërmarr asnjë procedurë për zbatimin e këtij rekomandimi.**

Sa më sipër veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH-së”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7.1 faqe 320-373 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

29.1.Rekomandim: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkohet marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përsheptimin e atyre në proces si më poshtë:

Për 38 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1.Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Fier të merren masa për njohjen nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e strategjisë të risqeve, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit, të hartohet dhe të miratohet gjurma e auditimit me qëllim menaxhimin e riskut.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1.2.Rekomandim: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit.

2.2. Rekomandim: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që, pjesë e planit vjetor të vitit 2023 të përfshihen edhe auditimi i procedurave të prokurimeve e cila është fushë me risk të lartë.

3.1.Rekomandim: Bashkia Fier, të marrë masat e duhura për hartimin e një buxheti real, të mbështetet në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve, me qëllim që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit. Gjithashtu të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

4.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, duhet të marrë masa për regjistrimin në kohë të të gjitha detyrimeve financiare ndaj të tretëve, si dhe likuidimin e tyre brenda afatit 30-ditor nga momenti i ardhjes së faturës, me qëllim zbatimin në kohë të detyrimeve kontraktuale dhe paraqitjen me besueshmëri të detyrimeve në llogaritë përkatëse në pasqyrat financiare.

5.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Fier. Për pyjet dhe kullotat në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të vlerësimit dhe regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier, të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre aktiveve afatgjata materiale në llogaritë përkatëse të pasqyrave financiare.

5.2.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 “Ndërtesa e Konstruksione” për NJA. Të merren masa për regjistrimin në ASHK dhe në pasqyrat financiare të Bashkisë Fier për të gjitha pasuritë e llogarisë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”.

6.1.Rekomandim: Nëpunësi zbatues të marrë masa për hartimin dhe plotësimin e regjistrit të aktiveve me të gjithë elementët e tij të domosdoshëm, me qëllim identifikimin në këtë dokument të të gjitha aktiveve të njësisë vendore, si dhe uljen e rriskut nga humbjet dhe keq menaxhimin e tyre.

8.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Personelit, të marrin masat e duhura për përditësimin e viteve të punës të të gjithë punonjësve të Bashkia Fier, përfshirë dhe Njësi Administrative. Gjithashtu të kryejnë verifikim të punonjësve të tjerë të cilët kanë të njëjtin problematikë të viteve të punës dhe të evidentojnë saktë vitet e punës sipas dokumentacionit përkatës, me qëllim shmangien e pasojave financiare për punonjësit.

9.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa për përfundimin e procesit të inventarizimit, si dhe të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për punonjësit të cilët janë në komisionin e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve dhe nuk kanë përfunduar këtë proces.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

10.1.Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, përgjegjësi i prokurimit, të marrin masat që në procedurat e prokurimit publik, përpara hartimit të urdhrit të prokurimit të hartojnë dhe dokumentojnë mënyrën dhe përllogaritjen e vlerës së kontratës. Të bëhet argumentimi i specifikimeve teknike dhe përzgjedhja e procedurës së prokurimit në përputhje me objektin e kontratës

11.1.Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, përgjegjësi i prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kritereve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, në përputhje me objektin e kontratës, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

12.1.Rekomandim: Bashkia Fier, për kontratën e sipërmarrjes me objekt “Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik”, me vlerë 157,464,000 lekë pa TVSh, lidhur në datën 20.03.20219 me OE “E C” ShPK, të kryej likuidimin e zërit 8 “FV suport për montimin e baterisë” dhe zërit 9 “FV përcjellës me veshje speciale S 6 mm² për lidhjen e pajisjeve”, në përputhje me çmimin e vendosur në ofertën e paraqitur nga operatori ekonomik “E C” ShPK, si dhe në përputhje me kontratën dypalëshe. Konkretisht për zërin nr. 8 “FV suport për montimin e baterisë” 3,000 copë x 49 lekë = 147,000 lekë dhe për zërin nr. 9 “FV përcjellës me veshje speciale S 6 mm² për lidhjen e pajisjeve” 66,000 ml x 560 lekë = 36,960,000 lekë.

13.1.Rekomandim: Titullari i Institucionit në bashkëpunim me drejtoritë përkatëse, të marrin masat për ngritjen e grupeve të punës të përcaktuar në misionin dhe detyrat e saj mbi administrimin e aseteve, si dhe struktura e ngarkuar për ndjekjen e tyre dhe inventarizimin e pronave përkatëse. Gjithashtu të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të ligjit.-Procedura e përditësimit mbështetet në verifikimin e gjendjes faktike të pronës, nëpërmjet evidentimit në terren dhe verifikimit juridik, që kryhet me asistencën apo pjesëmarrjen e ASHK-së.

Po ashtu, Bashkia ti kërkojë ASHK-së informacion të plotë për gjendjen e pronësisë, sipas dokumentacionit që kjo e fundit administron, përfshirë edhe informacionin për proceset e tjera tranzitore të parashikuara në këtë ligji”.

20.1.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të Bashkisë.

20.2.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifat vendore të vitit buxhetor aktual.

21.1.Rekomandim: Bashkia Fier, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga agjentët tatimorë sipas llojit të taksës apo tarifës të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nevojshme për penalizimin e Agjentëve Tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura në zbatim të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore”, neni 17. Të krijojë bazën e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të kryhen në fund të çdo muaj sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

22.1.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për hartimin e regjistrit të taksapaguesve privat dhe familjar për taksën e tokës bujqësore, duke evidentuar qytetarët të cilët kanë marrë tokë bujqësore si dhe sipërfaqen e tokës bujqësore në hektar për secilin. Mbi bazën e këtij regjistri të llogariten dhe arkëtohen detyrimet për taksën e tokës bujqësore.

23.1.Rekomandim: Bashkia Fier të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve (sipas listës të trajtuar në nënpikën nr. 2.6 të raportit të auditimit), që ushtrojnë aktivitet për tregtimin karburanti të cilat nuk janë të pajisura me autorizime për zhvillim aktiviteti tregtim hidrokarbure dhe derivatet e tyre.

24.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Pyjeve dhe Bujqësisë dhe Kullimit t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullor të mbetura.

Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkojë Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

26.1.Rekomandim: Nga Bashkia Fier dhe Ndërmarrjet e Varësisë të merren masa për vendosjen dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim në përputhje me objektin e kontratës. Të merren masa hyrja e mallrave në magazinë dhe likuidimi i faturave tatimore të bëhet brenda afateve të duhura.

27.1. Rekomandim: Nga IVMT Fier të merren masa për zbatimin në teren të lejes së ndërtimit në përputhje me projektin e miratuar, duke ushtruar kontrole të vazhdueshme në terren dhe evidentuar e marrë masat e duhura për çdo problematikë që konstatohet nga kontrolli i kryer.

28.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në Planin e Detajuar Vendor dhe në Planin e Përgjithshëm Vendor, sipas Rregullores së Planifikimit të Përgjithshëm të Territorit dhe legjislacionit në fuqi.

29.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa që para miratimit të lejeve të ndërtimit të shqyrtohen me vëmendje përputhshmëria ndërmjet planit të vendosjes së strukturave dhe projekti të ndërtimit.

30.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa që para miratimit të lejeve të ndërtimit, të sigurohet përputhshmëria ndërmjet gjendjes ekzistuese dhe dokumentacionit të ngarkuar në sistem.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

31.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa për të shqyrtuar me vëmendje të dhënat e paraqitura në plan vendosje, në lidhje me përcaktimin e numrit të kateve të objektit, duke i verifikuar me projektin e ndërtimit.

32.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë në përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës.

33.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë në përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objekteve.

34.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa për të mos lejuar që në tokat bujqësore të kryhen ndërtime me konstruksione të cilat dëmtojnë tokën bujqësore dhe janë të pa lejuara të kryen.

35.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa për të verifikuar dokumentacionin e pronësisë, në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin e zonës përkatëse.

36.1. Rekomandim: Përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, DPZHT Fier të marrë masa për të verifikuar aktet e kontrolleve të mbajtura dhe realizimin e zbatimit të punimeve në terren, në mënyrë që të jenë në përputhshmëri me lejen e ndërtimit të miratuar.

37.1. Rekomandim: Përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, DPZHT Fier të marrë masa për të verifikuar aktet e kontrolleve të mbajtura dhe realizimin e zbatimit të punimeve në terren, në mënyrë që të jenë në përputhshmëri me tipologjinë e lejuar të ndërtimit në në njësinë përkatëse.

39.1. Rekomandim: Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit të marrë të gjitha masat e duhura ligjore, për ekzekutimin e 5 vendimeve për prishje objekti, ende të pa ekzekutuara, sipas listës trajtuar në pikën 6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Në të ardhmen gjatë marrjes së vendimeve për prishje objekti, të realizojë ekzekutimin e tyre brenda afateve ligjore në fuqi.

40.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijë ata që kanë mjete në ngarkim) i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë gjendjen teknike të mjeteve dhe më pas të caktojë normativat mbi konsumin e karburantit për mjetet që ushtrojnë aktivitetin në Bashki pa normativa të miratuara.

40.2. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Financës, Buxhetit, Kontabilitetit dhe Menaxhimit të Pronave hartohen kartelat përkatëse të automjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet e automjeteve.

40.3. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë të merren masa të menjëhershme për hartimin e rregullave në të cilën të përcaktohet mënyra e funksionimit, monitorimit dhe organizimit të procesit së shpërndarjes dhe konsumit/realizimit të karburantit për mjetet, makineritë-pajisjet e Bashkisë si dhe në të të përcaktohet ndarja e detyrave dhe përgjegjësitë respektive sipas drejtorive dhe sektorëve në administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit.

42.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier dhe Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, të marrin masa për likuidimin e vlerës së kontratave të lidhura midis Bashkisë Fier dhe kontraktorëve, sipas afateve të përcaktuara në kontratë, duke eliminuar në këtë mënyrë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

shkakun e krijimit të detyrimeve të prapambetura. Lidhja e kontratës të bëhet vetëm pasi fondi që parashikon procedura e prokurimit do të jetë në dispozicion (në llogarinë e thesarit) të autoritetit kontraktor. Për çdo procedurë prokurimi, urdhri i prokurimit të depozitohet menjëherë në degën e thesarit përpara zhvillimit të procedurës.

43.1.Rekomandim: Strukturat drejtuese të Bashkisë Fier të analizojnë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në auditimin e mëparshëm. Të marrë masa të menjëhershme për zbatimin e rekomandimeve që janë ende të zbatuara pjesërisht, në proces zbatimi dhe të pa zbatuara si vijon:

-Për 2 masa organizative të cilat janë zbatuar pjesërisht, 15 masa në proces zbatimi dhe 5 masa të pa zbatuara.

-Për 1 masë shpërblim dëmi e cila është zbatuar pjesërisht, 8 masa në proces zbatimi dhe 2 masa të pa zbatuara në vlerën 14,154,616 lekë.

-Për 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimit e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike të cilat janë në proces zbatimi dhe 5 masa të pa zbatuara në vlerën 1,395,353,205 lekë.

43.2.Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masat e duhura për raportimin në KLSH të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve, brenda afatit të caktuar në raportin e auditimit.

Për 1 masë shpërblim dëmi në vlerën 192,912lekë si vijon:

4.1.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Fier dhe Drejtoria Juridike, të marrin të gjitha masat e nevojshme dhe të ndjekin të gjitha procedurat ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **192,912 lekë** si pasojë e mos aplikimit të penalteteve për dhënien e ndërtesave me qira, për subjektin “E C” në vlerën 109,596 lekë, subjektin “P Gj” në vlerën 37,496 lekë dhe P Sh Sh.a Filiali Fier në vlerën 45,820 lekë.

Për 4 masë të ardhura të munguar në vlerën 109,971,612lekë si vijon:

2.1.Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës të ndjek të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në **vlerën 106,746,921 lekë ndaj 1,689 persona.**

2.2.Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës për personat të cilët nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje, t’i kërkojë Drejtorisë Rajonale ASHK Fier vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë deri në kryerjen e pagesës së kësaj takse.

3.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të ndjekin procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjokat e vendosura nga IMTV, për vlerën totale 2,200,000 lekë. Gjithashtu, IVMT të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatë vonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

4.1.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Fier dhe Drejtoria Juridike, të marrin të gjitha masat e nevojshme dhe të ndjekin të gjitha procedurat ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **1,024,691 lekë**, nga katër subjektet si vijon, përfitues në mënyrë të pa drejtë të kësaj vlere, si rezultat i llogaritjes së gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Subjekti “H” ShPK në vlerën 842,311 lekë;
- Subjekti “M C” ShPK, në vlerën 58,968 lekë;
- Subjekti “R B” ShPK, në vlerën 75,917 lekë;
- Subjekti “K” ShPK, në vlerën 47,495 lekë;

Për 18 punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil, KLSH i rikërkon Kryetarit të Bashkisë Fier, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Largim nga shërbimi civil”, (në proporcion me shkeljen e kryer), pasi dhe në auditimin e fundit të kryer nga KLSH janë po këto punonjës që kanë kryer të njëjtat shkelje në pozicionet e punës së pandryshuar ndaj të cilëve nuk është marrë asnjë masë, si vijon:

1. **E. Dh**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datë 11.05.2021.
2. **A. A**, me detyrë Shëf i Sektorit për Ndjekjen e Detyrimeve për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021.
3. **A. C**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vlerësimit dhe Llogaritjes së Detyrimeve për periudhën nga data 01.10.2021 deri më 31.12.2021.
4. **A. M**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vjeljes së Detyrimeve për periudhën nga data 01.10.2021 deri më 31.12.2021.
5. **A. H**, me detyrë Drejtor i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Sistemit të Adresave, Transportit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore, për periudhën 04.08.2017-17.05.2021, si dhe Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën nga data 18.05.2021 deri më datë 31.12.2021.
6. **K. S**, me detyrë Drejtor i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e personit të autorizuar për shpërndarjen e karburantit.
7. **A. K**, me detyrë përgjegjës i sektorit të administratës në Drejtorinë e Personel Administratës;
8. **J. T**, me detyrë SNL pranë Drejtorisë Juridike;
9. **V. P**, me detyrë specialiste në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore.
10. **A. N**, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Pastrim Gjellbërimit në cilësinë e nëpunësit autorizues për periudhën nga data 13.01.2020 deri më 04.08.2021, si dhe me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale në cilësinë e nëpunësit autorizues për periudhën nga data 04.08.2021, deri më 31.12.2021.
11. **F. E**, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Pastrim Gjellbërimit në cilësinë e nëpunësit autorizues për periudhën nga data 05.08.2021, deri më 31.12.2021.
12. **S. B**, me detyrë Drejtor i Planifikimit Dhe Zhvillimit të Territorit, Sistemit të Adresave, Transportit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore, nga data 18.05.2021-08.02.2022;
13. **S. H**, me detyrë specialist, nga data 06.05.2021 e në vijim;
14. **M. N**, me detyrë specialist, nga data 24.09.2019;
15. **S. L**, me detyrë specialist, nga data 13.12.2017 e në vijim;
16. **I. A**, me detyrë specialist, nga data 11.09.2019 e në vijim;
17. **F. T**, me detyrë specialist, nga data 15.11.2017 e në vijim;
18. **A. M**, me detyrë specialiste, nga data 14.09.2015 e në vijim.

Për 5 punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta, KLSH i rikërkon Kryetarit të Bashkisë Fier, që bazuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

në shkeljet e konstatuara në raportin përfundimtar të auditimit të KLSH-së, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Zgjidhje të kontratës së punës”, (në proporcion me shkeljen e kryer)si vijon:

1. **J P**, me pozicion Kryeinspektori IVMT, nga data 10.01.2018 e në vijim;
2. **Xh L**, me pozicion inspektor i IVMT, nga data 01.10.2015 e në vijim;
3. **R B**, me pozicion inspektor i IVMT, nga data 01.04.2016 e në vijim;
4. **E B**, me pozicion specialist i IVMT, nga data 14.10.2021 e në vijim;
5. **E B**, me pozicion inspektor i IVMT, nga data 14.10.2021 e në vijim.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, është hartuar Plan Masash, për zbatimin e masave rekomanduese ne raportin përfundimtar të auditimit të KLSH-së, me nr. 8869/8 prot., dt 09.04.2024, protokolluar me nr. 8869/54 datë 15.04.2024, për zbatim të rekomandimeve që janë të pazbatuara, të zbatuara pjesërisht si edhe përshpejtimi i tyre në proces, të lëna nga Raporti i Auditimit të mëparshëm. Por nuk janë marrë masa për zbatimin konkret të rekomandimeve.

Pa zbatuar

Masa për shpërblim dëmi.

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Fier, 3 masa për shpërblim dëmi në vlerën **5,557,579lekë**, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: **“Ndërtim i rrjetit KUZ në fshatin Libofshë”, Bashkia Fier**, me vlerë të kontratës (me TVSh) 79,013,794 lekë, realizuar nga OE “A A” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **3,012,286 lekë** pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1458/13 prot., datë 30.04.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier dhe OE “A A” ShPK dhe Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7. Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4.(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.4.4, faqe 282-298të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës dhe në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, të vlerësojnë e të analizojnë zërat e punëve të pa realizuara dhe ti kërkojë realizimin sipas specifikimeve teknike, në vlerë **3,012,286 lekë** pa TVSh nga sipërmarrësi i punimeve OE “A A” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Në rast të kundërt mos kryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohen dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga OE “A A” ShPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1458/13 prot., datë 30.04.2021, me objekt: “Ndërtim i rrjetit KUZ në fshatin Libofshë”, Bashkia Fier.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, është përgatitur nga Drejtoria e Punëve Publike dhe është firmosur nga Kryetari Bashkisë Urdhëri nr. 12662 prot., datë 03.12.2024 “Mbi ngritjen e grupit të punës për vlerësimin dhe analizimin e punimeve të perealizuara në objektin “Ndërtim i rrjetit KUZ në fshatin Libofshë, Bashkia Fier”, me Urdhër nr. 12662 prot., datë 03.12.2024 është ngritur grupi i punës për vlerësimin dhe analizimin e zërave të punimeve. Ndërkohë që vlera vazhdon të jetë e paarkëtuar.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: *“Ndërtim ujësjellësi në DMA 6 dhe ujësjellësi i zonës Afrim i Ri- Shkolla Bujqësore, Fier”, Bashkia Fier*, me vlerë të kontratës (me TVSh) 478,934,892.10 lekë, realizuar nga BOE “L” ShPK & “Sh I” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **2,230,783.40** lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2789/6 prot., datë 10.07.2020 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier dhe BOE “L” ShPK & “Sh I” ShPK dhe Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7. Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.4.4, faqe 282-298 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës dhe në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, të vlerësojnë e të analizojnë zërat e punëve të pa realizuara dhe ti kërkojë realizimin sipas specifikimeve teknike, në vlerë **2,230,783 lekë** pa TVSh nga sipërmarrësi i punimeve BOE “L” ShPK & “ShI” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Në rastë të kundërt mos kryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohen dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga BOE “L” ShPK & “Sh I” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2789/6 prot., datë 10.07.2020, me objekt: “Ndërtim ujësjellësi në DMA 6 dhe ujësjellësi i zonës Afrim i Ri- Shkolla Bujqësore, Fier”, Bashkia Fier.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, është përgatitur nga Drejtoria e Punëve Publike dhe është firmosur nga Kryetari Bashkisë Urdhëri nr. 12664 prot., datë 03.12.2024 “Mbi ngritjen e grupit të punës për vlerësimin dhe analizimin e punimeve të porealizuara në objektin “Ndërtim ujësjellësi në DMA 6 dhe ujësjellësi i zonës Afrim i Ri – Shkolla Bujqësore Fier, Bashkia Fier”, me Urdhër nr. 12664 prot., datë 03.12.2024 është ngritur grupi i punës për vlerësimin dhe analizimin e zërave të punimeve. Ndërkohë që vlera vazhdon të jetë e paarkëtuar.

Zbatuar pjesërisht

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: *“Rehabilitim i kanalit ujitës, dega e Martines (faza 2)”, Bashkia Fier*, me vlerë të kontratës (me TVSh) **37,376,323** lekë, realizuar nga OE “G” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **314,510** lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 849/28 prot., datë 05.05.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Fier dhe OE “G” ShPK dhe Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7. Udhëzimi i KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.4.4, faqe 282-298 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës dhe në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, të vlerësojnë e të analizojnë zërat e punëve të pa realizuara dhe ti kërkojë realizimin sipas specifikimeve teknike, në vlerë **314,510 lekë** pa TVSh, sipërmarrësi i punimeve OE “G” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Në rastë të kundërt mos kryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohen dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga OE “G” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 849/28 prot.,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

datë 05.05.2022, me objekt: “Rehabilitim i kanalit ujitës, dega e Martines (faza 2)”, Bashkia Fier.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, është përgatitur nga Drejtoria e Punëve Publike dhe është firmosur nga Kryetari i Bashkisë Urdhëri nr. 12663 prot., datë 03.12.2024 “Mbi ngritjen e grupit të punës për vlerësimin dhe analizimin e punimeve të përealizuara në objektin “Rehabilitim i kanalit ujitës, dega e Martinës (faza 2), Bashkia Fier”, me Urdhër nr. 12663 prot., datë 03.12.2024 është ngritur grupi i punës për vlerësimin dhe analizimin e zërave të punimeve. Ndërkohë që vlera vazhdon të jetë e paarkëtuar.

Zbatuar pjesërisht

Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Fier, 5 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në fund të vitit 2022 taksat e pa mbledhura nga agjenti tatimor UKF janë në vlerën 19,882,684 lekë, që përbën të ardhur të munguar në buxhetin e Bashkisë. Gjendja debitorë e taksës pastrim/shërbimit është në vlerën 11,700,700 lekë dhe gjendja debitorë e taksës së ndërtesës është në vlerën 8,181,984 lekë. Nga auditimi konstatohet se për vitin 2022 agjenti tatimor Ujësjetllës Kanalizime Sh.A Fier ka faturuar ndaj abonentëve familjarë vlerën 163,501,525 lekë, ka arkëtuar prej abonentëve vlerën 144,441,583 lekë. Ndërkohë nga vlera e arkëtuar ka mbajtur 1% të vlerës së arkëtuar sipas aktmarrëveshjes dhe i është kaluar Bashkisë vlera 83,900,000 lekë. Referuar përlllogaritjeve rezultojnë se UKF nuk i ka kaluar Bashkisë Fier të gjithë vlerën e arkëtuar por me një diferencë prej 59,097,168 lekë e cila nuk është kaluar në buxhetin e Bashkisë.

Gjithashtu konstatohen mangësi në dokumentimin e veprimtarisë së punës Agjentëve Tatimor, pasi nuk janë kryer rakordime me këta agjentë në lidhje me detyrimet e tyre ndaj Bashkisë Fier, pavarësisht konfirmimit të arkëtimeve nga Dega e Thesarit Fier. Mungojnë akt rakordimi me Shoqërinë Rajonale Ujësjetllës Kanalizime SH.A Fier është pa datë dhe është vjetor. -Për rentën minerare nuk ka asnjë akt-rakordimi me strukturat përkatëse. Ndërsa me asnjë nga agjentët e tjerë tatimorë nuk janë mbajtur akte rakordimi, pasi derdhjet nga këto institucione bëhen nëpërmjet Degës së Thesarit.- Bashkia Fier nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Fier. -Nga Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, Bashkisë Fier, nuk disponohet asnjë e dhënë statistikore për numrin e subjekteve tatimpaguese dhe detaje të tjera në lidhje me kategoritë e tatimpaguesve, në mënyrë që jo vetëm të llogariten detyrimet në përputhje me ligjet dhe aktet nënligjore në fuqi, por këto të dhëna të përdoren për planifikimin real të këtyre të ardhurave si edhe për llogaritjen dhe evidentimin e detyrimeve të tjera respektive për subjektet/individët tatimpagues të shmangur nga agjentët tatimorë. Mungesa e të dhënave ka sjellë pamundësinë e kontrollit të taksave/tarifave të cilat mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, rrjedhimisht mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Fier. - Nga Bashkia Fier, nuk janë bërë përpjekje të mjaftueshme për të njoftuar subjektet/individët debitorë dhe për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara. Kjo situatë ka ardhur si mungesë e bashkërendimit të punës ndërmjet institucioneve dhe Bashkisë Fier. Këto veprime nuk janë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

në përputhje me Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 7 “Të drejtat dhe detyrimet e agjentit të mbajtjes së tatimit”, neni 117 “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4 pika 7, neni 15, dhe UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për taksat Kombëtare”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 51-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa:

- Për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga Agjentët tatimorë sipas llojit të taksës apo tarifës të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat e nevojshme për penalizmin e Agjentëve Tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura.

- Të krijojë bazën e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të kryhen në fund të çdo muaj sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

- Strukturat përgjegjëse në Bashkinë Fier të marrin masa për të arkëtuar diferencën prej 59,097,168 lekë të arkëtuar dhe të paderdhur në buxhetin e Bashkisë nga UKF si dhe të llogarisin dhe mbajnë kamatëvonesën për vlerën e arkëtimit të pa derdhur në kohë nga Agjenti Tatimor UKF.

Brenda datës 31.12.2024

Nga verifikimi rezultoi se, sipas të dhënave dhe rakordimeve aktuale Borxhi Tatimor i UKF i mbartur nga vitit 2022 në vlerë 59,097,168 lekë është ulur me 26,213,178 lekë, me likuidimin e muajt Janar 2023 që ka bërë UKF për Bashkinë Fier. Drejtoria e Finance Buxhet dhe Kontabilitet bën akt rakordime mujore me UKF mbi arkëtimet e bëra nga abonentët familjar dhe percjelle kërkesë nëpër arkëtimin e të ardhurave për vjeljen e taksave dhe tarifave vendore familjare. Por diferenca prej 29,883,990 lekë vazhdon të mbetet Borxh Tatimor i UKF.

Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave që disponon Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në lidhje me pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e ndërtimeve pa leje sipas listave të sjella nga Drejtoria Rajonale e Aluiznit Fier (sot ASHK Fier) me shkresë të destinuara për regjistrim në ASHK Fier për vitin ushtrimor buxhetor 2022 janë në vlerën 6,062,975 lekë për 174 leje, cila konsiderohet e ardhur e munguar për Buxhetin e Bashkisë Fier. Nga auditimi konstatohet se nuk janë kryer aktrakordimeve midis Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, DTTV Fier dhe ASHK Rajonale Fier për ndjekjen e procedurave ligjore për arkëtimin e detyrimeve. Gjithashtu, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk dërgon në Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit informacion lidhur me detyrimet që kanë ndaj Bashkisë qytetarët që kanë përfituar nga procesi i legalizimit, si rezultat këto detyrime nuk janë të kontabilizuara. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, neni 27, pika “d”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5; si dhe VKB-së nr. 95, datë 07.12.2021 “Për miratimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Fier”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 51-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Taksave dhe Tarifave Vendore, Planifikim dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Zhvillim Territori të marri masa dhe të nxjerrë përgjegjësitë duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën 6,062,975 lekë ndaj 174 personave.

Brenda datës 31.12.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Finance Buxhet dhe Kontabilitet në bazë të akt rakordimit që ka mbajtur me Drejtorinë e Tatim -Taksave, ka përfshirë në llogarin e debitorve këtë vlerë.

Sipas të dhënave rezulton që vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë për detyrimet e prapambetura deri në vitin 2022, me likuidimet gjatë vitit 2023 dhe 2024 është ulur vlera me 49,923 lekë dhe ka mbetur vlera prej 6,013,052 lekë pa u arkëtuar

Zbatuar pjesërisht

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se nuk është bërë planifikim i saktë i taksës së tokës bujqësore. Nga tabela “Tabela e tokës bujqësore” rezulton se sipërfaqja gjithsej e tokës së ndarë sipas fshatrave dhe familjeve është 33,916 ha e ndarë sipas 8 kategorive. Për këtë sasi toke të ndarë, referuar boniteti të tokës sipas fshatrave dhe çmimit për bonitet të miratuar sipas ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar planifikim i kësaj takse për një vit ushtrimor duhej të ishte në vlerën 114,383 mijë lekë, por në fakt nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Fier është planifikuar një vlerë prej 79,591 mijë lekë ose më pak për shumën 34,792 mijë lekë.

Gjithashtu nëse merret në përllogaritje çmimi sipas paketës fiskale të miratuar me VKB nr. 95 datë 07.12.2021 planifikim i kësaj takse për një vit ushtrimor duhej të ishte në vlerën 91,507 mijë lekë, por në fakt nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Fier është planifikuar një vlerë prej 79,591 mijë lekë ose më pak për shumën 11,916 mijë lekë vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Fier.

Evidentohen diferenca për tetë kategoritë midis çmimit për kategori sipas ligjit dhe sipas VKB për miratimin e paketës fiskale. Ky veprim rezulton në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, neni 23.

- Nga auditimi konstatohet se ndarja e tokës është bërë sipas Ligjit nr. 7501, datë 19.07.1991, “Për tokën” dhe janë trajtuar gjithsej 24,727 familje dhe 33,916 hektarë. Rezulton se nga 24,727 familje të trajtuara me tokë bujqësore 7,887 familje janë debitorë në vlerën 40,799,012 lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për Buxhetin e Bashkisë Fier.

- Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave deri më datë 31.12.2022, në 9 njësitë administrative konstatohet se janë në total 4 kontrata aktive për marrjen me qira të tokave bujqësore dhe nuk është paguar detyrimi në vlerën 89,272 lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për Buxhetin e Bashkisë Fier si pasojë e mos likuidimit të detyrimeve brenda afateve të parashikuara në kontratat dypalëshe

Këto veprimet janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, neni 23, neni 34, VKB-në nr. 95 datë 07.12.2021, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 51-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për:

- Përllogaritjen e saktë të planifikimit të taksës së tokës bujqësore, si dhe të konfirmojë nga strukturat përgjegjëse për ndryshimin e nivelit të taksës së tokës bujqësore nga çmimi i përcaktuar me ligj në bazë të problematikave të hasura.

Brenda datës 31.12.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Fier nuk ka marrë masa për të zbatuar këtë rekomandim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Pa zbatuar

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se gjendja e debitorëve deri në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 102,999,084 lekë dhe në 31.12.2022 në vlerën 236,826,769 lekë, pra me rritje në vlerën 133,827,685 lekë. Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2022 për mos pagesën e detyrimeve për taksa dhe tarifa vendore janë debitorë subjektet e biznesit të vogël, biznesit të madh dhe subjekte shtetërore në vlerën 169,922,489 lekë. Gjatë vitit 2022 është likuiduar vlera 22,852,668 lekë si dhe janë shtuar debitorët në vlerën 150,304,140 lekë duke ngelur pa u arkëtuar vlera 169,922,489 lekë ose 70 % e total detyrimit të papaguar.

Nga auditimi i të dhënave të vendosura në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, rezulton se më datën 31.12.2022 për mos pagesën e detyrimeve tatimore abonentët familjare debitorë të cilët kanë kontrata me UKF janë në vlerën 19,882,684 lekë ose 8 % e total detyrimit të papaguar.

Konstatohet se detyrimi i papaguar për kamatëvonesa nga biznesi i vogël dhe biznes i madh është në vlerën 6,133,312 lekë ose 3% e total detyrimit të papaguar.

Detyrimi i papaguar për taksën e tokës bujqësore në fund të vitit 2022 është në vlerën 40,799,012 lekë ose 17 % e total detyrimit të papaguar dhe detyrimi i papaguar nga kontratat e qirave për tokat bujqësore është në vlerën 89,272 lekë.

Detyrimi i papaguar nga individët/subjekte (IMTV) është në vlerën 6,700,000 lekë ose 3% e total detyrimit të papaguar.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me force e detyrimeve tatimore të papaguara”, neni 89-Njoftimi dhe kërkesa për pagim të detyrimeve; neni 90-Urdhër bllokimit; neni 92- Masa për sigurimin e detyrimit tatimor, nuk janë bërë për të gjithë subjektet debitorë; neni 93- Sekuestro dhe konfiskim i pasurisë; neni 94- Urdhër sekuestrimi. Në kundërshtim me neni 114, Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, Ligji nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35, dhe Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, neni 3, pikat 9-10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 51-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me sektorët e tjerë të Bashkisë Fier, si Drejtoria e Menaxhimit të pronave, Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrin masa konkrete duke përdorur të gjithë instrumentet ligjorë të parashikuara për mbledhjen me forcë të detyrimeve të papaguara me qëllim uljen e borxhit, i cili rezulton të jetë në vlerën 236,826,769 lekë nga taksat dhe tarifat vendore.

-Të bashkëpunojë me UKF për arkëtimin e detyrimeve të papaguara nga abonentët familjarë.

-Të bashkërendojë punën me QKB Fier, për mos kalimin e subjekteve debitorë në statusin pasiv ose mbyllje aktiviteti.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore është në punë të vazhdueshme duke kordinuar punën për çdo shërbim në lidhje me shlyerjen e detyrimeve të debitorëve, por nuk ka ndërmarrë asnjë hap për bashkëpunim me UKF.

Pa zbatuar

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Fier u konstatua se për vitin 2022 janë dhënë 20 masa “Dënim me gjobë”. Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2022 është 7,000,000 lekë. Janë paguar në mënyrë vullnetare vetëm 3



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

gjoba me vlerë 300,000 lekë dhe mbeten për tu paguar 17 gjoba me vlerë totale 6,700,000 lekë. IMTV Fier ka filluar procesi për të arkëtuar gjobat që nuk janë paguar në mënyrë vullnetare nga kundërvajtësit brenda afateve ligjore. Të gjithë kundërvajtësit janë njoftuar për detyrimin që kanë si rezultat i shkeljes që është konstatuar nga IMTV. Edhe pse nga ana e IMTV janë bërë përpjekje për të rritur nivelin e arkëtimit të gjobave, rezulton se

- Janë lëshuar nga Gjykata 5-Urdhër ekzekutimi vendimesh në vlerën 1,600,000 lekë
- Janë ekzekutuar në mënyrë vullnetare 3 vendime në vlerë 300,000 lekë
- Janë në proces gjyqësorë 4 vendime në vlerë 2,000,000 lekë.
- Janë refuzuar nga Gjykata 3-vendime në vlerë 1,500,000 lekë
- Për 5 vendime në vlerë 1,600,000 lekë është dërguar akti "Njoftim detyrimi" për kundërvajtësin por nuk janë nisur procedurat Kërkesë për "Lëshim urdhër ekzekutimi" Gjykatës Administrative të shkalles së parë Vlorë. Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr. 1 pika 6 bashkëlidhur Raportit të auditimit. Gjithashtu IMTV nuk ka dërguar periodikisht informacion në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit lidhur me gjobat e vendosura, nga ana e kësaj të fundit rezulton se nuk është bërë kontabilizimi i gjobave. Edhe pse nga ana e IMTV janë bërë përpjekje për të rritur nivelin e arkëtimit të gjobave, rezulton se masat e marra kanë qenë të vonuara dhe ende nuk kanë dhënë rezultat e duhura, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 30, pika 4, neni 9

-Për gjobat që nuk janë paguar brenda afateve ligjore nuk është llogaritur kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë⁴. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 320-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare vlerën e gjobës së vendosur nga IMTV për vlerën totale 6,700,000 lekë, për vitin 2022. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, pas ezaurimit të rrugës administrative, nga IVMT për shlyerjen vullnetare, të masave administrative “Gjobë” nga kundërvajtësit, për të cilat janë mbajtur aktet e kundërvajtjes administrative, nga Drejtoria Juridike nuk ka iniciuar asnjë proces për subjektet debitore.

Pa zbatuar

Masa për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike me ekonomikitet, efience dhe efektivitet

⁴ Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve pika 1, “Gjoba dhe shumat, që duhet të paguhet sipas vendimit për kundërvajtjen administrative, të nxjerrë në përputhje me dispozitat e këtij ligji, paguhet nga kundërvajtësi brenda 10 ditëve, nga data kur.....pika 3 “Pas kalimit të këtij afati, për çdo ditë vonesë paguhet kamatë 2 për qind në muaj të masës së gjobës, me përjashtim të rasteve kur ligji i posaçëm parashikon përqindje të ndryshme për kamatëvonesat”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Fier, 2 masa për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve të kryera nga llogaria 602 konstatohet se është kaluar edhe kontributi për shoqëritë tregtare për Klubin Shume sportesh në vlerën 28,500 mijë lekë për gjithë vitin 2022 në zbatim të urdhrit të kryetarit nr. 2885 prot., datë 07.04.2022 dhe kontributi për F e F A në vlerën 25,656 mijë lekë. Ky kontribut lind nga zotërimi i aksioneve që Bashkia Fier ka në të dy shoqëritë. Konstatohet se edhe në buxhetin e vitit 2023 është planifikuar të kryhet kontributi nga llogaria ekonomike 602 për Klubin Shume sportesh në vlerën 29,000 mijë lekë dhe për F e F A në vlerën 15,000 mijë lekë. Nga auditimi i dokumenteve rezultoi se Bashkia Fier nuk ka filluar procedurat për shitjen e aksioneve të shoqërisë “K F A” sha. në përputhje me ligjin nr. 105/2020, datë 29.07.2020 “Për Sportin”, neni 8 ku citohet “*Institucionet publike qendrore dhe vendore, që kanë në zotërim aksione të shoqërive tregtare sportive, brenda një viti nga hyrja në fuqi e këtij ligji i nxjerrin ato në shitje në përputhje me rregullat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin në fuqi.*”. Nga mos zbatimi i këtij ligji, nga Bashkia Fier është vijuar me planifikimin dhe kryerjen e pagesave si kontribut në vlerë totale 37,656 mijë lekë ndaj “K F A”, që përbën shpenzim pa ekonomicitet i fondeve të buxhetit të shtetit. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 105/2020 , datë 29.07.2020 “Për Sportin”, neni 8, Ligji 9936, datë 26.6.2008 , “Për menaxhimin e sistemit buxhetor, në RSH”, neni 6, 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 373-377 të Raportit të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Fier të marrë masa të nxjerrë në shitje aksionet që zotëron në shoqërinë “K F A”, sha në përputhje me parashikimet e ligjit.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Fier nuk është marrë masë konkrete deri më tani për këtë rekomandim.

Pa zbatuar

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi detyrimet, konstatohen efekte financiare negative nga shlyerja e detyrime për vendime gjyqësore për punonjës të larguar nga puna dhe vendime gjyqësore me të tretë. Kështu gjatë vitit 2022 Bashkia Fier ka kryer likuidime për vendime gjyqësore të formës së prerë në vlerën 37,986,951 lekë duke shkaktuar efekt financiar negativ në buxhetin e Bashkisë, për të cilët nuk janë analizuar dhe nxjerrë përgjegjësitë nga titullari. Nga 28 likuidime për vendimet gjyqësore, një likuidim i përket objektit dëmshpërblim për largim nga puna në vlerën 325,000 lekë. Këto veprime nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; i ndryshuar, UMF nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, neni 60. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 51-127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandim: Bashkia Fier, të marrë masa dhe të nxjerrë personat përgjegjës për shkaktimin e detyrimeve për vendimet gjyqësore, të cilat kanë shkaktuar apo mund të shkaktojnë efekte financiare negative për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Fier nuk është marrë masë kontrate deri më tani për këtë rekomandim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Pa zbatuar

Masa administrative

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Fier, për 17 punonjës masa administrative, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

I. Referuar parregullsive dhe shkeljeve të konstatuara në procedurat e prokurimeve publike, si dhe përgjegjësisë individuale të evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në nenet 23 dhe 132 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, si dhe bazuar në nenin 15 shkronjat (c dhe ç) dhe nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, që për procedurat e prokurimit publik të cilat janë zhvilluar bazuar në ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimeve publike, apo rekomandimin Autoritetit Kontraktor (për marrjen e masave disiplinore) ndaj **17 punonjësve**, anëtarë të njësisë së prokurimit (hartues të dokumenteve standarde të tenderit), anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave dhe anëtar të komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave, për shkeljet e trajtuara në raportin përfundimtar të auditimit, në procedurat e prokurimit, si më poshtë:

1. E H, inxhinieri, me detyrë përgjegjëse e sektorit të pronave dhe strehimit social, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit, specialiste e fushës dhe hartuese e kriterëve të kapacitetit teknik dhe anëtarit të Njësisë Prokurimit, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Rikonstruksioni i argjinaturës për mbrojtjen nga lumi Vjosa, zona Kafaraj-Çerven (Bankina e Degës së Martinës Prog.4668 ml-prog.6000 ml L=1332 ml.”, me vlerë të fondit limit 372,286,076 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, me vlerë të fondit limit 36,086,866 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

- “Furnizim vendosje parketi profesional sportiv në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 9,620,167lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

2. K S, në cilësinë e anëtarit Komisionit për hartimin e specifikimeve teknike dhe anëtarit të Komisionit për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje Kontenier (Rimorkio)” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje mjet tip autovinç me kosh me lartësi deri 30 m (Automjet zjarrfikës tip autoskallë)”, me fond limit 4,900,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

3. E K, me detyrë specialiste e prokurimeve, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit dhe hartuese e kriterëve të veçanta të DST, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Rikonstruksioni i argjinaturës për mbrojtjen nga lumi Vjosa, zona Kafaraj-Çerven (Bankina e Degës së Martinës Prog.4668 ml-prog.6000 ml L=1332 ml.”, me vlerë të fondit limit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

372,286,076 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, me vlerë të fondit limit 36,086,866 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje malli për rikonstrukcion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me vlerë të fondit limit 271,602,530 pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

4. E L, në cilësinë e anëtarit të Njesisë së Prokurimit, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje malli për rikonstrukcion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me fond limit 271,602,530 pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Rehabilitimi i skemës ujitëse, dega e Martinës (faza e 2)”, me fond limit 41,777,747lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

5. E K, në cilësinë e anëtarit KVO-së, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje Kontenier (Rimorkio)” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje materiale hekuri”, me fond limit 20,618,896 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

6. E P, në cilësinë e anëtarit KVO-së, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje Kontenier (Rimorkio)” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 8,459,827 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

7. R K, në cilësinë e anëtarit të KVO-së dhe Komisionit për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje Kontenier (Rimorkio)” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje materiale hekuri”, me fond limit 20,618,896 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

8. E M, me detyrë Arkitekt në Drejtorinë e Projekteve dhe Infrastrukturës, në cilësinë e anëtarit të Njesisë Prokurimit, anëtarit të Grupit të punës për identifikimin e nevojës së punës, hartimin e specifikimeve teknike, testimin e tregut dhe përlllogaritjen e fondit limit dhe anëtarit të Komisionit për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave dhe, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 8,459,827 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Furnizim vendosje parketi profesional sportiv në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 9,620,167lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

9. P Z, me detyrë Administrator i K.SH Apollonia, në cilësinë e anëtarit të Njesisë Prokurimit, anëtarit të Grupit të punës për identifikimin e nevojës së punës, hartimin e specifikimeve teknike, testimin e tregut dhe përlllogaritjen e fondit limit dhe anëtarit të Komisionit për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave dhe, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-“Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 8,459,827 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Furnizim vendosje parketi profesional sportiv në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 9,620,167lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

10. G S, në cilësinë e anëtarit të Komisionit për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave dhe Njësisë së Prokurimit për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje materiale hekuri”, me fond limit 20,618,896 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje materiale elektrike për ndriçim publik në institucionet e Bashkisë Fier”, me fond limit 27,143,062lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

11.A N, në cilësinë e anëtarit të Njësisë së Prokurimit, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 8,459,827 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje materiale elektrike për ndriçim publik në institucionet e Bashkisë Fier”, me fond limit 27,143,062lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

12. S B, në cilësinë e anëtarit KVO-së, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje materiale hekuri”, me fond limit 20 618 896 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Rehabilitimi i skemës ujitëse, dega e Martinës (faza e 2)”, me fond limit 41,777,747 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

13. F F, në cilësinë e titullarit të Autoritet Kontraktor/Ndërmarrja e Pastrimit Fier, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“*Blerje Kontenier (Rimorkio)*” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

14. L Ç, në cilësinë e anëtarit të Njësisë së Prokurimit, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me fond limit 271,602,530 pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

15. S B, me detyrë Specialist/Drejtorja e Përgjithshme e Punëve Publike dhe Hartimit të Projekteve të Infrastrukturës, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me fond limit 271,602,530 pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

16. S K, me detyrë me detyrë Specialist/Drejtorja e Përgjithshme e Punëve Publike dhe Hartimit të Projekteve të Infrastrukturës, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me fond limit 271,602,530 pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

17. A O, me detyrë Titullar i Autoritetit Kontraktor/Zyrtar i Autorizuar, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“Blerje malli për rikonstrukcion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me fond limit 271,602,530pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

(Mangësitë e mësipërme, trajtuar më hollësisht në pikën nr.4, faqe 149-282, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

Masa disiplinore

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Fier, për 4 punonjës masa disiplinore, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil apo për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, 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 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i kërkojmë Kryetarit të Bashkisë Fier**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë

a- Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet, për punonjësit e mëposhtëm:

1. E Gj me detyrë Zv.Kryetar Bashkisë për Financat, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“Blerje Kontenier (Rimorkio)” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

- Mos zbarimi i kërkesave të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar,

b- “Vërejtje”

1. A H me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën nga data 01.01.2022 deri më datë 28.02.2022 dhe me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Taksave, Tarifave Vendore dhe Planifikimit të Zhvillimit të Territorit për periudhën nga data 01.03.2022 deri më datë 31.12.2022.

2. A C me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën nga data 01.03.2022 deri më datë 31.12.2022

Dy personat e mësipërm, në mënyrë të përmbledhur, kanë kryer shkeljet si vijon:

Mos planifikim i saktë i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore; Mos ndjekja e taksës së pastrimit, shërbimit dhe taksës së ndërtesës si edhe mangësi të konstatuara në dokumentacionin mbi veprimtarinë e Agjentëve Tatimorë; Mos planifikim i saktë i taksës së tokës bujqësore,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

mos pagimi i kësaj takse si edhe mos arkëtim i vlerës së qirasë për tokat bujqësore. Mos zbarimi i kërkesave të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pika 1 dhe 4, neni 54, nënpika c; Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 7 “Të drejtat dhe detyrimet e agjentit të mbajtjes së tatimit”, neni 117 “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”, VKB-në nr. 95 datë 07.12.2021, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore”.

3. A M me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vjeljes së Detyrimeve për periudhën nga data 01.01.2022 deri më 31.12.2022.

Në mënyrë të përmbledhur, ka kryer shkeljet si vijon:

-Për mos zbatimin e kërkesave të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 90-93; Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, Ligjit nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore” dhe Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”.

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	32	32	18	7	5	2
Masa për shpërblim dëmi	3	3		3		
Masa për uljen e borxhit tatimor	5	5		2		3
Masa 3 e	2	2				2
Masa administrative	17	17				17
Masa disiplinore	4	4				4

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Fier për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” dërguar me nr. 869/8 prot., datë 09.04.2024, rezulton se subjekti i audituar **nuk ka respektuar** afatin 20-ditor dhe ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Fier për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.2 Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues të marrë masa për planifikimin e fondeve për trajnimin e stafit si dhe për hartimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit nga DBNj.

Brenda datës 30.09.2025

8.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, të marrë masa për kryerjen e likuidimeve në respektim të radhës së prioritet të pagesave sipas parimit FIFO me qëllim uljen e riskut potencial për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë

10.1.Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik dhe Industrial dhe me Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve të identifikuar që ushtrojnë aktivitet për tregtimin karburanti pa u pajisur me autorizim/licencë.

Menjëherë dhe në vijimësi

20.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier, në çdo rast të miratimit të kontratave të qirave të tokave bujqësore, pa fryt për ndërtimin e *impianteve gjenerues elektrik fotovoltaik*, të ngrejë grupe pune për vlerësimin e dokumentacionit për dhënie me qira të pronës, hartimin e relacioneve për miratimin e dhënies me qira për të përcaktuar çmimi /lekë/vit dhe miratimin në Këshillit Bashkiak.

Menjëherë dhe në vijimësi

24.1- Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH-së, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorit ekonomik, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim mirë përdorimin e fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetit të institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

26.1-Rekomandimi: Bashkia Fier të marrë masa në vijimësi në zhvillimin e procedurave të prokurimit të llojit investime publike, ku janë parashikuar zëra në preventiv të natyrës punë, të administrohet paraprakisht dokumentacioni teknik i detyrueshëm i cili do të shërbejë për zbatimin me korrektësi të kontratës, garantimin e cilësisë së punimeve dhe përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

Në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

27.2.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim dhe Kontroll Territorit, Bashkia Fier të merren të gjitha masat për të shqyrtuar vetëm ato aplikime për leje zhvillimi, të cilat kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, ndër të tjera, edhe projekt-idenë arkitektonike të objektit që kërkohet të zhvillohet, me qëllim dhënien e një vlerësimi të saktë mbi respektimin e kriterëve urbane në varësi të funksionit të saj dhe të përdorimit të tokës, në përputhje me dispozitat ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

28.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZHT), Bashkia Fier të merren të gjitha masat për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me certifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, si dhe të mos miratojë asnjë leje ndërtimi me mangësi të tilla.

Menjëherë dhe në vijimësi

A.1. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

29.1.Rekomandim: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkohet marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përsheptimin e atyre në proces si më poshtë:

Për 38 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1.Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Fier të merren masa për njohjen nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e strategjisë të risqeve, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit, të hartohet dhe të miratohet gjurma e auditimit me qëllim menaxhimin e riskut.

1.2.Rekomandim: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit.

2.2. Rekomandim: Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që, pjesë e planit vjetor të vitit 2023 të përfshihen edhe auditimi i procedurave të prokurimeve e cila është fushë me risk të lartë.

3.1.Rekomandim: Bashkia Fier, të marrë masat e duhura për hartimin e një buxheti real, të mbështetet në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve, me qëllim që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit. Gjithashtu të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

4.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, duhet të marrë masa për regjistrimin në kohë të të gjitha detyrimeve financiare ndaj të tretëve, si dhe likuidimin e tyre brenda afatit 30-ditor nga momenti i ardhjes së faturës, me qëllim zbatimin në kohë të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

detyrimeve kontraktuale dhe paraqitjen me besueshmëri të detyrimeve në llogaritë përkatëse në pasqyrat financiare.

5.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Fier. Për pyjet dhe kullotat në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të vlerësimit dhe regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier, të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre aktiveve afatgjata materiale në llogaritë përkatëse të pasqyrave financiare.

5.2.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 “Ndërtesa e Konstruksione” për NJA. Të merren masa për regjistrimin në AShK dhe në pasqyrat financiare të Bashkisë Fier për të gjitha pasuritë e llogarisë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”.

6.1.Rekomandim: Nëpunësi zbatues të marrë masa për hartimin dhe plotësimin e regjistrimit të aktiveve me të gjithë elementët e tij të domosdoshëm, me qëllim identifikimin në këtë dokument të të gjitha aktiveve të njësisë vendore, si dhe uljen e rriskut nga humbjet dhe keq menaxhimi i tyre.

8.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Personelit, të marrin masat e duhura për përditësimin e viteve të punës të të gjithë punonjësve të Bashkia Fier, përfshirë dhe Njësi Administrative. Gjithashtu të kryejnë verifikim të punonjësve të tjerë të cilët kanë të njëjtin problematikë të viteve të punës dhe të evidentojnë saktë vitet e punës sipas dokumentacionit përkatës, me qëllim shmangien e pasojave financiare për punonjësit.

9.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa për përfundimin e procesit të inventarizimit, si dhe të analizojë dhe nxjerrë përgjegjësitë për punonjësit të cilët janë në komisionin e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve dhe nuk kanë përfunduar këtë proces.

10.1.Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, përgjegjësi i prokurimit, të marrin masat që në procedurat e prokurimit publik, përpara hartimit të urdhrat të prokurimit të hartojnë dhe dokumentojnë mënyrën dhe përllogaritjen e vlerës së kontratës. Të bëhet argumentimi i specifikimeve teknike dhe përzgjedhja e procedurës së prokurimit në përputhje me objektin e kontratës

11.1.Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, përgjegjësi i prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura, të lidhura me procedurën e prokurimit, në përputhje me objektin e kontratës, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

12.1.Rekomandim: Bashkia Fier, për kontratën e sipërmarrjes me objekt “Furnizim vendosje panele fotovoltaike me shtylla për ndriçim publik”, me vlerë 157,464,000 lekë pa TVSh, lidhur në datën 20.03.20219 me OE “E C” ShPK, të kryej likuidimin e zërit 8 “FV suport për montimin e baterisë” dhe zërit 9 “FV përcjellës me veshje speciale S 6 mm² për lidhjen e pajisjeve”, në përputhje me çmimin e vendosur në ofertën e paraqitur nga operatori ekonomik “E C” ShPK, si dhe në përputhje me kontratën dypalëshe. Konkretisht për zërin nr. 8 “FV



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

suport për montimin e baterisë” 3,000 copë x 49 lekë = 147,000 lekë dhe për zërin nr. 9 “FV përcjellës me veshje speciale S 6 mm² për lidhjen e pajisjeve” 66,000 ml x 560 lekë = 36,960,000 lekë.

13.1.Rekomandim: Titullari i Institucionit në bashkëpunim me drejtoritë përkatëse, të marrin masat për ngritjen e grupeve të punës të përcaktuar në misionin dhe detyrat e saj mbi administrimin e aseteve, si dhe struktura e ngarkuar për ndjekjen e tyre dhe inventarizimin e pronave përkatëse. Gjithashtu të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të ligjit.-Procedura e përditësimit mbështetet në verifikimin e gjendjes faktike të pronës, nëpërmjet evidentimit në terren dhe verifikimit juridik, që kryhet me asistencën apo pjesëmarrjen e ASHK-së.

Po ashtu, Bashkia ti kërkojë ASHK-së informacion të plotë për gjendjen e pronësisë, sipas dokumentacionit që kjo e fundit administron, përfshirë edhe informacionin për proceset e tjera tranzitore të parashikuara në këtë ligji”.

20.1.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të Bashkisë.

20.2.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifat vendore të vitit buxhetor aktual.

21.1.Rekomandim: Bashkia Fier, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga agjentët tatimorë sipas llojit të taksës apo tarifës të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat e nevojshme për penalizimin e Agjentëve Tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura në zbatim të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore”, neni 17. Të krijojë bazën e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimorë, të kryqëzojë informacionet me insitucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të kryhen në fund të çdo muaj sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

22.1.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për hartimin e regjistrit të taksapaguesve privat dhe familjar për taksën e tokës bujqësore, duke evidentuar qytetarët të cilët kanë marrë tokë bujqësore si dhe sipërfaqen e tokës bujqësore në hektar për secilin. Mbi bazën e këtij regjistri të llogariten dhe arkëtohen detyrimet për taksën e tokës bujqësore.

23.1.Rekomandim: Bashkia Fier të marrë masa të menjëhershme për pezullimin e subjekteve (sipas listës të trajtuar në nënpikën nr. 2.6 të raportit të auditimit), që ushtrojnë aktivitete për tregtimin karburanti të cilat nuk janë të pajisura me autorizime për zhvillim aktiviteti tregtim hidrokarbure dhe derivatet e tyre.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

24.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Pyjeve dhe Bujqësisë dhe Kullimit t’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullisor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore të mbetura.

Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

26.1.Rekomandim:Nga Bashkia Fier dhe Ndërmarrjet e Varësisë të merren masa për vendosjen dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim në përputhje me objektin e kontratës. Të merren masa hyrja e mallrave në magazinë dhe likuidimi i faturave tatimore të bëhet brenda afateve të duhura.

27.1. Rekomandim: Nga IVMT Fier të merren masa për zbatimin në teren të lejes së ndërtimit në përputhje me projektin e miratuar, duke ushtruar kontrolle të vazhdueshme në terren dhe evidentuar e marrë masat e duhura për çdo problematikë që konstatohet nga kontrolli i kryer.

28.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në Planin e Detajuar Vendor dhe në Planin e Përgjithshëm Vendor , sipas Rregullores së Planifikimit të Përgjithshëm të Territorit dhe legjislacionit në fuqi.

29.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa që para miratimit të lejeve të ndërtimit të shqyrtohen me vëmendje përputhshmëria ndërmjet planit të vendosjes së strukturave dhe projekti të ndërtimit.

30.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa që para miratimit të lejeve të ndërtimit, të sigurohet përputhshmëria ndërmjet gjendjes ekzistuese dhe dokumentacionit të ngarkuar në sistem.

31.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa për të shqyrtuar me vëmendje të dhënat e paraqitura në plan vendosje, në lidhje me përcaktimin e numrit të kateve të objektit, duke i verifikuar me projektin e ndërtimit.

32.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë në përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës.

33.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë në përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objekteve.

34.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa për të mos lejuar që në tokat bujqësore të kryhen ndërtime me konstruksione të cilat dëmtojnë tokën bujqësore dhe janë të pa lejuara të kryen.

35.1. Rekomandim: Nga DPZHT Fier të merren masa për të verifikuar dokumentacionin e pronësisë, në përputhje me kriteret e përcaktuara për zhvillimin e zonës përkatëse.

36.1. Rekomandim: Përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, DPZHT Fier të marrë masa për të verifikuar aktet e kontrolleve të mbajtura dhe realizimin e zbatimit të punimeve në terren, në mënyrë që të jenë në përputhshmëri me lejet e ndërtimit të miratuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

37.1. Rekomandim: Përpara miratimit të certifikatës së përdorimit, DPZHT Fier të marrë masa për të verifikuar aktet e kontroleve të mbajtura dhe realizimin e zbatimit të punimeve në terren, në mënyrë që të jenë në përputhshmëri me tipologjinë e lejuar të ndërtimit në njësinë përkatëse.

39.1. Rekomandim: Inspektoriati Vendor i Mbrojtjes së Territorit të marrë të gjitha masat e duhura ligjore, për ekzekutimin e 5 vendimeve për prishje objekti, ende të pa ekzekutuara, sipas listës trajtuar në pikën 6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit. Në të ardhmen gjatë marrjes së vendimeve për prishje objekti, të realizojë ekzekutimin e tyre brenda afateve ligjore në fuqi.

40.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi teknik me specialistë të fushës (përfshijë ata që kanë mjete në ngarkim) i cili të kryejë ekzaminimet teknike dhe të përcaktojë gjendjen teknike të mjeteve dhe më pas të caktojë normativat mbi konsumin e karburantit për mjetet që ushtrojnë aktivitetin në Bashki pa normativa të miratuara.

40.2. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Financës, Buxhetit, Kontabilitetit dhe Menaxhimit të Pronave hartohen kartelat përkatëse të automjeteve, ku të evidentohen dhe përditësohen të gjitha të dhënat dhe shpenzimet e automjeteve.

40.3. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë të merren masa të menjëhershme për hartimin e rregullave në të cilën të përcaktohet mënyra e funksionimit, monitorimit dhe organizimit të procesit të shpërndarjes dhe konsumit/realizimit të karburantit për mjetet, makineritë-pajisjet e Bashkisë si dhe në të të përcaktohet ndarja e detyrave dhe përgjegjësitë respektive sipas drejtorive dhe sektorëve në administratën qendrore dhe qendrat e prodhimit.

42.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier dhe Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit, të marrin masa për likuidimin e vlerës së kontratave të lidhura midis Bashkisë Fier dhe kontraktorëve, sipas afateve të përcaktuar në kontratë, duke eliminuar në këtë mënyrë shkakun e krijimit të detyrimeve të prapambetura. Lidhja e kontratës të bëhet vetëm pasi fondi që parashikon procedura e prokurimit do të jetë në dispozicion (në llogarinë e thesarit) të autoritetit kontraktor. Për çdo procedurë prokurimi, urdhri i prokurimit të depozitohet menjëherë në degën e thesarit përpara zhvillimit të procedurës.

43.1.Rekomandim: Strukturat drejtuese të Bashkisë Fier të analizojnë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në auditimin e mëparshëm. Të marrë masa të menjëhershme për zbatimin e rekomandimeve që janë ende të zbatuara pjesërisht, në proces zbatimi dhe të pa zbatuara si vijon:

-Për 2 masa organizative të cilat janë zbatuar pjesërisht, 15 masa në proces zbatimi dhe 5 masa të pa zbatuara.

-Për 1 masë shpërblim dëmi e cila është zbatuar pjesërisht, 8 masa në proces zbatimi dhe 2 masa të pa zbatuara në vlerën 14,154,616 lekë.

-Për 2 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimit e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike të cilat janë në proces zbatimi dhe 5 masa të pa zbatuara në vlerën 1,395,353,205 lekë.

43.2.Rekomandimi: Nga Bashkia Fier të merren masat e duhura për raportimin në KLSH të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve, brenda afatit të caktuar në raportin e auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Për 1 masë shpërblim dëmi në vlerën 192,912lekë si vijon:

4.1.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Fier dhe Drejtoria Juridike, të marrin të gjitha masat e nevojshme dhe të ndjekin të gjitha procedurat ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **192,912 lekë** si pasojë e mos aplikimit të penalteteve për dhënien e ndërtesave me qira, për subjektin “E C” në vlerën 109,596 lekë, subjektin “P Gj” në vlerën 37,496 lekë dhe P Sh Sh.a Filiali Fier në vlerën 45,820 lekë.

Për 4 masë të ardhura të munguar në vlerën 109,971,612lekë si vijon:

2.1.Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës të ndjek të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në **vlerën 106,746,921 lekë ndaj 1,689 persona.**

2.2.Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës për personat të cilët nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje, t’i kërkojë Drejtorisë Rajonale ASHK Fier vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë deri në kryerjen e pagesës së kësaj takse.

3.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të ndjekin procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare gjobat e vendosura nga IMTV, për vlerën totale 2,200,000 lekë. Gjithashtu, IVMT të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatë vonësën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

4.1.Rekomandim:Kryetari i Bashkisë Fier dhe Drejtoria Juridike, të marrin të gjitha masat e nevojshme dhe të ndjekin të gjitha procedurat ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **1,024,691 lekë**, nga katër subjektet si vijon, përfitues në mënyrë të pa drejtë të kësaj vlere, si rezultat i llogaritjes së gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë:

- Subjekti “H” ShPK në vlerën 842,311 lekë;
- Subjekti “M C” ShPK, në vlerën 58,968 lekë;
- Subjekti “R B” ShPK, në vlerën 75,917 lekë;
- Subjekti “K” ShPK, në vlerën 47,495 lekë;

Për 18 punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil, KLSH i rikërkon Kryetarit të Bashkisë Fier, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Largim nga shërbimi civil”, (në proporcion me shkeljen e kryer), pasi dhe në auditimin e fundit të kryer nga KLSH-ja janë po këto punonjës që kanë kryer të njëjtat shkelje në pozicionet e punës së pandryshuar ndaj të cilëve nuk është marrë asnjë masë, si vijon:

- 1. E. Dh,** me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datë 11.05.2021.
- 2. A. A,** me detyrë Shef i Sektorit për Ndjekjen e Detyrimeve për periudhën nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021.
- 3. A. C,** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vlerësimit dhe Llogaritjes së Detyrimeve për periudhën nga data 01.10.2021 deri më 31.12.2021.
- 4. A. M,** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vjeljes së Detyrimeve për periudhën nga data 01.10.2021 deri më 31.12.2021.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

5. **A. H**, me detyrë Drejtor i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Sistemit të Adresave, Transportit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore, për periudhën 04.08.2017-17.05.2021, si dhe Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën nga data 18.05.2021 deri më datë 31.12.2021.

6. **K. S**, me detyrë Drejtor i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e personit të autorizuar për shpërndarjen e karburantit.

7. **A. K**, me detyrë përgjegjës i sektorit të administratës në Drejtorinë e Personel Administratës;

8. **J. T**, me detyrë SNL pranë Drejtorisë Juridike;

9. **V. P**, me detyrë specialiste në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore.

10. **A. N**, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Pastrim Gjellbërimit në cilësinë e nëpunësit autorizues për periudhën nga data 13.01.2020 deri më 04.08.2021, si dhe me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale në cilësinë e nëpunësit autorizues për periudhën nga data 04.08.2021, deri më 31.12.2021.

11. **F. E**, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Pastrim Gjellbërimit në cilësinë e nëpunësit autorizues për periudhën nga data 05.08.2021, deri më 31.12.2021.

12. **S. B**, me detyrë Drejtor i Planifikimit Dhe Zhvillimit të Territorit, Sistemit të Adresave, Transportit Publik dhe Sinjalistikës Rrugore, nga data 18.05.2021-08.02.2022;

13. **S. H**, me detyrë specialist, nga data 06.05.2021 e në vijim;

14. **M. N**, me detyrë specialist, nga data 24.09.2019;

15. **S. L**, me detyrë specialist, nga data 13.12.2017 e në vijim;

16. **I. A**, me detyrë specialist, nga data 11.09.2019 e në vijim;

17. **F. T**, me detyrë specialist, nga data 15.11.2017 e në vijim;

18. **A. M**, me detyrë specialiste, nga data 14.09.2015 e në vijim.

Për 5 punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo me status të parashikuar në ligje të veçanta, KLSH i rikërkon Kryetarit të Bashkisë Fier, që bazuar në shkeljet e konstatuara në raportin përfundimtar të auditimit të KLSH-së, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje”, deri në “Zgjidhje të kontratës së punës”, (në proporcion me shkeljen e kryer)si vijon:

1. **J. P**, me pozicion Kryeinspektori IVMT, nga data 10.01.2018 e në vijim;

2. **Xh. L**, me pozicion inspektor i IVMT, nga data 01.10.2015 e në vijim;

3. **R. B**, me pozicion inspektor i IVMT, nga data 01.04.2016 e në vijim;

4. **E. B**, me pozicion specialist i IVMT, nga data 14.10.2021 e në vijim;

5. **E. B**, me pozicion inspektor i IVMT, nga data 14.10.2021 e në vijim.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe grupi i punës për vlerësimin dhe analizimin e punimeve të marrë masa, ti kërkojë realizimin sipas specifikimeve teknike, në vlerë **3,012,286 lekë** pa TVSh nga sipërmarrësi i punimeve OE “A A” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Në raste të kundërt mos kryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohen dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga OE “A A” ShPK në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1458/13 prot., datë 30.04.2021, me objekt: “Ndërtim i rrjetit KUZ në fshatin Libofshë”, Bashkia Fier.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier, grupi i punës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa, të vlerësojnë e të analizojnë zërat e punëve të pa realizuara dhe ti kërkojë realizimin sipas specifikimeve teknike, në vlerë **2,230,783 lekë** pa TVSh nga sipërmarrësi i punimeve BOE “L” ShPK & “Sh I” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Në raste të kundërt mos kryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohen dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga BOE “L” ShPK & “Sh I” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2789/6 prot., datë 10.07.2020, me objekt: “Ndërtim ujësjellësi në DMA 6 dhe ujësjellësi i zonës Afrim i Ri-Shkolla Bujqësore, Fier”, Bashkia Fier.

Menjëherë

3.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier grupi i punës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa, të vlerësojnë e të analizojnë zërat e punëve të pa realizuara dhe ti kërkojë realizimin sipas specifikimeve teknike, në vlerë **314,510 lekë** pa TVSh, sipërmarrësi i punimeve OE “G” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve. Në rast të kundërt mos kryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit dhe specifikimeve teknike, do të konsiderohen dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga OE “G” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 849/28 prot., datë 05.05.2022, me objekt: “Rehabilitim i kanalit ujitës, dega e Martines (faza 2)”, Bashkia Fier.

Menjëherë

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA – TË ARDHURA TË MUNGUARA

1.1.Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa:

- Për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga Agjentët tatimorë sipas llojit të taksës apo tarifës të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat e nevojshme për penalizmin e Agjentëve Tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura.
- Të krijojë bazën e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të kryhen në fund të çdo muaj sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.
- Strukturat përgjegjëse në Bashkinë Fier të marrin masa për të arkëtuar diferencën prej 29,883,990 lekë të arkëtuar dhe të paderdhur në buxhetin e Bashkisë nga UKF si dhe të llogarisin dhe mbajnë kamatëvonesën për vlerën e arkëtimit të pa derdhur në kohë nga Agjenti Tatimor UKF.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Taksave dhe Tarifave Vendore, Planifikim dhe Zhvillim Territori të marri masa dhe të nxjerrë përgjegjësitë duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën 6,013,052 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.1 Rekomandimi Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Përlogaritjen e saktë të planifikimit të taksës së tokës bujqësore, si dhe të konfirmojë nga strukturat përgjegjëse për ndryshimin e nivelit të taksës së tokës bujqësore nga çmimi i përcaktuar me ligj në bazë të problematikave të hasura.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me sektorët e tjerë të Bashkisë Fier, si Drejtoria e Menaxhimit të pronave, Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrin masa konkrete duke përdorur të gjithë instrumentet ligjorë të parashikuar për mbledhjen me forcë të detyrimeve të papaguara me qëllim uljen e borxhit, i cili rezulton të jetë në vlerën 236,826,769 lekë nga taksat dhe tarifat vendore.

-Të bashkëpunojë me UKF për arkëtimin e detyrimeve të papaguara nga abonentët familjarë.
-Të bashkërendojë punën me QKB Fier, për mos kalimin e subjekteve debitorë në statusin pasiv ose mbyllje aktiviteti.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.1 Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin me përpikmëri procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare vlerën e gjobës së vendosur nga IMTV për vlerën totale 6,700,000 lekë, për vitin 2022. Gjithashtu, IMTV të ndjekë me vëmendje të gjitha rastet që nuk e paguajnë gjobën brenda afatit duke i dërguar menjëherë në gjykatë për të nxjerrë titullin ekzekutiv si dhe të llogarisë kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE FINANCIARE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE ME EKONOMICITET, EFICIENCË DHE EFEKTIVITET

1.1 Rekomandimi: Bashkia Fier të marrë masa të nxjerrë në shitje aksionet që zotëron në shoqërinë “K F A”, sha në përputhje me parashikimet e ligjit.

Menjëherë

2.1 Rekomandim: Bashkia Fier, të marrë masa dhe të nxjerrë personat përgjegjës për shkaktimin e detyrimeve për vendimet gjyqësore, të cilat kanë shkaktuar apo mund të shkaktojnë efekte financiare negative për buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

E. MASA ADMINISTRATIVE

Referuar parregullsive dhe shkeljeve të konstatuara në procedurat e prokurimeve publike, si dhe përgjegjësisë individuale të evidentuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në nenet 23 dhe 132 të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, si dhe bazuar në nenin 15 shkronjat (c dhe ç) dhe nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, që për procedurat e prokurimit publik të cilat janë zhvilluar bazuar në ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimeve publike, apo rekomandimin Autoritetit Kontraktor (për marrjen e masave disiplinore) ndaj **17 punonjësve**, anëtarë të njësisë së prokurimit (hartues të dokumenteve standarde të tenderit), anëtarë të komisionit të vlerësimit të ofertave dhe anëtar të komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave, për shkeljet e trajtuara në raportin përfundimtar të auditimit, në procedurat e prokurimit, si më poshtë:

1. E H, inxhinieri, me detyrë përgjegjëse e sektorit të pronave dhe strehimit social, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit, specialiste e fushës dhe hartuese e kriterëve të kapacitetit teknik dhe anëtarit të Njësisë Prokurimit, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Rikonstruksioni i argjinaturës për mbrojtjen nga lumi Vjosa, zona Kafaraj-Çerven (Bankina e Degës së Martinës Prog.4668 ml-prog.6000 ml L=1332 ml.”, me vlerë të fondit limit 372,286,076 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, me vlerë të fondit limit 36,086,866 lekë pa TVSh , zhvilluar në vitin 2022.

- “Furnizim vendosje parketi profesional sportiv në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 9,620,167lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

2. K S, në cilësinë e anëtarit Komisionit për hartimin e specifikimeve teknike dhe anëtarit të Komisionit për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje Kontenier (Rimorkio)” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje mjet tip autovinç me kosh me lartësi deri 30 m (Automjet zjarrfikës tip autoshkallë)”, me fond limit 4,900,000 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

3. E K, me detyrë specialiste e prokurimeve, në cilësinë e anëtares së njësisë së prokurimit dhe hartuese e kriterëve të veçanta të DST, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Rikonstruksioni i argjinaturës për mbrojtjen nga lumi Vjosa, zona Kafaraj-Çerven (Bankina e Degës së Martinës Prog.4668 ml-prog.6000 ml L=1332 ml.”, me vlerë të fondit limit 372,286,076 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2020, me vlerë të fondit limit 36,086,866 lekë pa TVSh , zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me vlerë të fondit limit 271,602,530 pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

4. E L, në cilësinë e anëtarit të Njësisë së Prokurimit, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me fond limit 271,602,530 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Rehabilitimi i skemës ujitëse, dega e Martinës (faza e 2)”, me fond limit 41,777,747 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

5. E K, në cilësinë e anëtarit KVO-së, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-“Blerje Kontenier (Rimorkio)” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje materiale hekuri”, me fond limit 20,618,896 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

6. E P, në cilësinë e anëtarit KVO-së, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje Kontenier (Rimorkio)” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 8,459,827 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

7. R K, në cilësinë e anëtarit të KVO-së dhe Komisionit për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje Kontenier (Rimorkio)” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje materiale hekuri”, me fond limit 20,618,896 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

8. E M, me detyrë Arkitekt në Drejtorinë e Projekteve dhe Infrastrukturës, në cilësinë e anëtarit të Njësisë Prokurimit, anëtarit të Grupit të punës për identifikimin e nevojës së punës, hartimin e specifikimeve teknike, testimin e tregut dhe përlllogaritjen e fondit limit dhe anëtarit të Komisionit për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave dhe, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 8,459,827 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Furnizim vendosje parketi profesional sportiv në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 9,620,167 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

9. P Z, me detyrë Administrator i K.SH Apollonia, në cilësinë e anëtarit të Njësisë Prokurimit, anëtarit të Grupit të punës për identifikimin e nevojës së punës, hartimin e specifikimeve teknike, testimin e tregut dhe përlllogaritjen e fondit limit dhe anëtarit të Komisionit për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave dhe, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 8,459,827 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Furnizim vendosje parketi profesional sportiv në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 9,620,167 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

10. G S, në cilësinë e anëtarit të Komisionit për ndjekjen dhe marrjen në dorëzim të mallrave dhe Njësisë së Prokurimit për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje materiale hekuri”, me fond limit 20,618,896 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje materiale elektrike për ndriçim publik në institucionet e Bashkisë Fier”, me fond limit 27,143,062 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

11. A N, në cilësinë e anëtarit të Njësisë së Prokurimit, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-“Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojërave me dorë”, me fond limit 8,459,827 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Blerje materiale elektrike për ndriçim publik në institucionet e Bashkisë Fier”, me fond limit 27,143,062 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

12. S B, në cilësinë e anëtarit KVO-së, për shkeljet e konstatuara në dy procedura prokurimi me objekt:

-“Blerje materiale hekuri”, me fond limit 20 618 896 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

-“Rehabilitimi i skemës ujitëse, dega e Martinës (faza e 2)”, me fond limit 41,777,747lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

13. F F, në cilësinë e titullarit të Autoritet Kontraktor/Ndërmarrja e Pastrimit Fier, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“*Blerje Kontenier (Rimorkio)*” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

14. L Ç, në cilësinë e anëtarit të Njësisë së Prokurimit, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me fond limit 271,602,530 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

15. S B, me detyrë Specialist/Drejtorja e Përgjithshme e Punëve Publike dhe Hartimit të Projekteve të Infrastrukturës, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me fond limit 271,602,530pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

16. S K, me detyrë me detyrë Specialist/Drejtorja e Përgjithshme e Punëve Publike dhe Hartimit të Projekteve të Infrastrukturës, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me fond limit 271,602,530 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

17. A O, me detyrë Titullar i Autoritetit Kontraktor/Zyrtar i Autorizuar, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

-“Blerje malli për rikonstruksion rrugë të brendshme të Bashkisë Fier”, me fond limit 271,602,530 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

(Mangësitë e mësipërme, trajtuar më hollësisht në pikën nr.4, faqe 149-282, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Menjëherë

F. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil apo për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

civil”, i ndryshuar, 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 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i kërkojmë Kryetarit të Bashkisë Fier, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë

a- Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet, për punonjësit e mëposhtëm:

1. E G me detyrë Zv.Kryetar Bashkisë për Financat, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, për shkeljet e konstatuara në një procedurë prokurimi me objekt:

- “*Blerje Kontenier (Rimorkio)*” me fond limit 20,733,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022.

- Mos zbarimi i kërkesave të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar,

b- “**Vërejtje**”

1. A H me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën nga data 01.01.2022 deri më datë 28.02.2022 dhe me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Taksave, Tarifave Vendore dhe Planifikimit të Zhvillimit të Territorit për periudhën nga data 01.03.2022 deri më datë 31.12.2022.

2. A C me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën nga data 01.03.2022 deri më datë 31.12.2022

Dy personat e mësipërm, në mënyrë të përmbledhur, kanë kryer shkeljet si vijon:

Mos planifikim i saktë i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore; Mos ndjekja e taksës së pastrimit, shërbimit dhe taksës së ndërtesës si edhe mangësi të konstatuara në dokumentacionin mbi veprimtarinë e Agjentëve Tatimorë; Mos planifikim i saktë i taksës së tokës bujqësore, mos pagimi i kësaj taksë si edhe mos arkëtim i vlerës së qirasë për tokat bujqësore. Mos zbarimi i kërkesave të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pika 1 dhe 4, neni 54, nënpika c; Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 7 “Të drejtat dhe detyrimet e agjentit të mbajtjes së tatimit”, neni 117 “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”, VKB-në nr. 95 datë 07.12.2021, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore”.

3. A M me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vjeljes së Detyrimeve për periudhën nga data 01.01.2022 deri më 31.12.2022.

Në mënyrë të përmbledhur, ka kryer shkeljet si vijon:

-Për mos zbatimin e kërkesave të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 90-93”; Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9, pika 1.3, Ligjit nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore” dhe Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”.

Menjëherë

F.2 Nga Kryetari i Bashkisë Fier **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë

Zbatimi i rekomandimeve për Bashkinë Fier (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

N r	Lloji i Rekomandimit	Rekomandimi me Gjithësinë në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara							
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar sërish në numër	Pazbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi	Ne Procesi Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar filluar (Pa procedura)	
							N r. p e r s	Në 000/lek ë	N r. p e r s	Në 000/lek ë			N r. p e r s	Në 000/lek ë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT													
1	Shfuqizim akti													
2	Përmirësim akti													
I	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	32	32	18	7	2								
I	MASA SHPËRBLIM DËMI	3	3		3			5,558		5,558				5,558
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)													
I	MASA DISIPLINORE	4	4			4								
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat, vendime) me status të nëpunësit civil													
V	MASA 3E	2	2			2								
	Nga të cilat:													
	Të ardhura të munguara													
	Borxhi tatimor	5	5		2	3		290,440		290,440			3	290,440
V	Masa administrative	17	17			17								

II/9. BASHKIA ROSKOVEC

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Roskovec

Auditimi i fundit në Bashkinë Roskovec është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 523/10 prot., datë 13.12.2023. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 15 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 1 masa për shpërblim dëmi, në vlerën 1,042,235 lekë, pranuar nga subjekti;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike, pranuar nga subjekti;
- Për 11 punonjës masa disiplinore, pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Roskovec duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Roskovec për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 523/10 prot., datë 13.12.2023 **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditës me shkresë nr. 523/11, datë 08.01.2024, por rezulton se është hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit me Vendim nr. 151, datë 29.12.2023, datë 13.06.2022.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 869/8 prot., datë 09.04.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajsh për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Roskovec **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Roskovec ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 869/8 prot., datë 09.04.2024, **ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak) me shkresë nr. 5792 prot., datë 26.07.2024, në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Roskovec Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Bashkisë Roskovec 15 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1.Gjetje nga auditimi Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë në nivelin “mjaftueshëm”, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK si: Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese, kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm. Nuk ka praktikë apo strategji të menaxhimit të riskut dhe mekanizma të vlerësimit të riskut. Nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. në sektorë të ndryshëm. Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara si dhe plan-veprimi për monitorimin e Sistemit MFK. Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nenet 8, 16, 22, 23 dhe 24. -Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Bashkisë Roskovec. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1 faqe 19-34 të Raportit të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Roskovec, me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së të marrë masat si vijon:

- Për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe komponentëve të tij;
- Për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve;
- Hartimin e regjistrit të riskut, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit;
- Të aplikojë programe elektronike të licencuara lidhur me mbajtjen e kontabilitetit financiar;
- Të dokumentojë zhvillimin e mbledhjeve të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për çështje që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Të miratojë planin vjetor të punës për funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik”;
- Të miratojë “Strategjinë e Menaxhimit të Riskut”;
- Të hartohen programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit nga Bashkia Roskovec.
- Të organizojë trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik në fushën e Menaxhimit të Riskut dhe atë të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se,nga Bashkia Roskovec ka hartuar Vendimin nr. 4, datë 27.01.2023, “Miratimin e planit të integritetit 2023-2026”, për trajnimin e stafit dhe programimin e fondeve për sistem elektronik është hartuar VKB nr. 109, datë 21.12.2023 “Për miratimin e buxhetit, numrit të punonjësve dhe ndërmarrjet e varësisë për vitin 2024”, dhe ngritja e GMS me Urdhër nr. 342/1 prot., datë 11.02.2021.

Zbatuar plotësisht

2.Gjetje nga auditimi Nga auditimi rezulton se Bashkia Roskovec është organizuar dhe ka funksionuar Njësia e Auditimit të Brendshëm e përbërë nga dy specialistë dhe një Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit. Nga këta vetëm përgjegjësi është pajisur ndërsa të tjerët nuk janë të pajisur me certifikatën e auditimit të brendshëm, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në Sektorin Publik”, neni 11 dhe të VKM Nr.83, Datë 03/02/2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, pika 3., ndërkohë vërehet se një nga audituesit është në proces certifikimi,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kurse audituesi i tjetër është me arsimim jo të mjaftueshëm (bachelor), pa certifikuar si audituese dhe jo në hapa procesi trajnimi apo certifikimi gjë që automatikisht sjell një auditim jo në nivele të kënaqshme.

-Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me ligjin Nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm”.

-NJAB nuk ka kryer auditime bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, në fushat kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë, të tilla si: prokurimet publike, ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, lejet e ndërtimit, etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e pikës 3 të VKM Nr.83, Datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, nenin Nr.5 dhe Nr.6 të ligjit Nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

-Miratimi i strategjisë së riskut mbetet një nga pikat me sensitive në lidhje me mungesën e hartimit të strategjive në nivel sektori e drejtorie për arritjen e këtij synimi.

-Audituesit e brendshëm në punën e tyre pavarësisht dhënies së rekomandimeve nuk janë treguar këmbëpulës në auditimin e zbatimit të rekomandimeve dhe nuk është bërë në afatin e përcaktuar në Konkluzione mbi problematikat e punës si auditues. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1 faqe 19-34 të Raportit të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec, të merren masa për mbylljen e procesit të certifikimit dhe trajnimin e audituesve të rinj, për rritjen e aftësisë profesionale të tyre. Të planifikohet dhe realizohet program angazhimi për ndjekjen e shkallës së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e brendshme. Veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari që mbështet menaxhimin e kësaj njësie vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se,nga Bashkia Roskovec është mbyllur procesi i certifikimit dhe trajnimin për punonjës të Ç, ndërsa pozicioni tjetër i specialistit është vakant dhe është shpallur vend vakant për këtë pozicion, janë planifikuar dhe realizuar në vitin 2023, 7 auditimi ku përfshihet dhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve.

Zbatuar plotësisht

3.Gjetje nga auditimi Nga auditimi rezulton se Bashkia Roskovec në datën 01.01.2022 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 174,850 mijë lekë. Në buxhetin vjetor 2022 është likuiduar vlera 159,611 mijë lekë, ose 91.2% e vlerës së detyrimit

Po për efekte të shtimit të detyrimeve gjatë vitit 2022, kjo ulje e detyrimeve nga pagesat nuk reflektohet në gjendjen e detyrimeve në datën 31.12.2022 .

Vlera e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta, krahasuar me këtë vlerë në fillim të vitit ushtrimor (01.01.2022), është ulur (174,850-65,119), me 109,731 mijë lekë, ose në masën prej 62%. Ndërsa detyrimet e krijuara gjatë vitit 2022 janë në vlerën 49,880 mijë lekë. Në mënyrë të detajuar detyrimet e prapambetura paraqiten në aneksin nr. 5 pika 2 bashkëlidhur Raportit të auditimit. Për sa më sipër rezulton se marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, e cila ka çuar në krijimin e detyrimeve të prapambetura është në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91. Për mos marrjen e masave të plota për likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe krijimi i detyrimeve të reja për vitin 2022. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 35-42 të Raportit të Auditimit).

3.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Roskovec dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, në buxhetin e vitit 2023 Bashkia Roskovec të miratuar me VKB nr. 98, datë 23.12.2022 janë përfshirë për financim nga të ardhurat e veta dhe granti i pakushtëzuar të gjitha detyrimet e prapambetura dhe mbetet e pa shlyer vetëm vlera 2,230 mijë lekë.

Zbatuar pjesërisht

4.Gjetje nga auditimi Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se nga Bashkia Roskovec për vitin ushtrimor 2022 kanë ushtruar aktivitetin 11 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre. Nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se 3 subjekte kanë mbyllur aktivitetin. Është pajisur me autorizim 5-vjeçar sipas përcaktimeve të VKM nr. 344, datë 19.04.2017 1 subjekt konkretisht Burhani Petrol me nipt L33305401R dhe ka paguar detyrimet në vlerë 1,000,000 lekë si dhe janë pajisur me autorizim 3 dhe 4-vjeçar, 3 subjekte të cilët kanë paguar detyrimet në vlerë 3,200,000 lekë si dhe nuk janë pajisur me autorizim 4 subjekte. Sa më sipër rezulton së Drejtoria e Taksave dhe tarifave Vendore ka vepruar në kundërshtim me Kreun II pika 11 e VKB nr. 93 datë 26.11.2021 “Mbi miratimin e paketës fiskale për vitin 2022” si dhe VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa “b” dhe pika 9 dhe 15. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 42-57 të Raportit të Auditimit).

4.1.Rekomandimi Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masa për subjektet që ushtrojnë aktivitet të pa pajisur me autorizimin përkatës, të ndërmarr të gjitha procedurat ligjore për pajisjen me autorizim të 4 subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë respektivisht:

Subjekti A O me nipt KA

Subjekti E me nipt KJ

Subjekti L 2020 me nipt LV

Subjekti B O 2016 me nipt LA

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Roskovec ka njoftuar 4 subjektet që ushtrojnë aktivitet tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre me shkresat nr. 6211 prot., datë 10.10.2023, nr. 6241 prot., datë 16.10.2023, nr. 6240, datë 16.10.2023 dhe nr. 6242 prot., datë 16.10.2023, por këto subjekte nuk janë të pajisur me licencë dhe nuk kanë paguar detyrimet.

Zbatuar pjesërisht

5.Gjetje nga auditimi Nga auditimi rezultoi se për vitin 2022 janë lidhur 27 kontrata me operatorë ekonomikë që kanë fituar të drejtën për të kryer punime të ndryshme në territorin e Bashkisë Roskovec, të cilët nuk kanë hapur nipt sekondar si dhe nuk kanë paguar detyrimet vendore, që lindin ndaj Bashkisë Roskovec për periudhën e ushtrimit të aktivitetit në këtë bashki. Nga sektori i prokurimeve nuk është dërguar informacion periodik në DTTV lidhur me operatorët e shpallur fitues në procedurat e prokurimit me qëllim që kjo e fundit të bënte ngarkesën përkatëse të tyre për periudhën e kontratës. Sa më sipër mos pagesa e detyrimeve vendore nga operatorët ekonomik është në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 12, pika 6 “Taksapaguesi regjistron çdo vendndodhje të biznesit pranë Bashkisë ose komunës përkatëse. Kur taksapaguesi kryen një biznes në më shumë se një vendndodhje, ai pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo vendndodhje të biznesit dhe taksa llogaritet më vete për çdo vendndodhje”, VKB nr. 93, datë 25.11.2021 për miratimin e paketave fiskale të vitit 2022. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 42-57 të Raportit të Auditimit).

5.1.RekomandimiSektori i prokurimeve në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Roskovec, të marri masa të menjëhershme për llogaritjen e vlerës së detyrimit sipas paketës fiskale nga subjektet të cilat kanë zhvilluar aktivitet dhe kanë lidhur kontratë me Bashkinë Roskovec, për arsye të shpalljes fitues në procedurat e prokurimit publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Roskovec ka marrë masat e mëposhtme në lidhje me këtë pikë duke dërguar njoftim detyrimi operatoreve fitues për tenderat e vitit 2022 me shkresë nr. 807 – 823 prot., datë 08.02.2024, “Njoftin detyrimi”, për subjektet përkatëse.

Zbatuar plotësisht

6.Gjetje nga auditimi Nga auditimi rezultoi se në llogarinë. 468 “Debitorë të ndryshëm” janë përfshirë gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore familjarë dhe biznesi në vlerën **166,380,720 mijë lekë**, por nuk janë përfshirë debitorët e tjerë që rrjedhin nga taksa e ndikimit në infrastrukturë në vlerën **21,845,762** lekë për 758 persona, si dhe nuk janë përfshirë gjobat e vendosura nga IMT –ja dhe Policia Bashkiake në vlerën 1,043,000 lekë të akumuluar në fund të vitit ushtrimor 2022 në kundërshtim me Udhëzimi e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a, b, pika 22. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1 faqe 49-62 të Raportit të Auditimit).

6.1.Rekomandim Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Roskovec të mbajë evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë por të ndjekë logjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që Pasqyrat Financiare të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejta dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2023



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Roskovec ka mbajtur evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, por nuk i ka në dokumente analitike të specifikuara për debitorët e ndryshëm.

Zbatuar pjesërisht

7.Gjetje nga auditimi Nga auditimi rezultoi se gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 10,868,600 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën prej 28,601,463 lekë, ku diferenca në ulje prej 17,732,863 lekë i përket lëvizjeve të aktiveve si dhe vlerës së amortizimit. Sipas të dhënave kontabël, kjo llogari është e analizuar sipas aneksit nr. 4 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se në totalin e llogarisë 202- *Studime dhe kërkime*”, për 21 projekte drejtoria e financës nuk ka bërë përpjekje për sistemin e veprimit kontabël të llogarisë, duke ia bashkëngjitur vlerës së projektit. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Sa me sipër veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” Pika 2. Klasa 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1 faqe 49-62 të Raportit të Auditimit). **7.1.Rekomandim** Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemin e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”, duke bërë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, për të cilat investimet e lidhura me to nuk kanë përfunduar. Për projektet të cilat kanë përfunduar, vlerat të kapitalizohet sipas objekteve përkatëse dhe regjistrohen në llogaritë përkatësisë, si pjesë e kostos totale të objektit.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2023

Nga verifikimi rezultoi se, për këtë Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

8.Gjetje nga auditimi Nga auditimi rezultoi se në 5 raste në procedurat e prokurimit publik, njësia e prokurimit nuk ka argumentuar kriteret e vendosur kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, konkretisht në procedurat me objekt si vijon:

1- Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje kamion për mbledhjen e mbetjeve dhe kontenier”, zhvilluar në vitin 2022.

2- Në procedurën e prokurimit me objekt “Përmirësimi i banesave Ekzistues” zhvilluar në vitin 2022.

3- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i Shkollës 9-vjecare 5 Dëshmoret ,Suk 1, Ambienteve sportive dhe Ndërtimi i palestrës , Bashkia Roskovec.”, zhvilluar në vitin 2022.

4- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i rrugës Vidhishtë- Drizë,1470 ml (Asfaltim) b=4m+2*0.5”, zhvilluar në vitin 2022.

5- Në procedurën e prokurimit me objekt “Sistemi i qendrës Marinëz +ndërtim rrethrotullimi”, zhvilluar në vitin 2022.Veprimet e mësipërme në hartimin e kriterëve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

veçanta të DST, bien në kundërshtim me kërkesat e pikës 4, të Nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 62-98 të Raportit të Auditimit).

8.1.Rekomandim Kryetari i Bashkisë Roskovec të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë e anomalive të konstatuara në hartimin e kriterëve të veçanta të DST. Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kriterë të veçanta për kualifikim që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e objektit që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Roskovec është hartuar Urdhërin nr. 3880 prot., 29.05.2024, “Zbatimin e detyrimeve ligjore nga NjP”, por në procedurat në vijim nuk janë vendosur kriterë të veçanta për kualifikim që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e objektit që prokurohet.

Zbatuar pjesërisht

9.Gjetje nga auditimi Nga auditimi u konstatua se në procedurën e prokurimit me objekt: “Përmirësimi i banesave Ekzistuese”, ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “J” ShPK” për të cilën është lidhur kontrata datë 06.10.2022 për vlerën 9,534,932 lekë pa TVSh dhe vlera 11,441,918 lekë me TVSh, dhe me afat 6 (gjashtë) muaj nga data e lidhjes së kontratës, i cili nuk plotëson të gjitha kriteret e veçanta të DST, por është kualifikuar dhe shpallur fitues në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 62-98 të Raportit të Auditimit).

9.1.Rekomandim Titullari i AK Bashkia Roskovec, të analizojë arsyet e anomalive në vlerësimin e ofertave nga KVO-ja, lidhur me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla nga KVO-ja.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Roskovec është hartuar Urdhërin nr. 3881 prot., 29.05.2024, “Zbatimin e detyrimeve ligjore nga KVO-ja”, por në procedurat në vijim OE-të nuk kanë plotësojnë kriteret e vendosura në DT.

Zbatuar pjesërisht

10.Gjetje nga auditimi Nga kontrolli në sistemin e-lege për lejet e ndërtimit me të dhënat:- Leje ndërtimi nr. 8127, datë 10.01.2022 me zhvillues: D H i regjistruar si subjekt me të dhënat e mëposhtme: nid: kj; Leja e ndërtimit për objektin: “Magazine shërbimi 1 kat” adresa e realizimit të punimeve: qyteti Roskovec. Sipas pasaportës për atë njësi strukturore konkretisht RO_UB_A2_70/21 dhe RO_UB_A1_70/59 përdorimi kryesor A i lejuar për atë njësi strukturore është 100 % “Banim” që do të thotë se objekte të llojit magazinë nuk mund të ndërtohen. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.1 faqe 102-108 të Raportit të Auditimit).

10.1.Rekomandim Nga DPKZHT Roskovec të merren masa për të miratuar leje ndërtimi ku të respektohet përdorimi i lejuar për njësinë strukturore përkatëse ku do të zhvillohet ndërtimi i ri. Në rastin konkret përdorimi i lejuar në atë njësi strukturore është 100 % banim.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, ky kriter është mbajtur parasysh në vijimësi për çdo aplikim të ri për leje ndërtimi për njësi strukturore për të cilën është aplikuar leja, si dhe për vitin 2023 ka rënë aplikimi për leje.

Në proces

11.Gjetje nga auditimi Nga auditimi u konstatua se Leje ndërtimi nr. prot 1956, datë 19.04.2022 i jepet: zhvilluesit: Xh Ç .Leja e ndërtimit për objektin: “Kompleks magazinash shërbimi 1 kat (2 cope)” adresa e realizimit të punimeve: Qyteti Roskovec, afati kohor i kësaj leje është: 12 jave. Për lejen me të dhënat e mësipërme u konstatua se në njollën ku do të ndërtohet një nga objektet e reja sipas lejes nga verifikimi me anë të programit Google Earth konstatohet se në po atë njollë të jetë një objekt ekzistues. Në planevendosjen e miratuar ky objekt ekzistues nuk është pasqyruar. Në këtë rast kemi të bëjmë me gjendje ku vihet re prania e një objekti ekzistues në njollën ku është miratuar leja e ndërtimit dhe nuk ka një leje prishje për objektin ekzistues për ti lënë rrugë objektit të ri që do ndërtohet. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.1 faqe 102-108 të Raportit të Auditimit).

11.1.Rekomandim Nga DPKZHT Roskovec të merren masa për të miratuar leje ndërtimi sipas kushteve të domosdoshme për të miratuar një leje ndërtimi ku njëra prej tyre është planvendosja e objektit në gjendjen ekzistuese. Në këtë rast kemi të bëjmë me gjendje ku vihet re prania e një objekti ekzistues në njollën ku është miratuar leja e ndërtimit dhe nuk ka një leje prishje për objektin ekzistues për ti lënë rrugë objektit të ri që do ndërtohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia në vijimësi ka marrë masa që për të miratuar leje ndërtimi të të jenë sipas kushteve të domosdoshme ku njëra prej tyre është planëvendosja e objektit në gjendjen ekzistuese.

Zbatuar plotësisht

12.Gjetje nga auditimi Leje ndërtimi nr. prot 1956, datë 19.04.2022 i jepet: zhvilluesit: Xhevair Çepele leja e ndërtimit për objektin: “Kompleks magazinash shërbimi 1 kt (2 cope)” adresa e realizimit të punimeve: qyteti Roskovec afati kohor i kësaj leje është: 12 jave nuk është marrë mendim nga AZHT (Agjencia e zhvillimit të territorit). (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.1 faqe 102-108 të Raportit të Auditimit).

12.1.Rekomandim Nga DPKZHT Roskovec të merren masa për të miratuar leje ndërtimi ku të jenë marrë më para miratimit të sajë mendimet nga institucionet e tjera konkretisht në këtë rast nga AZHT.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, gjatë vitin 2023 janë marrë mendime nga AZHT me Vendim nr. 6, datë 27.05.2024, Vendim nr. 12, datë 30.10.2023, për miratimin e lejeve dërguar për mendim.

Zbatuar plotësisht

13.Gjetje nga auditimi Leja e zhvillimit me nr. prot 2510 për në parcelën me nr. pasurie 62/10 Zona Kadastrale 3537 ,sipërfaqe 10840 m², me pronar Ilirjan Hoxha dhe në marrëveshje midis pronarit të tokës dhe zhvilluesit subjektit “G L” sipas kontratës së qerasë me nr.45 Rep. Nr.21 Kol, të ndodhur në adresën: fshati Suk 1, Njësia Administrative Strum, Bashkia Roskovec .Nga llogaritjet e vëllimit të objektit konstatohet se ai e kalon vlerën 10840 që do të thotë se ky raport ta kalojë atë të lejuar që është 1 m³/m². (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.1 faqe 102-108 të Raportit të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

13.1.Rekomandim Nga DPKZHT Roskovec të merren masa për të miratuar leje ndërtimi ku të respektohet intesiteti i lejuar që është $1\text{m}^3/\text{m}^2$ në objekte për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, përfshirë dhe ato për tharjen e trajtimin paraprak të produkteve bujqësore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, gjatë vitit 2023 nuk ka pasur aplikime për leje ndërtimi.

Në proces

14.Gjetje nga auditimi Leje ndërtimi nr.8294, datë 19/10/2022 i jepet: zhvilluesit: Y R dhe D R i regjistruar si subjekt me të dhënat e mëposhtme: manol goga leja e ndërtimit për objektin: shtese anesore+ 1k mbi objektin ekz 1k banim adresa e realizimit të punimeve: Roskovec. nga planvendosja konstatohet se distancat janë 1.3 m dhe 1.1 m në orientimet perëndimore dhe veriore, distanca minimale e lejuar duhet të ishte 3m.Distanca në orientimin lindor ku është dhënë dhe leja për shtesë verande nuk është pasqyruar në planvendosjen e miratuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5.1 faqe 102-108 të Raportit të Auditimit).

14.1.Rekomandim: Nga DPKZHT Roskovec të merren masa për të miratuar leje ndërtimi ku të respektohen distancat e lejuara nga kufiri i pronës bazuar mbi rregullin ku distanca e lejuar nga kufiri i pronës duhet të jetë është nr.i kateve+1m.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia në vijimësi ka marrë masa ku janë respektuar distancat e lejuara për vitin 2023.

Zbatuar plotësisht

A.1. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

15.Gjetje nga auditimi Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e bërë nga Bashkia Roskovec për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 49/12 prot datë. 08.07.2022, konstatohet se pjesa më me peshë e tyre nuk është zbatuar dhe nuk rikërkohen si rekomandime të pa zbatuara pasi zbatimi i tyre pasi janë pjesë e rekomandimeve që janë dhënë si se nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e tyre. **Statusi i zbatimit të rekomandimeve është si vijon:**

Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 21 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 21 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 3 masa dhe janë në proces zbatimi 13 masa organizative, janë zbatuar pjesërisht 3 masa organizative si dhe nuk janë zbatuar 2 masa organizative.

b.1 Për masat shpërblim dëmi janë rekomanduar 3 masa në vlerë 1,707,879 lekë pa TVSh nga të cilat deri në datën e verifikimit janë njoftuar subjektet për arkëtimin vullnetar të detyrimit, por nuk kanë kryer pagesën.

c. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të është rekomanduar që të arkëtohet vlera 164,209,545 lekë si dhe të analizohet vlera 19,868,761 lekë për të cilat rezulton se nga vlera e rekomanduar është arkëtuar vlera 69,320 lekë është në proces zbatimi vlera 164,140,225 lekë, është analizuar vlera 108,429 lekë si dhe nuk është analizuar vlera 19,760,332 lekë.

Sa më sipër veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH-së”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7.1 faqe 114-151 të Raportit të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

15.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Roskovec të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në auditimin e mëparshëm. Të marrë masa të përshpejtuara për zbatimin e rekomandimeve që janë ende të pa zbatuara si vijon;

Për 5 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1.1 Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Roskovec, të marren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi i ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të sigurojë programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

2.2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec, të merren masa për certifikimin dhe trajnimin e dy audituesve të rinj, për rritjen e aftësisë profesionale të tyre. Nga NJAB të realizohen të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. Në raportet e auditimit të kryhen teste substanciale dhe analitike, në mënyrë që në fushat me risk të lartë auditimet të jenë të thelluara, duke evidentuar mangësitë e sistemeve të kontrollit nëpërmjet formulimit të qartë të gjetjeve, përcaktimit të përgjegjësisë si dhe formulimit konkret të rekomandimeve. Njësia e auditit të brendshëm të kryejë vlerësimin e brendshëm të cilësisë nëpërmjet procesit të vetëvlerësimit periodik. Të planifikohet dhe realizohet program angazhimi për ndjekjen e shkallës së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e brendshme. Veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari që mbështet menaxhimin e kësaj njësie vendore për arritjen e objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime që përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

3.6.1 Rekomandimi: Bashkia Roskovec të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE si dhe të saktësojë vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

4.8.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Roskovec të marrë masa të kontabilizojë gjokat e vendosura nga Drejtoria e IMTV, sipas rregullave të përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit.

5.10.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për pajisjen e Drejtorisë së Financës dhe Njësive Vartëse, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit me qëllim shmangien e risqeve të mundshme të informacionit kontabël.

Për 3 masë shpërbllim dëmi në vlerën 1,707,879 lekë si vijon:

1.1.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **245,771 lekë** pa TVSh nga BOE “A” ShPK & “L” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1335 prot datë 20.03.2019, me objekt “Rehabilitimi i qendrës së fshatit Strum”, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2.2.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,226,085 lekë** pa TVSh nga BOE “P V” ShPK & “B B” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4482 prot datë 02.11.2018, me objekt “Rikonstruksioni i rrugës “Kuman – Luar – Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 m”, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

3.3.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **236,023 lekë** pa TVSh nga BOE “A D” ShPK & “2Z K” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4444 prot datë 25.07.2019, me objekt “Rehabilitimi i pesë kanaleve ujitëse në zonën e Sukut”, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, sipas informacionit me shkresë nr. 9151 prot., datë 21.11.2024 të drejtorisë së të ardhurave vendore, rezulton se BOE “AD” ShPK & “2Z K” ShPK, për vlerën totale 236,023 lekë pa TVSh ka paguar me datë 23.10.2024.

Për detyrimin BOE “P V” ShPK & “B B” ShPK, për vlerën 1,226,085 lekë pa TVSh, Bashkia Roskovec ka hartuar “kërkesë padi” drejtuar Gjykatës Administrativë së Shkallës së Parë Lushnje me shkresë nr. 9485 prot., datë 10.11.2024.

Për detyrimin BOE “A” ShPK & “LI” ShPK, për vlerën 245,771 lekë pa TVSh, Bashkia Roskovec ka hartuar “kërkesë padi” drejtuar Gjykatës Administrativë së Shkallës së Parë Lushnje me shkresë nr. 9486 prot., datë 10.11.2024.

16.Gjetje nga auditimi Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e bërë nga Bashkia Roskovec për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 568/44 prot datë. 29.07.2022, konstatohet se pjesa më me peshë e tyre nuk është zbatuar dhe nuk rikërkohen si rekomandime të pa zbatuara pasi zbatimi i tyre pasi janë pjesë e rekomandimeve që janë dhënë si se nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e tyre. **Statusi i zbatimit të rekomandimeve është si vijon:**

Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 6 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 6 masa, nga të pranuarat është zbatuar 1 masa dhe është në proces zbatimi 1 masa organizative, zbatuar pjesërisht 1 masë si dhe nuk janë zbatuar 3 masa organizative

Sa më sipër veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH-së”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7.1 faqe 114-151 të Raportit të Auditimit).

16.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Roskovec të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në auditimin e mëparshëm. Të marrë masa të përsheptuara për zbatimin e rekomandimeve që janë ende të pa zbatuara si vijon;

Për 4 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për pajisjen e Drejtorisë së Financës dhe Njësisë Vartëse, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit me qëllim shmangien e risqeve të mundshme të informacionit kontabël.

2.2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Roskovec. Po kështu për pyjet, kullotat, rrugë, vepra ujore, etj në pronësi të Bashkisë Roskovec, të transferuara me VKM, të bëhen inventarët me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier dhe procesit të vlerësimit të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive

3.3.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec, të marrë masat e duhura për kryerjen e një analize të thelluar të rritjes së debitorëve dhe detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi të rritjes së tyre. Gjithashtu të marrë masa të menjëhershme dhe plane konkrete të vjeljes në kohë të detyrimeve dhe likuidimeve ndaj furnitorëve me qëllim menaxhimin sa më efektiv të financave të Njesisë.

4.5.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të kryhet analiza e situatës së aktiveve të Njesisë, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, si dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, janë zbatuar rekomandimet organizative 1.1.1 dhe 2.2.1 masa shpërblim dëmi 3.3.1.

Zbatuar pjesërisht

Masa për shpërblim dëmi.

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Roskovec, 1 masë për shpërblim dëmi në vlerën **1,042,235 lekë** pa TVSh, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1. Gjetje nga auditimi Nga auditimi i zbatimit të punëve civile të kontratës civile me objekt “Rikualifikimi i rrugës së shkollës dhe ndërtimi i parkut” me vlerë të kontratës (me TVSh) 23,153,880 lekë, realizuar nga OE “Z” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt me vlerë totale **1,042,235 lekë** shumë e cila përbën dëm ekonomik shkaktuar Bashkisë Roskovec. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr..2438 Prot, datë 30.03.2021 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Roskovec dhe OE “Z” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 98-101 të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,042,235 lekë pa TVSh** nga OE “Z” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr.2438 Prot, datë 30.03.2021, me objekt “Rikualifikimi i rrugës së shkollës dhe ndërtimi i parkut”, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, sipas informacionit me shkresë nr. 9151 prot., datë 21.11.2024 të drejtorisë së të ardhurave vendore, rezulton se OE “Z” ShPK, ka arkëtuar vlerën totale 1,042,235 lekë pa TVSh me datë 28.10.2024.

Zbatuar plotësisht

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të fondeve publike

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Roskovec, 6 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1.Gjetje nga auditimi Nga auditimi rezulton se sipërfaqja gjithsej e tokës së ndarë sipas fshatrave dhe familjeve është 8,937 ha e ndarë sipas kategorive. Për këtë sasi toke të ndarë, referuar boniteti të tokës sipas fshatrave dhe çmimit për bonitet të miratuara në paketat fiskale me VKB nr. 93 datë 26.11.2021 planifikim i kësaj takse për një vit ushtrimorë 2022 duhej të ishte në vlerën **32,940 mijë lekë**, por në fakt nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Roskovec është planifikuar një vlerë prej **25,852 mijë lekë** ose më pak për shumën **7,088 mijë lekë** vlerë e cila konsiderohet efekt negativ në të ardhurat e Bashkisë Roskovec në kundërshtim me ligji nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, neni 23 ku si dhe VKB nr. 93, datë 26.11.2021 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore administrimi i tyre në Bashkinë Roskovec për vitin 2022”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 45-58 të Raportit të Auditimit).

1.1.Rekomandim Bashkia Roskovec duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore sipas të dhënave të sektorit të bujqësisë për planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore në shumën prej **7,088 mijë lekë**, si e efekt në të ardhur në buxhetin e Bashkisë Roskovec.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, DVA në bashkëpunim me drejtorinë e bujqësisë ka evidentuar të gjithë personat që janë pajisur me tokë bujqësore sipas ligjit duke u bazuar në formularin nr. 6 dhe aktin e përdorimit por nuk ka planifikuar të ardhurat nga toka bujqësore sipas kategorive përkatëse.

Zbatuar pjesërisht

2.Gjetje nga auditimi: Detyrimet për taksat dhe tarifave vendore që taksapaguesit kanë ndaj Bashkisë Roskovec në datën 31.12.2022 janë në vlerën **166,688,832 lekë**, nga e cila: subjekte fizik/juridik dhe institucioni shtetërorë në vlerë **20,442,816 lekë** dhe abonentë familjarë në vlerë **146,246,016 lekë**, vlerë kjo e cila përbën detyrim të pa arkëtuar në buxhetin e Bashkisë Roskovec. Rezulton se vetëm në vitin 2022 borxhi tatimor i krijuar është në vlerën totale 25,999,918 lekë, i përbërë nga 10,355,095 lekë dhe 15,644,823 lekë nga taksapaguesit familjarë. Bashkia Roskovec nuk ka aplikuar masat e duhura ligjore për subjektet që nuk kanë paguar detyrimet për taksat dhe tarifave vendore, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89,90,91,93. DTTV për vitin 2022 nuk ka dërguar në Drejtorinë e Financës informacion lidhur me debitorët progresiv. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 45-58 të Raportit të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore marrë masat e duhura administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **166,688,832 lekë** nga taksapaguesit privat dhe familjarë. Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në fund të çdo viti të dërgojë listën e subjekteve debitorë të plotë dhe të saktë pranë Drejtorisë Ekonomike.

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e Tatim Taksave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Drejtorisë Tatim Taksave dhe Drejtorisë Juridike, të marren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e të Ardhurave Vendore në fund të vitit ka dërguar listën e subjekteve debitore të plotë:

-Bankave të nivelit të dytë urdhërblokim për llogarinë bankare të tatimpaguesit, shkresën me nr.6168prot.,datë 12.10.2023;

- janë dërguar njoftim për detyrimet e prapambetura(në vlerë) dhe njoftimi për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme) në raste mos pagese për detyrimet e prapambetura, “Njoftim për publikun e interesuar” me shkresë nr. 7215 - 7372prot.,datë 14.11.2023;

- Njoftim i përgjithshëm për vendosjen e barrës siguruese dhe hipotekore nr. 7922 prot., datë 07.12.2023;

- Urdhër nr.8106 prot.,datë 19.12.2023“Për një ndryshim në vendimin nr.136 datë 08.11.2023“, “Për vendosjen e barrës siguruese dhe hipotekore mbi pasuritë e paluajtshme apo të luajtshme të subjekteve debitore në Bashkinë Roskovec”;

-Agjensisë Shtetërore të Kadastrës Fier,shkresa Nr.8109 prot.,datë 19.12.2023;

-Drejtorisë Rajonale Shtetërore të Transportit Rrugor Fier, shkresa Nr.8107prot.,datë 19.12.2023;

-Regjistrin të barrës sigurueses Tiranë,shkresa Nr.8108prot.,datë 19.12.2023.

Vlera e debisë së mbledhur pas këtyre masave deri më 31.12.2022 rezulton 140,019,231 lekë.

Zbatuar pjesërisht

3.Gjetje nga auditimi Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Roskovec në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria Rajonale e ALUIZNIT janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ZVRPP (ASHK) Fier. Konkretisht për periudhën deri më 31.12.2021, sipas listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezulton se detyrimi për këtë taksë është në vlerën **21,845,762 lekë** për 758 persona, ndërsa shtesat për vitin ushtrimor buxhetor 2022 janë në vlerën **1,829,562 lekë** për 61 persona, në total vlera e detyrimit është 21,845,762 lekë për 758 persona e cila konsiderohet detyrim i pa arkëtuar për buxhetin e Bashkisë Roskovec, në kundërshtim me Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27; Ligji nr. 95/2018 “ për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c; Ligji nr. 98/2020 “ për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 1, “në nenin 27, pika 3, shkronja “c”; VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “ Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlera vetë zbatueshme për legalizim” pika 5; Për vitin 2022 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Roskovec është miratuar me VKB-në 93, datë 26.11.2021 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2022”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 45-58 të Raportit të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3.1.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja për **758 objekte** të legalizuara me **vlerë 21,845,762 lekë**. Gjithashtu, strukturat e Bashkisë Roskovec në bashkëpunim me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), të evidentojnë subjektet të cilët janë pajisur me certifikatës pronësisë dhe vendosje e urdhër kufizimit në kartelat e pasurive.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja është shlyer detyrimi në vlerën 19,635,163 lekë dhe ka mbetur detyrim vlere 2,210,599 lekë, sipas subjekteve përkatëse.

Zbatuar pjesërisht

4.Gjetje nga auditimi Nga auditimi i pagesave të kontratave të qirave për tokat bujqësore rezulton se 2 qiramarrës i nuk kanë paguar detyrimin sipas kontratës në vlerën 35,640 lekë për vitin 2022 e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec.

Për kontratat e lidhura për shitje pasurie të paluajtshme rezulton që janë lidhur gjithsej 5 kontrata dhe 3 subjekte kanë paguar detyrimin ndaj Bashkisë Roskovec, por për vitin 2022, janë 2 (dy) subjekte që nuk kanë paguar detyrimin për vlerën totale prej 83,184 lekë, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Roskovec. Sa më sipër rezulton së Drejtoria e Taksave dhe tarifave Vendore ka vepruar në kundërshtim me Ligji nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore, neni 36, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, e ndryshuar.

VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 45-58 të Raportit të Auditimit).

4.1.Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masat për arkëtimin e vlerave debitorë nga subjektet: S I në vlerën 28,600 lekë; Dh K në vlerën 7,040 lekë;

S L në vlerën 37,350 lekë; T L në vlerën 45,834 lekë si dhe të ndiqet më përpikëri zbatimin e kushteve të kontratave shitjes së pasurive të paluajtshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, S L ka paguar detyrimin në datën 03.11.2023 vlerën 7,570 dhe në datën 04.12.2023 vlerën 29,880 lekë për vitin 2022, T L ka paguar detyrimin në vlerën 45,834 lekë në vitin 2024 pjesa e mbetur është mbajtur nga paga (gruaja e tij L L është punonjëse e Ndërmarrjes së Mjedisit), S I ka paguar detyrimin me datë 23.06.2023, Dh K ka paguar detyrimin me datë 07.08.2023.

Zbatuar plotësisht

5.Gjetje nga auditimi Nga auditimi i zbatimit të punëve civile të kontratës së lidhur midis AK Bashkia Roskovec dhe sipërmarrësit BOE “N” ShPK, “G C” dhe “Sh” ShPK me kontratë nr.1329 Prot, datë 06.03.2020 me objekt “Përmirsimi i furnizimit me ujë për qytetin e Roskovecit” dhe kontrolli në terren i rrugëve me rërë bituminoze u konstatua se rrugët në tërësi pothuajse ishin jashtë standardit madje në shumë vende përgjatë sipërfaqes së tyre ishin gërryer dhe kishin krijuar gropa, plasaritje të thella në disa pjesë kishte humbur pothuajse fare shtresa e sipërme me rërë bituminoze t=10,cm .Në disa pjesë kishte mbirë barë anash sipërfaqes së rrugës dhe në mes të aksit të sajë. Projektimi i këtyre rrugë nuk është eficient dhe efektiv pasi kjo metodë projektimi nuk garanton jetëgjatësi të objektit të ndërtuar. Lidhja mes këtyre



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

shtresave nuk realizohet sipas kushteve teknike gjithashtu dhe vetë shtresa e rërës bituminoze nuk është zgjidhje e duhur marrë parasysh dhe përbërjen e sajë e cila nuk ka aftësi të mirë si ndaj ngarkesave që mban si në rezistencë ndaj agjentëve atmosferikë. Aq më tepër kur këto rruge nuk kanë kanale për kullimin e ujërave, pasi prania e ujërave mbi sipërfaqen e rrugës për një kohë të gjatë ndikon në degradimin e rrugës për një afat kohor të shkurtër. Vlera totale e investimit të këtyre rrugëve është 23,255,720 lekë e cila përbën përdorim pa ekonomikitet të fondeve të Bashkisë Roskovec. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 98-101 të Raportit të Auditimit).

5.1.Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Roskovec konkretisht zyrës së urbanistikës dhe kryetarit të Bashkisë të merren masa për të mos hartuar dhe miratuar projekte të këtij lloji pasi janë projekte të cilat nuk kanë efikasitet dhe efektivitet si dhe degradojnë në një kohë shumë të shkurtër.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Roskovec ka hartuar VKB nr. 50, datë 27.04.2023 “Për vendosjen e kriterit mos-përdorim rërë bituminoze si material për shtresat rrugore për zonat e banuara”, dhe është vendosur që mos të zbatohen projekte të tilla në vijimësi.

Zbatuar plotësisht

6.Gjetje nga auditimi Nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit (IMT) Bashkia Roskovec për periudhën objekt auditimi janë vendosur 9 (nëntë) gjopa në vlerën 2,483,000 lekë nga të cilat është arkëtuar vlera 1,853,000 lekë, janë referuar në gjykatë 2 (dy) raste të ndërtimeve pa leje të konstatuara në vlerën 1,300,000 lekë dhe dy raste pa paguar në vlerën 533,000 lekë duke mbetur pa u arkëtuar vlera 1,853,000 lekë, të cilat nuk janë shpallur titull ekzekutiv, por që nuk ka filluar procesi i kërimit të tyre, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën prej 1,853,000 lekë. Sa më sipër rezultoi se për 5 praktikant IMT-ja ka njoftuar Drejtorinë e Burimeve Njerëzore dhe Çështjeve Juridike, nuk ka ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, në kundërshtim me nenin 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime, nenet, 9, 22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6.1 faqe 109-113 të Raportit të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike, të marrin masat dhe të kërkojnë në Gjykatë të marrin masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv në vlerën 1,853,000 lekë sipas aneksit nr. 2 pika 6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga vlera 1,853,000 lekë kanë mbetur pa shlyer detyrimin 3 subjekte në vlerën 1,110,000 lekë, për të cilët janë drejtuar gjykatës për lëshimin e urdhërit të ekzekutimit me nr. 9612 prot., datë 25.10.2022, nr. 8556 prot., 19.05.2022, nr. 6821 prot., 18.07.2022.

Në proces

Masa disiplinore

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Roskovec, për 11 punonjës masa disiplinore, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil apo për punonjësit që marrëdhëniet e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

punës rregullohen me Kodin e Punës.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, 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 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Roskovec, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit, si më poshtë:

1. **E K**- Inxhinierë me detyrë Përgjegjës në Sektorin e Menaxhimit të Pronave
2. **S P**- Inxhinierë me detyrë përgjegjëse e Njesisë së Prokurimit.
3. **S Ç**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës

Për shkeljet e konstatuara

Në cilësinë e anëtarit të njësisë së hartimit të dokumenteve të tenderit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE-ve në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE-ve, apo shërbejnë edhe si pengesë për konkurrencën e hapur, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; sipas përcaktimeve të pikës 4, të Nenit të 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe Kreut V, Seksioni III, Neni 39, pika 6, germa ”d” të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 62-98 të Raportit të Auditimit).

4. **K L** me detyrë zv/kryetar i Bashkisë Roskovec.
5. **M L** me detyrë Specialist në Drejtorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.
6. **Z Ç** me detyrë Kryeinspektor i Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit Vendor

Për shkeljet e konstatuara

Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në vlerësimin dhe shpallje fituese të ofertës e cila për devijime të vogla nuk plotësojnë kriteret në kërkesat kualifikuese, ndërsa duhej të ishin skualifikuar dhe KVO-ja duhej ti kishte rekomanduar titullarit anulimin e procedurave të prokurimit, për arsye se asnjë nga operatorët ekonomik pjesëmarrës nuk plotëson kriteret e vendosura në DST, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 62-98 të Raportit të Auditimit).

7. **A P** më detyrë ish përgjegjëse pranë DPZHTK Bashkia Roskovec.
8. **E H** me detyrë drejtore pranë DPZHTK Bashkia Roskovec.
9. **E H** me detyrë specialiste pranë DPZHTK Bashkia Roskovec.

Për shkeljet e konstatuara

- Në cilësinë e Drejtorit të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit për mos zbatim të kërkesave të ligjin nr. 107/2014 datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar si dhe V.K.M.-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, të ndryshuar me V.K.M.-në nr. 271 datë 06.04.2016 “Për një ndryshim në V.K.M.-në nr. 408 datë 13.05.2015” Në miratimin e lejeve të ndërtimit. (Më hollësisht trajtuar në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

raportin përfundimtar të auditimit).

10. M P me detyrë Përgjegjës në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën 11.02.2022 e në vijim

11. A R me detyrë Përgjegjëse në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore për periudhën 02.09.2021 e në vijim

- Për shkeljet e konstatuara

Në mos zbatimin e kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreu XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93 “Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë” neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”, me pasojë mos marrjen e masave të plota për arkëtimin e detyrimit **166,688** mijë lekë.

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Roskovec është hartuar Urdhëri nr. 88, datë 14.05.2024, “Për krijimin e komisionin e disiplinës”, për 9 punonjës me Kod Pune, nga të cilët 4 prej tyre kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës me Bashkinë në datat 02.10.2023, 02.02.2024, 19.01.2024 dhe 31.08.2023 dhe Urdhër nr. 7012 prot., datë 04.09.2024 “Për krijimin e komisionin e disiplinës”, për 2 punonjës me shërbim civil.

Zbatuar plotësisht

F. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Roskovec pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Roskovec ka hartuar shkresën nr. 9487 prot., datë 10.11.2024 “Njoftim për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil”, drejtuar KMSHC dhe shkresën nr. 9488 prot., datë 10.11.2024 “Njoftim për regjistrimin e masave disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit” drejtuar DAP.

Zbatuar plotësisht

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	15	15	5	6	3	1
Masë për shpërbllim dëmi	1	1	1			
Masë për eliminimin e efektit negativ	6	6	2	3	1	
Masa Disiplinore	11	11	11			
Njoftim i DAP	1	1	1			

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Roskovec për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” dërguar me nr. 523/10 prot., datë 13.12.2023, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor dhe ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Roskovec për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 523/11, datë 08.01.2024, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

3.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Roskovec dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.1.Rekomandimi Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masa për subjektet që ushtrojnë aktivitet të pa pajisur me autorizimin përkatës, të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për pajisjen me autorizim të 4 subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë respektivisht:

Subjekti A O me nipt KA

Subjekti E-T me nipt KJ

Subjekti L 2020 me nipt LV

Subjekti B O 2016 me nipt LA

Menjëherë dhe në vijimësi

6.1.Rekomandim Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Roskovec të mbajë evidencën kontabël për të ardhurat dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë por të ndjekë logjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që Pasqyrat Financiare të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejta dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

7.1.Rekomandim Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”, duke bërë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, për të cilat investimet e lidhura me to nuk kanë përfunduar. Për projektet të cilat kanë përfunduar, vlerat të kapitalizohet sipas objekteve përkatëse dhe regjistrohen në llogaritë përkatësisë, si pjesë e kostos totale të objektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

8.1.Rekomandim Kryetari i Bashkisë Roskovec të analizojë arsyet dhe të nxjerrë përgjegjësitë e anomalive të konstatuara në hartimin e kriterëve të veçanta të DST. Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kriterë të veçanta për kualifikim që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e objektit që prokurohet.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.1.Rekomandim Titullari i AK Bashkia Roskovec, të analizojë arsyet e anomalive në vlerësimin e ofertave nga KVO-ja, lidhur me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla nga KVO-ja.

Menjëherë dhe në vijimësi

A.1. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

15.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Roskovec të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në auditimin e mëparshëm. Të marrë masa të përshpejtuara për zbatimin e rekomandimeve që janë ende të pa zbatuara si vijon;

Për 5 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

3.6.1 Rekomandimi: Bashkia Roskovec të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim, të raportojë periodikisht në MFE si dhe të saktësojë vlerat e detyrimeve të prapambetura faktike me raportimet në institucionet përkatëse.

4.8.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike e Bashkisë Roskovec të marrë masa të kontabilizojë gjokat e vendosura nga Drejtoria e IMTV, sipas rregullave të përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit.

5.10.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për pajisjen e Drejtorisë së Financës dhe Njësive Vartëse, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit me qëllim shmangien e risqeve të mundshme të informacionit kontabël.

Për 3 masë shpërblim dëmi në vlerën 1,707,879 lekë si vijon:

1.1.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **245,771 lekë pa TVSh** nga BOE “A” ShPK & “L” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1335 prot datë 20.03.2019, me objekt “Rehabilitimi i qendrës së fshatit Strum”, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

2.2.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,226,085 lekë pa TVSh** nga BOE “P V” ShPK & “Bo B” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4482 prot datë 02.11.2018, me objekt “Rikonstruksioni i rrugës “Kuman –



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Luar – Vidhishtë, Pr 1900-4100, L=2210 ml, b=4+2x0.5 m”, Bashkia Roskovec, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

16.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Roskovec të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësinë për moszbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në auditimin e mëparshëm. Të marrë masa të përsheptuara për zbatimin e rekomandimeve që janë ende të pa zbatuara si vijon;

Për 4 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për pajisjen e Drejtorisë së Financës dhe Njësive Vartëse, me programe kompjuterike financiare për mbajtjen e kontabilitetit me qëllim shmangien e risqeve të mundshme të informacionit kontabël.

2.2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Roskovec të marrë masa për vlerësimin e trojeve nën godina, që ka në inventar, si dhe të kryhet inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, të kaluara me VKM në pronësi të Bashkisë Roskovec. Po kështu për pyjet, kullotat, rrugë, vepra ujore, etj në pronësi të Bashkisë Roskovec, të transferuara me VKM, të bëhen inventarët me përditësimet përkatëse, saktësimi i hartave dhe kufijve të tyre, si dhe të bëhet vlerësimi i tyre. Pas procesit të regjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës Fier dhe procesit të vlerësimit të kryhen veprimet kontabël për përfshirjen e të gjitha këtyre Aktiveve Afatgjata Materiale në gjendjen e llogarive

3.3.1. Rekomandimi: Bashkia Roskovec, të marrë masat e duhura për kryerjen e një analize të thelluar të rritjes së debitorëve dhe detyrimeve ndaj furnitorëve, me qëllim nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi të rritjes së tyre. Gjithashtu të marrë masa të menjëhershme dhe plane konkrete të vjeljes në kohë të detyrimeve dhe likuidimeve ndaj furnitorëve me qëllim menaxhimin sa më efektiv të financave të Njesisë.

4.5.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Roskovec, Drejtoria Ekonomike, të kryhet analiza e situatës së aktiveve të Njesisë, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, si dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj.

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1.1.Rekomandim Bashkia Roskovec duhet të marrë masa për evidentimin e të gjithë personave të pajisur me certifikatë pronësie të ndarjes së tokës bujqësore sipas të dhënave të sektorit të bujqësisë për planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore në shumën prej **7,088 mijë lekë**, si e efekt në të ardhur në buxhetin e Bashkisë Roskovec.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.1.Rekomandimi:Drejtorja e Tatim Taksave Vendore marrë masat e duhura administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **140,019.231 lekë** nga taksapaguesit privat dhe familjarë. Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në fund të çdo viti të dërgojë listën e subjekteve debitorë të plotë dhe të saktë pranë Drejtorisë Ekonomike.

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e Tatim Taksave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Drejtorisë Tatim Taksave dhe Drejtorisë Juridike, të marren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.1.Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja për **758 objekte** të legalizuara me **vlerë 21,845,762 lekë**. Gjithashtu, strukturat e Bashkisë Roskovec në bashkëpunim me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), të evidentojnë subjektet të cilët janë pajisur me certifikatës pronësisë dhe vendosje e urdhër kufizimit në kartelat e pasurive.

Menjëherë dhe në vijimësi

B.2 Nga Kryetari i Bashkisë Roskovec **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë

Zbatimi i rekomandimeve për Bashkinë Roskovec(Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesërisht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Procesi Civil apo Penal në 000/1 ek	Pa zbatuar (Pa filluar procedurë)	
							Nr. pers	Në 000/le kë	Nr. pers.	Në 000/le kë	Nr. pers	Në 000/le kë		Nr. pers	Në 000/le kë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	15	15	5	6	1									
II I	MASA SHPËRBLIM DËMI	1	1					1,042		1,042	1	1,042			
	(Nga te cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)														
I V	MASA DISIPLINORE	11	11	11											
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat, vendime) me status të nëpunësit civil														
V	MASA 3E	6	6	2	3										
	Nga të cilat:														
	Njoftim DAP	1	1	1											
V I	Dhe të tjera masa nëse ka Gjokab APP														



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

II/10. BASHKIA VLORE

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Vlorë

Auditimi i fundit në Bashkinë Vlorë është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.07.2021 – 31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 1026/32 prot., datë 19.12.2023. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 75 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 8 masa për shpërblim dëmi, në 19,830,420 lekë pa TVSh, pranuar nga subjekti;
- 25 Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara, pranuar nga subjekti;
- Për 23 punonjës masa disiplinore, pranuar nga subjekti (punonjës në shërbim civil) pranuar nga subjekti;
- Për 23 punonjës masa disiplinore, pranuar nga subjekti (punonjës me kontratë) pranuar nga subjekti;
- 1 masë njoftimin e departamentit të administratës publike dhe komisionerit të shërbimit civil, pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Vlorë duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Vlorë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 1026/32 prot., datë 19.12.2023 **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditës me shkresë nr. 1026/33 prot., datë 12.01.2024, por rezultoi se është hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit me shkresë nr. 449, datë 12.01.2024.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 1026/32 prot., datë 19.12.2023, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajsh për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Vlorë **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Vlorë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 1026/32 prot., datë 19.12.2023, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Vlorë
Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Bashkisë Vlorë 75 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë mjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK si:

“Mjedisi i kontrollit”:

- Mungojnë raportet mbi mangësitë në sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike, për pasojë nuk ka as një plan menaxhimi për veprime korrigjuese. Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime. Nga auditimi rezulton se GMS nuk ka kryer detyrat si: - Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.

- Në Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe më gjithëpërfshirëse.

-Mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive, mashtrimeve, të veprimeve korruptive, të cilat nuk janë përfshirë as në Rregulloren e Brendshme. Jo në çdo rast nga punonjësve e larguar është dorëzuar me procesverbal. Në institucion nuk ka rregulla të shkruara për veprimet e punonjësve përpara largimit dhe detyrat e strukturave përkatëse të financës dhe burimeve njerëzore në raste të tilla.

“Menaxhimi i Riskut”

-Mungon Urdhri për përcaktimin e grupit të punës së riskut. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të Bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë riskut për veprimtarinë e Bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit.

Për periudhën objekt auditimi nuk ka një strategji të miratuar të riskut ku të përcaktohet mënyra se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

të riskut. Strategjia e riskut e një njësie duhet të miratohet nga titullari i njësisë, e cila përgatitet nga NA dhe duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre. Këto mosveprime janë në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar ku citohet se: “Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut”.

“Aktivitetet e Kontrollit”

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Vlorë, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorët më poshtë rendisim disa nga mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkon komponenti Aktivitetet e Kontrollit në drejtim të funksionimit përgjegjshmërinë menaxheriale.

- Bashkia Vlorë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar programe në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programe të ciklet përfshihen në aktivitet e kontrollit. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (*back-up*) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka programe pune të licensuara. për rikuperimin e të dhënave në raste dëmtimi. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemeve. Nuk ka ndarje të detyrave të funksionimit të sistemeve të IT, pasi një punonjës kontrollon të gjitha fazat e funksionimit të instalimin e softuerit, programimin e testimin etj. Pra mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të IT të miratuar nga Kryetari si dhe kjo fushë nuk është audituar nga audit i brendshëm.

“Informimi dhe komunikimi”

- Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësisë të varësisë të saj.- Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e Bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut. Nga Bashkia Vlorë kryhen konsultime me publikun dhe palët e interesit, por mungon dokumenti i konsultimit publik.

“Monitorimi”

- Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Mungon plani i veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Manuali i MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016. Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Bashkisë Vlorë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 36-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Vlorë, me atributet e Kryetarit të GMS e të Nëpunësit Autorizues si dhe Koordinatorit i Riskut, të marrë masa për njohjen nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të kryejë investime në programe kompjuterike të licensuara në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherë të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka lidhur marrëveshje me AKSHI-n nr. 4534 prot., datë 26.03.2024 dhe konfirmimi nr. 1468/1, datë 09.04.2024 për të pasur akses dhe mundësi me e-mail zyrtar por nga Bashkia nuk është inicuar dhe zhvilluar ndonjë program trajnimi.

Pjesërisht

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

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka ndërmarrë ndonjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se:

-Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk janë marrë masa që në planet vjetore të auditimit, të programohet auditimi i fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart.

-Në Programin për Sigurimin e Brendshëm të Cilësisë, nuk ka të përcaktuar Indikatorët e matjes së performancës, gjë që ka kushtëzuar hartimin e raporteve specifike të vlerësimit të performancës dhe si rrjedhim adresimin e rekomandimeve për përmirësim, duke munguar raportimi tek Titullari për këtë procedurë. Rezulton se nuk është kryer procedura sigurimi i cilësisë.-Nuk ka gjurmë, nuk dokumentohet dhe nuk administrohet në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar (e konfirmuar dhe e nënshkruar nga titullari i subjektit të audituar dhe personat e përfshirë në auditim. Gjithashtu në disa dosje të auditimit mungon Memo e planifikimit, pra Projekt Drafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit të angazhimit. Mungon dokumenti i miratimit të kodit të etikës për audituesit e brendshëm në sektorin publik.Në auditimin e pasqyrave financiare nuk jepet vlerësim mbi vërtetësinë / saktësinë e gjendjes aktuale të paraqitjes së pasqyrave financiare dhe përcaktimin e riskut, materialiteti dhënien e opinionit të sigurisë së arsyeshme mbi pasqyrat financiare. AB në periudhën objekt auditimi ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm dhe ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm vetëm në auditimet në institucionet e varësisë dhe jo për Drejtoritë e Aparatit të Bashkisë, duke u shprehur në të njëjtin format dhe pa u thelluar analitikisht për të gjitha subjektet e audituara, si më poshtë: “a-.Kontrolli brendshëm. në këtë ndërmarrje funksionon mirë. Ekziston një ndërthurje e punëve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ndërmjet hallkave dhe sektorëve për një funksionim normal të ndërmarrjes. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm u realizua duke analizuar komponentë e tij si: 1. Ambienti i kontrollit të brendshëm; 2. Vlerësimi i riskut; 3. Aktiviteti i kontrollit operacional; 4. Sistemi i informacionit dhe komunikimit; 5. Monitorimin. Përgjithësisht mbikëqyrja funksionon sipas hierarkisë së strukturës, ndarjes së detyrave, përgjegjësiqe qe kanë të bëjnë me vendimmarrjen, kontrollin, vendosjen dhe zbatimin e linjave të raportimit, të niveleve specialist. Përgjegjës sektori, Drejtor ndërmarrje. funksionon ndarja e detyrave në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për dy ose më shumë funksione. sistemi i dy nënshkrimeve është i vendosur për çdo veprim që ka të bëjë me kryerjen e pagesave ose ndonjë veprimi tjetër që kërkon nënshkrimin e nëpunësit autorizues dhe atij zbatues.

-Nuk ka urdhrë për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm”. Përsa i përket Auditimeve të planifikuara për vitin 2021 dhe për vitin 2022, rezulton se nuk janë planifikuar auditime të cilat vlerësohen si fusha me risk të lartë, siç janë prokurimet publike, Taksat dhe tarifat vendore apo Drejtoria e Financës Për këtë arsye kjo njësi nuk i ka dhënë mbështetjen e duhur Titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave, pasi planet vjetore nuk janë hartuar bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, veprime në kundërshtim me nenin nr. 5 dhe nr. 6 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” nenin 12 dhe neni 14 pika iv, Manuali i AB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të AB në sektorin publik “Kapitullin VII pika 2.4.1, 2.4.2, pikën 7.1.1, kapitulli IV pikat 4.1.7 - 4.1.12 kapitulli IV pika 4.1.1, pika 4.1.12; kapitulli VI, pika 6.1; Kapitulli VII, pika 7.1.1 (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2 faqe 48-54, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Vlorë, të marrë masa për realizimin e të gjitha proceseve në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. Në raportet e auditimit të kryhen teste substanciale dhe analitike, në mënyrë që në fushat me risk të lartë auditimet të jenë të thelluara, duke evidentuar mangësitë e sistemeve të kontrollit nëpërmjet formulimit të qartë të gjetjeve. Veprimtaria e AB të funksionojë si veprimtari, që mbështet menaxhimin e kësaj njësie vendore për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën. Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm të merren masa që në planet vjetore të auditimit, të programohet auditimi i fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart, si ngritja dhe implementimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, në mënyrë që nëpërmjet rekomandimeve përkatëse ti jepet mbështetje titullarit të njësisë publike në arritjen e objektivave.

Menjëherë dhe vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, në raportet e auditimit janë kryer teste substanciale dhe analitike, duke evidentuar mangësitë e sistemeve të kontrollit nëpërmjet formulimit të qartë të gjetjeve. Në planin vjetor dhe strategjik do të programohet auditimi i fushave kryesore të veprimtarisë së institucionit, të cilat vlerësohen si fusha me risk të lart.

Zbatuar plotësisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të hartimit të PBA-së dhe dokumentimit të hapave të ndjekura rezulton se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-Nuk është paraqitur në Këshillin Bashkiak Projekt dokumenti i parë i PBA-së, i cili duhet të paraqitet në KB dhe të miratohet nga ky i fundit brenda datës 30 qershor 2020;;

Nga auditimi i formatit të PBA-së së miratuar me Vendim nr. 95, datë 28.12.2020 dhe Vendim nr. 55 datë 30.09.2021 rezulton se në hartimin e tij nuk janë plotësuar të gjitha formatet e përcaktuara në Udhëzimin e MFE nr. 10, datë 28.02.2020 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2021-2023”. Dhe udhëzim nr.7. datë 26.02.2021 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2022-2024” Përkatesisht janë plotësuar vetëm formatet F 1-2-12-13-14 dhe Formatit C3 ndërkohë nuk janë plotësuar të gjitha Formatet e tjera të grupit F, nuk janë plotësuar formatet B1 dhe B2 “Numri i punonjësve” si dhe Formatit C 6 “Lista emërore e projekteve të investimeve”.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”, nenet 36,37,38,39 si dhe përcaktimet e Udhëzimit nr. 10, datë 28.02.2020 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2021-2023”, pikat 4,5,7,10,12,13,24,Dhe udhëzim nr.7. datë 26.02.2021 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2022-2024” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 54-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike të marrin masa për dokumentimin e të gjitha fazave të PBA-së, të bëhen raportimet sipas afateve të përcaktuara, si dhe të plotësohen formatet sikurse parashikohet në udhëzim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar Urdhërin e Brendshëm nr. 15 datë 23.01.2023 “Për ngritjen e Grupit për Menaxhimin Strategjik (GMS) dhe Ekipeve të Menaxhimit të Programeve (EMP) në Bashkinë Vlorë,Vendimin nr.22 datë 31.03.2023 “Për miratimin e tavaneve përgatitore të të ardhurave për Programin e Buxhetit Afatmesëm 2024-2026”, Vendimin nr.23 datë 31.03.2023 “Për miratimin e tavaneve përgatitore për Programin Buxhetor Afatmesëm 2024-2026” dhe Vendim nr.99 datë 29.12.2023 “Për miratimin e Programit përfundimtar të Buxhetit Afatmesëm 2024-2026”.

Zbatuar plotësisht

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i tabelave të realizimit të tregueseve të buxhetit u konstatua se niveli i realizimeve për vitin 2021 është në masën 66 % dhe për vitin 2022 është në masën 65 % . Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Vlorë në fillim të vitit buxhetor planifikohen procedura të prokurimit publik, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Gjithashtu, Bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor) gjë e cila ndodh, por që nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës. Shpjegimet nga Drejtoria ekonomike për këtë diferencë midis planifikimit dhe realizimit jepen me mungesën e realizimit të të të ardhurave. Nga ana tjetër konstatohet se nuk ka korrigjim të planit vjetor të buxhetit, në varësi të pritshmërisë dhe realizimit faktik gjatë vitit buxhetor, në mënyrë që të ngushtohet diferenca midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve. Bazuar në nenin 47 - Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor, i ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ku thuhet: “ Kryetari i njësisë së qeverisjes vendore bën një analizë të plotë të zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor të çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, edhe propozimet përkatëse për ndryshimin e vendimit të këshillit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

të njësisë së qeverisjes vendore, që ka miratuar buxhetin e vitit. Procedura e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve të vendimit të këshillit të njësisë së qeverisjes vendore është e njëjtë me atë të vendimit për miratimin e buxhetit vjetor”, gjykojmë se duke parë trendin e realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, buxhetet e planifikuar mund të ishin korrigjuar, duke ju përshtatur realizimit faktik si të viteve të mëparshme, ashtu edhe të periudhës së vitit buxhetor. Në këtë mënyrë realizimi faktik i shpenzimeve do të ishte si vlerë më afër planifikimit. Gjithashtu në nenin 5 i ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, përcaktohet se në hartimin e buxhetit vjetor duhet bazuar në të ardhurat dhe shpenzimet faktike të viteve të mëparshëm.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në kundërshtim me Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën (a) të nenit 5, të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, si dhe nenin 47 -Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor, të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, nenet 50 - 51 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; pika 101 dhe 102 të udhëzimit të MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime; neni 47 të ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”; nenet 79 -80 -81, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit” me ndryshime, si dhe pika 1 e nenit 4 dhe neni 76 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 54-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Vlorë, të marrë masa që:

- Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, si dhe të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe në kontabilitet.
- Planifikimi i procedurave për investime/ shërbime dhe blerje mallrash të bëhet mbi bazën e realizimit të të ardhurave dhe jo të planifikimit, kjo për të ulur në maksimum vlerën e kreditorëve (faturave të palikujduara), në fund të periudhës, duke planifikuar ato shërbim dhe investime më të domosdoshme për nevojat e Bashkisë Vlorë.
- Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit me miratimin e buxhetit vjetor ka bërë planin e arkës si dhe ka ndjekur në vazhdimësi planifikimin e të ardhurave dhe realizimin e shpenzimeve për vitin 2023.

Në fund të vitit 2023 gjendja e të ardhurave cash pranë Drejtorisë së Thesarit Vlorë është në shumën 750,622,418 lekë.

Zbatuar plotësisht

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga drejtoria e financës në lidhje me planin të shlyerjes së detyrimeve të prapambetura rezultoi se detyrimi i mbetur në dhjetor 2020 është në shumën 246,000 mijë lekë dhe shuma e parashikuar për shlyerje përgjatë tre viteve është sipas planit për vitin 2021 në shumën 212,745 mijë lekë për vitin 2022 në shumën 120,000 mijë lekë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Drejtorja e Financës dhe e Buxheti vërehet se gjatë vitit 2021 janë shlyer 750,329 mijë lekë nga 212,745 mijë lekë të parashikuara. Duke iu referuar planit të shlyerjes së stokut të detyrimeve të prapambetura për vitin 2022, nuk është përcaktuar detyrimi i mbetur Detyrimi në fillim të vitit i mbartur nga viti 2021, dhe nuk është parashikuar shlyerja e detyrimit që duhet të shlyej gjatë vitit 2022.

Për sa më sipër rezulton se marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, e cila ka çuar në krijimin e detyrimeve të prapambetura është në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”,

Auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin afatit 60-ditor të paraqitjes në Degën e Thesarit Vlorë të urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues nga data e faturës së operatorit ekonomik, u konstatua se për periudhën 01/01/2021– 31/12/2021 janë faturat e pa likuiduara janë 37 fatura 1 faturë për investime për subjektin A. ShPK faturë nr. 28 datë 27.07.2021 për vlerën 6,347,911 lekë dhe 36 fatura për shpenzime operative në vlerën 103,820,677 lekë. Pasqyruar në Aneksin nr. 11. Për vitin 2022 u konstatua se për periudhën 01/01/2022– 31/12/2022 janë 7 fatura të pa likuiduar nga te cilat për investime në vlerën 7,218,763 lekë dhe Faturat e pa likuiduara për shpenzime operative në vlerën 681,124 lekë pasqyruar në Aneksin nr. 12.

Gjithashtu nga Bashkia Vlorë (Drejtorja e Financës/Buxhet), ka edhe fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre, e cila ka si shkak mungesën e fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Për periudhën 01/01/2021 – 31/12/2022, paraqiten gjithsej 13 fatura me vlerë 165,694,990 lekë, nga e cila: për vitin 2021 paraqiten 9 fatura me vlerë 148,964,705 lekë, për vitin 2022 paraqiten 5 fatura me vlerë 16,730,285 lekë. sipas Aneksit nr. 6 dhe Aneksit nr. 10.

Sa i përket likuidimit të detyrimeve të prapambetura për investime, mallra dhe shërbime, konstatohet se nuk respektohet rradha e likuidimit të tyre, pra fatura e parë likujdohet më parë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 54-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorja e Financës/ Buxhet Bashkia Vlorë, të marrin masa për likuidimin e detyrimeve ndaj të tretëve brenda afatit 60-ditor nga momenti i ardhjes së faturës. Lidhja e kontratës të bëhet vetëm pasi fondi të jetë në dispozicion në llogarinë e thesarit të autoritetit kontraktor, duke eliminuar në këtë mënyrë shkakun e krijimit të detyrimeve të reja prapambetura. Gjithashtu të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të krijuara në vitet e mëparshme.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit kanë marr masa për likuidimin e detyrimeve ndaj të tretëve si dhe kanë ndjekur në vazhdimësi eliminimin e shkakut të krijimit të detyrimeve të reja të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

prapambetura. Shuma e detyrimeve të prapambetura për vitin 2023 është 108,413,908 lekë. Detyrimet e prapambetura vlera për periudhën 01.10.2024 rezultojnë 16,296,350 lekë.

Zbatuar pjesërisht

6. Gjetje nga auditimi: Referuar tabelave 1 dhe 2 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, konstatohet se për disa taksa dhe tarifa, realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa taksa dhe tarifa të tjera realizimi paraqitet shumë mbi planin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimit, e cila kryesisht vjen për shkak të mos identifikimit të faktorëve të cilët ndikojnë në planifikimin jo të saktë, gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave. Në këtë kontekst, është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Vlorë, që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme, në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të bëhet mbi baza sa më reale, për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve, etj, në dëm të interesave të publikut. Grupi i auditimit duke iu referuar analizimit të të dhënave të paraqitura si dhe shqyrtimit të dokumentacionit konstaton që metodologjia e përdorur nga DAV-ja për planifikimin e taksave dhe tarifave vendore nuk parashikon saktë pritshmërinë lidhur me të ardhurat e veta të Bashkisë. Referuar të të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër për periudhën nën auditim konkretisht për vitin 2021 realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Vlorë, paraqitet në masën 69 %, nga 1,410,692 mijë lekë të parashikuara janë realizuar 977,764 mijë lekë (minus 432,928 mijë lekë). Për vitin 2022 paraqitet në masën 87.2% nga 1,399,948 mijë lekë janë realizuar 1,220,873 mijë lekë (minus 179,075 mijë lekë). Në qoftë se analizojmë të dhënat e tabelës më sipër vërehet se të ardhurat që kanë një tejkalim të realizimit në nivele të larta janë të ardhurat nga taksat e ndara që nuk vilen nga DAV (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Drejtoritë e tjera që merren me menaxhimin dhe ndjekjen e të ardhurave, të marrin masa për një planifikim sa më të saktë të të ardhurave vendore në raport me mundësitë reale të Bashkisë Vlorë, duke mos krijuar diferenca të theksuara në zëra të veçantë si në mos realizime dhe në realizime, si dhe të shmang mbi planifikimin e tyre për të shmangur në maksimum zhvillimin e procedurave pa fonde.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia për vitin 2023 ka arritur që nga plani i të ardhurave nga 1,438,585 mijë lekë të realizojë 1,064,809 mijë lekë ose 74 %, por është bërë një planifikim i saktë nga e gjithë Bashkia por vetëm nga Drejtorinë e të Ardhurave Vendore.

Zbatuar pjesërisht

Drejtoritë duhet të rakordojnë me njëra tjetrën me qëllim rritjen e nivelit të arkëtimit por edhe për një planifikim sa më real të të ardhurave.

6.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë të riorganizojë strukturën e Drejtorisë së të Ardhurave, në mënyrë të atillë që cdo burim të ardhurash të jetë i strukturuar në këtë drejtori, pasi janë disa drejtori që arkëtojnë të ardhura duke krijuar kështu mundësinë e rrjedhjes së të ardhurave për tu arkëtuar dhe planifikuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Pa zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: Nga filtrimi i tabelave të databases vlera e kolonës identifikuese nuk është parashikuar të jetë me format të unifikuar.

- Useri i SA i databasës së sistemit TAIS nuk ka një passwôrd autentifikimi.
- Nuk ka raporte të problemeve/ incidenteve dhe aksesit të paautorizuar.
- Nuk ka procedura formale për ruajtjen e dokumenteve, politikat e vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për proceset kritike.
- Në sistemin e administrimit të taksave TAIS të Bashkisë Vlorë back-up i DB kryhet manualisht, çdo 1 muaj.
- Sistemin e administrimit të taksave TAIS të Bashkisë Vlorë nuk ka plan të miratuar emergjence dhe politika të vazhdimësisë së punës dhe rimëkëmbjes për kritike, backup-i i bazës së të dhënave kryhet në të njëjtin ambient me bazën e të dhënave primare (*ambienti i serverëve*). Veprime në kundërshtim me Ligji 2/2017 “Për Sigurinë Kibernetike”; Neni 27, Ligji Nr. 9887, “Për Mbrojtjen e të Dhënave Personale”, i ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe strukturën e teknologjisë së informacionit Bashkia Vlorë, të marrin masa për:

- Analizimin e hollësishëm të të gjithë përdoruesve aktivë të sistemit TAIS që ka në përdorim Bashkia Vlorë me të drejta në sistem sipas pozicioneve të punës.
- Hartimin dhe miratimin e një politike të mirë dokumentuar për analizimin periodik të gjurmëve të auditimit të veprimeve të kryera në sistemet IT me qëllim evidentimin dhe parandalimin e problematikave të mundshme në lidhje me mirëfunksionimin dhe mirëpërdorimin e sistemeve IT.
- Për vendosjen e një fjalëkalimi për userin Administrator të databazës së sistemit TAIS.
- Ndërtimin dhe hartimin e planeve të vazhdimësisë së biznesit duke përfshirë planet për backup për sistemet, pajisjet kompjuterike dhe të dhënat.

Menjëherë dhe vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore ka hartuar shkresën nr. 3961 prot., datë 18.03.2024, “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, mbi Administrimin e Sistemit TAIS, Siguria Fizike e pajisjeve Server dhe Network”. Por nuk janë hartuar politika për analizimin periodik të gjurmëve të auditimit.

Zbatuar pjesërisht

8. Titulli i Gjetjes: Nga auditimi i Konfigurimeve të Sistemit TAIS u konstatua se specialistët janë të limituar në kryerjen e veprimeve si:

Shfaqjen e Pagesave sipas viteve përkatëse në momentin që ka kaluar viti fiskal.

Shfaqjen e Postimeve të bëra jashtë fatit ligjor, raportet aktuale nuk nxjerr informacionin e kërkuar.

Shfaqjen e Debisë në vitet e kaluara pasi hidhen pagesa të vazhdueshme për zërin debi. Në kundërshtim me Standardet ndërkombëtare të TI dhe praktikat më të mira (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Strukturën e Teknologjisë së Informacionit të listojnë mangësitë e sistemit për nxjerrjen e raporteve të nevojshme dhe më pas të komunikojnë me kontraktuesin e mirëmbajtës së sistemit për përmirësimin e funksionaliteteve të sistemit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore ka hartuar shkresën nr. 3961 prot., datë 18.03.2024, “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, mbi Administrimin e Sistemit TAIS, Siguria Fizike e pajisjeve Server dhe Network”. Por nuk janë listuar mangësitë e sistemit dhe nxjerrja e raporteve.

Zbatuar pjesërisht

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ambientit fizik të dhomës së serverit të Sistemit TAIS u konstatua se nuk është në përputhje me praktikën më të mira si dhe standardet e përcaktuara në Rregulloren për Ndërtimin e Dhomës së Serverëve (Versioni 1.0, datë 02.12.2008) miratuar nga AKSHI (Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit) përkatësisht:

d. Pika 4.3. Parandalimi i zjarrit.

Dhoma duhet të jetë e pajisur me një sistem të përshtatshëm kundër zjarrit

Dhoma duhet të jetë rezistente ndaj zjarrit nëse kabllo dhe sistemet e ftohjes kombinohen në të njëjtën hapësirë sipër tavanit ose nën dysheme

e. Pika 4.5. Sistemi Elektrik. Instalimi elektrik i dhomës së serverëve nuk është veçmas instalimit të përgjithshëm.

f. Pika 4.6. Sistemi i Alarmit. Mungon sistemi i alarmit. Duhet të jenë të tillë që të sinjalizojnë problemet me rrymën elektrike, me ambientin fizik, sensor për rrjedhjen e ujit, sensor për parandalimin e dëmtimeve fizike të strukturës së dhomës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Tatimeve dhe Tarifave Vendore, Bashkia Vlorë dhe Strukturën e Teknologjisë së Informacionit, të marrë masa për ndërtimin e ambienteve të dhomave të serverave në përputhje me praktikën më të mira si dhe standardet e përcaktuara në bazë të VKM nr. 248, datë 27.04.2007 “Për krijimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit” dhe Rregulloren për ndërtimin e dhomës së serverëve (versioni 1.0, datë 02.12.2008) miratuar nga AKSHI, që parashikon përcaktimin e standardeve të TIK.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore ka hartuar shkresën nr. 3961 prot., datë 18.03.2024, “Mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, mbi Administrimin e Sistemit TAIS, Siguria Fizike e pajisjeve Server dhe Network”.

Zbatuar plotësisht

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemit të taksave dhe tarifave vendore (TAIS) në Bashkinë Vlorë rezultoi se për periudhën e auditimit nga data 01.01.2021 deri 31.12.2022 janë kryer veprime stornimi (Credit Note) nga specialistët e pranimit/vlerësimit në lidhje me ngarkesat e taksave dhe tarifave vendore të subjekteve fizik/juridik të regjistruara në këtë sistem.

Këto veprime stornimi u kryqëzuan me procesverbalet e mbajtura për çdo veprim stornimi, nga të cilat rezultoi se nga **361** stornime në sistemin TAIS nuk janë mbajtur procesverbale për **10 stornime**.

Në sistemin TAIS specialistët e pranimit ngarkojnë në formatin PDF Procesverbalet e mbajtura pas stornimit në sistem, nga auditimi u konstatua se ngarkimi i tyre në sistem ishte fakultative jo e detyrueshme për të gjitha Kredit Notet.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Veprime në kundërshtim me Urdhri i Brendshëm Nr.78 datë 08.04.2021 për ngritjen e Komisionit për miratimin e Stornimeve në Sistemin TAIS. Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni nr. 4/26; Ligji nr. 10273, datë 29.04.2010 “Për dokumentin elektronik”, neni nr. 3; Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 35 “Dokumente të kontabilitetit”, pika nr. 36 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në Bashkinë Vlorë (strukturat përgjegjëse), të marrë masa që ngarkimi i procesverbaleve për stornimet në sistem duhet të jetë e standardizuar për të gjithë procesverbalet dhe të mos lejimin në kryerjen e asnjë stornimi pa dokumentacionin e nevojshëm ligjorë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore ka hartuar Urdhër nr. 33, datë 05.02.2024, “Mbi ngritjen e komisionit për sistemim vlerësimesh tatimore të kryera në sistemin TAIS”. Është hartuar kontrata nr. 11840/12, datë 08.11.2024, me objekt “Përmirësimi dhe mirëmbajtja e sistemit të taksave dhe tarifave vendore Bashkia Vlorë”

Zbatuar plotësisht

10.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të marrin masa për:

- Rastet kur për ndryshimin e vlerës financiare (stornim), mungon dokumentacioni shkresor, të nxirren përgjegjësitë dhe të analizohet vlera financiare dhe dëmi i shkaktuar.
- Trajnimin e punonjësve të DTTV-së, me qëllim për të arritur përdorim korrekt, eficient dhe profesional të sistemit TAIS.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, është hartuar kontrata nr. 11840/12, datë 08.11.2024, me objekt “Përmirësimi dhe mirëmbajtja e sistemit të taksave dhe tarifave vendore Bashkia Vlorë”, por nuk janë nxirrë përgjegjësitë dhe të analizohet vlera financiare dhe dëmi i shkaktuar.

Zbatuar pjesërisht

11. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i të dhënave në raportet e gjeneruara nga sistemi TAIS u konstatua se ekzistonin raste të veprimeve të kryera për ngarkesat me taksë dhe tarifave vendore jashtë periudhave ushtrimore dhe me vonesë, në disa raste edhe mbi dy vjet, ndërkohë që këto ngarkesa dhe njoftim vlerësimit/faturimet sipas VKB-ve të miratimit të paketave fiskale, duhet të kryheshin deri në muajin prill të vitit ushtrimor. Për rrjedhojë kjo ka çuar në aplikimin kamatëvonesave për detyrimet e papaguara (ngarkuara me vonesë), përgjegjësi direkte e specialistëve të DAV-së, pasi sistemi i merr automatikisht kamatat.

Veprimet e mësipërme nga DAV-së sjellin vështirësi për alokimin e taksave dhe aplikim të kamatëvonesave të panevojshme, duke krijuar një borxh të keq për bashkinë Vlorë dhe çuar drejt të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Gjithashtu nga auditimi i dosjeve fizike (2021-2022), u konstatuan raste të cilat subjektet edhe pse rezultojnë aktive ishin të pa ngarkuara për periudhat ushtrimore objekt auditimi

Veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni nr. 4 “Zbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë”, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni nr. 68 “Vlerësimi tatimor”, neni nr. 69 “Njoftimi i vlerësimit tatimor dhe kërkesa për pagesën e detyrimit tatimor”, neni nr. 114 “Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo i kontributit”,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

“Rregullore e organizimit, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të Administratës së Bashkisë Vlorë”, neni 104 “Drejtori i Drejtorisë së Regjistrimit, vlerësimit tatimor, mbledhjes së taksave dhe tarifave vendore”, neni 105 “Sektori i pranimit dhe kontabilitetit tatimor”, neni 106 “Detyrat dhe përgjegjësitë e Specialistit të vlerësimit të detyrimit tatimor për biznesin (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, të ngrejë një grup pune për të përlllogaritur efektin e dëmit të shkaktuar cdo biznesi, detyrimi i të cilit është vlerësuar jashtë afateve të përcaktuara nga vendimet e Këshillit të Bashkisë, si dhe të merren masat administrative për cdo specialist që ka kryer vlerësime jashtë afateve ligjore.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Të Ardhurve Vendore ka kërkuar nga IBS informacioni mbi faturimin e kryer jashtë vitit ushtrimor 2021 bashkë me User ID përkatëse dhe nga ana e tyre është dërguar informacion mbi datën e postimit mban datën që është vendosur për postim. Por më tej nuk është ngritur një grup pune dhe as është përlllogaritur efekti i dëmit.

Pa zbatuar

12. Gjetje nga auditimi: Në zbatim të vendimit të Kryetarit të Bashkisë Vlorë nr. 108, datë 18/10/2018 (prot 7814/1), është miratuar Rregullorja e Organizimit dhe Funksionimit në strukturën vendore të Komisionit të Apelimit Tatimorë në bashkinë Vlorë.

Në zbatim të kësaj rregulloreje, Kryetari i Bashkisë me urdhër nr. 258, datë 20/11/2018 (prot 10066 Bashkia Vlorë) ka ngritur Komisionin e Apelimit tatimorë.

Sipas dokumentacionit të paraqitur, rezulton se për periudhën objekti auditimi kanë paraqitur ankesë për detyrimet fiskale, gjithsej **5 subjekte**.

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se për tre ankesa, respektivisht ankesat e subjekteve “**B A I**” sha, “**N B**” dhe “**T K VI**”, KAT ka vepruar në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të Ligjit të procedurave tatimore dhe rregullores së KAT dhe rregullores së brendshme Bashkia Vlorë.

Në lidhje me subjektin “**A K**” ShPK, veprimi KAT nuk është sipas akteve ligjore, pasi ai i është kaluar për shqyrtim inspektorese së dosjes Renada Panajoti, e cila është inspektorja që ka kryer vlerësimin për të cilën subjekti është ankuar, veprime në kundërshtim me VKB n nr. 108, datë 18/10/2018 “Rregullorja e funksionimit të KAT”, ku të drejtën e shqyrtimit e ka ky komision (pika 2,2 e rregullores), **për të cilën ngarkon me përgjegjësi anëtarët e KAT.**

- **Me shkresën datë 12/09/2022** (prot nr. 10228, Bashkia Vlorë), nga subjekti fizik “**L T**” është paraqitur ankesë mbi faturën për arkëtim të lëshuar nga DAV Bashkia Vlorë.

Nga ana e Komisionit të Apelimit Tatimorë Bashkia Vlorë, nuk është marrë në shqyrtim ankesa, duke ia deleguar atë DAV Bashkia Vlorë, në kundërshtim me VKB n nr. 108, datë 18/10/2018 “Rregullorja e funksionit të KAT”, ku të drejtën e shqyrtimit e ka ky komision (pika 2,2 e rregullores).

Nuk gjejmë dokumente argumentues dhe justifikues mbi arsyet që kanë çuar inspektoren e dosjes në rivlerësim, pasi në dosja nuk ka asnjë indicje për të vënë në lëvizje dispozitat e neneve 68 dhe 71, të Ligjit nr. 9920, datë 19/05/2008 “Për procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar.

Referuar dokumentacionit në dosje (njoftim vlerësimi, aktkontrolli, shkresave refuzues, etj), vlerësimi i subjektit është bërë në kundërshtim me 68 dhe 71, të Ligjit nr. 9920, datë 19/05/2008 “Për procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar, nenin 106-Detyrat dhe përgjegjësitë e specialistit të vlerësimit të detyrimit tatimorë, të rregullores së Bashkisë Vlorë, si dhe shkresës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

së Drejtorit të DAV Bashkia Vlorë dhe urdhrit të punës datë 6.9.2022, pasi referuar aktkontrollit të inspektorëve tatimorë sipërfaqja e konstatuar në terren si hapësirë shfrytëzueshme nuk është 442.55 m² por është 120 m² dhe se njoftim vlerësimi është bërë para datës kur është mbajtur aktkontrolli, bërë me datë 25.8.2022, ndërsa aktkontrolli datë 6.9.2022.
- **Nga të dhënat e kërkuara në DAV Bashkia Vlorë** mbi detyrimet e paarkëtuara për taksat e tarifave vendore, rezulton se sipas shkresës së DAV Bashkia Vlorë nr. 5132 prot, datë 28/04/2023, ndër të tjera thuhet se:

*Në listën e detyrimeve të vitit 2022 që disponon DAV Bashkia Vlorë sipas sistemit TAIS, rezulton se subjekteve “T Z (A H)” FP me Nipt MN dhe subjekti “LT” me Nipt LB, kanë dalë si debitorë si rezultat i vlerësimeve tatimore të bërë nga zyra, respektivisht për subjektin “T Z (A H)” FP për vlerën **2,152,137 lekë** dhe për subjektin “L T” për vlerën **4,147,243 lekë**.*

Në lidhje me subjektin **“T Z (A H)” FP**, konstatohet se është shpallur debitorë për vlerën **2,152,137 lekë**, sipas rivlerësimit të kryer nga sektori i vlerësimit datë 25.8.2022, për tarifë të hapësirës publike për vitet 2020, 2021 dhe 2022.

Me shkresën nr. 2823prot, datë 8.3.2023 subjekti **“T Z (A H)” FP**, ka bërë ankesë pranë Strukturës Vendore të Apelimit Tatimor në Bashkinë Vlorë.

Njoftim vlerësimi është punuar nga specialist i vlerësimit **R P**, vlerësim i cili mban miratimin vetëm të specialistit dhe nuk i është përcjellë subjektit për të marrë dijeni mbi këtë detyrim, pasi nuk është firmosur nga përgjegjësi, ku për te njëjtën sipërfaqe prej **292,69 m²**, e cila në këto periudha është vlerësuar edhe për zërin truall. Gjithashtu ky vlerësim është kryer pa marre parasysh akt kontrollin e inspektoreve të terrenit, bërë me datë 25.8.2023.

Në përfundim inspektorët e terrenit i kanë përcjellë inspektorit të vlerësimit aktin e datë 25.8.2022, por ndërkohë vlerësimi ka qenë i kryer në sistemin e taksave.

Mbas shkresës nr. 11033 prot., datë 03/11/2022, subjekti pretendon se nuk ka marre faturën për muajin gusht.

Me shkresë të datës 04/10/2022 “Relacion mbi vlerësimin e subjektit “H A” adresuar Drejtorit DAV Bashkia Vlorë dhe për dijeni Përgjegjësit të Sektorit, nga ana e specialistes së dosjes i është bërë me dije me anë të një relacioni për vlerësimin e subjektit.

Në këtë relacion theksohet se sipas dy akt kontrolleve nr. 0001115, datë 22/10/2022 dhe nr. 0000425, datë 24/02/2021, rezultati i kontrollit ka qenë se subjekti nuk ka filluar aktivitetet dhe është në punime e sipër dhe, me akt kontrollin nr. 001840, datë 25.8.2022 të inspektorëve është pretenduar nga specialist i dosjes se nuk është bërë matja reale e sipërfaqes së shfrytëzuar nga subjekti.

Mbas këtij relacioni me shkresë të datës 05/10/2022 Drejtori DAV Bashkia Vlorë i është drejtuar Përgjegjësit të Sektorit dhe për dijeni specialistit të dosjes (inspektori vlerësimit), mbi vlerësimet dhe konstatimet e tij në lidhje me këtë relacion. Përgjegjësi i Sektorit me shkresën të datës 07/10/2022 i është drejtuar specialistes së vlerësimit tatimor dhe për dijeni drejtorit të drejtorisë, lidhur me pretendimet e saj.

Me shkresë të datës 07/10/2022 specialisti pretendon se ka kryer vlerësimin tatimor bazuar në urdhrin e punës së miratuar nga Drejtori DAV Bashkia Vlorë. Ndërkohë nga shqyrtimi i dosjes konstatohet se vlerësimi është bërë para dorëzimit të dokumentacionit nga grupi i punës, i cili kishte për objekt vetëm verifikimin e hapësirës publike për vendparkime, kjo sipas kërkesës së terrenit, ku nga Kryetari i Bashkisë ju është kërkuar të bëhet ky verifikim.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit (aktkontrollit datë 25.8.2022 dhe njoftim vlerësimit datë 25.8.2022), nuk kanë lidhje, pasi sipas terrenit është konstatuar se sipërfaqja është për parkim dhe hapësirë publike për të cilën subjekti ka kërkuar në Drejtorinë e Infrastrukturës dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Investimeve Publike për lidhje kontrate, ndërsa nga specialist i vlerësimit është vlerësuar më zërin hapësirë publike, e njëjta sipërfaqe që ka qenë më parë e vlerësuar për zërin truall.

Me shkresë të datës 5.12.2022 Përgjegjësi i Sektorit **E P** i ka kthyer përgjigje Drejtorit DAV Bashkia Vlorë për shkresën e datës 05/10/2022, ku sqaron se specialistes i është kërkuar disa herë të rishikojë këtë vlerësim, ku edhe në shkresën e datës 25/11/2022 mbetet i pandryshuar. Nisur nga shkresa e Përgjegjësit Sektorit dhe relacionit të specialistit të dosjes, Drejtori DAV Bashkia Vlorë me shkresën nr. 13820 prot., datë 06.12.2022 “*Kërkesë për bashkëpunim dhe dhënie mendimi, për të çuar në një zgjidhje ligjore për vlerësimin tatimor të subjektit “Ames Hotel”, është drejtuar Drejtorisë Juridike, Drejtorisë së Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit si dhe Njësisë së Auditimit të Brendshëm, ku për këtë shkresë është shprehur vetëm njësia e auditit të brendshëm me shkresën nr. 13820.1 prot., datë 15.12.2022.*

Me shkresën nr. 150 prot., datë 09.01.2023 Drejtori DAV Bashkia Vlorë i është drejtuar Kryetarit të Komisionit Vendor të Apelimit Tatimor, duke kërkuar mbështetje dhe koordinim të strukturave brenda Bashkisë Vlorë për çuarjen në një zgjidhje ligjore të vlerësimit me detyrime për subjektet. Shkresë për të cilën nuk ka asnjë procedurë të ndjekur nga KVAT.

Me shkresën nr. 1082 prot., datë 27.01.2023 Drejtoria Juridike i është përgjigjur shkresës nr. 13820 prot., datë 05.12.2022 së Drejtorisë së të Ardhurave Vendore, e cila nuk ka dhënë një relacion ligjor për vijim të kësaj procedure.

Drejtorja e të Ardhurave Vendore me shkresën nr. 150/1 prot., datë 03.03.2023 i është drejtuar sërish kryetares së KAT mbi vijimin e procedurës së vlerësimit tatimor të subjektit “**T Z (A H)**”.

Mbas shkresës nr. 2823 prot., datë 8.3.2023 së subjektit “**T Z (A H)**” deleguar DAV, kjo drejtori me shkresën nr. 2823/1 prot., datë 10.03.2023 i është drejtuar KAT si struktura më e lartë në Bashkinë Vlorë për vlerësimin e situatës së krijuar deri në marrjen e një vendimi përfundimtar për detyrimet tatimore të subjektit. Shkresë për të cilën nuk ka asnjë procedurë të ndjekur nga kryetarja e komisionit vendor të apelimit tatimor.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKB n nr. 108, datë 18/10/2018 “*Rregullorja e funksionit të KAT*”, ku të drejtën e shqyrtimit e ka ky komision (pika 2,2 e rregullores). Nuk gjejmë dokumente argumentues dhe justifikues mbi arsyet që kanë çuar inspektoren e dosjes në rivlerësim, pasi në dosja nuk ka asnjë indicje për të vënë në lëvizje dispozitat e neneve 68 dhe 71 të Ligjit nr. 9920, datë 19/05/2008 “Për procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandim: Komisioni i Apelimit Tatimorë (KAT) të marrë në analizë të plotë shqyrtimin e ankesës së subjektit “**L To**” me NIPT LB, për vlerësimin e situatës mbi njoftim vlerësimin e nxjerrë për vlerën **4,147,243 lekë**.

Gjithashtu në cdo rast Komisioni i Apelimit Tatimorë duhet të marrë në shqyrtim ankesat e subjekteve fizik/juridik në zbatim të kuadrit ligjorë dhe të mos delegojnë ato në institucionit që i kanë prodhuar këto akte.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë Komisioni i Apelimit Tatimorë, ka hartuar Vendimin nr. 16, datë 09.02.2024 “Për ankimin e tatimpaguesit L T, me NIPT LB”, ku është ndjekur procedura për vlerësimin e situatës.

Zbatuar plotësisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

12.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, Drejtoria PZHT dhe Komisioni i Apelimit Tatimorë për verifikimin dhe saktësimin e njoftim detyrimit datë 25.8.2022 të prodhuar nga Sektori i Vlerësimit Tatimor në ngarkim të subjektit “**T Z (A H)**” PF për vlerën **2,152,137 lekë**.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë Komisioni i Apelimit Tatimorë, ka hartuar Vendimin nr. 17, datë 09.02.2024 “Për ankimin e tatimpaguesit T Z, me NIPT MN”, ku është ndjekur procedura për vlerësimin e situatë.

Zbatuar plotësisht

13. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2020 me VKB nr. 88, datë 24.12.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë ” dhe për vitin 2021 me VKB nr. 79, datë 02.12.2021 “Për disa ndryshime në VKB-në nr. 88, datë 24.12.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë ”, janë miratuar tarifat, struktura dhe procedura për ndjekjen e tarifës së hapësirës publike për qëllime biznesi plazh, si vijon:

a- Për zënien e hapësirave publike në plazhin e Nartës dhe Plazhin e vjetër me tarifë 400 lekë/m²/sezon

b- Për zënien e hapësirave publike në për të gjithë plazhet e tjerë përveç pikës 1 me tarifë 500 lekë/m²/sezon

Nga ana e Kryetarit të Bashkisë Vlorë **nuk** është ngritur komisioni i menaxhimit të Stacioneve të Plazhit, në kundërshtim me Kapitullin II, pika a/2.

Referuar të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtoria e Financë Buxhet Bashkia Vlorë, rezulton se:

a- **Përgjatë sezonit turistik të vitit 2021** ushtrojnë aktivitet “shfrytëzim të hapësirave për stacione plazhi”, me afat 1, 2 dhe 5-vjeçare, **por pa lidhur kontratë me bashkinë Vlorë**, gjithsej: .

- 55 subjekte me afat 1-vjeçar..

- 90 subjekte me afat 2 dhe 5-vjeçar.

Shuma totale e mbledhur përgjatë sezonit turistik nga subjektet është prej **32,339,160 lekë për një sipërfaqe prej 83388 m²**.

b- **Përgjatë sezonit turistik të vitit 2022** ushtrojnë aktivitet “shfrytëzim të hapësirave për stacione plazhi”, me afat 1, 2 dhe 5-vjeçare, **por pa lidhur kontratë me bashkinë Vlorë**

- 98 subjekte me afat 1-vjeçar.

- 89 subjekte me afat 2-5-vjeçar.

Shuma totale e mbledhur përgjatë sezonit turistik nga subjektet e plazheve është arkëtuar një vlerë prej **38,906,336 lekë për sipërfaqen gjithsej prej 101647 m²**

Nga të dhënat e mësipërme evidentohet fakti se nga viti 2021 në vitin 2022 kemi një rritje të vlerës së arkëtimeve për vlerën 6,567,176 lekë (38,906,336 – 32,339,160), e cila vjen pasi kemi rritje të sipërfaqes së dhënë me qira nga viti 2021 në vitin 2022 për sipërfaqen prej 18,259 m²(101647 – 83388).

Nga kryqëzimi i të dhënave të miratuara nga Agjencia Kombëtare e Bregdetit (AKB) dhe sipërfaqeve faktike të faturuara të shoqëruar me lista nga Drejtoria e Aseteve, rezulton se ka mospërputhje për sipërfaqen 57265 m², ku sipas AKB sipërfaqja është 44382 m², ndërsa sipas Bashkisë sipërfaqja e dhënë për qira është 101647 m², pra nga Bashkia janë dhënë sipërfaqe plazhi më shumë se ato të miratuara nga AKB.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Për asnjë nga vitet objekt auditimi (2021-2022), nga ana e ish- Kryetarit të Bashkisë Vlorë D L nuk janë nënshkruar kontratat e miratuara nga AKB, kjo me pretendimin se stacionet e plazhit për të cilat janë lidhur kontratat kanë konflikte midis individëve dhe se për një pjesë të plazhit (vazhdim lungomares), nga qeveria janë parashikuar investime për ndërhyrje dhe nuk duhej dhënë dhe miratuar plazhe 2 dhe 5-vjeçare.

Për asnjë rast nga Bashkia Vlorë (topografi), nuk janë ndarë me procesverbal në terren koordinatat për stacionet e plazhit, si dhe planvendosjen e miratuar.

Veprime në kundërshtim me VKM nr. 569, datë 17/07/2019 “Për miratimin e kompetencave, mënyrën e organizimit dhe të funksionimit të AKB”, i ndryshuar, VKM nr. 1172, datë 24/12/2020 “për disa ndryshime në VKM nr. 171, datë 23/03/2019 për miratimin e rregullores “Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së Stacionit të plazhit”, i ndryshuar, AKB ka vijuar me nënshkrimin e kontratave pas miratimit përfundimtar në Grupi Teknik i Shqyrtimit të Aplikimeve (GTSHA), sipas formatit të kontratës dhe në bazë të planvendosjen së parcelave të përgatitura nga vetë njësia vendore (Bashkia Vlorë), duhet të vijoje me nënshkrimin e kontratës në zbatim të nenit 14, pika 8/12/a/b e VKM nr. 1172/2020 *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, të marrë masa për:

- Ngritjen e Strukturës Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të Plazhit dhe jo në dorë të një individi.

- Në bashkëpunim me Strukturën Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të Plazhit, të mos lidhë ose japë me qira sipërfaqe më shumë se sa është miratuar nga AKB dhe GTSHA.

- Në bashkëpunim me Strukturën Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të Plazhit, të mos lëshojë mandatë pagesë dhe lidh kontratë për sipërfaqe plazhi ndajë subjekteve të cilat kanë parregullsi në dokumentacionin ligjorë të paraqitur dhe konflikt për sipërfaqet e plazhit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, është hartuar Urdhër i Brendshëm nr. 82, datë 04.04.2024 “Për ngritjen e grupit të punës për menaxhimin e hapësirave publike për stacione plazhi dhe përgatitjen e planvendosjeve përkatëse për çdo parcelë”, janë nënshkrimin e të gjitha kontratave të miratuara nga AKB për sipërfaqen që subjektet kërkojnë si p.sh kontratë nr. 7127, datë 10.05.2024 dhe nr. 7496, datë 16.05.2024

Zbatuar plotësisht

13.2. Rekomandimi: Topografi i njësisë vendore në cdo rast të dhënies së hapësirave të plazhit të hartoj procesverbalin sipas koordinatave për cdo Stacion plazhi të shoqëruar kjo me planvendosjen të miratuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia janë nënshkrimin e të gjitha kontratave të miratuara nga AKB për sipërfaqen që subjektet kërkojnë si p.sh kontratë nr. 7127, datë 10.05.2024 dhe nr. 7496, datë 16.05.2024, bashkëlidhur janë proces verbalet nr. 1047 datë 31.05.2024 dhe nr. 1112, datë 06.06.2024.

Zbatuar plotësisht

14. Gjetje nga auditimi: Në auditimin në dokumentacionin bashkëshoqërues të dhënies me qera të hapësirave të plazhit, u krye kampionimi në të gjitha dosjet që disponon Drejtoria e Menaxhimit të Pronave Publike dhe Aseteve Bashkia Vlorë, të cilat kanë kryer pagesa hapësirë për stacion plazhi për vitet 2021-2022, nga ku konstatohet se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Të gjitha dosjet nuk kishin të depozituar kopjen e kontratës së lidhur ndërmjet AKB, subjektit posedues të plazhit dhe Bashkia Vlorë.
 - Mos depozitimi në dosje i vërtetimit mbi pagesën e taksave lokale nga DTTV Bashkia Vlorë dhe detyrimeve fiskale nga DPTR Vlorë dhe jo vetëm, si dhe vërtetimi që nuk është në ndjekje penale, veprime në kundërshtim me shkronja (d, dh) të pikës 3 e nenit 5 të VKM nr. 171/2019, datë 27/03/2019 “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë s sezonit turistik”, me ndryshime.
 - Mos depozitimi në dosje planvendosjen, kjo për të mundësuar madhësinë e parcelës dhe pozicionimin e çadrave për largësinë ndërmjet tyre, bregut dhe pjesës së plazhit publik në raste ku ato janë pranë, veprime në kundërshtim me shkronjat (a, b,c) të pikës 1 e nenit 6 të VKM nr. 171/2019, datë 27/03/2019 “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë s sezonit turistik”, me ndryshime.
 - Mungon procesverbali mbi dorëzimin e sipërfaqes së kontraktuar, në kundërshtim me VKM nr. 171/2019, datë 27/03/2019 “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë sezonit turistik”, i ndryshuar me VKM nr. 1172, datë 24/12/2022.
 - Mungojnë dokumenti mbi detyrimin për plotësimin e masave të sigurisë dhe të kushteve të higjienës, si dhe harta me treguesit kryesorë për sipërfaqen e kontraktuar.
 - Për aktivitetin e vitit 2021, në asnjë rast, pjesë e dosjes nuk ishin aktet e kontrollit për verifikimin në terren nëse sipërfaqet që shfrytëzohen janë në përputhje me sipërfaqet e kontraktuara, si dhe nëse është ruajtur raporti 80% sipërfaqe e shfrytëzueshme dhe 20 % sipërfaqe në përdorim publik, si dhe mungonin procesverbalet e monitorimit të kontratave për plotësimin e kushteve të kontratave si dhe kriteret ligjore që duhet të plotësojnë stacionet e plazhit, kjo pasi dhe kontratat nuk ishin të nënshkruara.
- Ndërsa për vitin 2022 kishte aktkontrolle, por ato ishin vetëm për verifikimin e sipërfaqes në shfrytëzim me atë të paguar por jo për element të tjerë që përmban VKM 171/2019 me ndryshime. Pra ky dokumentacion mungonte, edhe pse qiramarrës ishin po të njëjtët subjekte në të njëjtat zona të plazhit, të cilët e kanë detyrim ligjor paraqitjen e akteve të Monitorimit të kryera nga Agjencia Kombëtare e Bregdetit dhe Inspektorati përgjegjës në momentin e rinovimit të kontratave. Po kështu edhe komisionet e ngritura me urdhër të Titullarit për çdo vit për verifikime në terren nuk kanë funksionuar.
- Në asnjë nga dosjet e audituara për vitin 2021-2022 nuk ishte e depozituar marrëveshja e noterizuar me vrojtuesit e plazhit e vlefshme kjo për gjithë kohën e shfrytëzimit, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 171/2019, datë 27/03/2019 “Për miratimin e rregullores për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë sezonit turistik”, i ndryshuar me VKM nr. 1172, datë 24/12/2022 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Strukturën Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të plazhit, të marri masa për:

- Nënshkrimin e të gjitha kontratave të miratuara nga AKB për sipërfaqen që subjektet kërkojnë, por gjithmonë sipërfaqja nuk duhet të jetë më e madhe se sipërfaqja e miratuar nga AKB.
- Në cdo dosje duhet të jenë të depozituara vërtetimi mbi pagesën e taksave (*vendore dhe të përgjithshme*), planvendosjen mbi madhësinë e parcelës dhe pozicionimin e çadrave me largësi të barazlaguara ndërmjet njëra tjetrës dhe bregut, aktkontrollat për verifikimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme dhe respektimin e 20% të plazheve publike, dokumenti mbi detyrimin për plotësimin e masave të sigurisë dhe të kushteve të higjienës, si dhe harta me treguesit kryesorë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

për sipërfaqen e kontraktuar, marrëveshja e noterizuar me vrojtuesit e plazhit e vlefshme kjo për gjithë kohën e shfrytëzimit, si dhe procesverbali mbi dorëzimin e sipërfaqes së kontraktuar. - Plotësimin e dosjes me dokumentacionit e plotë ligjorë sipas kërkesave të VKM nr. 1172, datë 24.12.2020 ndryshuar me VKM nr. 827, datë 24/12/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 171, datë 27.3.2019, të këshillit të ministrave, “për miratimin e rregullores ‘për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit’”.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia janë nënshkrimin e të gjitha kontratave të miratuara nga AKB për sipërfaqen që subjektet kërkojnë si p.sh kontratë nr. 7127, datë 10.05.2024 dhe nr. 7496, datë 16.05.2024, gjithashtu vërtetimet për pagesat janë bërë pasi kalojnë në sistem.

Zbatuar plotësisht

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 202 “Studime kërkime” sipas Formatit nr.7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”, paraqiten në të njëjtën vlerë si në mbyllje dhe në çelje të vitit ushtrimorë 2022 për vlerën 115,857,512 lekë. Konstatohet se për 52 projekt-studime për investime të kryera gjatë viteve, nuk është bërë shpërndarja e investimeve sipas llojit të aktiveve materiale, ku për projektet e vënë në zbatim pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme, për vlerat duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së projekteve si vlerë e shtuar e çdo aktiviteti afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi, mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu vlera prej **9,812,760 lekë**, e emërtuar “Të tjera”, nuk është e analizuar dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” Aneksi 1. “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, Klasa 2 “Aktivet Afatgjata”, Pika 3.3 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të pozicionit financiar (bilanci), nën-pika 62. Nën-pika “Aktivet afatgjata jo materiale”, dhe me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 183-205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Vlorë të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite nga ish-Njësitë Vendore, që i janë bashkuar nga reforma territoriale për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare për vlerën **9,812,760 lekë** e emërtuar “Të tjera” dhe të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Për projektet e vëna në zbatim të llogarisë 202 “Studime projekte”, të bëhet sistemimet përkatëse duke debituar llogaritë e aktiveve dhe kredituar llogarinë 2022.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Konrabilitetit ka kryer zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite nga ish Njësitë Vendore që i janë bashkuar nga reforma territoriale Bashkisë Vlorë dhe ka bërë sistemimin e nevojshëm në pasqyrat financiare të vlerës 9,812,760 lekë të emërtuar “Të Tjera”. Gjithashtu për projektet e vëna në zbatim të llogarisë 202 “Studime projekte” është bërë sistemimi përkatës duke debituar llogarinë e aktiveve dhe kredituar llogarinë 202.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Zbatuar plotësisht

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 212 “Ndërtesa Konstruksione” sipas Formatit nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”, paraqiten në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,419,596,938 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit 2022 paraqitet në vlerën 1,450,591,607 lekë.

Referuar analizës së inventarit kontabël të llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” konstatohet se, kjo llogari është e analizuar sipas vlerës së investimeve të kryer, duke mos ia shtuar vlerën e rikonstruksionit vlerës së ndërtesës dhe emetuar si artikuj kontabël më vete më vete vlerat e rikonstruksionit.

Gjithashtu në këtë llogari janë kontabilizuar gabim 21 artikuj aktive materiale në vlerën 139,985,242 lekë, që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie kontabël, por i përkasin klasifikimit të llogarive 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 83,080,542 lekë, llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 56,904,700 lekë

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” i ndryshuar me Udhëzimin nr.5 datë 21/02/2022, Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), “Klasifikimi kontabël”, me Nomenklaturën e llogarive të planit kontabël publik dhe me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 183-205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Vlorë, të marrë masa për:

- Saktësimin e inventarit kontabël të llogarisë 212 “Ndërtesa konstruksione”, duke shtuar vlerën e shpenzimeve për rikonstruksionin dhe mirëmbajtjen e tyre.

- Të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite të paanalizuar dhe për **21** artikuj kontabël në vlerën 139,985,242 lekë, si dhe të bëjë sistemimet duke pakësuar inventarin e kësaj llogarie dhe shtuar inventarin e llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 83,080,542 lekë, llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 56,904,700 lekë.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit ka marr këto masa: Ka shtuar vlera e shpenzimeve për rikonstruksionin dhe mirëmbajtjen e llogarisë 212 “Ndërtesa konstruksione” duke saktësuar inventarin kontabël si dhe ka analizuar aktivet e hyra në vite dhe për 21 artikuj kontabël është bërë sistemimi, ku është pakësuar inventari i kësaj llogarie dhe shtuar inventarin e llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 83,080,542 lekë, llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 56,904,700 lekë.

Zbatuar plotësisht

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” sipas Formatit nr.7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”, paraqiten në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 4,014,937,669 lekë. Ndërsa në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 4,237,830,859 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Referuar analizës së inventarit kontabël të llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”, konstatohet se kjo llogari është e analizuar sipas vlerës së investimeve të kryer, pra ndërtesave nuk i është shtuar vlera e rikonstruksionit, por janë trajtuar si artikuj kontabël më vete.

Gjithashtu në këtë llogari janë kontabilizuar gabim **31** artikuj aktive materiale në vlerën 76,464,190 lekë, që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie kontabël, por i përkasin klasifikimit kontabël të llog. 202 “*Studime e kërkime*” në vlerën 887,760 lekë, llog. 210 “*Toka, Troje, Terrene*” në vlerën 42,144,484 lekë, llog. 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” në vlerën 22,735,016 lekë, llog. 214 “*Instalime teknike makineri e paisje*” në vlerën 10,696,930 lekë.

Gjithashtu vlera prej **37,387,815** lekë e emërtuar “**Të tjera**”, vlerë e cila nuk është e analizuar dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” i ndryshuar me Udhëzimin nr.5 datë 21/02/2022, Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), “Klasifikimi kontabël”, me Nomenklaturën e llogarive të planit kontabël publik dhe me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 183-205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Vlorë, të marrë masa për:

- Saktësimin e inventarit kontabël të llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”, duke shtuar vlerën e shpenzimeve për rikonstruksionin dhe mirëmbajtjen e tyre.
- Të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite të paanalizuara dhe për **31** artikuj kontabël në vlerën 76,464,192 lekë, si dhe të bëjë sistemimet duke pakësuar inventarin e kësaj llogarie dhe shtuar inventarin e llog. 202 “*Studime e kërkime*” në vlerën 887,760 lekë, llog. 210 “*Toka, Troje, Terrene*” në vlerën 42,144,484 lekë, llog. “*Ndërtesa e konstruksione*” në vlerën 22,735,016 lekë dhe llog. 214 “*Instalime teknike makineri e paisje*” në vlerën 10,696,930 lekë.
- Të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite nga ish-Njësitë Vendore, që i janë bashkuar nga reforma territoriale për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare për vlerën **37,387,815 lekë** e emërtuar “**Të tjera**” dhe të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit ka marrë këto masa: Kashtuar vlera e shpenzimeve për rikonstruksionin dhe mirëmbajtjen e llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”, duke saktësuar inventarin kontabël, ka analizuar aktivet e hyra në vite dhe për 31 artikuj kontabël është bërë sistemimi ku, është pakësuar inventari i kësaj llogarie dhe shtuar inventarin e llog. 202 “Studime e kërkime” në vlerën 887,760 lekë, llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 42,144,484 lekë, llog. “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 22,735,016 lekë dhe llog. 214 “Instalime teknike makineri e paisje” në vlerën 10,696,930 lekë si dhe ka bërë sistemimet e nevojshme në kontabilitet dhe në inventarin fizik për vlerën 37,387,815 lekë e emërtuar “Të tjera” e paraqitur në pasqyrat financiare.

Zbatuar plotësisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

18. Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”, rezulton se **33** objekte inventari të ujësjellës dhe KUZ me vlerë 561,707,469 lekë, të cilat aktualisht janë në inventarin e Bashkisë Vlorë, duhet të transferohen pranë shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Vlorë sha, pasi janë asete të këtyre të fundit, veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, UMFE nr. 05, datë 21/02/2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 183-205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

18.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Vlorë, të marra masa për transferimin e **33** objekte inventari të ujësjellës me vlerë 561,707,469 lekë në sha UK Vlora, pasi nuk i përkasin inventarit të Bashkisë Vlorë.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit nuk ka marr masa për transferimin e 33 objekte inventari të ujësjellës me vlerë 561,707,469 lekë në sha UK Vlora për shkak së UK Vlora i është nënshtruar një ristrukturimi.

Pa zbatuar

19. Gjetje nga auditimi: Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin buxhetor 2022 paraqitet në vlerën 6,099,533,096 lekë, me të gjitha shtesat/pakësime për çdo lloj grup aktivi.

Inventari kontabël i aktiveve materiale gjendje në llogaritë 210 “*Toka, Troje, Terrene*” është në vlerën 111,833,518 lekë; llogaria 211 “*Pyje, Plantacione*” në vlerën 272 lekë, llogaria 212 “*Ndërtesa Konstruksione*” në vlerën 1,450,591,607 lekë, llogaria 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” në vlerën 4,273,830,858 lekë; llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” në vlerën 263,274,841 lekë.

Në këto llogari **nuk është i qartë përcaktimet e emërtesave dhe vlerave të secilit aktiv artikull për artikull**, duke mos përcaktuar vlerën e plotë të çdo aktivi, e cila duhet të përfshijë vlerën fillestare dhe shtesat gjatë viteve të secilit aktiv.

Në këto inventarë kontabël janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve, pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv.

Gjithashtu për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur, veprime në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30 dhe me Udhëzimin e MFE nr.5 datë 21/02/2022 “Për një ndryshim në Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar pika 2.1 “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit të llogarive 21 “Aktive afatgjata materiale (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 183-205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

19.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Vlorë të marr masa për:

- Analizimin e llog. 210 “*Toka, Troje, Terrene*” është në vlerën 111,833,518 lekë; llog. 211 “*Pyje, Plantacione*” në vlerën 272 lekë, llog. 212 “*Ndërtesa Konstruksione*” në vlerën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1,450,591,607 lekë, llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 4,273,830,858 lekë; llog. 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerën 263,274,841 lekë, në përcaktimin e emërtesave dhe vlerave të secilit aktiv artikull për artikull, të vlerës së plotë të çdo aktiv, nga vlera fillestare dhe shtesat gjatë viteve.

- Të hapen kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit ka marr këto masa: Për llog.210 “Toka, Troje, Terrene” është në vlerën 111,833,518 lekë; llog. 211 “Pyje, Plantacione” në vlerën 272 lekë, llog. 212 “Ndërtesa Konstruksione” në vlerën 1,450,591,607 lekë, llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 4,273,830,858 lekë; llog. 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerën 263,274,841 lekë është përcaktuar emërtesa dhe vlera e secilit aktiv artikull për artikull, vlera e plotë e çdo aktiv, nga vlera fillestare dhe shtesat gjatë viteve si dhe • Janë hapur kartelat kontabël për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Zbatuar plotësisht

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se llogaria 466 “Kreditorë për mjetet në ruajtje” në pasqyrat financiare paraqitet në vlerën kontabël 65,660,528lekëe rakorduar kjo dhe me Degën e Thesarit. Sipas analizës së kësaj llogarie, kjo llogari për vitin 2022 është shtuar për **22** objekte për vlerën 6,655,526 lekë, dhe është pakësuar në **16** objekte për vlerën 3,595,838 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se janë të ngurtësuar fonde për vlerën 62,600,940 lekë të cilat i përkasin ngurtësimeve të garancinë te punimeve për periudhën 2021 e para, të cilave u ka kaluar afati i garancisë. Bashkia Vlorë nga ana e sajë nuk ka kryer asnjë veprim sipas kushteve të kontratës për c’bllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre për interes publik. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21/02/2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kap. III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10 (Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqe 183-205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit (Sktori i Menaxhimit të Kontratave), Drejtorinë Juridike Bashkia Vlorë, të marrin masa duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshme që për punimet e përfunduara dhe marrë në dorëzim në përputhje me përcaktimet në kontratës, të bëjnë njoftimet e subjekteve për marrjen e garancive të punimeve.

Në rast mos plotësimi të kushteve ose refuzimit nga subjektet në zbatim të dispozitave ligjore të bashkëpunohet me Degën e Thesarit Vlorë për kalimin e këtyre fondeve në favor të autoritetit kontraktor si e ardhur për mospërmbushje të kushteve të kontratës.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2023



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës në bashkëpunim Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit (Sektori i Menaxhimit të Kontratave), Drejtorinë Juridike kanë marr masa duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshme për punimet e përfunduara dhe marrë në dorëzim në përputhje me përcaktimet të kontratës duke bërë njoftimet e subjekteve për marrjen e garancive të punimeve.

Zbatuar plotësisht

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **10 (dhjetë) raste** nuk janë respektuar kondicionet urbane të parashikuara në ligj, siç janë distancat urbane nga trupi i rrugës së propozuar, distancat urbane midis ndërtimeve, distancat urbane ndërtesë – kufi prone, lartësia maksimale e lejuar e matur me metra dhe numër katesh, përcaktimet për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike, aksesit për në pronë, lartësia minimale e lejuar për katin përdhe, mangësi në projektin arkitektonik, intensiteti i ndërtimit. Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, më konkretisht me VKM nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 14; Neni 34, pika 2; Neni 35; Neni 36, pika 3, nënpika b); Neni 37, pika 1, nënpika a) dhe c), pika 3, nënpika c); Ligji 107/2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Neni 38; Neni 45; Rregullorja e Planit të Përgjithshëm, Bashkia Vlorë, e ndryshuar, Neni 42; Neni 46, pika 10; VKM nr. 283, datë 01.04.2015, “Për përcaktimin e rregullave, tipave, kriterëve dhe procedurave për ndërtimin e objekteve për prodhimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, në tokë bujqësore”, paragrafi II.b, pika 1, nënpika a); pika 3, nënpika b) (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Vlorë të marrë masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në legjislacionin dhe rregulloret mbi të cilat ky institucion funksionon, të kërkojnë të kryhen të gjitha ndryshimet e nevojshme mbi projektet ndërtimore deri në përputhjen e plotë sipas ligjit, në të kundërt, të mos miratohet asnjë leje ndërtimi që nuk i plotëson të gjitha kondicionet urbane të parashikuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në legjislacionin dhe rregulloret mbi të cilat ky institucion funksionon, si dhe është në proces të vazhdueshëm për përmirësimin e punës, sipas ndryshimit të VKM nr. 457, datë 29.06.2022, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Vendimin nr. 408, datë 13.5.2015, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, të ndryshuar”

Në proces

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **5 (pesë) raste** nuk janë respektuar përcaktimet ligjore në lidhje me kontributin që sektori privat duhet të ofrojë përkundërt fondit publik të banesave sociale, me mungesën e kontratës midis palëve për evidentimin e sipërfaqes së përfutur, si dhe me kontributin e përfutur nga subjektet të cilat kanë përdorur të drejtën e ndërtimit me intensitet me kusht. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin 22/2018 “Për strehim social”, datë 03.05.2018, Neni 19, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

22.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Vlorë të marrë masa për përfitimin e kontributit që sektori privat duhet të ofrojë përkundrejt fondit publik të banesave sociale sipas parashikimeve ligjore, hartimin e kontratave midis palëve përpara miratimit të lejes së ndërtimit, si dhe të marrë masat që ky përfitim të jetë i barabartë me vlerën e shitjes, për ato raste kur kontributi nuk përfitohet si sipërfaqe e banueshme, por si investim publik.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka marrë masa dhe është në proces të vazhdueshëm për përmirësimin e punës, sipas ndryshimit të VKM nr 355, datë 29.05.2024 e cila përcakton mënyrën si do të operohet për të marrë kontributin e sektorit privat në fondin e strehimit social.

Në proces

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **12 (dymbëdhjetë)** raste të audituara, projekti ndërtimor nuk është i plotë, si dhe mungon dokumentacioni shoqërues, siç janë mangësi në rilevimin topografik, mangësi në projektet ndërtimore dhe relacionet teknike të tyre, oponenta teknike, licencat profesionale të hartuesve të projekteve, deklaratat e përgjegjësisë profesionale, polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale, mangësi në dokumentacioni që vërteton statusin aktiv të subjekteve, projekti ndërtimor në formatin DËG. Anomalitë e mësipërme nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, më konkretisht me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 10, Neni 15, Neni 41; VKM-në nr. 1162, datë 24.12.2020, “Për përcaktimin e procedurave dhe të afateve për pajisjen me vërtetim për riskun të subjekteve, të cilat kërkojnë të pajisen me leje zhvillimi / ndërtimi”, shtojca 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë të marrë të gjitha masat e duhura, që në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi, të kërkohej prej saj i gjithë dokumentacioni i nevojshëm dhe të detyrueshëm, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, si dhe të mos miratojë asnjë leje ndërtimi me mangësi të tilla. DPKZHT dhe Bashkia Vlorë të marri masa për të kontrolluar të gjithë dokumentacionin e dorëzuar mbi saktësinë dhe plotësinë e tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka marrë masa dhe është në proces të vazhdueshëm për pajisjen me leje ndërtimi sipas sistemit e-leje dhe në rastin që aplikuesi nuk mund ta ngarkojë projektin, atëherë sigurohet bga posta elektronike zyrtare nga ana e aplikantit.

Në proces

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **2 (dy)** raste, një pjesë e dokumentacionit të nevojshëm dhe të detyrueshëm për aplikim për pajisje me leje ndërtimi, nuk ka kaluar nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, por është marrë dorazi. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 45/1, pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë të marrë masa për të mos marrë në konsideratë asnjë dokumentacion që nuk kalon nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve. Dokumentet që nuk kalojnë nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve duhet të konsiderohen të pavlefshme dhe të mos merren parasysh.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë ka marrë masa që dokumentacioni i nevojshëm që shërben për pajisjen me leje ndërtimi të jetë në sistemin e-leje dhe vijin me procedurën për ngarkimin në sistem.

Në proces

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **6 (gjashtë) raste**, DPKZHT dhe Bashkia Vlorë nuk kanë kërkuar mendimin e autoriteteve të tjera publike, që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, nuk janë respektuar vendimet që rregullojnë veprimtarinë ndërtimore pranë zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 10/1 “Shqyrtimi i kërkesave për leje zhvillimi”, pika 6. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë të marrë të gjitha masat e duhura, që në çdo rast që aplikohet për t’u pajisur me leje ndërtimi, të kërkojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, sipas rastit. Gjithashtu, DPKZHT Vlorë, si autoriteti i planifikimit në një zonë me përparësi zhvillimin e turizmit, duhet të respektojë të gjitha përcaktimet e kuadrit ligjor në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit në këto zona.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, me përditësimin e Ligjit 107/2014, çdo aplikim për Leje Zhvillimi dhe Ndërtimi brenda brezit bregdetar nuk është me kompetencë e Bashkisë Vlorë por e KKTU – së, e për pasojë edhe zhvillimet brenda zonave me përparësi zhvillimin e turizmit.

Në proces

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **2 (dy) raste** të audituara, nuk janë respektuar përcaktimet ligjore në lidhje me përmbajtjen e dokumentit të lejes së zhvillimit, më konkretisht, në dokumentin e lejes së zhvillimit për këto objekte, mungojnë të dhënat, si përdorimi i tokës dhe strukturat e lejueshme; intensiteti i ndërtimit; koeficienti i shfrytëzimit të tokës për ndërtim; lartësia maksimale në metra; distancat; gjelbërimin publik; parkimi; fragmenti i hartës në gjendjen ekzistuese (genplani i azhornuar); harta e infrastrukturës inxhinierike në zonë, këto në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 03.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 9, pika 1; Neni 9, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë të marrë masa për të përfshirë, në çdo rast, në dokumentin e lejes së zhvillimit të gjithë informacionin dhe parametrat urban të lejuar dhe të miratuar, sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë ka marrë masa që në rastin e lejeve të zhvillimit të trajtohet projekt idenja e zhvillimit dhe ka lënë komentet përkatëse, duke cituar edhe të dhënat e Njesisë strukturore sipas rregullores së PPV – së dhe në aplikimin për Leje Ndërtimi drejtoria kontrollon nëse në sheshin e ndërtimit janë paraqitur ose jo të dhëna.

Në proces



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **1(një) rast**, zhvilluesi e ka filluar ndërtimin e objektit përpara se të pajiset me leje ndërtimi, më konkretisht:

Leje ndërtimi për objektin *“Objekt banimi dhe shërbimi me 3 dhe 10 kate mbi tokë dhe papafingo, me 1 kat nën tokë”* me adresë rr. “Gj K”, Vlorë, me subjekt zhvillues “F I” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

Leja e ndërtimit për objektin në fjalë është miratuar në datën 04.10.2022. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Gusht, 2021, vihet re se objekti ka qenë në fazë ndërtimi. Pra, subjekti zhvillues e ka filluar ndërtimin e objektit pa marrë miratimin e autoriteti përgjegjës, në këtë rast Bashkia Vlorë, kjo në shkelje të Nenit 39 të Ligjit 107/2014 *“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me Inspektoriatin Mbrojtjes Territorit Bashkia Vlorë, të marrin masa për të ushtruar aktivitetin e kontrollit të territorit në mënyrë periodike dhe sipas planeve të punës nga kryeinspektori i IMTV. Bashkia Vlorë dhe DPKZHT të marrin masa për të rritur bashkëpunimin me strukturën e IMTV dhe të kryejnë kontrole mbi parcelën mbi të cilën aplikohet për të zhvilluar ndërtime. Bashkia Vlorë të mos miratojë asnjë leje ndërtimi kur konstatohet se ndërtimi ka filluar përpara miratimit të lejes së posaçme, si dhe të marrë masa ndëshkuese ndaj subjekteve për të cilat konstatohet kjo shkelje, sipas kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga Drejtoria e IMTV drejtuar DPKZHT, janë hartuar shkresat nr. 9803/1 prot., datë 28.06.2024 *“Kërkesë për ngritjen e grupit të punës”*, shkresë nr. 14181 prot., datë 13.09.2024, *“Kërkesë për vendosjen në dispozicion një kopje të dokumentacionit tekniko-ligjor”*, shkresa nr. 7155/4 prot., datë 10.07.2023 *“Vënie në dijeni”*, për verifikimin e pallatit nr. 1373 në lagjen *“Pavarësia”* dhe shkresë 8378 prot., datë 10.07.2023 *“kërkesë për propozim mase administrative”*, për disa subjekte, si dhe ka hartuar informacion periodik me hkresën nr. 566 prot., datë 15.04.2024. Por nuk ka ushtruar aktivitetin e kontrollit të territorit në mënyrë periodike dhe sipas planeve të punës nga kryeinspektori i IMTV.

Zbatuar pjesërisht

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **2 (dy) raste** të audituara, nuk janë respektuar kriteret dhe përcaktimet e njësive strukturore në të cilat zhvillohet objekti, sipas përcaktimeve të Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Vlorë, më konkretisht, për rastin me objekt *“Stallë për mbarështimin e deleve për qumësht”* me subjekt zhvillues “S ” ShPK, ndërtimi i objekteve ndihmëse funksionale nuk është i lejuar në parcelën e marrë në shqyrtim, ndërsa për rastin *“Objekt me funksion agroturizmit 2 kat + 1 kat nënçati dhe 1 kat nëntokë”*, me adresë K, Vlorë, me subjekt zhvillues A T, parcela në të cilën propozohet të ndërtohet objekti, nuk plotëson kriteret për t’u klasifikuar si Zonë Bujqësore me mundësi agroturizmit, këto në kundërshtim me Rregulloren e Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Vlorë, Neni 33, pika 12. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, si autoriteti përgjegjës për zhvillimin e kontrolluar të territorit në juridiksionin e tij, të marrë masa për të mos shqyrtuar asnjë aplikim për leje ndërtimi që nuk plotëson të gjitha



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kriteret e përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Vlorë, sipas pasaportës së njësisë strukturore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë nuk ka paraqitur dokumentacion dhe fakte të reja për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se në **5 (pesë) raste** të audituara, nuk janë respektuar afatet kohore për shqyrtimin e aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi ose certifikata përdorimi. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM-në 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 20 dhe Neni 21; Ligjin 107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Neni 44, pika 2 (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

29.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrë masa për të shqyrtuar të gjitha aplikimet që vijnë nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve brenda afateve të parashikuara në ligj, si dhe të merren të gjitha masat administrative ndaj personave përgjegjës për vonesat e konstatuara në shqyrtimin e aplikimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, ka marrë masa për të shqyrtuar aplikimet që vijnë nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve brenda afateve të parashikuara në ligj dhe vijon punën për përmirësimin e situatës.

Në proces

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatave të përdorimit u konstatua se në **10 (dhjetë) raste** të audituara, ka mungesa në dokumentacionin e detyrueshëm për pajisje me certifikatë përdorimi, ose ky dokumentacion është i pasaktë, ose jo i plotë. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me mungesën e kontratës së nënshkruar, ndërmjet zhvilluesit dhe mbikëqyrësit të punimeve, projekti “as built” (i zbatuar), aktet përkatëse (procesverbal, akt miratimi, akt kolaudimi, akt teknik etj.), të lëshuara nga shoqëria Ujësjiellës-Kanalizime sh.a., Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, dhe ato për menaxhimin e mbetjeve urbane, problematika me fotot e objektit të përfunduar në të katërta drejtime, certifikata përfundimtare e eficiencës së energjisë, projekti arkitektonik nuk është i plotë, etj. Gjetjet e konstatuara më sipër janë në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 27/1, pika 1; Neni 27/2, pika 1, nënpika ë), g), j), l); Ligjin 124/2015 “Për eficiencën e energjisë”, i ndryshuar, Neni 16, pika 5, nënpika b). (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

30.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrë masa që të mos miratojnë asnjë certifikatë përdorimi, për ato raste kur dokumentacion i kërkuar në ligj dhe rregullore nuk është i plotë, i saktë ose me mangësi. Bashkia Vlorë të marrë masa për të kërkuar në çdo rast vërtetimet e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit, si dhe vërtetimet se subjektet ndërtuese nuk kanë detyrime të papaguara ndaj autoriteteve rajonale dhe qendrore. Bashkia Vlorë të kërkojë projektin as-bulit, në çdo



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

rast që evidentohen shmangie nga projekti i miratuar, për të bërë të mundur përlogaritjen e volumit të shmangies nga projekti i miratuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit është përpjekur që në vijimësi të mos miratojë certifikatë përdorimi, për ato raste kur dokumentacioni i kërkuar në ligj dhe rregullore nuk është i plotë, i saktë ose me mangësi.

Në proces

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatave të përdorimit u konstatua se në **7 (shtatë) raste** të audituara, ka ndryshime midis projektit të miratuar dhe objektit të ndërtuar, më konkretisht, evidentohet se në një rast ka ndryshim tek dritarja sipër hyrjes së parkimit nëntokësor, duke shkelur përcaktimet e projektit të miratuar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 1 dhe Ligjin 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Neni 51, pika 1. Në një rast konstatohet se çarjet në fasada, si dyer dhe dritare nuk janë realizuar sipas projektit të miratuar; në një rast konstatohet se konstruksioni në fasadën veriore tek i cili, sipas projektit, mbështetet konsoli mbulues nuk është realizuar sipas projektit të miratuar; në një rast soleta e kafazit të shkallëve nuk është realizuar sipas projektit; shkallët dhe veranda që të çojnë te kafazi i shkallëve nuk është realizuar sipas projektit, këto në kundërshtim me Ligjin 107/2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Neni 42, pika 1; Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

31.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me Inspektoriatin Mbrojtjes Territoriale Bashkia Vlorë, të marrin masa për të mos lejuar asnjë objekt në zhvillim të devijojë nga projekti i miratuar, në kushtet e mungesës së lejeve të posaçme. Bashkia Vlorë të mos miratojnë asnjë certifikatë përdorimi kur konstatohet se ky objekt ka shmangie nga projekti i miratuar, pa proceduar paraprakisht me ndjekjen e hapave ligjor, deri në ndryshimin e objektit sipas projektit të miratuar, si dhe ndëshkimin e personave përgjegjës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit është përpjekur që në vijimësi të marrë në konsideratë për të mos lejuar objektet në zhvillim të devijojë nga projekti i miratuar, në kushtet e mungesës së lejeve të posaçme, por ky proces nuk ka përfunduar.

Zbatuar pjesërisht

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se të gjitha inspektorët e strukturës së IMTV kanë formim arsimor juridik. Në këtë strukturë nuk ka inspektor me formim arsimor të inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit. Mungesa e inspektorëve me formimet e mësipërme arsimore, bënë që struktura e IMTV të ketë mangësi në njohjen e materialeve, strukturave, projekteve, si dhe evidentimit të gjendjes faktike të strukturave në raport me strukturat e miratuara me anë të vendimeve të organeve kompetent. Veprimet e mësipërme ulin efikasitetin dhe efektivitetin e kësaj strukture, si dhe nuk janë në përputhje të plotë me kërkesat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

e Nenit 11, të Ligjit nr. 9780, datë 16/07/2007, “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 288-297 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

32.1. Rekomandim: Me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efektivitetit të strukturës së IMTV, Kryetari i Bashkisë Vlorë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për të shtuar në këtë strukturë punonjës me profil arsimimi teknik dhe të profilizuar në degët që lidhen me njohjen e materialeve, strukturave, projekteve, si dhe evidentimit të gjendjes faktike të strukturave. Më konkretisht, inspektorët duhet të jenë me formim arsimor të inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka ndërmarrë asnjë hap për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

33. Gjetje nga auditimi: Inspektoriati Mbrojtjes Territorit Bashkia Vlorë nuk ka kërkuar në asnjë rast heqjen e licencës profesionale për subjektet dhe mbikëqyrësit e punimeve, që kanë shkelur projektin e miratuar.

Referuar Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, Neni 52, IMTV ka detyrimin e kërkimit të menjëhershëm për heqjen e licencës së subjektit ndërtues, projektuesit, mbikëqyrësit dhe kolaudatorit, për të gjitha ato raste kur këto subjekte devijojnë nga projekti i miratuar. Edhe pse IMTV ka kryer konstatime të tilla, në asnjë rast nuk është kërkuar heqja e licencës për subjektin. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 77-183 të Projekt Raportit të Auditimit).

33.1. Rekomandim: Inspektoriati Mbrojtjes Territorit Bashkia Vlorë të marrë masa për të kërkuar në çdo rast që konstatohet shmangie nga projekti i miratuar, përveç ndëshkimit me masë administrative, heqjen e licencës profesionale për personat përgjegjës, sipas parashikimeve ligjore, me qëllim forcimin e masave për kontrollin e territorit dhe mbrojtjen e tij nga ndërhyrjet abuzive.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

34. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndërmarra nga IMTV për shkeljet e konstatuara, rezulton se në 5 (pesë) raste ka parregullsi në vendosjen e masës administrative në raport me shkeljen, më konkretisht, për akt-konstatimin me nr. serie 000435, datë 10.01.2022; për akt-konstatimin me nr. serie 000495, datë 17.01.2022; për akt-konstatimin me nr. serie 000533, datë 18.01.2022; për akt-konstatimin me nr. serie 000496, datë 31.01.2022; për akt-konstatimin me nr. serie 000717, datë 27.12.2022; shkelja e konstatuar është kategorizuar sipas Ligjit 107/2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, Neni 52, pika 1, nën-pika d), kur në fakt duhet të kategorizohet sipas nënpikës e), duke krijuar kështu rrethana lehtësuese për kundërvajtësin dhe duke marrë një masë administrative më të vogël se parashikimet ligjore (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 288-297 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

34.1. Rekomandim: Inspektoriati Mbrojtjes Territorit Bashkia Vlorë të marrë masa që për përcaktimin e shkeljes dhe ndëshkimin e kundërvajtësit sipas dispozitave ligjore, duke i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

bashkangjitur përcaktimet ligjore sipas rregulloreve të miratuara. Konstatimet e kundërvajtjeve nga ana e inspektoratit ndërtimor duhet të jenë në përputhje me ligjin, dhe si rrjedhojë, edhe masat administrative të vendosura duhet të jenë në përputhje me shkeljet e konstatuara dhe parashikimit ligjor për to.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, IMTV ka marrë masat e nevojshme duke vendosur gjoba dhe vijuar me kërkesat ligjore të mëtejshme, ka dhe raste për të cilat janë dërguar në gjykatë për akt konstatimin me nr. 495 datë 17.01.2022 me shkresë nr. 828 prot., datë 27.01.2022, për akt konstatimin nr. 533, datë 18.01.2022 me shkresë nr. 829, datë 27.01.2022.

Zbatuar pjesërisht

35. Gjetje nga auditimi: Referuar dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, rezulton se IMTV dhe DPKZHT, si dy strukturat përgjegjëse për zhvillimin e kontrolluar të territorit dhe mbrojtjen e tij, nuk kanë kryer detyrat e tyre funksionale duke lejuar fillimin e ndërtimit të një objekti banimi dhjetë kate përpara miratimit të lejes së ndërtimit, më konkretisht për objektin me leje ndërtimi të miratuar me vendim nr. 687, nr. 3293/1 prot; datë 04.10.2022 të Kryetarit të Bashkisë Vlorë për “Objekt banimi dhe shërbimi me 3 dhe 10 kate mbi tokë dhe papafingo, me 1 kat nën tokë” me adresë rr. “Gjergj Kastrioti”, Vlorë, me subjekt zhvillues “F I” ShPK. Nga auditimi u konstatua se ky objekt është pajisur me leje ndërtimi pasi ka filluar ndërtimin, më konkretisht, leja e ndërtimit për objektin në fjalë është miratuar në datën 04.10.2022. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Gusht 2021, si dhe nga verifikimi në terren, vihet re se objekti ka qenë në fazë ndërtimi. Pra, subjekti zhvillues e ka filluar ndërtimin e objektit pa marrë miratimin e autoriteti përgjegjës, në këtë rast Bashkia Vlorë, kjo në shkelje të Nenit 39 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar. Zhvilluesi ka aplikuar për miratimin e njoftimit të fillimit të punimeve në datën 04.04.2023 dhe është miratuar në datën 13.04.2023. Nga kontrolli në terren, konstatohet se objekti është në ndërtim, në katin e 5 teknik, në fazën e karabinasë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 288-297 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

35.1. Rekomandim: Inspektoriatin Mbrojtjes Territorit Bashkia Vlorë të marrë masa për të mos lejuar asnjë ndërtim të zhvillohet në kushtet e mungesës së lejes së ndërtimit të miratuar nga Autoriteti Kontraktor. IMTV duhet të ushtrojë aktivitetin e saj në të gjithë territorin nën juridiksionin e Bashkisë Vlorë në mënyrë periodike, sipas zonave të inspektimit të inspektorëve dhe planeve mujore të punës, të hartuara nga kryeinspektori, me qëllim parandalimin e zhvillimit të objekteve të kundërligjshëm, të papajisur me leje ndërtimi të miratuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, në vijimësi Bashkia është përpjekur për të përmirësuar situatën por vijonë të jenë të njejtat mangësi.

Pa zbatuar

36. Gjetje nga auditimi: Bashkia Vlorë, DPKZHT dhe zyra juridike nuk kanë ndërmarrë të gjithë hapat dhe masat për mbrojtjen e tyre, si dhe mbrojtjen e territorit nën juridiksionin e tyre, përpara gjykatës administrative dhe asaj të apelit, pasi nuk kanë evidentuar faktin se objekti i propozuar shkel çdo kondicion urban në lidhje me distancat me pallatin nr. 887, objekt i cili ka qenë i ndërtuar përpara se subjekti “H” ShPK të aplikonte për herë të parë për pajisje me leje ndërtimi; nuk kanë evidentuar faktin se pallati nr. 887 është dëmtuar fillimisht nga ndërtimi i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Çobo Center, duke i reduktuar $\frac{1}{4}$ e objektit, pa asnjë projekt ose dokumentacion; nuk kanë evidentuar faktin se subjekti “H” ShPK nuk ka pasur marrëveshje me të gjithë pronarët e pallatit nr. 887, (T H pretendon se nuk ka firmos kurrë ndonjë marrëveshje me subjektin në fjalë), duke qenë se ky pallat nuk është marrë në konsideratë gjatë projektimit dhe procedurës së aplikimit për leje ndërtimi; nuk kanë evidentuar faktin se objekti i propozuar zhvillohet mbi një rrugë ekzistuese, duke krijuar një tunel për të lejuar kalimin e makinave, kjo në kundërshtim me legjislacionin e zhvillimit të territorit, atë të shfuqizuar dhe atë në fuqi. Edhe pse trualli ku pretendohet të zhvillohet objekti është në pronësi të zhvilluesit, Bashkia Vlorë duhet të kishte ndjekur procedurën e shpronësimit përkundrejt “H” ShPK, si ka vepruar në rastin e pallatit nr. 887. Edhe në këtë rast është vepruar me dy standarte. Bashkia Vlorë dhe zyra juridike nuk e kanë ankimuar rastin në rekurs, pranë Gjykatës Kushtetuese, siç ligji e parashikon. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

36.1 Rekomandimi: Bashkia Vlorë, për çdo rast të ngjashëm, kur miratimi i lejeve të ndërtimit kërkohet të kryhet me vendim të gjykatës administrative, të marrë masa për të evidentuar gjatë mbrojtjes së saj në gjykatë të gjitha ndryshimet e parametrave urban dhe të gjendjes ekzistuese, në funksion të miratimit të këtyre leje ndërtimi, sipas kondicioneve të reja urbane, në zbatim të kuadrit rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia nuk u paraqit asnjë dokumentacion ose fakt i ri për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

37. Gjetje nga auditimi: Bashkia Vlorë ka Planin e Përgjithshëm Vendor, të miratuar me Vendim nr. 1, datë 16.10.2017, i ndryshuar. Ky plan parashikon edhe mënyrën e zhvillimit të shërbimeve dhe infrastrukturës së propozuar, më konkretisht “Rrjeti rrugor dhe vendparkime publike të propozuara”, sipas hartës 19-c. Zbatimi i projektit të infrastrukturës “Rikualifikimi i bllokut të banesave kufizuar nga bulevardi Çamëria, rr. Pelivan Leskaj, rr. Piro Sava”, ka sjellë si pasojë prishjen e pallatit nr. 887, si objekt që prekej nga ky projekt. Rruga e propozuar, e miratuar me lejen e infrastrukturës, nuk bën pjesë në hartën 19-c, pra nuk është pjesë në projekteve të propozuara infrastrukturore sipas PPV-së. Nuk është e qartë se ku është mbështetur Bashkia Vlorë për vendimmarrjen e rikualifikimit të këtij blloku. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Planin e Përgjithshëm Vendor, Bashkia Vlorë, Paragrafi 3, si dhe Harta 19-c e PPV-së. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

37.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrë gjitha masat për të zbatuar me përpikmëri Planin e Përgjithshëm Vendor të saj, si dhe specifikisht, të gjitha direktivat mbi zhvillimin e shërbimeve dhe infrastrukturës së propozuar. Bashkia Vlorë duhet të vendosi fillimisht në zbatim të gjitha projektet referuar këtij plani, edhe nëse shikohet e nevojshme, të kërkojë pranë KKT-së, si autoriteti përgjegjës për hartimin e PPV-ve, ndryshimet e argumentuara të këtij plani.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit është përpjekur që në vijimësi të marrë në konsideratë masat për të zbatuar me përpikmëri Planin e Përgjithshëm Vendor të saj, si dhe specifikisht, të gjitha direktivat mbi zhvillimin e shërbimeve dhe infrastrukturës së propozuar, por ky proces nuk ka përfunduar.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

38. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ankesave të bëra nga T H, protokolluar në KLSH me nr. 416 prot., datë 08.05.2023, vijuar nga ankesa e V H (e bija e T H), protokolluar në KLSH me nr. 554 prot., datë 14.06.2023, vijuar nga ankesa e nga T H, protokolluar në KLSH me nr. 417/1 prot., datë 29.06.2023, është konstatuar se Bashkia Vlorë ka vepruar me dy standarte pasi, në vitin 2018 është ndërtuar një rrugë e cila kalon përmes pronës e cila pretendohet të zhvillohet, sipas Vendimit nr. 642, datë 21.05.2019, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Vlorë. Bashkia Vlorë, në këtë rast nuk e ka kryer procesin e shpronësimit, si ka vepruar në rastin e prishjes së pallatit nr. 887. Një veprim i tillë do ndante pronën në dy pjesë, si rezultat përlllogaritja e koeficienteve urban do të reduktohej. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligji nr. 8561, datë 22.12.1999, “Për shpronësimet dhe marrjen në përdorim të përkohshëm të pasurisë pronë private për interes publik”, i ndryshuar, Neni 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

38.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse, të marrë masa për t’i trajtuar të gjitha rastet me të njëjtin standarte, specifikisht në lidhje me nisjen e procedurave të shpronësimit, për të gjitha ato pasuri të cilat preken ose janë prekur nga projekte infrastrukturore për interes publik. Bashkia Vlorë të marrë masa për evidentimin e këtyre rasteve dhe nisjen e menjëhershme të procedurave të shpronësimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

39. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ankesave të bëra nga T H, protokolluar në KLSH me nr. 416 prot., datë 08.05.2023, vijuar nga ankesa e V H (e bija e T H), protokolluar në KLSH me nr. 554 prot., datë 14.06.2023, vijuar nga ankesa e nga T H, protokolluar në KLSH me nr. 417/1 prot., datë 29.06.2023, në lidhje me pronën e cila pretendohet të zhvillohet, sipas Vendimit nr. 642, datë 21.05.2019, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Vlorë. Bashkia Vlorë, është konstatuar se pasuria nr. 27/57, ZK 8602, është përdorur si truall ku mbështetet objekti, si për objektin që pretendohet të zhvillohet, po ashtu edhe për një kompleks prej tre objektesh të ndërtuar nga “H” ShPK, miratuar nga KRRT me Vendim nr. 4/47, datë 14.12.2007. Gjendur përpara këtij fakti, shprehem se përdorimi i të njëjtës parcelë, si truall ku mbështeten dy objekte të ndryshme, të miratuar me leje të ndryshme, ndikon në uljen fiktive të koeficientit të shfrytëzimit të territorit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM-në nr. 722, datë 19.11.1998, “Për përcaktimin e masës, të kriterëve, procedurave...”, Neni 127 dhe Ligjin nr.107/2014, datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Neni 39. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

39.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Aseteve, të verifikojnë situatën në lidhje me pasurinë nr. 27/57, ZK 8602, e cila shërben si truall ku mbështet objekti që pretendohet të zhvillohet, objekt për të cilin Gjykata Administrative e Shkallës së Parë, Vlorë, ka pranuar kërkesën e paditësit dhe ka nxjerrë vendimin nr. 642, datë 21.05.2019, ku ka vendosur detyrimin e palës së paditur, pra Bashkia Vlorë, për nxjerrjen e akteve administrative, formularët ligjore, etj., pra miratimin e lejes së ndërtimit. Nëse nga verifikimi rezulton se pasuria me nr. 27/57, ZK 8602 është përdorur si truall ku mbështetet objekti për më shumë se një rast, pra edhe për një kompleks prej 3 objektesh të ndërtuar nga “H G” ShPK, miratuar nga KRRT me vendim nr.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

4/47, datë 14.12.2007, Bashkia Vlorë të marrë masa për t’a evidentuar këtë fakt, deri në vendosjen në dijeni të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë. Gjithashtu, Bashkia Vlorë të marrë masa për evidentimin e tjetërsimit të pasurisë mbi të cilën pretendohet të zhvillohet një ndërtim i ri, qoftë kjo shitje, blerje, ndarje ose bashkim pasurie, me qëllim shmangien e përdorimit disa herë të të njëjtës ngastër, si truaill ku mbështet objekti në zhvillim, duke zvogëluar në mënyrë fiktive koeficientin e shfrytëzimit të territorit dhe intensitetit, por duke i rritur realisht këto parametra për njësinë strukturore ku parcela ndodhet.

Brenda datës 31.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit aktualisht nuk ka të miratuar lejen për subjektin “H ShPK”.

Zbatuar pjesërisht

40. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ankesave të bëra nga T H, protokolluar në KLSH me nr. 416 prot., datë 08.05.2023, vijuar nga ankesa e V H (e bija e T H), protokolluar në KLSH me nr. 554 prot., datë 14.06.2023, vijuar nga ankesa e nga T H, protokolluar në KLSH me nr. 417/1 prot., datë 29.06.2023, është konstatuar se në dokumentin e projektit të lejes së infrastrukturës “*Rikualifikimi i bllokut të banesave...*”, vihet re se mbi objektin që pretendohet të zhvillohet, shkruhet: “*Objekt me leje të miratuar*”, informacion i cili nuk është i vërtetë, pasi ky objekt nuk ka aplikuar akoma për t’u pajisur me leje ndërtimi. Projekti i rikualifikimit është hartuar nga ing. D H dhe ing. JÇ, si dhe është miratuar nga kryetari i Bashkisë Vlorë, D L. Informacioni jo i saktë në dokumenta zyrtarë është në kundërshtim me Ligjin nr. 8503, datë 30.06.1999 “*Për të Drejtën e Informimit për Dokumentet Zyrtare*”, Neni 6 dhe Neni 9. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

40.1 Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për të mos përfshirë në asnjë rast në dokumentat zyrtarë të nxjerrë prej saj, informacion jo të saktë, kjo në përputhje me dispozitat ligjore në lidhje me vërtetësinë dhe saktësinë e informacionit. Informacioni dhe të dhënat në dokumentat zyrtar duhet të jenë të saktë, të plotë, të përshtatshme dhe të shpejtë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit aktualisht nuk ka të miratuar lejen për subjektin “H ShPK”, por nuk ka fakte të reja për zbatimin e këtij rekomandimi.

Zbatuar pjesërisht

41. Gjetje nga auditimi: Referuar ankesës së J M, dërguar në KLSH Me anë të shkresës me Nr. 475 Prot., datë 23.05.2023, subjekti “A-C” ShPK, për të cilin Gjykata Administrative e Shkallës së Parë, Vlorë, në datën 23.12.2019, ka marrë vendimin nr. 1398, ku urdhëron Bashkinë Vlorë për pajisjen e paditësit me dokumentat, formularë ligjor për sheshin dhe lejen e ndërtimit, pra miratimin e lejes së ndërtimit, si dhe “A K” ShPK dhe F H, subjekte për të cilat Bashkia Vlorë ka miratuar lejen e ndërtimit, sipas vendimit të gjykatës, nuk kanë statusin aktiv për ushtrimin e aktivitetit. Në vazhdim, i është kërkuar Bashkisë Vlorë dokumenti i certifikatës së regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), si dhe ekstrakti historik për këto subjekte. Ky dokumentacion nuk është vendosur në dispozicion. Bazuar në dokumentacionin dorëzuar nga ana e ankimuesit, J M, shprehemi se, referuar ekstraktit të regjistrimit tregtar për të dhënat e subjektit “A K” ShPK, konstatohet se statusi i këtij subjekti ka qenë i pezulluar. Referuar këtyre të dhënave, shprehemi se Bashkia Vlorë ka miratuar një leje ndërtimi ndaj një subjekti i cili nuk ka dorëzuar vërtetimet e ushtrimit të aktivitetit, ose nuk e ka të drejtën e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ushtrimit të aktivitetit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 15, pika 1, nënpika (ë). (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

41.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrë masa për të verifikuar statusin e ushtrimit të aktivitetit për subjektet “AK” ShPK dhe F H në periudhën kur këto subjekte kanë aplikuar për pajisje me lejen e ndërtimit të miratuar me vendim nr. 13, nr. 11060 prot; datë 26.07.2021 të Kryetarit të Bashkisë Vlorë. Nëse vërtetohet se këto subjekte nuk kanë pasur të drejtën e ushtrimit të aktivitetit në periudhën e aplikimit, Bashkia Vlorë, DPKZHT dhe Drejtoria Juridike të marrin masat dhe të ndjekin procedurat për shpalljen e kësaj leje ndërtimi **nuk** dhe, **të pavlefshme**. Bashkia Vlorë dhe DPKZHT nuk duhet të miratojnë asnjë leje ndërtimi kur subjekti zhvillues nuk arrin të vërtetojë të drejtën e ushtrimit të aktivitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Urbanistikës nuk mund të ndërmarrë një masë për të shpallur të pavlefshme këtë leje Ndërtimi, por në vijim do mund të merren masa nga drejtoria juridike për zbatimin e këtij rekomandimi.

Në proces

42. Gjetje nga auditimi: Nga ballafaqimi i dokumentacionit të Vendimit nr. 1398, datë 23.12.2019 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë, Vlorë, me dokumentacionin e miratimit të lejes së ndërtimit me Vendim për miratim nr. 13, nr. 11060 prot; datë 26.07.2021 të Kryetarit të Bashkisë Vlorë, konstatohet se pala paditëse ka qenë “A-C” ShPK, gjithashtu gjykata është shprehur në vendimin e saj në favor të kësaj shoqërie, ndërsa Bashkia Vlorë e ka miratuar këtë leje ndërtimi në favor të shoqërisë “A K” ShPK dhe F h Grupi i auditimit i kërkoj Bashkisë Vlorë, dokumentin e lejes për ndryshim të subjektit zhvillues, siç do të duhej të veprohej në kushte të tilla. Ky dokument nuk u vendos në dispozicion. Si përfundim, shprehemi se Bashkia Vlorë nuk ka zbatuar vendimin e gjykatës, duke miratuar lejen e ndërtimit në favor të dy subjekteve të tjera, dhe jo atij subjekti për të cilin është shprehur gjykata, gjithashtu nuk është dhënë asnjë shpjegim për këtë vendimmarrje. Edhe pse në këto kushte, grupi i auditimit i kërkoj Bashkisë Vlorë dokumentin e njoftimit të fillimit të punimeve. Ky dokument nuk u vendos në dispozicion, edhe pse, nga verifikimi në terren, këta zhvillues e kanë filluar ndërtimin. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr.107/2014, datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Neni 52, pika 1, nënpika dh). Referuar dokumentit të lejes së ndërtimit, ku citohet: “35. Afati i fillimit të punimeve është një vit nga data e miratimit të lejes së ndërtimit”, shprehemi se, edhe pse afati një vjeçar ka kaluar, DPKZHT dhe IMTV nuk kanë marrë asnjë masë sipas parashikimeve ligjore për këto subjekte, kjo në kundërshtim me Ligjin nr.107/2014, datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Neni 40, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

42.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, të marrin masa për të bërë të gjitha verifikimet e nevojshme nëse ky subjekt e ka filluar ndërtimin në mungesë të miratimit të njoftimit të fillimit të punimeve ose jo, dhe sipas rastit, të marrë masat administrative, sipas përcaktimeve ligjore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, në sistemin e_Leje Subjekti është i pajisur me Leje për Njoftim fillim punimesh dhe aktualisht është në fazën e zbatimit të punimeve.

Në proces

42.2 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, të verifikojnë situatën në lidhje me tejkalimin e afatit një vjeçar nga miratimi i lejes së ndërtimit, për fillimin e punimeve, siç parashikohet në dokumentin e lejes së ndërtimit. Në rast se ky afat është tejkaluar, Bashkia Vlorë të procedojë me marrjen e masave sipas parashikimeve ligjore, deri në shpalljen nuk dhe të pavlefshme të lejes së ndërtimit me vendim për miratim nr. 13, nr. 11060 prot; datë 26.07.2021 të Kryetarit të Bashkisë Vlorë.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, në sistemin e_Leje Subjekti është i pajisur me Leje për Njoftim fillim punimesh dhe aktualisht është në fazën e zbatimit të punimeve.

Në proces

43. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ankesës drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga inxhinieri L B, përfaqësues i studios LSB, me anë të shkresës me nr. 453 prot; datë 06.05.2022, është konstatuar se nga këqyrja e fotografimit satelitor historik, më konkretisht ai i Qershor, 2020, i cili përkon me kohën e aplikimit (19.06.2020), rezulton se objekti ka qenë në ndërtim kur është bërë kërkesa për leje ndërtimi për ndryshim të projektit gjatë ndërtimit. Lejet për ndryshim të projektit gjatë ndërtimit, janë në vetvete leje ndërtimi, dhe si të tilla, duhet të miratohen në momentin e konstatimit të problematikës, më konkretisht, për rastin e marrë në shqyrtim, para ndërtimit të kateve nëntokë, edhe jo pasi zhvilluesi ka vazhduar me ndërtimin e projektit të ndryshuar, por pa marrë miratimet e nevojshme nga autoriteti vendor, duke qenë se argumenti i zhvilluesit për ndryshimin e projektit ka qenë “*bazament i fortë dhe vështirësi në gërmime*”. DPKZHT dhe IMTV Vlorë nuk kanë kryer detyrat e tyre funksionale në përputhje me ligjin, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga Ligji nr.107/2014, datë 31.07.2014, “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*”, të ndryshuar, Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007, “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, të ndryshuar. Gjithashtu, subjekti zhvillues Turi MZB ShPK dhe mbikëqyrësi i punimeve, kanë shkelur ligjin duke ndërtuar një objekt pa lejen e ndërtimit përkatëse. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

43.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me Inspektoriatin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, të marrin të gjitha masat për të kontrolluar gjendjen faktike të objektit në ndërtim për të dyja seksionet, përsa i takon kateve nëntokësore dhe kuotave të gërmimit, nëse janë realizuar sipas projektit të ndryshuar të miratuar. Gjithashtu, DPKZHT duhet të analizojnë me kujdes dhe në përputhje me kuadrin rregullator argumentimin e të gjithë atyre subjekteve që aplikojnë për ndryshim të projektit gjatë zbatimit. Bashkia Vlorë dhe DPKZHT nuk duhet të japin asnjë leje ndërtimi për ndryshim të projektit gjatë zbatimit, pa kontrolluar paraprakisht gjendjen ekzistuese, si dhe të vërtetojnë që ky subjekt nuk i ka reflektuar ndryshimet e kërkuara, përpara miratimit të lejes së



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka ndjekur të gjithë hapat lidhur me kundërvajten por nuk e ka dërguar për titull ekzekutiv, pavarësisht përpjekjeve dhe bashkëpunimit me institucione si IKMT me shkresë nr. 6387 prot., datë 03.06.2022.

Zbatuar pjesërisht

43.2 Rekomandimi: Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit Vendor të marrë masa për të ushtruar aktivitetin e tij mbi të gjithë territorin e Bashkisë Vlorë, sipas planeve mujor të punës të miratuara nga kryeinspektori dhe sipas ndarjes së zonave të kontrollit për secilin inspektor. Kryeinspektori dhe inspektorët duhet të ushtrojnë aktivitetin e tyre kontrollues me efektivitet të lartë dhe të evidentojnë shmangiet e objekteve të pajisur me leje ndërtimi gjatë procesit të ndërtimit, dhe jo pasi këto subjekte janë pajisur me leje për ndryshim projekti. IMTV dhe DPKZHT të rrisin bashkëpunimin midis tyre për të evidentuar në kohë të gjitha rastet e devijimit nga projekti i miratuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka ndjekur të gjithë hapat lidhur me kundërvajten por nuk e ka dërguar për titull ekzekutiv, pavarësisht përpjekjeve dhe bashkëpunimit me institucione si IKMT me shkresë nr. 6387 prot., datë 03.06.2022.

Zbatuar plotësisht

44. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ankesës drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga inxhinieri L B, përfaqësues i studios LSB, me anë të shkresës me nr. 453 prot; datë 06.05.2022, është konstatuar se Bashkia Vlorë dhe DPKZHT kanë shkelur përcaktimet ligjore dhe kanë dalë jashtë kompetencave të tyre, pasi kanë miratuar një leje ndërtimi për shtyrje afati të përfundimit të punimeve, kur për këtë objekt, leja e ndërtimit është miratuar me vendim të KRRT, nr. 5/95, datë 17.08.2010, ndërsa leja për shtyrje afati të përfundimit të punimeve është miratuar në datë 17.02.2023, pra në tejkalim të afatit dhjetëvjeçar të parashikuar në Nenin 40, pika 6 të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

44.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrin të gjitha masat për të evidentuar të gjithë ata subjekte zhvillues dhe ato objekte të pajisura me leje ndërtimi, të cilët e kanë filluar dhe nuk e kanë mbaruar procesin e ndërtimit brenda afatit dhjetëvjeçar, të parashikuar në ligj. Bashkia Vlorë nuk duhet të miratojë asnjë kërkesë nga këto subjekte, siç janë leje për ndryshim projekti ose leje për shtyrje të afatit të ndërtimit. Bashkia Vlorë të vazhdojë procedurat e parashikuara për të gjitha ato raste kur evidentohet tejkalimi i afatit dhjetëvjeçar për ndërtimin e objektit, sipas kuadrit ligjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka paraqitur dokumentacion dhe fakte të reja për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

45. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ankesës drejtuar Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga inxhinieri L B, përfaqësues i studios LSB, me anë të shkresës me nr. 453 prot; datë 06.05.2022, është konstatuar se Bashkia Vlorë dhe DPKZHT, me miratimin e lejes së ndërtimit me vendim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nr. 4, nr. 874 prot; datë 23.01.2023, kanë shkelur përcaktimet ligjore dhe kanë dalë jashtë kompetencave të tyre, duke miratuar një leje për shtyrje afati të përfundimit të punimeve në kundërshtim me përcaktimet e Nenit 40, pika 6, nënpika 2 të Ligjit nr.107/2014, datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, të ndryshuar, pasi aplikanti ka ngarkuar në sistemin e-leje grafikun e ri të punimeve me një afat 36 mujor, ndërsa leja e miratuar është për një afat 45 mujor. Vlen të theksohet fakti se afati i lejes së ndërtimit të miratuar nga K.RR.T-ja ka qenë 39 mujor, pra shtyrja e afatit të përfundimit të punimeve e datës 17.02.2023 është më e gjatë se vet afati i fillestar i lejes së ndërtimit, edhe pse nga fotot e gjendjes ekzistuese dallohet qartë se seksioni B është në fazën finale të përfundimit të punimeve, ndërsa seksioni A është në fazën e ndërtimit (3 katet e para kanë përfunduar fazën e karabinasë). (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

45.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrin masa që, për çdo rast që aplikohet për shtyrje të afatit të përfundimit të punimeve, të respektojnë grafikun e punimeve, të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, nga ana e subjektit zhvillues. Në asnjë rast, afati i përfundimit të punimeve, nuk duhet të jetë më i gjatë se afati i paraqitur nga subjekti zhvillues në grafikun e punimeve. Grafiku dhe preventivi i punimeve duhet të ballafaqohen në çdo rast me gjendjen ekzistuese të objektit në zhvillim, nga DPKZHT në bashkëpunim me IMTV.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, situata vazhdon të jetë me të njëjtat mangësi edhe për vitin 2023

Pa zbatuar

46. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me bashkëpunimin ndërinstitutional midis strukturave vendore dhe qendrore, IMTV, IKMT, Bashkia Vlorë dhe DPKZHT, planet një mujore dhe tre mujore të miratuara nga kryeinspektori, raportimi periodik tre mujor drejtuar IKMT-së, si dhe kërkesat drejtuar DPKZHT për pajisjen me projektet e miratuara për ndërtimet objekt – kontrolli, të pajisura me leje zhvillimore / ndërtimi, rezultojnë se bashkëpunimi është në nivele të ulta, nuk janë përpiluar në mënyrë periodike planet mujore të punës për inspektorët, nga ana e kryeinspektorit, sipas zonave të kontrollit, si dhe nuk është kryer raportimi tre mujor drejtuar IKMT-së. Gjetjet e konstatuara nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 12, pika 10; Ligjin 107/2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, Neni 50, pika 2; Neni 51, pika 3; VKM-në nr. 894, datë 04.11.2015, “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektoriati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësive vendore”, pika 2; Rregulloren për organizimin dhe funksionimin e administratës së Bashkisë Vlorë, Neni 180, germa b, neni 180, germa (i). (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 288-297 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

46.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë dhe Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, të merren masa për rritjen e bashkëpunimit ndërinstitutional, të informojnë njëra-tjetrën mbi aktivitetin e tyre, si dhe të kërkojnë asistencë në rastet kur vlerësohet e nevojshme. Gjithashtu, IMTV në bashkëpunim me DPKZHT duhet të kryejnë kontrolle periodike mbi objektet në zhvillim, të pajisur me leje ndërtimi, për të verifikuar ecurinë sipas projektit të miratuar. Gjithashtu, kryeinspektori i IMTV të marrë masa për të hartuar në mënyrë periodike planet mujore të punës për inspektorët, sipas zonave të kontrollit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, IMTV ka marrë masa të nevojshme për të zbatuar rekomandimin, duke bashkëpunuar peridikisht me IKMT dhe DPKZhT në vijimësi.

Zbatuar plotësisht

46.2. Rekomandim: Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Vlorë, të marrë masa për të përgatitur informacion periodik tre mujor ndaj Inspektoriati Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit (IKMT) mbi aktivitetin e saj, procedurat e mbajtura gjatë kësaj kohe, vendimet e marra, si dhe informacion mbi rastet e trashëguara, për të cilat IKMT duhet të jetë në dijeni, sipas parashikimeve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, IMTV ka marrë masa të nevojshme për të zbatuar rekomandimin, duke bashkëpunuar peridikisht me IKMT dhe DPKZhT në vijimësi.

Zbatuar plotësisht

47. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të mbajtura nga IMTV, konstatohet se ka mangësi në dosjet individuale që IMTV duhet të mbajë për çdo procedurë të konstatuar. Informacioni nuk është mbajtur në dosje individuale për çdo rast. Gjithashtu, dokumentimi fotografik i konstatimit të shkeljeve, si dhe i procedurave të prishjes së objekteve të kundërligjshëm, informacion i cili është kërkuar dhe nuk është vendosur në dispozicion. Ky informacion duhet të ishte pjesë e relacioneve përkatëse, të cilat hartohen nga inspektorët, referuar përcaktimeve të Rregullores së Bashkisë Vlorë, Neni 182, pika b.3. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 288-297 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

47.1. Rekomandim: Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Vlorë, të marrë masa për të mbajtur informacionin në dosje individuale për secilin rast të konstatuar, të bëjnë pjesë të dosjes dokumentimin fotografik të konstatimit, si dhe atë të konstatimit të kundërvajtjes dhe prishjes së objektit të kundërligjshëm, për ato raste kur procedura shoqërohet me vendim prishjeje.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka arritur të mbledhë dhe mbajë informacionin në dosje individuale dhe procedurat përkatëse me dokumentacionin e nevojshëm janë skanuar dhe ruajtura në databazë.

Zbatuar plotësisht

48. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve dërguar me shkresën nr. 731/37 datë 2.6.2022, rezulton se:

Nga Bashkia Vlorë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 6562/1prot, datë 22.06.2022, brenda afatit ligjorë të **20 ditëve**.

Në lidhje me zbatimin e afatit **6 mujor**, në kushtet kur auditimi aktual korrespondon në periudhën që do të raportohet në KLSH, nuk është e nevojshme të bëhet raportimi pasi nga grupi i auditimit është pjesë e programit të auditimit.

Nga Bashkia Vlorë është hartuar “Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve”, me nr. 6562/2 prot datë 22.06.2022, duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit.

Nga Bashkia Vlorë nuk është raportuar në Këshillin Bashkiak, mbi rezultatet e auditimit të kryera nga KLSH-ja dhe marrjen e masa për zbatimin e tyre, në kundërshtim me ligjin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika 5 e nenit 50-Auditimi i jashtëm.

Në mënyrë të përmbledhur situata e zbatimit të rekomandimeve paraqitet si vijon:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 46masa organizative, të pranuar plotësisht. Nga të pranuarat janë zbatuar 18 masa, në proces auditimi janë 14 masa dhe **nuk janë zbatuar 14 masa.**

b. Për masa shpërblim dëmi janë rekomanduar 17 masa me vlerë 27,662,270 lekë, të pranuar nga subjekti. Nga të pranuarat janë zbatuar 3 masa me vlerë 701,728 lekë, në proces zbatimi 7 masë me vlerë 19,863,398 lekë dhe **nuk janë zbatuar 17 masa me vlerë 7,097,144 lekë.**

c. Për masa mungesë të ardhurash janë rekomanduar 21 masë me vlerë 968,844 mijë lekë dhe 700 000 EU, të pranuar plotësisht. Nga të pranuarat janë zbatuar 2 masa pa vlerë, janë në proces zbatimi 4 masa me vlerë 315,897 mijë lekë, nga e cila likujduar vlera 484,000 lekë, duke mbetur për likujdim vlera 315,413 mijë lekë. Nuk janë zbatuar 15 masa me vlerë 652,946 mijë lekë.

d. Për masa disiplinore, janë rekomanduar gjithsej 33 masa të pranuar plotësisht dhe zbatuara nga subjekti.

e. Për masa administrative janë rekomanduar 15 masa të pranuar dhe zbatuara nga subjekti. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH-së”, germa (j). ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” (Me hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 297-305 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

48.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkojë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përshejtimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

A. Masa organizative:

9.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë, të marrë masat e nevojshme që, të ngrejë një grup pune i cili të identifikojë institucionet ku janë nxjerrë jashtë përdorimit materialet me profil metalik (Administrata Bashkia Vlorë, Gjendje Civile, Qendra Ekonomike, Çerdhe, Kopshte, Njësi Administrative, etj), si dhe komisionet përkatëse, për vitet 2019-2020.

9.2. Rekomandimi: Në vijim nga grupi i punës të përllëgaritet vlera e shitjes me ankand (peshë⁵) vlera e tregut për 1 kg) të materialeve të mësipërme me profil metalik, që janë nxjerrë jashtë përdorimit në vitet 2019 dhe 2020.

9.3. Rekomandimi: Në përfundim të procesit të identifikimit dhe vlerësimit, Titullari i Bashkisë Vlorë të marrë masat e nevojshme, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjyqimit, për arkëtimin në mënyrë përpjesëtimore, të vlerës së shitjes me ankand të materialeve me profil metalik.

10.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “UKV” SHA me vlerë kontabël 632,287,414 lekë dhe të pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “F F C SHA” me vlerë 3,500,000 lekë, në debi të llogarisë nr. 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

⁵ Specifikimet teknike të materialit, përmasa dhe pesha.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

12.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga ligji nr.107/2014 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, dhe ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, si dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” të ndryshuar, të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për ndëshkimin e subjektit zhvillues **A S**, mbikëqyrësi **D Gj** i pajisur me licencë nr. MK, Subjekti ndërtues “**T C**” ShPK, dhe kolaudatori **N J** dhe trajtimin e ndërtimit të kundërligjshëm sipas referimit ligjor të sipërcituar, deri në kthimin e ligjshmërisë në fazën fillestare.

13.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga ligji nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, dhe ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, si dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” të ndryshuar, të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për ndëshkimin e subjektit zhvillues “**A P**” ShPK, dhe mbikëqyrësin “**I RS**” ShPK dhe trajtimin e ndërtimit të kundërligjshëm sipas referimit ligjor të sipërcituar, deri në kthimin e ligjshmërisë në fazën fillestare.

14.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për trajnimin e stafit i cili angazhohet me realizimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe rishikimin e dokumentacionit të projekt preventivave të cilat përgatiten nga konsulentët e përzgjedhur, për të përshtatur dokumentacionin sipas kërkesave ligjore.

15.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për trajnimin e vazhdueshëm të punonjësve që angazhohen me zbatimin e procedurave të prokurimit

17.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për analizimin e arsyeve të mos realizimit të shërbimit të pastrimit sipas kërkesave në kontratën përkatëse, duke i kërkuar kontraktorit realizimin e tyre, aplikimin e penaliteteve për rastet e mos realizimit të kontratës dhe përlogaritjen e dëmeve të shkaktuara si pasojë e mos realizimit të kontratës.

21.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Kontrollit dhe Planifikimit të Territorit në çdo rast përpara nxjerrjes së Çertifikatave të përdorimit dhe çdo dokumenti tjetër apo akti administrative të verifikohen rast pas rasti dokumentacioni i ngarkuar në sistemin E-Leje nëse janë në përputhje me kërkesat e legjislacionin në fuqi. Të hartohen procesverbalet përkatëse dhe të informohen subjektet e interesuara.

Në çdo rast në momentin e paraqitjes së kërkesës për pajisjen me çertifikatë përdorimi nga ana e Drejtorisë së Planifikimit të Territorit të verifikohet situacionit përfundimtar me preventivin fillestar dhe të mbahen diferencat nëse dalin.

22.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga ligji nr.107/2014 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, dhe ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kundërligjshme”, si dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” të ndryshuar, të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për vendosjen e penaliteteve ligjore ndaj subjektit zhvillues **T Z**, mbikëqyrësin, subjektin ndërtues dhe trajtimin e ndërtimit të kundërligjshëm sipas referimit ligjor të sipërcituar, deri në kthimin e ligjshmërisë në fazën fillestare.

23.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, të marrin masat për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme duke ushtruar kontroll në zbatimin e projekteve të objekteve të ndërtuara duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për vendosjen e penaliteteve ndaj subjektit zhvillues, mbikëqyrësit dhe subjektit ndërtues.

23.2. Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për subjektin zhvillues “**T & M**” ShPK, dhe mbikëqyrësin “**AM**” dhe trajtimin e ndërtimit të kundërligjshëm deri në kthimin e ligjshmërisë në fazën fillestare në referim të ligjit nr. 107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, dhe ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, si dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” të ndryshuar.

23.3. Rekomandimi: Referuar shkeljeve, parregullsive dhe zhvillimit të ndërtimit në mungesë të dokumentacionit tekniko-ligjor, Bashkia Vlorë, të paraqesë kopje të plotë të gjithë dosjes të subjektit (“**I**” ShPK dhe “**T & MZB**” ShPK) dhe akteve të mbajtura nga strukturat përgjegjëse, të cilat do jenë objekt shqyrtimi dhe verifikimi pas vënies në dispozicion të tyre nga KLSH-ja.

25.1. Rekomandim: Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike Bashkia Vlorë, të marrë masa për eliminimin e praktikave të llogaritjes së fondit limit vetëm nëpërmjet një metode (testimit të tregut) dhe me dokumentacion jo të saktë ligjorë, si dhe të eliminohen rastet e zhvillimit të procedurave të prokurimit të mallrave dhe shërbimeve të të njëjtit lloj.

33.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë dhe Drejtoria e Tatimeve dhe Tarifave Vendore të marrë masa për vlerësimin dhe regjistrimin si Aset të sistemit TAIS dhe kodin në burim të tij.

44.1.Rekomandimi: Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve të bashkëpunojë me Drejtorinë e Taksave Vendore duke kryer verifikimet për çdo subjekt që aplikon për tu pajisur me leje për shfrytëzimin e hapësirave të plazhit dhe pasi të jetë marrë konfirmimi me shkrim të vazhdojë procedurat për kryerjen e pagesës dhe lidhjen e kontratës.

45.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë të marrë masa dhe të analizojnë në Bashki dhe Këshillin Bashkiak, mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën 1005/74, datë 20.12.2018 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Vlorë”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës. Të hartohet plan pune i veçantë e të marren të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e plotë të tyre.

C. Masa për shpërblim dëmi.

3.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **370,000 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “**A**” ShPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara.

3.2.Rekomandimi: Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, përpara përfundimit të garancisë së punimeve, të analizojnë dhe të nxjerrin rezultatin e plotë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

volumeve të shtresave asfaltike të realizuara, duke zbritur vlerat përkatëse nga garancia e punimeve, në rast të konstatimit të diferencave në sasi.

4.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për verifikimin e sasisë dhe cilësisë së punimeve për realizimin e konstruksioneve metalike. Në rast të mos përputhshmërisë me përcaktimet kontraktore, të merren masa për zbritjen nga garancia e punimeve të **vlerës 381,981 lekë**, përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “A” ShPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara.

9.1.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë, nëpërmjet Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit të marrë masa për kryerjen e kontabilizimit të detyrimeve në llogaritë debitore dhe nëpërmjet Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve e Drejtorisë Juridike të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës **prej 3,145,400 lekë**, nga subjektet e individ privatë.

13.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale të Tatim Taksave Vlorë, të konfirmoj vlerën përfundimtare, si dhe të përdorë gjithë procedurat administrative për arkëtimin e vlerës **125,844 lekë**, përfituar pa të padrejtë dhe në mospërputhje me legjislacionin në fuqi nga subjekti “A, P dhe V V”.

14.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale të Tatim Taksave Vlorë, të konfirmoj vlerën përfundimtare, si dhe të përdorë gjithë procedurat administrative për arkëtimin e vlerës **1,565,508 lekë**, përfituar pa të padrejtë dhe në mospërputhje me legjislacionin në fuqi nga subjekti “H-P” ShPK.

D. Masa për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet.

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Taksave Vendore, të analizojë situatën e krijuar si pasojë e detyrimeve të krijuara nga UK SHA, Vlorë (në rolin e Agjentit tatimor), për Taksën e ndërtesës dhe tarifë pastrimi - gjelbërim-ndriçimi nga abonentët familjarë dhe të nënshkruajnë një akt- marrëveshje me këtë shoqëri, me qëllim marrjen e përgjegjësisë ligjore nga palët dhe shmangien e veprimeve abuzive në mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore.

2.2.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Rajoneve dhe të Njësisë Administrative, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore si edhe të hartohet regjistri i familjeve me të dhënat e evidentuara në terren, me qëllim rritjen e të ardhurave.

2.3.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Vlorë, të marrin masa duke bashkëpunuar me UK-Vlorë si dhe të ndjekin të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej **148,587,530 lekë**.

- Strukturat drejtuese të Bashkisë Vlorë të bashkëpunojë me UK sha, për evidentimin e vlerës së patarifuar prej **196,996,337 lekë** dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative ndaj agjentit tatimor .

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohë, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, të kërkojë arkëtimin detyrimit të llogaritur si penalitet në vlerën **1,517,789 lekë** për pagesë me vonesë subjektit **“D” ShPK.**

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të kërkojë arkëtimin e detyrimit të llogaritur si mos mbajtje e saktë e taksës në vlerën **79,145,441 lekë** subjektit **“B” ShPK.**

6.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të kërkojë arkëtimin e detyrimit të llogaritur si mos mbajtje e saktë e taksës në vlerën **36,538,289 lekë** subjektit **“B” ShPK.**

9.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë, të marrë masat për të bërë të mundur arkëtimin e shumës prej **700,000 Euro** nga Tis Park në zbatim të vendimit të arbitrazhit. Të merret informacion nga pala e autorizuar Studio B MK për ecurinë e deritanishme të procedurave të ndjekura për arkëtimin e këtij detyrimi.

10.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë, nëpërmjet Drejtorisë së Investimeve Publike, Strehimit dhe Transportit, të marrë masa që të pajisë 17 subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, duke arkëtuar shumën prej **17,000,000 lekë** si edhe të arkëtojë duke aplikuar tarifat e plota për 19 subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për pajisje me autorizime, për diferencën debitoare prej **15,200,000 lekë**. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të tyre.

11.2.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet si dhe të vijoje me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët me status “debitorë” në shumën **3,385,382 lekë**, bazuar në legjislacionin tatimor.

12.1.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Vlorë të ndjekin procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit prej **347,040 lekë**, tarifë qiraje e pa paguar nga subjekti qiramarrës **“I A”**.

12.2.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Vlorë të analizojnë situatën e krijuar dhe të marrin masa për vënien në zbatim të VKB nr.101, datë 03.10.2019 “Për miratimin e dhënies së pasurisë së paluajtshme (Thertore) me qira në Njësinë administrative Novoselë”, miratuar me afat 5 vjet dhe vlerë qiraje 44,740 lekë/muaj, me qëllim shfrytëzimin e këtij ambienti dhe rritjen e të ardhurave të Bashkisë, pasi vetëm për periudhën 2-vjeçare është shkaktuar një e ardhur e munguar në shumën **1,073,760 lekë**.

13.1.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë, Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, në bashkëpunim me MZHETT-s referuar VKB nr. 60, datë 27.10. 2016 të rishikojë dhe të amendojë kontratën e datës 04.06.2002 dhe aneks-kontratën e datës 03.07.2013, duke bërë ndryshimet përkatëse në objektin e kontratës dhe në përcaktimin e pagesës sipas sipërfaqes së re të konstatuar nga matjet faktike të kryera në terren prej 14,932 m² janë sipërfaqe truall funksional dhe 28 m² sipërfaqe ndërtese, e konstatuar nga matjet faktike të kryera në terren në dakortësi me qiramarrësin, si dhe të aplikohen ndryshimet e tarifës së qirasë/m² truall funksional nga ndryshimi i legjislacionit, duke përcaktuar edhe periudhën e fillimit të detyrimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

13.2.Rekomandimi: Strukturat drejtuese, të analizojnë situatën e krijuar dhe të nxjerrin përgjegjësitë administrative ndaj personave përgjegjës që kanë shkaktuar efekt negativ financiar **në shumën 10,198,440 lekë**, për mos përcaktimin e pagesës sipas sipërfaqes së re të konstatuar nga matjet faktike të kryera në terren si edhe mosaplikimin e tarifave të reja të qirasë/m² duke favorizuar subjektin “I I” ShPK.

14.1.Rekomandimi: Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve në bashkëpunim me Drejtorinë e Financë Kontabilitetit, të marrë masa për kryerjen e rakordimeve në lidhje me subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesat për shfrytëzimin e hapësirave të plazheve dhe kanë shfrytëzuar këto hapësira për vitet 2018-2021, duke kryer arkëtimin e vlerës prej **14,903,440 lekë**.

15. Gjetje nga auditimi: Sipas procedurës së prokurimit “Rikonstruksion i rrugës Panaja-Hoshtime”, kanë marrë pjesë 4 ofertues, nga të cilët janë skualifikuar 3 ofertuesit si më poshtë:

Nga ana e KVO-së duhet të merrej në konsideratë se transporti në rrugën standarde, megjithëse distanca është pak mbi 30 kilometër, të konsiderohej si devijim i vogël. OE “Sh 07” ShPK, ka paraqitur ofertë anomalish të ulët dhe nga ana e KVO-së duhet të kërkoheshin sqarime për zërat e preventivit, nëse argumentohej apo jo mundësia e realizimit të kontratës. Sa më sipër, duke marrë në konsideratë faktin se nga rruga standarde për të cilën është parashikuar realizimi i transportit, ka një distancë pak më të madhe se 30 kilometër, e cila mund të konsiderohej devijim i vogël, faktin se oferta është anomalish e ulët, për të cilën nuk janë kërkuar sqarime, si dhe faktin se nga OE-të përkatës nuk ka patur ankesë, **vlera 2,956,640 lekë**, e cila del nga diferenca e ofertës së OE fitues “A” ShPK me ofertën e paraqitur nga OE “Sh” ShPK, konsiderohet efekt negativ financiar. Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues “A” ShPK, rezulton se dokumentacioni për mekanizmin ekskavator me zinxhirë, i përket një mekanizmi me goma. Veprim në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik.

15.1 Rekomandim: Bashkia Vlorë të shqyrtojë vlerësimin e ofertave për këtë procedurë, duke nxjerrë përgjegjësitë përkatëse për mangësitë e përcaktuara gjatë procesit të vlerësimit, nga KVO-ja.

16.1.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë nëpërmjet Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, e cila në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit të Territorit dhe Njësinë Prokurimit të saktësojë listat e bizneseve të ndërtimit që kanë qenë zbatuese të lejeve të ndërtimit dhe të projekteve të investimeve të prokuruarra për vitet 2018-2019-2020-2021, që kanë seli jashtë territorit të Bashkisë Vlorë dhe Njësi Administrative dhe që ushtrjnë aktivitet me adresë dytësore në këtë territor, të nxjerrin njoftim detyrimin për tarifën e pastrim-gjellbërim-ndriçimit dhe ndjekjen e të gjitha procedurave administrative deri në arkëtimin e vlerës së kësaj tarife prej **2,890,000 lekë** si edhe marrjen e masave për arkëtimin e detyrimeve debitore në vlerën **2,280,000 lekë**.

17.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë nëpërmjet strukturave të NJA-ve, Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtoria Juridike të marrë masa për monitorimin dhe rishikimin e kontratave për subjektet private që janë debitore, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për anulimin e kontratave që nuk janë aktive si dhe ndjekjen e arkëtimin e detyrimeve debitore.

18.3.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë dhe Sektori Pyjeve dhe Kullotave të marrë masa për ndjekjen e procedurave ligjore për arkëtimin e vlerës debitore **prej 210,000 lekë, nga subjekti “N” ShPK**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

F.2. Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit për mos zbatimin e kontratave në afat, përcaktuar në nenin 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020, datë 07.10.2020 dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë**, Kryetarit të Bashkisë Vlorë t’i kërkojë **Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor**, Bashkia Vlorë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të bëjë propozimin për fillimin e procedurës disiplinore me gjobë, për:

1. I S përfaqësues i shoqërisë “I-18, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për mos ndjekjen e kushteve të kontratës nr. 263, datë 25.7.2019 të lidhur midis institucionit NSHP Bashkia Vlorë ka lidhur me shoqërinë “L” ShPK, për përfundimin në afat të punimeve, veprime me efekt negativ me dëm në vlerën **207,030 lekë**.

2. R N përfaqësues i shoqërisë “R-18” ShPK, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për mos ndjekjen e kushteve të kontratës nr. 400/1, datë 15.11.2019 të lidhur midis institucionit NSHP Bashkia Vlorë ka lidhur me shoqërinë “S” ShPK, për përfundimin në afat të punimeve, veprime me efekt negativ me dëm në vlerën **827,777 lekë**.

3. Shoqëria “D” SHPK, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin “Rikonstruksion i rrugës Panaja-Hoshtimë”, për certifikim të punime me vlerë 370,000 lekë, të cilat nuk janë realizuar.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nga këto rekomandime janë zbatuar përkatësisht për masat organizative rekomandimi numër 33.1 dhe 44.1, dhe nga masa për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet është zbatuar rekomandimi numër 16.1, ndërsa rekomandimet e tjera mbeten po zbatuar.

Zbatuar pjesërisht

49. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Vlorë asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë dhe Njësi Administrative që përmbledh kjo Bashki nuk janë inventarizuar si dhe nuk janë marrë në dorëzim, nga titullari institucionit dhe strukturat përkatëse, nuk është vepruar sipas VKM-së, nr.500 datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, të pikave 9,10,11 dhe 22”, që nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji, ku Bashkitë ishin të detyruara të paraqisnin në Këshillin e Ministrave listën e pronave që kërkonin t’u transferoheshin. Për bashkinë Vlorë lista e pronave është miratuar me VKM nr. 8744, datë 22.2.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore” dhe VKM përkatëse. Në total Bashkisë Vlorë i janë transferuar 4,415 pasuri. Për asnjë prej tyre nuk është përgatitur dokumentacioni për tu regjistruar në ASHK (ish ZRPP).

-Nga Bashkia Vlorë, nuk është rakorduar me Drejtorinë Vendore të ASHK-së Vlorë, mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm të personat e tretë që kanë pësuar këto pasuri, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore nuk përbëjnë një pasqyrë reale të gjendjes faktike të këtyre pasurive.

Gjithashtu konstatohet se inventari i pasurive të paluajtshme të Bashkisë Vlorë është i pa përditësuar, në kundërshtim me nenin 37 të ligjit nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

mundshëm të pronave nga persona të tretë, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore të pa përditësuara (*Me hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

49.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me drejtoritë përkatëse, të marrin masat të ngrejë grupet e punës, për të përcaktuar në misionin dhe detyrat e saj mbi administrimin e aseteve, si dhe struktura e ngarkuar për ndjekjen e tyre dhe inventarizimin e pronave përkatëse, gjithashtu të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të ligjit.

-Procedura e përditësimit mbështetet në verifikimin e gjendjes faktike të pronës, nëpërmjet evidentimit në terren dhe verifikimit juridik, që kryhet me asistencën apo pjesëmarrjen e ASHK-së.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Nga verifikimi rezultoi se, është hartuar Urdhëri nr. 371, datë 11.09.2024, “Për ngritjen e grupeve të punës për hartimin e dokumentacionit ligjor e teknik për procedurën e inventarizimit të pronës shtetërore”, por është ende në proces përditësimi dhe verifikimi i gjendjes faktike e pronës.

Zbatuar pjesërisht

50. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me fondin pyjor, me VKM nr. 433 datë 08.06.2006 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit”, të ndryshuar janë transferuar në Bashkinë Vlorë 323 ekonomi pyjore/kullosore. Nga këto nuk janë regjistruar asnjë ekonomi pyjore në DVASHK Vlorë dhe nga ana e Bashkisë, sektori i pyjeve nuk janë marrë masa për të miratuar plane mbarështimi për menaxhimin e tyre me qëllim dhënien në përdorim, sipas parashikimeve të ligjit nr.57/2020 “Për Pyjet” dhe Udhëzimin nr.1 datë 09.06.2016 të Ministrisë të Mjedisit “Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”. Struktura përgjegjëse e pyjeve, nuk është e përditësuar me ndryshimet e reja të legjislacionit në fushën e pyjeve, dhe konkretisht me VKM-në nr.171, datë 18.03.2022, “Ngritjen e bazës së të dhënave për Regjistrin Kombëtar të Fondit Pyjor dhe regjistrin e fondit kullosor si dhe manualët e përdorimit të programit ALFIS”, -nuk janë kryer verifikime në terren të pasurive që Bashkia ka në inventarë, si dhe në kundërshtim me rregulloren e brendshme viti /2018 kreu IV neni 50 Kompetencat dhe detyrat e Kryetarit të Bashkisë, pika 14 «Nxjerr urdhra dhe vendime në zbatim të detyrave që rrjedhin nga aktet e këshillit si dhe nga aktet ligjore e nënligjore në fuqi». (*Me hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

50.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me drejtorinë e pyjeve/kullota, të marrin masa për ngritjen e grupeve të punës për marrjen në dorëzim dhe regjistrimin e ekonomive pyjore, të një numri të madh të pronave të pa inventarizuara dhe të pa reregjistruara, çka bën të paqartë numrin e pronave sipas listave të inventarëve, pronë të Bashkisë, për verifikim në terren nëse këto prona janë të lira, të zaptuara, ose dhe të tjetërsuara nga palë të treta.

-Drejtoria e pyjeve të marri masa të hartohen planet e mbarështimit pasi, “Bashkitë janë pronarë të kullotave që gjenden brenda territorit administrativ të tyre dhe kanë për detyrë të a) të ruajnë, administrojnë dhe i përdorin kullotat dhe livadhet, b) të hartojnë, me shpenzimet e veta, planet e mbarështimit të kullotës apo livadhit, të cilat miratohen nga ministri përgjegjës për kullotat dhe livadhet”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Sektori Pyje Kullotave ka dërguar shkresë DVASHK-Vlorë me nr.659 prot, datë 16.01.2024 “Kërkesë për informacion për regjistrimin e pronave”, dhe është kthyer përgjigje më datë 07.02.2024 me nr.579/1 prot, protokolluar në bashki më datë 12.02.2024 nr.659/1 prot., por nuk është ngritur një grup pune për marrjen në dorëzim dhe regjistrimin e ekonomive pyjore, si dhe nuk është marrë masë për hartimin e planeve të mbarështimit.

Pa zbatuar

51. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e drejtorisë së pronave publike dhe menaxhimit të aseteve si dhe njësive administrative, nga Bashkia Vlorë administrohen 266 kontrata të dhënies me qira me sipërfaqe 464.678 ha të tokave të pandara, të lidhura që para reformës territoriale nga Ish-Komunat Qendër, Shushicë dhe Novoselë.

-Së pari, nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se në dosjen përkatëse të kontratave të qirasë, e cila nuk ka inventar, mungon dokumentacioni i detyrueshëm, sipas VKM përkatëse, -Së dyti, kontratat janë nënshkruar në vitin 2008 deri në vitin 2012, me bazën ligjore të asaj periudhe dhe mungojnë procesverbalet ku duhet të përshkruhen qartë gjendja fizike e pronës, vlera kontabël e objektit që jepet me qira ose enfiteozë, sipas germa d),

-Së treti, nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, si dhe NJA nuk është realizuar në asnjë rast monitorimi i kontratave, nëse individ apo subjekte private qiramarrës kanë realizuar investimin sipas objektit të kontratës apo janë në kushtet e moszbatimit të saj. Nuk është bërë mbikëqyrja e përdorimit të tokës bujqësore të marrë me qira mbi bazën e kartelës personale për çdo kontratë. Në kundërshtim me: **neni 826 të kodit civil, neni 827”Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrojë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike;.** Gjithashtu nuk është vepruar sipas rregullores së brendshme viti /2018 neni 34,35 Misioni i Njësive Administrative “Mbikëqyr territorin për zbatimin e ligjit në të gjitha fushat në kompetencën e Bashkisë dhe njofton strukturat kompetente të Bashkisë në rast të konstatimit të veprimeve në kundërshtim me ligjin”.

Monitorimi bëhet nga njësitë monitoruese që janë institucionet shtetërore, ish-ndërmarrjet shtetërore që kanë në administrim objektet e dhëna me qira ose enfiteozë, si dhe nga degët pika 2, për çdo kontratë të lidhur, në fund të 6-mujorit të parë, brenda datës 15 korrik, dhe në fund të vitit, brenda datës 20 janar, njësia monitoruese dërgon në degën e shoqërive publike, pranë prefekturës përkatëse, një raport të hollësishëm për ecurinë e tyre, të konfirmuar për arkëtimet dhe nga degët e thesarit të rrethit përkatës. VKM-së, nr. 373, datë 20.6.2018, "Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore, në pronësi të shtetit", kreu VII “ Monitorimi i kontratave”.

Sipas njësive administrative ,

Nga ish-Komuna Qendër për periudhën vitet 2008 - 2015 në referim të VKM nr.3, datë 16.05.2007, “Për tokat bujqësore të pandara” janë lidhur 57 kontrata për qiradhënie **të tokave bujqësore të pandara**, me afat 99 vjet, 10 kontrata me afat 30-vjeçar dhe 1 kontratë me afat 50 vite, të dhënat e të cilave janë të paraqitura në tabelën bashkëlidhur këtij Akt-konstatimi. Nga verifikimi rezultoi se; nuk janë hartuar grupe pune për verifikimin e sipërfaqeve në terren .

Nga ish-Komuna Shushicë për periudhën Janar 2008 - Dhjetor 2013 në referim të VKM nr. 3, datë 16.05.2007, “Për tokat bujqësore të pandara” janë lidhur 161 kontrata për qiradhënie,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ku 154 kontrata me afat 99-vjeçar nga fondi i tokave bujqësore të pandara dhe 7 kontrata nga fondi kullor me sipërfaqe prej 45,721 ha.

Nga ish-Komuna Novoselë, për periudhën vitet 2008 – 2015 janë lidhur 46 kontrata për qiradhënie, me afat 99-vjeçar.

-Për 266 kontrata që janë të nënshkruara që para ndarjes së re territoriale, nuk janë marrë masa për rishikimin e kushteve, nga Bashkia Vlorë nuk është bërë asnjë veprim për verifikimin për rishikimin e kushteve të kontratave apo anulimin e tyre, rimarrjen e parcelave që ato shfrytëzojnë si dhe nuk është kryer asnjë procedurë ligjore për zgjidhjen e këtyre kontratave. Sipas ligjeve dhe udhëzimeve të mësipërme (*Me hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

51.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me drejtoritë përkatëse, të marrë masa për ngritjen e grupeve të punës për monitorimin e kontratave, pas lidhjes së kontratës së qirasë ose të enfiteozës, të behët dorëzimi të qiramarrësi ose enfiteozëmarrësi me procesverbal të objektit të përshkruar në kontratë, sipas genplanit përkatës. Në procesverbal të përshkruhen qartë gjendja fizike e pronës, vlera kontabël e objektit që jepet me qira ose enfiteozë, germa d), Për çdo kontratë të lidhur, në fund të 6-mujorit të parë, brenda datës 15 korrik, dhe në fund të vitit, brenda datës 20 janar, ku njësia monitoruese dërgon në degën e shoqërive publike, pranë prefekturës përkatëse, një raport të hollësishëm për ecurinë e tyre, të konfirmuar për arkëtimet dhe nga degët e thesarit të rrethit përkatës.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar Urdhërin e Brendshëm nr. 2, datë 6.09.2023 “Për ngritjen e grupit të punës për evidentimin, tjetërsimin si ullishte, pemtore si dhe destinacioe të tjera në ekonominë pyjore Krumë-Shashicë-Pylli i Sodës, ekonominë pyjore Karburan-Beshishtë, ekonominë pyjore/kullor Dukat-Tragjas-Shashicë”, por nuk është hartuar grupi i punës për monitorimin e kontratave.

Pa zbatuar

52. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se në të gjitha rastet kontrata e nënshkruar nga ish/Kryetarët e komunave, në kontrata tip nuk janë respektuar neni 3) të drejtat dhe detyrimet e palëve, pika a) planimetria e tokës së dhënë me qira, pika c) Të ushtrojë kontrole periodike mbi gjendjen e fondit të tokës bujqësore, gjithashtu rezultojnë veprime jo në përputhje me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, neni 827 “Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, e drejta e kundërshtimit të përmbajtjes së inventarit dhe prezumimi i saktësisë së tij rregullohet sipas dispozitave të këtij kreu si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrojë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike (*Me hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

52.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Pronave Publike dhe Menaxhimin e Aseteve dhe Drejtoria Juridike nëpërmjet strukturave të Njësiave Administrative, të marrë masa për rishikimin e kushteve të kontratave për subjektet private me afat 30 dhe 99-vjeçare nëse janë sipas kushteve të kontratave dhe të rishikohen për ndryshimin e tarifave sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë dhe në vazhdimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, është njoftuar subjekti me shkresë nr. 12841 dhe 12838 prot., datë 13.08.2024 për zgjidhjen e kontratës së qirasë me mirëkuptim, brenda afatit ditor, por nuk ka përfunduar ende procesi.

Zbatuar pjesërisht

53. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në asnjë rast kontratat me qira për tokat bujqësore të pandara nuk janë regjistruar, sipas udhëzimit nr.3 datë 16.5.2007 për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore, të pandara kundrejt tarifës së përcaktuar në vendimin nr.549, datë 26.8.1996 të Këshillit të Ministrave, në zyrën vendore të regjistrimit të pasurive të paluajtshme (ZVRPP), **Ligjit 33/2012, neni 51** Regjistrimi i kontratës së qirasë pika 1, 2 si dhe neni 57, pika 1,2,3 e ligjit nr. 111/2018 “Për kadastrën” Regjistrimi i kontratës së qirasë dhe enfiteozës (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

53.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Menaxhimit të Aseteve të marrin masa që çdo kontratë qeraje për një pasuri të paluajtshme, me zgjatje kohore më shumë se 9 vjet, duhet të regjistrohet në seksionin përkatës të kartelës së pasurisë së paluajtshme të qiradhënësit. Kontrata e qirasë, e bërë me akt noterial, për një pasuri të paluajtshme, me një zgjatje kohore mbi një vit, mund të regjistrohet në regjistrin e pasurisë së paluajtshme.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk e ka realizuar këtë rekomandim.

Pa zbatuar

54. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se nuk është dërguar informacion me shkrim, nga Drejtoria e Menaxhimit të Aseteve në zyrën e Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokave në Këshillin e Qarkut Vlorë, në lidhje me dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara, në çdo vit, veprim në kundërshtim të VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme, shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”; pika 66 dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30,35/a; VKM nr.510, datë 10.06.2015, “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të pa trupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo- territorial” (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

54.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkërendim me Drejtorinë e Administrimit të Aseteve, të marrë masa dhe të bashkëpunojë me Drejtorinë e Mbrojtjes së Tokave për të dhënat për administrimin e pronave që ka në administrim Bashkia Vlorë, ku të evidentohet gjendja e tyre, pasi janë aktive që Bashkia duhet të realizojë të ardhura.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Nga verifikimi rezultoi se, është në proces inventarizimi dhe administrimi prona por ende nuk është realizuar ky rekomandim.

Pa zbatuar

55. Gjetje nga auditimi: Nga Kryeari i Bashkisë Vlorë, nuk kanë dalë urdhra për ngritjen e grupeve të punës për monitorimin e kontratave, veprime që bien në kundërshtim më pikën 4 të kontratave si dhe Vendimin nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, VI. Monitorimi i kontratave të qirasë dhe të enfiteozës drejtohet nga organi që ka lidhur kontratën e qirasë ose të enfiteozës. Monitorimi bëhet nga njësitë monitoruese që janë institucionet shtetërore, shoqëritë tregtare dhe ish-ndërmarrjet shtetërore që kanë në administrim objektet e dhëna me qira ose enfiteozë, si dhe nga degët e shoqërive publike pranë prefekturave pika 2) Njësia monitoruese e kontratave të qirasë ose të enfiteozës kryen këto detyra: germa a) Pas lidhjes së kontratës së qirasë ose të enfiteozës, bën dorëzimin të qiramarrësi ose enfiteozëmarrësi me procesverbal të objektit të përshkruar në kontratë, sipas genplanit përkatës. Në procesverbal përshkruhen qartë gjendja fizike e pronës, vlera kontabël e objektit që jepet me qira ose enfiteozë, germa d) Për çdo kontratë të lidhur, në fund të 6-mujorit të parë, brenda datës 15 korrik, dhe në fund të vitit, brenda datës 20 janar, njësia monitoruese dërgon në degën e shoqërive publike, pranë prefekturës përkatëse, një raport të hollësishëm për ecurinë e tyre, të konfirmuar për arkëtimet dhe nga degët e thesarit të rrethit përkatës. VKM-së, nr. 373, datë 20.6.2018 “Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënie me qira të tokave bujqësore, në pronësi të shtetit”, kreu VII “Monitorimi i kontratave (Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqe 305-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

55.1 Rekomandimi: Bashkia Vlorë nëpërmjet strukturave të NJA-ve, Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtoria Juridike të marrë masa për hartimin e grupeve të punës për monitorimin dhe rishikimin e kontratave për subjektet private që kanë të nënshkruara kontratat me afat 30 dhe 99-vjeçare, nëse janë sipas kushteve të kontratave dhe të rishikohen për ndryshimin e tarifave sipas legjislacionit në fuqi, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për anulimin e kontratave që nuk janë aktive si dhe ndjekjen e arkëtimin e detyrimeve debitore.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë asnjë hap për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

56. Gjetje nga auditimi: Në KLSH është paraqitur ankesa e disa mësuesve me arsim parashkollorë në lidhje me ndryshimin e nivelit të pagës së grupit nga 14,000 lekë në 11,000 lekë, konkretisht:

Në mënyrë të përmbledhur ankesa e 6 mësuesve parashkollorë është se atyre ju është ndryshuar niveli i pagës së grupit nga 14,000 lekë në 11,000 lekë, pavarësisht faktit se të gjithë zotërojnë diplomë të tipit DND dhe deri në muaj në shkurt 2023 janë paguar me pagë grupi 14,000 lekë. Pas kësaj periudhë ato janë njoftuar nga Qendra Ekonomike Bashkia Vlorë se referuar diplomës dhe librezës së punës, paga e grupit është 11,000 lekë, kjo në zbatim të VKM nr. 175, datë 8.3.2017 “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimor në arsimin parauniversitar”.

Nga auditimi i dokumentacionit në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore Bashkia Vlorë në lidhje me këto ankesa, rezulton se:

Nga Bashkia Vlorë me shkresën nr. 1024/2prot, datë 25.01.2023 kërkon nga Ministria e Arsimit dhe Sporteve (Drejtoria Juridike), interpretim të VKM nr. 175, datë 8.3.2017 “Për trajtimin me paga dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar” për pikën 3/a, ku thuhet se: “Punonjësit mësimorë/edukatore që fillojnë punë për herë të parë si punonjës mësimorë/edukator në lidhjen nr. 2të vendimit”, i ndryshuar me VKM nr. 351, datë 19.4.2017 dhe VKM nr. 265, datë 16.5.2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Në këtë interpretim është kërkuar:

- Me cilin grup page do të paguhet një edukatore me diplomë Bachelor dega parashkollor 2006-2009, e cila ka qenë punësuar dhe siguruar në institucionit arsimore publike deri më 01.3.2017, ka shkëputur marrëdhëniet e punës dhe tashmë po punësohet në një institucioni arsimorë publik pas hyrje në fuqi të VKM nr. 175, datë 8.3.2017 “Për trajtimin me paga dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar”, i ndryshuar.

- Me cilin grup page do të trajtohet një edukatore me diplomë Bachelor dega parashkollor 2006-2009 e cila ka qenë e punësuar dhe siguruar në institucionit arsimore publike deri më datë 01.3.2017, ka shkëputur marrëdhëniet e punës tashmë po punësohet në një institucioni arsimor publik dhe krahas diplomës Bachelor ka dhe master profesional.

- Me cilin grup page do të paguhet një edukatore me diplomë Bachelor dega parashkollor 2006-2009 e cila ka qenë e punësuar dhe siguruar në institucioni arsimore publike deri me datë 01.3.2017, ka shkëputur marrëdhëniet e punës tashmë po punësohet në një institucioni arsimor publike dhe krahas diplomës Bachelor ka kryer master shkencor.

- Me cilin grup të pagës do të paguhet një edukatore me diplomë Bachelor dega parashkollor 2006-2009 e cila ka qenë e punësuar dhe siguruar në institucioni arsimore publike p.sh Berat deri me datë 3.10.2022 dhe po me datë 3.10.2022 transferohet me portal dhe punësohet një institucioni arsimor publik Vlorë dhe ka kryer master profesionale në pedagogji me profil menaxhim arsimit.

- Mësues ndihmës me diplomë Bachelor me master profesionale paga grupi 11,000 lekë apo 14,000 lekë.

Ministria e Arsimit dhe Sporteve nëpërmjet Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, me shkresën nr. 616/1prot, datë 8.2.2023 informon bashkinë Vlorë në lidhje me kërkesën nr. 1024prot, datë 25.01.2023 “*Kërkesë për interpretim*”, duke shpjeguar se:

- Në lidhje me pagën sipas diplomës, sqarohet se VKM nr. 251, datë 19.4.2017, i ndryshuar, është përcaktuar se: “Punonjësit aktual të cilët zotërojnë diplomë cikli të parë të studimeve Bachelor, ose të barvlefshëm me të, sipas legjislacionit të arsimit të lartë dhe deri para datës 01.3.2017 kanë përfituar pagë grupi 14,000 lekë, do të **vazhdojnë ta përfitojnë të njëjtën masë page grupi** deri në momentin e ndryshimit të nivelit të diplomës, apo ndërprerjes së marrëdhënieve të punës me institucioni arsimor përkatës. Punonjësit që fillojnë punë rishtazi (për herë të parë), si punonjës mësimorë/edukator në arsimin parauniversitar pas datës 01.3.2017, do të trajtohen me pagë sipas përcaktimeve të lidhjes nr. 2 të VKM nr. 175, datë 8.3.2017 “Për trajtimin me paga dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar”, i ndryshuar.

- Në përgjigje të pikës (a) dhe (d), sqarohet se në zbatim të VKM nr. 351, datë 19.4.2017 është përcaktuar se: “*Punonjësit aktual mësimorë/edukator të cilët zotërojnë diplomë të ciklit të parë Bachelor, ose të barasvlerëshëm me të, sipas legjislacionit dhe deri para datës 01.3.2017 kanë përfituar pagën e grupit në masën 14,000 lekë, do të vijojnë të përfitojnë një njëjtën masë page grupi deri në momentin e ndryshimit të nivelit të diplomës, apo ndërprerjes së marrëdhënieve të punës në institucioni arsimor.*

- Në përgjigje të pikës (b.c), sqarohet se në zbatim të nenit 57, të Ligjit nr. 69/2012 i ndryshuar, përcaktohet se: “*Mësues për arsimin parashkollor duhet të ketë fituar diplomë e ciklit të parë Bachelor, që formon mësues të arsimit parashkollor*”. Pra në këtë program mësimor nuk kërkohet kualifikim i nivelit të dytë master, pra punonjësit mësimor në arsim parashkollor që



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

fitojnë diploma të nivelit të dytë në “Master profesional” apo “Master shkencor”, nuk përfitojnë shtesë page në këto programe arsimore nuk kërkohet diplomë e nivelit të dytë “Master shkencor” apo “Master profesional”. Punonjësit mësimorë/edukator që fillojnë punë për herë të parë si punonjës mësimorë/edukator në arsimin parauniversitar pa datën 01.3.2017, do të trajtohen me pagë grupi sipas përcaktimeve të lidhjes nr. 2 të këtij vendimi.

Sipas të dhënave në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore Bashkia Vlorë, nga auditimi i dosjeve të personave që kanë bërë ankesë në KLSH në lidhje me nivelin e pagë, rezulton se:

H M, është emëruar si edukatorë kopshti me urdhër nr. 2, me datë 23.5.2018 e vazhdim; **D B**, është emëruar si edukatore kopshti me urdhër nr. 2 me datë 28.01.2019 e vazhdim; **S H**, emëruar si edukatore kopshti me urdhër nr. 2, me datë 9.6.2017 e vazhdim; **E Xh**, emëruar si edukatore kopshti me urdhër nr. 3 me datë 3.10.2017 e vazhdim; **T K**, emëruar si edukatore kopshti me urdhër nr. 5 me datë 2.2.2018 e vazhdim; **E I**, emëruar si edukatore kopshti 7 me datë 19.9.2022 e vazhdim; **M H**, emëruar si edukatore kopshti “Musa Cakërr” me datë 20.9.2017 e vazhdim; **J H**, emëruar si edukatore “4 –Heronjtë” me datë 7.10.2019 e vazhdim; **M L**, emëruar si edukatore në “Radhimë”, me datë 7.5.2021; **S K**, emëruar si edukatore në “Babicë” me datë 27.9.2017 e vazhdim; **K M**, emëruar si edukatore “Kafil Mala Bishan”, me datë 01.12.2017 e vazhdim dhe **A R**, emëruar si edukatore kopshti me urdhër nr. 9, me datë 8.11.2001 e vazhdim.

Veprime në kundërshtim me VKM nr. 175, datë 8.3.2017 “Për trajtimin me paga dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar” për pikën 3/a, ku thuhet se: “Punonjësit mësimorë/edukatore që fillojnë punë për herë të parë si punonjës mësimorë/edukator në lidhjen nr. 2 të vendimit”, i ndryshuar me VKM nr. 351, datë 19.4.2017 dhe VKM nr. 265, datë 16.5.2018 (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 328-350 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

56.1 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Bashkia Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe në korrespondencë me Ministrinë e Arsimit dhe Sporteve, të analizojë me kujdes të gjitha dosjet e punonjësve të emëruar në sistemin parauniversitar për nivelin e diplomës, datën e emërimit në pozicionin e punës të punonjësit mësimorë/edukator që nga koha e daljes në punë dhe deri në momentin e punësimit në bashkinë Vlorë.

Në rast të konstatimit të parregullsive për ndryshimet që mund të ketë pësuar paga e grupit nga 14,000 lekë në 11,000 lekë, të bëhen rilogaritje për cdo punonjës që është në kushtet e VKM nr. 175, datë 8.3.2017 “Për trajtimin me paga dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar”, i ndryshuar, duke kompensuar diferencat.

Brenda datës 31.01.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

56.2. Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Bashkia Vlorë, në rast mos ndryshimi të kushteve sipas interpretimit të saj për pagesën 11,000 lekë dhe jo 14,000 lekë, t’i kërkohet interpretim pranë Ministrisë së Arsimit dhe Sporteve që për këto punonjës të cilat janë paguar për një periudhë 6-vjeçare me 14,000 lekë, pavarësisht datës së emërimit, si duhet vepruar në lidhje me pagën e grupi.

Brenda datës 31.01.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Pa zbatuar

57. Gjetje nga auditimi: Në 2 (dy) raste nga auditimi i zbatimit të rregullave të prokurimit publik, respektivisht në tenderin me objekt “Blerje Komputera Desktop, Workstation, Printer AIO, Laptop Praktik” me fitues OE “PC Store” ShPK me ofertë në vlerën 1,620,000 lekë dhe tenderin me objekt “Pëmirësimi i kushteve të banimit për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara” me fitues BOE “N 1934” & “G” ShPK me ofertë në vlerën 3,454,244 lekë, u konstatua parregullsi në vlerësimin e kualifikimit të operatorëve ekonomik nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO), duke shpallur fitues OE “PC Store” ShPK dhe BOE “N1934” & “G” ShPK në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” të ndryshuar dhe, ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 4. faqe 205-249 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

57.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkia Vlorë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DT të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka vijuar të ketë të njetat mangësi, kjo referuar veprimtarisë për vitin 2023.

Pa zbatuar

58. Gjetje nga auditimi: Në 5 (pesë) procedura prokurimi nga auditimi i zbatimit të rregullave të prokurimit publik mbi zbatimin e Kriterëve të Përgjithshme dhe të veçanta në DST, respektivisht në prokurimin me objekt “Blerje Komputera Desktop, Workstation, Printer AIO, Laptop Praktik” me fitues OE “PC ” ShPK me ofertë në vlerën 1,620,000 lekë, në prokurimin me objekt “Ndërhyrje riparimi në çerdhe, kopshte dhe shkolla të Bashkisë Vlorë” me fitues BOE “L” & “J” ShPK me ofertë 2,281,625 lekë, në prokurimin me objekt “Përmirësimi i kushteve të banimit për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara” me fitues BOE “N1” & “G” ShPK me ofertë 3,454,244 lekë, në prokurimin me objekt “Strukturë me pilota për përforcim skarpiti pas Godinës së Bashkisë” me fitues OE “I” ShPK me ofertë 8,395,118 lekë, në prokurimin me objekt “Rikonstruktion i rrugës së fshatit Kërkovë” me fitues OE “Sh 07” ShPK me ofertë 18,000,000 lekë, u konstatua se në 11 (njëmbëdhjetë) raste Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë dhe Njësia e Prokurimit, kanë kryer procedura prokurimi pa argumentuar kriteret për kualifikim (kapacitetet teknike) dhe pa respektuar rregullat e procedurave të prokurimit publik, hartimit të DST, të kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, kriterëve teknike duke mos respektuar kërkesat e VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” të ndryshuar; ligji Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4. faqe 205-249 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

58.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë, Njësia e Prokurimit, për çdo rast të procedurave të zhvilluara të ngrejë grup pune me specialistë të fushës (sipas llojit të procedurës), për hartimin e kriterëve të sakta teknisht dhe ligjërisht, duke i dokumentuar në një proces verbal,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

në përputhje me procedurën e zhvilluar, me synim rritjen e numrit të operatorëve pjesëmarrës në procedurë, duke eliminuar praktikën e zhvillimit të procedurave me një OE, me qëllim përdorimin e fondeve publike me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nga shqyrtimi me zgjedhjeve nga procedurat e prokurimit të realizuara gjatë vitit 2024 vihet re se në njësinë e prokurimit ka punonjës me profile të ndryshme në varësi të objektivit të prokurimit

Zbatuar plotësisht

59. Gjetje nga auditimi: Në 7 (shtatë) procedura prokurimi nga auditimi i zbatimit të rregullave të prokurimit publik mbi hartimin e Projekteve të Zbatimit, respektivisht për prokurimet me objekt: “Ndërrhyrje riparimi në çerdhe, kopshte dhe shkolla të Bashkisë Vlorë” me fitues BOE “L” & “J” ShPK me ofertë 2,281,625 lekë; “Shërbimi i mirëmbajtjes të varrezave publike dhe të dëshmorëve të Bashkisë Vlorë” me fitues OE “K N” ShPK me ofertë 7,936,312.75 lekë; “Përmirësimi i kushteve të banimit për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara” me fitues BOE “Ngracan 1934” & “G” ShPK me ofertë 3,454,244 lekë; “Strukturë me pilota për përforcim skarpiti pas Godinës së Bashkisë” me fitues OE “I” ShPK me ofertë 8,395,118 lekë; “Rikonstruksion i rrugës së fshatit Kërkovë” me fitues OE “Sh 07” ShPK me ofertë 18,000,000 lekë; “Furnizim vendosje pajisje për ndriçimin rrugor” me fitues OE “S” ShPK me ofertë 7,123,349 lekë; “Rikonstruksion i disa akseve rrugore të Bashkisë Vlorë” me fitues OE “BX” ShPK me ofertë në vlerën 13,418,547.6 lekë me TVSh, u konstatua se Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë dhe DPKZHT, kanë Hartuar Projekte Zbatimi për investime publike pa licencë profesionale, duke mos respektuar kërkesat Ligjit Nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 4. faqe 205-249 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

59.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë dhe DPKZHT, për çdo rast të zhvillimit të procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave për punë publike, të caktojë grupe pune projektuese me specialistë të fushës nga DPKZHT, të pajisur me licencë profesionale, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me lejen e ndërtimit, me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre, duke pasur parasysh edhe anën ekonomike të tyre si dhe jetëgjatësinë e investimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, për projektet e hartuara në DPKZHT ka profesionistë të pajisur me licencat përkatëse, përfshirë edhe pozicionin aktual të punës për secilin specialist.

Zbatuar pjesërisht

60. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit dhe i dosjes teknike të zbatimit të punimeve të kontratës me objekt: “Shërbimi i mirëmbajtjes të varrezave publike dhe të dëshmorëve të Bashkisë Vlorë” fituar nga OE “K N” ShPK me ofertë 7,936,312.75 lekë, ukonstatua se Autoriteti Kontraktor, Bashkia Vlorë, nuk ka miratuar Leje Ndërtimi për projektin e zbatimit, në mosrespektim ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar dhe, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar. Sa më sipër ngarkon me përgjegjësi Titullarin e Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë (Më hollësisht trajtuar në pikën 4. faqe 205-249 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

60.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë dhe DPZHKT të marrë masa që të pajisin me leje ndërtimi për çdo projekt zbatimi sipas legjislacionit në fuqi, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, për çdo ndërhyrje në infrastrukturë paraprakisht drejtorja e urbanistikës pajis me lejen përkatëse të punimeve çdo subjekt.

Në proces

61. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zhvillimit të procedurave të prokurimit me objekte: “Përmirësimi i kushteve të banimit për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara” fituar nga shoqëria “G” ShPK me ofertë 3,454,244 lekë, “Strukturë me pilota për përforsim skarpiti pas Godinë së Bashkisë Vlorë” me fitues OE “I” ShPK me ofertë 8,395,118 lekë, “Rikonstruksion i rrugës së fshatit Kërkovë” me fitues OE “Sh 07” ShPK me ofertë 18,000,000 lekë, “Furnizim vendosje pajisje për ndriçimin rrugor” me fitues OE “S” ShPK me ofertë 7,123,349 lekë dhe, të kontratave të zbatimit të punimeve me objekte: “Rikonstruksion i disa akseve rrugore të Bashkisë Vlorë” me fitues OE “B-X” ShPK me Nr. 8409 prot., 26.05.2021 dhe vlerë 13,418,547.6 lekë, “Ndërtimi i sallës së Këshillit Bashkiak Vlorë + Sistem ngrohje” me fitues OE “C” ShPK me Nr. 1808 prot., 01.03.2019 dhe vlerë 44,489,454 lekë me TVSh, u konstatua se nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë nuk është kryer Oponenca Teknike, në mos respektim Ligji Nr. 120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 205-249 të Projekt raportit të Auditimit).

61.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa që të pajisin me Oponencë Teknike për çdo projekt zbatimi, sipas legjislacionit në fuqi, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, ky fenomen ka vijuar të përsëritet edhe në procedurat e realizuara gjatë vitit 2023.

Pa zbatuar

62. Gjetje nga auditimi: Në 3 (tre) raste nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratave për punë publike, u konstatua se kolaudimi i punimeve është bërë me vonesë dhe konkretisht:

a) Për kontratën me objekt “Rikonstruksion i disa akseve rrugore të Bashkisë Vlorë”, me vlerë 13,418,547.6 lekë me TVSh, fituar nga shoqëria “B X” ShPK, për kolaudimin e punimeve, është lidhur kontrata me nr. 14660 prot., datë 02.11.2021 ndërmjet Bashkisë Vlorë dhe, shoqërisë “K Co” ShPK. Ngritja e grupit të kolaudimit është bërë rreth 5 (pesë) muajt me vonesë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 12 ku citohet “Emërimi i kolaudatorit apo grupit të kolaudimit... brenda 30 ditëve nga përfundimi i punimeve të ndërtimit” dhe ngarkon me përgjegjësi Titullarin e institucionit. Gjithashtu nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë nuk është ngritur Komision për marrjen në dorëzim të objektit. Veprim ky në kundërshtim me nenin 38 (Mbarimi dhe marrja përsipër e ndërtimeve) të kontratës së sipërmarrjes me nr. 8409 prot, datë 26.05.2021.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

b) Për kontratën me objekt “Ndërtim i ujësjellësit në rrugën Transballkanike Vlorë”, me vlerë 166,940,070 lekë me TVSh, fituar nga shoqëria “Sh07” ShPK, për kolaudimin e punimeve është lidhur kontrata me nr. 8437 prot., datë 26.07.2022 ndërmjet Bashkisë Vlorë dhe, shoqërisë “N S” ShPK, rreth **1(një) vit** me vonesë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 12 ku citohet “Emërimi i kolaudatorit apo grupit të kolaudimit... brenda 30 ditëve nga përfundimit i punimeve të ndërtimit” dhe ngarkon me përgjegjësi Titullarin e institucionit”. Gjithashtu nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë nuk është ngritur Komision për marrjen në dorëzim të objektit. Veprim ky në kundërshtim me nenin 38 (Mbarimi dhe marrja përsipër e ndërtimeve) të kontratës së sipërmarrjes me nr. 9412 prot, datë 21.10.2020.

c) Për kontratën me objekt “Strukturë me pilota për përforcim skarpiti pas godinës së Bashkia Vlorë”, me vlerë 10,074,142 lekë me TVSh, fituar nga shoqëria “I” ShPK, për kolaudimin e punimeve është lëshuar urdhër nr 69 (nr. 2913 prot., datë 09.03.2023), rreth **1(një) vit** me vonesë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 12 ku citohet “Emërimi i kolaudatorit apo grupit të kolaudimit brenda 30 ditëve nga përfundimit i punimeve të ndërtimit” dhe ngarkon me përgjegjësi Titullarin e institucionit. Gjithashtu nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë nuk është ngritur Komision për marrjen në dorëzim të objektit, veprim ky në kundërshtim me nenin 38 (Mbarimi dhe marrja përsipër e ndërtimeve) të kontratës së sipërmarrjes me nr. 7619 prot., datë 04.07.2022 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 205-249 të Projekt raportit të Auditimit*).

62.1 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë për zbatimin e kontratave për punë publike, të bëjë emërimin e kolaudatorit apo grupit të kolaudimit, brenda 30 ditëve nga përfundimit i punimeve të ndërtimit për të hapur rrugën e periudhës së garancisë së defekteve të punimeve.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, që nga periudha e rekomandimit Bashkia Vlorë nuk ka përfunduar asnjë nga punimet civile për të cilat ka realizuar procedura prokurimi gjatë vitit 2023 dhe 2024, emërimi i kolaudatorit do të bëhet në përfundim të punimeve.

Në proces

62.2 Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë mbas përfundimit të punimeve në zbatim të kontratave për punë publike, të marrë masa për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të objektit sipas kushteve të kontratës.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, që nga periudha e rekomandimit Bashkia Vlorë nuk ka përfunduar asnjë nga punimet civile për të cilat ka realizuar procedura prokurimi gjatë vitit 2023 dhe 2024.

Në proces

63. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 95 procedurave të prokurimeve për periudhën 01.07.2021-31.12.2022, nga ku: 90 procedura “Blerje me vlerë të vogël” dhe 5 procedura “Blerje nën vlerën 100,000 lekë” nga Autoriteti Kontraktor është kryer ndarja e procedurave të prokurimit duke sjellë si pasojë shmangien nga fusha e zbatimit të ligjit, për shkak të ndryshimit artificial të kufirit monetar, pa arsye objektive të cilat do të justifikonin veprimin konkret. Autoriteti Kontraktor, duke periodizuar momentin e planifikimit të nevojave të tij, ka përdorur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, si mundësi për të pjesëtuar vlerën e kontratës (copëzuar fondin) për shmangien nga procedurat standarde të prokurimit.

Nga auditimi rast pas rasti, rezulton se procedura e prokurimit duhet të kryhej në një procedure të vetme “e hapur e thjeshtuar” ose “të hapur”.

Për sa konstatuar më sipër, veprimet e AK-së bien në kundërshtim me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, e cila konkretisht në nenin 11 pika 5 të saj përcakton se: “Asnjë kontratë publike nuk mund të ndahet për shmangien e kufirit monetar apo të procedurave, të parashikuara nga LPP-ja” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4. faqe 205-249 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

63.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë, komisioni i prokurimit me vlera të vogël si dhe personi përgjegjës për prokurimin publik, në asnjë rast, nuk duhet të pjesëtojë (ndajë) vlerën e kontratës me qëllim për të shmangur procedurat standarde të prokurimit publik. Gjithashtu AK, gjatë përllogaritjes së vlerës limit të kontratës, duhet të ketë si qëllim që ajo të jetë një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijojë mundësinë e pjesëmarrjes së sa më shumë operatorëve ekonomikë.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, edhe gjatë vitit 2023 është përsëritur fenomeni i copëzimit të fondeve për objekte prokurimi me natyrë të njëjtë, kryesisht blerje ushime apo fruta perime, materiale apo vegla pune për munime të vogla rikonstruksionesh, shpenzime akomodimi për aktivitete, etj.

Pa zbatuar

64. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i krimit të regjistrimit të planifikimit për periudhën e auditimit 01.07.2021-31.12.2021, periudhë për të cilën presupozohet që duhet të kishte përfunduar hartimi i regjistrimit, u konstatua se: AK Bashkia Vlorë ka shtuar në regjistrin e parashikimeve 91 zëra të rinj (duke përfshirë edhe blerjet me vlerë nën 100,000 lekë).

Në zërat e rinj të shtuar, pjesa më e madhe e zërave (objekteve të prokurimit) të evidentuara në tabelën e mësipërme nuk mund të konsiderohen si ndryshime të regjistrimit për pamundësi parashikimi, kjo pasi shumica e tyre janë objekte prokurimi për nevoja të cilat rezultojnë të përsëritura në të paktën 3-4 vitet e fundit nga Bashkia Vlorë, çka i bën ato lehtësisht të parashikueshme.

Pjesa më e madhe e zërave të objekteve të prokurimit, pavarësisht llojit apo vlerës për secilën procedurë, janë krijuar në regjistrin e parashikimeve “Sistemin e Prokurimit Publik (SPE)” në shkelje të afateve të përcaktuara në dispozitat e sipërcituara.

Konkretisht, në zbatim të LPP-së, AK në varësi të nevojave, gjatë periudhës shtator – dhjetor të çdo viti, përgatit regjistrin për vitin ushtrimor në vijim, bazuar në ligjin që miraton parashikimet buxhetore afatmesme. Në çdo rast, afati maksimal i hartimit të regjistrimit është jo më vonë se **10 (dhjetë) ditë** nga miratimi i ligjit për buxhetin për vitin ushtrimor pasardhës.

Sa më sipër, është vepruar në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, dhe V.K.M nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 226-235 të Projekt raportit të Auditimit).

64.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë, si dhe strukturat përgjegjëse për Planifikimin e Regjistrimit të Prokurimit publik me blerje të vogël, gjatë periudhës shtator –



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

dhjetor të çdo viti, në bazë të nevojave për punë, mallra ose shërbime, të hartojë regjistrin vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së, duke përjashtuar këtu rastet për nevoja urgjente apo në pamundësi parashikimi të Autoritetit Kontraktor.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë, për vitin 2024 ka planifikuar rreth 175 procedura prokurimi përfshirë ato me vlerë të vogël, për tu realizuar gjatë periudhës shtator-dhjetor.

Pa zbatuar

65. Gjetje nga auditimi: Në KLSH është paraqitur ankesa nga Federata Shqiptare e Futbollit (FSHF), protokolluar në KLSH me shkresën nr. 531/2 prot., datë 07.06.2023 dhe nr. 531/14 prot., datë 07.06.2023, me kërkesat si vijon:

-FSHF, në shkresën me nr. 531/2 prot., datë 07.06.2023, drejtuar Kryetarit të Bashkisë Vlorë dhe, për dijeni Kontrollit të Lartë të Shtetit, ku ndër të tjera, kërkon që: “Në kuadër të zhvillimeve dhe ndryshimeve ligjore në veprimtarinë sportive, me datë 29.07.2020, kanë hyrë në fuqi ndryshimet në Ligjin nr. 79/2017 “Për sportin”. Ndër qëllimet e këtij ligji është edhe përcaktimi i kompetencave të autoriteteve qendrorë dhe vendorë në fushën sportive. Sipas nenit 22 të ligjit nr. 105/2020, datë 29.07.2020 të gjitha institucionet publike qendrore dhe vendore, të cilat kanë në zotërim aksione të shoqërive tregtare sportive, **brenda një viti nga hyrja në fuqi e këtij ligji i nxjerrin ato në shitje** në përputhje me rregullat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin në fuqi. Pas kalimit të këtij afati, institucionet publike qendrore dhe vendore **nuk mund të zotërojnë aksione të shoqërive tregtare sportive...**”.

Aktualisht, edhe pse ka kaluar shumë nga data e hyrjes në fuqi të ndryshimeve në ligjin nr. 79/2017 “Për sportin”, miratuar me ligjin nr. 105/2020, datë 29.07.2020, në të dhënat e regjistrit tregtar të shoqërisë “**FFC**” Sh.A rezulton se Bashkia Vlorë është zotëuese e 100 % të aksioneve të saj dhe nuk është nxjerrë në shitje këtë shoqëri.

-FSHF, në shkresën me nr. 531/14 prot., datë 07.06.2023, drejtuar Kryetarit të Bashkisë Vlorë dhe, për dijeni Kontrollit të Lartë të Shtetit, ndër të tjera, kërkon që: “Në kuadër të zhvillimeve dhe ndryshimeve ligjore në veprimtarinë sportive, me datë 29.07.2020, kanë hyrë në fuqi ndryshimet në Ligjin nr. 79/2017 “Për sportin”. Ndër qëllimet e këtij ligji është edhe përcaktimi i kompetencave të autoriteteve qendrorë dhe vendorë në fushën sportive. Sipas nenit 22 të ligjit nr. 105/2020, datë 29.07.2020 të gjitha institucionet publike qendrore dhe vendore, të cilat kanë në zotërim aksione të shoqërive tregtare sportive, **brenda një viti nga hyrja në fuqi e këtij ligji i nxjerrin ato në shitje** në përputhje me rregullat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin në fuqi. Pas kalimit të këtij afati, institucionet publike qendrore dhe vendore **nuk mund të zotërojnë aksione të shoqërive tregtare sportive...**”.

Aktualisht, edhe pse ka kaluar shumë kohë nga data e hyrjes në fuqi të ndryshimeve në ligjin nr. 79/2017 “Për sportin”, miratuar me ligjin nr. 105/2020, datë 29.07.2020, në të dhënat e regjistrit tregtar të shoqërisë “**K.F. O**” Sh.A rezulton se Bashkia Vlorë është zotëuese e 100 % të aksioneve të saj dhe nuk është nxjerrë në shitje këtë shoqëri.

Nga sa trajtuar me sipër, nga ana e Bashkisë Vlorë, në zbatim të Ligjit nr. 79/2017 “Për sportin” i miratuar me ligjin nr. 105/2020, datë 29.07.2020 si dhe shkresave të Federatës Shqiptare të Futbollit të trajtuara më sipër, **duhet të ishte marrë masa** për zbatimin e kërkesave të parashtruara nga FSHF, në zbatim të nenit 22 të ligjit nr. 105/2020, datë 29.07.2020, **ku të gjitha institucionet publike qendrore dhe vendore, të cilat kanë në zotërim aksione të shoqërive tregtare sportive, brenda një viti nga hyrja në fuqi e këtij ligji i nxjerrin ato në shitje në**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

përputhje me rregullat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin në fuqi, pasi pas kalimit të këtij afati, institucionet publike qendrore dhe vendore nuk mund të zotërojnë aksione të shoqërive tregtare sportive.

Gjithashtu në dokumentet dhe materialet e paraqitur nga ana e Bashkisë Vlorë, nuk del e qartë, cili ka qenë shkaku i moszbatimit të këtij propozimi me shumë vonesë nga data e daljes dhe hyrjes në fuqi të ligjit për sportin. Sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet, është vepruar në mospërputhje me Ligjin nr. 79/2017 “Për sportin” i miratuar me ligjin nr. 105/2020, datë 29.07.2020 (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqe 328-350, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

65.1. Rekomandimi: Drejtoria Juridike Bashkia Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë DFBK dhe në korrespondencë me F Sh F, të analizojë me kujdes kërkesat e parashtruara nga FSHF, ku të gjitha institucionet publike qendrore dhe vendore, të cilat kanë në zotërim aksione të shoqërive tregtare sportive, t’i nxjerrin në shitje në përputhje me rregullat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin në fuqi, sepse institucionet publike qendrore dhe vendore nuk mund të zotërojnë aksione të shoqërive tregtare sportive.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka nisur procedurën e prokurimit dhe ka hartuar Kontratën nr. 5905, datë 18.04.2024 “Për vlerësimin e aseteve Federatën Shqiptare të Futbollit dhe K.F. O”, për të dy subjektet ka përfunduar procedura e vlerësimit të aseteve, për K.F. O ka përfunduar dhe procedura e miratimit me KB.

Në proces

Masa për shpërblim dëmi.

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Vlorë, 8 masa për shpërblim dëmi në vlerën **19,830,420 lekë pa TVSh**, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Furnizim vendosje pajisje për ndriçimin rrugor”, me vlerë 8,548,019 lekë me TVSh, fituar nga shoqëria “S” ShPK, rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Gërmim themele e plinta b>2m, ekskavator me goma 0.25 m3, shkarkim tokë”, “FV Brez b/a C16/20, h=8m”, “Heqje dhe vendosje Pllaka betoni në trotuar për kanale të tublit të kabllit”, “Prishje shtresë betoni 20 cm në trotuar....” të zbatuara në rrugët “At K Negovani”, “J Kilica”, “M Mele”, “P Begaj” dhe “F Musta” në Bashkinë Vlorë, në vlerën **932,798 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 8893 prot., 05.08.2022 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë dhe OE “Sark” ShPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 249-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e dëmit në vlerën **932,798 lekë pa TVSh** nga “S” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 8893 prot., 05.08.2022, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar kërkesën me lëndë “Mbi kërkesën për shlyerjen e detyrimit”, “S” ShPK me nr. 9859 prot., datë 21.06.2024 dhe nuk është vazhduar me njëjten e vjeljes së këtij detyrimi.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rikonstruksion i disa akseve rrugore të Bashkisë Vlorë”, me vlerë 13,418,547.6 lekë me TVSh, fituar nga shoqëria “B X” ShPK, rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Shtresë stabilizanti t=10cm”, “Shtresë binderi me granil gur kave, 4 cm, me makineri” dhe “Shtresë asfaltobeton me granil gur kave, 4 cm, me makineri”, në vlerën **500,000** lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 8409 prot., 26.05.2021 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë dhe OE “B X” ShPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 249-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **500,000 lekë** pa TVSh nga “B X” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 8409 prot., 26.05.2021, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar kërkesën me lëndë “Mbi kërkesën për shlyerjen e detyrimit”, “B X” ShPK me nr. 9858 prot., datë 21.06.2024 dhe nuk është vazhduar me njëkjen e vjeljes së këtij detyrimi.

Zbatuar pjesërisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Ndërtim i ujësjellësit në rrugën Transballkanike Vlorë”, me vlerë 166,940,070 lekë me TVSh, fituar nga shoqëria “Sh 07” ShPK, rezultuan diferenca në volume për zërin e punimeve: “Gërmim dheu me ekskavator goma 0.25 m³, në vlerën **190,050** lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 9412 prot., datë 21.10.2020 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë dhe shoqërisë “Sh 07” ShPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 249-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **190,050 lekë** pa TVSh nga “Sh 07” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 9412 prot., datë 21.10.2020, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar kërkesën me lëndë “Mbi kërkesën për shlyerjen e detyrimit”, “Sh 07” ShPK me nr. 9860 prot., datë 21.06.2024 dhe nuk është vazhduar me njëkjen e vjeljes së këtij detyrimi.

Zbatuar pjesërisht

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Strukturë me pilota për përforcim skarpati pas godinës së Bashkia Vlorë”, me vlerë 10,074,142 lekë me TVSh, fituar nga shoqëria “I” ShPK, rezultuan diferenca në volume për zërat e punimeve: “Zëri 12 (An) Betonim Pilotash C/25/30”, “Zëri 3 (2.130/1) Mure b/a t=21-30 cm, h=4m C/25/30”, “Zëri 4 (An-01) Veshje pilotash me membranë beton”, si dhe penalitetete për punime jashtë afatit të kontratës, në vlerën **220,945** lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 7619 prot, datë 04.07.2022 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë dhe shoqërisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

“Ina” ShPK (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 249-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **220,945 lekë** pa TVSh nga “I” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7619 prot, datë 04.07.2022, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar kërkesën me lëndë “Mbi kërkesën për shlyerjen e detyrimit”, “I” ShPK me nr. 9863 prot., datë 21.06.2024 dhe nuk është vazhduar me njëkjen e vjeljes së këtij detyrimi.

Zbatuar pjesërisht

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Ndërtimi i sallës së Këshillit Bashkiak Vlorë + Sistem ngrohje”, me vlerë 44,489,454 lekë me TVSh, fituar nga shoqëria “C” SHPK u konstatua se, nga AK Bashkia Vlorë nuk ka pasur pengesë për disponimin e kantierit dhe asnjë kërkesë të ligjshme të kontraktorit për të justifikuar mos zbatimin e afatit të përfundimit të punimeve sipas kontratës së sipërmarrjes. Duke qenë se ndërmjet kontraktorit shoqërisë “C” ShPK dhe Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë nuk është miratuar asnjë shtyrje e afatit të kontratës, pra nuk është kryer asnjë Amendim i Kontratës bazë me nr. 1808 prot., datë 01.03.2019 për objektin “Ndërtimi i sallës së Këshillit Bashkiak Vlorë + sistem ngrohje”, sipas pikës 33.2 të nenit 33 “Vonesa në zbatim dhe zgjatja e afatit”, Autoritetit Kontraktor i lind e drejta që të kërkojë dëmet për vonesën në zbatim sipas klauzolave të nenit 34 “Dëmet e likujdueshme për vonesën në mbarimin e punimeve” të kontratës, pika 34.1, shkronja (c), ku theksohet: “Për kontratat me periudhë zbatimi mbi 12 muaj, tarifa ditore do të jetë 1/1000 të vlerës korresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës”.

-Duke pasur parasysh se punimet e ndërtimit duhet të ishin përfunduar në datën 01.06.2019 dhe kanë kaluar 1,505 ditë nga data kur duhet të kishte përfunduar ndërtimi i investimit [214 ditë për vitin 2019; 366 ditë për vitin 2020; 365 ditë për vitin 2021; 365 ditë për vitin 2022 dhe 195 ditë për vitin 2023] nga palët e nënshkrimit të kontratës së sipërmarrjes me nr. 1808 prot., datë 01.03.2019, nuk janë përmbushur kushtet e kësaj kontrate.

Llogaritja e penalitetit:

Vlera e penalitetit nga llogaritja deri në momentin e dorëzimit të këtij akt-konstatimi, në datën 14.07.2023 për shoqërinë “C” ShPK, rezulton **15,415,728 lekë me TVSh** = [(44,489,454 (vlera e kontratës) – 3,517,418) x 25% x 1,505 ditë vonesë x 1/1000.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1808 prot., datë 01.03.2019 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë dhe shoqërisë “C” ShPK.

- Palët, sipërmarrësi i punimeve shoqëria “C” ShPK dhe, investitori/zhvilluesi Bashkia Vlorë, si nënshkruesit e kontratës, **kanë dështuar në realizimin e kontratës me objekt:** “Ndërtimi i sallës së Këshillit Bashkiak Vlorë + sistem ngrohje” me nr. 1808 prot., datë 01.03.2019.

Palët, duhej të kishin zbatuar:

- Pikën **46.2** të Nenin **46** (Zgjidhja e mosmarrëveshjeve) të kontratës me nr. 1808 prot., datë 01.03.2019, ku thuhet: “Në se palët dështojnë në zgjidhjen e mosmarrëveshjes ose konfliktit,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ato i drejtohen zgjidhjes së marrëveshjeve sipas kontratës dhe procedurave juridike në fuqi sipas legjislacionit të Republikës së Shqipërisë”.

- Pikën 22 të kontratës për mbikëqyrje punimesh “Ndërtimi i sallës së Këshillit Bashkiak Vlorë + Sistem ngrohje” me nr. 2110 prot., datë 21.03.2019, të lidhur ndërmjet Bashkisë Vlorë, përfaqësuar nga Kryetari D L dhe shoqërisë “H S 11” ShPK e përfaqësuar nga Ing. FB, ku thuhet: “Për çdo mos marrëveshje palët duhet t’i drejtohen Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë për zgjidhjen e këtyre mosmarrëveshjeve”.

- Pikën 22 të kontratës për mbikëqyrje punimesh “Ndërtimi i sallës së Këshillit Bashkiak Vlorë + Sistem ngrohje” me nr. 8341 prot., datë 25.07.2022, të lidhur ndërmjet Bashkisë Vlorë, përfaqësuar nga Kryetari D L dhe shoqërisë “R 95” ShPK e përfaqësuar nga Znj R N, ku thuhet: “Për çdo mosmarrëveshje palët duhet t’i drejtohen Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë për zgjidhjen e këtyre mosmarrëveshjeve” (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 249-261 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të kërkojë, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyimit, arkëtimin e shumë **15,415,728 lekë TVSh** nga shoqëria sipërmarrëse “C” ShPK, si penalitet për punime të pakryera, parashikuar në afatet e kontratës nr. 1808 prot., datë 01.03.2019, me objekt “Ndërtimi i sallës së Këshillit Bashkiak Vlorë + Sistem ngrohje”.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

5.2. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë, të marrë masa që të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, që të vlerësojnë e të analizojnë arsyet dhe shkaqet e mosmarrëveshjeve ose konfliktit mes palëve mbi dështimin e realizimit të kontratës për punë publike me objekt: “Ndërtimi i sallës së Këshillit Bashkiak Vlorë + sistem ngrohje”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë dhe shoqërisë sipërmarrëse “C” ShPK me nr. 1808 prot., datë 01.03.2019. Në rast të kundërt, Bashkia Vlorë t’i drejtohet Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë për zgjidhjen e këtyre mosmarrëveshjeve sipas kontratës dhe procedurave juridike në fuqi sipas legjislacionit të Republikës së Shqipërisë, në kushtet ku kjo kontratë ka dështuar.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi

Pa zbatuar

6. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të paraqitura në tabelat 1 dhe tabela 2 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Vlorë, rezultoi se tarifa e ujitjes për vitin 2021 dhe vitin 2022 është në vlerën 3,983 mijë lekë, ndërsa realizimi i saj është 0%. Duke iu referuar VKB-së nr. 88 prot., datë 24.12.2020 i ndryshuar me VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë” tarifa për shërbimin e ujitjes llogaritet në vlerën 2,500 lekë/ha për çdo ujitje dhe struktura përgjegjëse për llogaritjen dhe vjeljen e saj është Ndërmarrja e Shërbimeve Publike (NSHP), Sektori i Ujitjes dhe Kullimit.

Sipas dokumentacionit i vënë dispozicion pranë grupit të auditimit nga NSHP (Sektori i Ujitjes dhe Kullimit), rezultoi se menaxhimi i kësaj tarife bëhet nga Organizatat e Përdorimit të Ujit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

(OPU). Aktualisht në territorin e Bashkisë Vlorë operojnë pesë OPU me vendndodhje në Llakatund, Babicë, Kallafet, Llogara dhe Panaja. Kryetarët e OPU-ve pajisen nga NSHP, Sektori i Ujitjes dhe Kullimit me mandat arkëtime me qëllim prerjen e faturave për fermerët në momentin e marrjes së shërbimit.

Nga shuma totale e mbledhur sipas librit të arkës i cili është administruar nga vetë OPU-të, rezulton se janë arkëtuar të ardhura nga tarifa e shërbimit të ujitjes në vlerën **847,600 lekë, vlerë e cila është e pa argumentuar duke marrë shkas nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga sektori i ujitjes i cili është jo bindës nga forma juridike**. Gjithashtu rezulton se nga krahasimi i mandatëve të pagesës me librin e arkës në disa raste janë aplikuar tarifa për 2 shërbime për ujitje dhe pagesa është llogaritur për 1 shërbim ujitje në të gjitha rastet specifikohet lloji shërbimit ujitje, konkretisht janë aplikuar me faturim të gabuar **99** raste me vlerë **198,300 lekë** të paraqitura në *aneksin nr. 1*.

Nga të dhënat të që janë vënë në dispozicion pranë grupit të auditimit nga sektori i ujitjeskonkretisht libri i arkës dhe mandatët e pagesës të dy këto dokumente të pa formatizuara, rezulton se vlera prej 847,600 lekë nuk ka kaluar në asnjë nga strukturat e kontabilitetit të Bashkisë Vlorë ose NSHP Bashkia Vlorë prej **1,045,900 lekë e cila përbën efekt negativ financiar për buxhetin e Bashkisë Vlorë**.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga ana e Bordit të kullimit sektori i ujitjes, është mbajtur procesverbal me nr. 660 prot., datë 01.12.2021 nga NSHP bordi i kullimit mbajtur nga **F XH** me detyrë ish- Përgjegjës i Sektorit të Ujitjes Ing, **AL**, dhe specialistes **M Z** mbi rivlerësimin e sipërfaqeve të ujitura nga O.P.U-të në Bashkinë e Vlorës për vitin 2021. Sipas procesverbalit të mbajtur, sipërfaqe e planifikuar është për 750 hektar dhe sipërfaqe e ujitur e raportuar është 140 hektar, diferenca është 610 hektar ose në vlerën prej **1,525,000 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vlorë**.

Gjithashtu nga dokumenti i vënë në dispozicion nga ana NSHP bordi i kullimit sektori i ujitjes rezulton se është lidhur akt- marrëveshje (kontratë përdorimi) me nr. 125., prot datë 28.05.2018 akt - marrëveshje e lidhur nga drejtori i NSHP **G Sh** dhe kryetari i OPU kallafet **L Sh**, rezulton se akt – marrëveshja konsiston në dokument e fotokopje, jo dokument origjinal i akt - marrëveshjes, nga ana formale e akt-marrëveshjes rezulton se është nënshkruar në fotokopjen e dokumentit nga Kryetari i OPU **L Sh**, ndërsa nga ana e ish- Drejtorit të NSHP rezulton firmë dhe vulë fotokopje, gjë e cila nuk është në përputhje sipas kodit të procedurave administrative. Përsa i përket akt-marrëveshjes me nr. 125 prot., datë 28.05.2018 me OPU Panaja, rezulton se Akt – marrëveshja është firmosur vetëm nga ana e ish- Drejtorit të NSHP **G Sh** dhe jo nga pala tjetër e kryetarit të OPU Panaja **L M**, marrëveshje e cila duhet të jetë e nënshkruar nga të dyja palët.

Akt –marrëveshja me nr. 125 prot., datë 28.05.2018 e lidhur midis Kryetarit të OPU Babicë **S M** dhe ish Drejtorit **G Sh**, rezulton të jetë firmosur nga ana e kryetarit OPU Babicë mbi fotokopjen e akt-marrëveshjes si në rastin e Akt- marrëveshjes me OPU Kallafet. Ka funksionuar në të njëjtën mënyrë është ndjekur e njëjta metodologji edhe për akt marrëveshjen me nr. 125.,prot datë 28.05.2018 e lidhur ndërmjet kryetarit të OPU Llogara **H I** dhe ish Drejtorit të NSHP **G Sh**, ku nënshkrimi nga ana e kryetarit të OPU Llogara Haki Ibro, rezulton te jetë nënshkruar mbi fotokopje të akt- marrëveshjes dokument i cili nga ana formale nuk përputhet me përcaktimet e kodit të procedurave administrative. Përsa i përket OPU Llakatund duke iu referuar dokumenteve të vëna në dispozicion nuk rezulton të jetë lidhur Akt-marrëveshje. Nga auditimi arrihet në konkluzion se Akt- Marrëveshjet e nënshkruara nga palët



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nuk i plotësojnë elementët e sigurisë të një akti Administrativ pasi nënshkrimi në fotokopjen e tij nuk vërteton origjinalitetin e një akti administrativ.

Veprime në kundërshtim me VKB-së nr. 88 prot., datë 24.12.2020 i ndryshuar me VKB nr.79 prot.,02.12.2021, pika 5. Në kundërshtim me Ligjin nr.24/2017 datë 09.03.2017 “ për administrimin e ujitjes dhe kullimit” Ligjin Nr. 10 296, Datë 08.07.2010 I Ndryshuar Me Ligjin Nr. 110/2015, Datë 15.10.2015, “Për Menaxhimin Financiar Dhe Kontrollin” neni 4 pika 26,. “Dokument financiar” është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumenti elektronik rregullohet me Ligjin nr. 10273, datë 29.4.2010 “Për dokumentin elektronik”(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Vlorë nëpërmjet Drejtorisë së Auditit të Brendshëm të iniciojë në mision auditit në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike Bashkia Vlorë, mbi menaxhimin e tarifës së ujitjes për periudhën 2020 – 2023.

Të shtohen burimet njerëzore pranë sektorit të ujitjes me qëllim që menaxhimi i shërbimit të ujitjes dhe mirëmbajtjes së infrastrukturës të kryhet nga vetë Ndërmarrja Shërbimeve Publike. Të kryhen rakordimet ndërmjet strukturave , për të ardhurat e vjela nga shërbimi i ujitjes, ndërmjet sektorit të ujitjes dhe Drejtorisë së Financës së NSHP Bashkia Vlorë.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar Urdhër të Brendshëm nr 05, datë 10.01.2024 “Mbi marrjen e masave organizative në zbatim të rekomandimeve të KLSH-së sipas raportit përfundimtar të auditimit nr. 1026/32 prot., datë 19.12.2023”, ku ka njoftuar Ndërmarrjet e Shërbimit Publik por nga ana e tyre nuk ka pasur një përgjigje. Njësia e auditimit të brendshëm ka kryer auditim në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (Bordin e kullimit) mbi menaxhimin e tarifës së ujitjes, me program auditimi nr.3936/1 prot., datë 19.03.2024.

Zbatuar plotësisht

6.2. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Vlorë analizojnë situatën e krijuar dhe të nxjerrin përgjegjësitë administrative e ligjore ndaj personave përgjegjës që kanë shkaktuar efekt negativ financiar në shumën **19,830,420 lekë**, duke kërkuar arkëtimin e vlerës në buxhet për periudhën 2021-2022 dhe jo vetëm.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Vlorë nuk është ndërmarrë ndonjë procedurë për nxjerrjen e përgjegjësiave administrative ndaj personave përgjegjës.

Pa zbatuar

Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Vlorë, 25 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia - të ardhura të munguara, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se, qytetarët/individët që kanë përfituar legalizimin e sipërfaqeve të caktuara nuk kanë paguar rregullisht detyrimin ndaj Bashkisë Vlorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë. Përkatesisht për vitin 2021 nuk kanë paguar detyrimin 434 qytetarë me vlerë totale 13,284,459 lekë, ndërsa nuk kanë paguar ende detyrimin 1371 individë/qytetarë për sipërfaqet e legalizuara përpara vitit 2021 (2015-2020) me vlerë totale 41,994,742 lekë. Në total vlera e detyrimeve nga mos pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet rezulton në 66,356,042 lekë për 2185 objekte të legalizuara, vlerë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Vlorë. Rezulton se nga asnjë strukturë e Bashkisë Vlorë nuk është marrë asnjë masë për të rritur nivelin e pagesave lidhur me këtë taksë. Gjithashtu, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Urban nuk dërgon në Drejtorinë e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit informacion lidhur me detyrimet që kanë ndaj Bashkisë qytetarët që kanë përfituar nga procesi i legalizimit. Si rezultat këto detyrime nuk janë të kontabilizuara. Të dhëna lidhur me numrin e debitorëve nuk dërgohen as në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Sektori i Borxhit i cili nuk ka informacion lidhur me numrin e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë si dhe vlerën progresive të borxhit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27, VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” pika 5, si dhe VKB-së nr. 88, datë 24.12.2020 i ndryshuar me VKB nr. 79 datë 02.12.2021 “Për miratimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresë nr. 1235/1 Prot., datë 31.12.2020 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e të Ardhurave mbi subjektet debitorë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet” dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për **2185** personave në vlerën **66,356,042 lekë** si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nga Drejtorisë së të Ardhurave Vendore nuk u është dërguar informacion periodik për taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe drejtoria e urbanistikës nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

1.2. Rekomandimi: Bashkia Vlorë nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të bashkëpunojë me Drejtorinë Rajonale të ASHK Dega Vlorë me qëllim përcaktimin e subjekte që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e legalizimit nga ndërtimet informale. Lisat e debitorve të përcillet drejtorisë së të ardhurave, me qëllim shpalljen e tyre si debitor dhe marrjen e masave për arkëtim.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nuk janë ndërmarrë hapa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se detyrimi që familjet kanë për taksën e tokës bujqësore në Bashkinë Vlorë është borxhe i krijuar gjatë vitit 2021 në vlerën 28,499,682 ndërsa borxhi progresiv më datë 31.12.2021 është 239,572,808 lekë. Borxhi i krijuar gjatë vitit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2022 është 27,574,416 dhe borxhi progresiv me datë 31.12.2022 është **261,840,252 lekë**, e cila përbënë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vlorë. Referuar të dhënave të tabelave të mësipërme rezulton se debitorët e taksës së tokës kanë ardhur duke u rritur, çka tregon se puna e Sektorit të Menaxhimit të Tokës dhe e NJA-ve nuk është në nivelet e duhura, pasi ka munguar përgjegjësia dhe vëmendja e duhur për vjeljen e taksës së tokës, gjë të cilën e tregon niveli i lartë i debitorëve nga viti në vit. Vlera e detyrimit për debinë e tokës bujqësore në asnjë nga Njësitë Administrative nuk është e kontabilizuar dhe e mbajtur sipas standardeve të kontabilitetit, duke mos pasqyruar situatën reale.

Veprime në kundërshtim me VKB-në nr. 88 prot., datë 24.12.2020 i ndryshuar VKB nr. 79 datë 02.12., me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 24, me Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10. ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3, pikat 9 dhe 10 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Sektorin e Menaxhimit të Tokës në Drejtorinë e Pronave Publike e Menaxhimit të Aseteve, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrimit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse (ASHK dhe Qarku Vlorë), të nxjerrin njoftim detyrimet për familjet me sipërfaqe 15,666 ha lënë jashtë skemës së pagesës së taksës së tokës bujqësore për vitet 2021 dhe 2022, për vlerën **261,840,252 lekë**.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Vlorë nuk janë ndërmarrë hapa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

2.2. Rekomandimi: Të kryhet rakordimi i regjistrave të fermerëve që përdorin tokën bujqësore, midis Sektorin e Menaxhimit të Tokës në Drejtorinë e Pronave Publike e Menaxhimit të Aseteve dhe inspektorëve të Drejtorisë së të Ardhurave Vendore në Njësitë Administrative dhe këto regjistra që ndjekin agronomët e njësive administrative, t’ju jepet forma ligjore duke u ndërtuar regjistri me detyrimet që nga momenti i lindjes së të drejtës për përdorimin e tokë bujqësore, përfshirë këtu edhe kamatëvonesat të llogaritura sipas Ligjit për procedurat tatimore. Drejtoria e të Ardhurave Vendore të njoftojë me njoftim vlerësimi të gjithë fermerët/individët debitorë për taksën e tokës bujqësore, mbasi këto të dhënë të jenë dorëzuar nga agronomët e DPPMA.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia është hartuar Urdhëri nr 229, datë 17.09.2021 “Për ndjekjen dhe arkëtimin e taksës së tokës bujqësore”, por nuk janë ndërmarrë masa për zbatimin e plotë të këtij rekomandimi.

Zbatuar pjesërisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se deri më datë 31.12.2020 Ujësllësi ka patur detyrime ndaj Bashkisë në vlerën 111,321,816 lekë. Gjatë vitit 2021 niveli i arkëtimeve për taksën e banesës është 98,874,399 lekë ndërsa për tarifat e pastrimit/gjelbërimit/ndriçimit është 102,767,072 lekë, në total 201,641,471 lekë. Në këto vlera arkëtimelesh janë të përfshira edhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

detyrime të familjeve për vitet përpara vitit 2021. Nga të dhënat që administrojnë UK Vlorë nuk është e mundur të ndahet vlera e arkëtimeve që i përket vitit 2021, si rrjedhojë vlera e arkëtimeve është progresive. Detyrimet që Ujësjetllësi ka ndaj Bashkisë janë në vlerën 306,914,041 lekë (111,321,816 të mbartura + 195,592,225 viti 2021). Gjatë vitit 2021 shuma e kaluar nga Ujësjetllësi ndaj Bashkisë është 210,475,773 lekë dhe detyrimet progresive që Ujësjetllësi ka kundrejt Bashkisë Vlorë më datë 31.12.2021 janë 96,438,269 lekë.

Nga auditimi rezulton se deri më datë 31.12.2021 Ujësjetllësi ka patur detyrime ndaj Bashkisë në vlerën 96,438,269 lekë. Gjatë vitit 2022 niveli i arkëtimeve nga UK Vlorë për taksën e banesës është 107,345,721 lekë ndërsa për tarifat e pastrimit/gjelbërimit/ndriçimit është 108,929,489 lekë, në total 216,275,210 lekë. Në këto vlera arkëtimesh janë të përfshira edhe detyrime të familjeve për vitet përpara vitit 2022. Nga të dhënat që administrojnë UK Vlorë nuk është e mundur të ndahet vlera e arkëtimeve që i përket vitit 2022, si rrjedhojë vlera e arkëtimeve është progresive. Detyrimet që Ujësjetllësi ka ndaj Bashkisë janë në vlerën 306,225,416 lekë (96,438,269 të mbartura + 209,787,147 viti 2021). Gjatë vitit 2022 shuma e kaluar nga Ujësjetllësi ndaj Bashkisë është 208,702,033 lekë dhe detyrimet progresive që Ujësjetllësi ka kundrejt Bashkisë Vlorë më datë 31.12.2022 janë 97,523,383 lekë.

Veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4 pika 7, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 70 dhe 117, VKB nr.88 prot., datë 24.12.2020 pika 3/e dhe VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 pika 2/e (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për rishikimin e marrëveshjes së bashkëpunimit me UK sha Vlorë për një menaxhim më të mirë të taksave e tarifave nga abonentët familjarë, si dhe të kërkojë në rrugë ligjore e administrative arkëtimin e vlerës së detyrimit të arkëtuar nga UK sha Vlorë por të palikujduara në llogarinë e Bashkisë për vlerën **97,523,383 lekë**.

Në cdo rast të mos derdhjes së detyrimeve të arkëtuara nga UK sha Vlorë apo të pa mbledhura (*të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj*), të fillojë procedurat për gjatitjen e Agjentit Tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Menjëherë dhe vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar Urdhërin nr.510, datë 20.11.2024 “Ngritjen e grupit të punës për përcaktimin e detyrimit që shoqëria Ujësjetllës Kanalizime Vlorë ka ndaj Bashkisë Vlorë” por nuk është likuiduar vlera.

Zbatuar pjesërisht

3.2. Rekomandim: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Rajoneve dhe të Njërive Administrative, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifat vendore si edhe të hartohet regjistri i familjeve me të dhënat e evidentuara në terren, me qëllim rritjen e të ardhurave.

Menjëherë dhe vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

4. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e të ardhurave dhe tarifave vendore Bashkia Vlorë, lidhur me subjektet që ushtrojnë aktivitet në transportin e mallrave, pasagjerëve, mjeteve të peshkimit dhe transportit detar për pasagjerët rezultoi se: Për vitin 2021 kanë ushtruar veprimtarinë në territorin e Bashkisë Vlorë 974 subjekte në total, nga të cilat 144 subjekte janë debitorë dhe nuk kanë paguar tarifën për Pastrim, Ndriçim, Gjelbërim, në vlerën prej 924,583 lekë. Për vitin 2022 kanë ushtruar veprimtarinë në territorin e Bashkisë Vlorë 800 subjekte në total, nga të cilët 61 subjekte janë debitorë dhe nuk kanë paguar Tarifën për Pastrim, Gjelbërim, Ndriçim, në vlerën prej 555,250 lekë. Nga të dhënat e audituar rezulton se për vitin 2021 dhe vitin 2022 janë debitorë një numër prej 205 subjektesh në vlerën prej **1,479,833** lekë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vlorë. Nga ana e Drejtorisë së të ardhurave dhe tarifave Vendore me shkresën nr.8189 Datë 19.07.2022 është kërkuar kërkesë për bashkëpunim Policisë Bashkiake dhe mbështetje për subjektet debitorë me aktivitet transporti. Nga auditimi arrihet në konkluzion se nuk janë marrë masat e duhura për vjeljen e kësaj tarife. Debitorët e pasqyruar në anekset 3 dhe 4 *Bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

Veprime në kundërshtim me VKB nr. 79 prot., Datë 02.12.2021 pikat (2.a,2.b,2.c,2.d) faqe 17 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*)

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të nxjerrjen njoftim-vlerësimin e detyrimeve për tarifën e shërbimit pastrim/ndriçim/gjelbërim për subjektet që ushtrojnë aktivitet në transportin e mallrave me vlerë debitorë **1,479,833 lekë**, si dhe të ndjek të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë ka ndërmarrë iniciativë duke njoftuar subjektet debitore, ka dërguar shkresa në QKB dhe ASHK, por nuk është vazhduar me rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës, si dhe vlera nuk është arkëtuar.

Zbatuar pjesërisht

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre dhe referuar evidencave të mbajtura në lidhje me arkëtimin e tarifave vendore, konstatohet se në territorin e Bashkisë Vlorë operojnë 13 subjekte me stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante të cilat ushtrojnë aktivitetin e tyre në mungesë të autorizimit të liçencimit për ushtrim aktiviteti. Këto subjekte nuk kanë aplikuar në Bashki për pajisjen dhe përsëritjen e liçencave nga Bashkia Vlorë, rrjedhimisht **nuk është** bërë pagesa e detyrimit ligjor prej **11,800,000 lekë i cili përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vlorë.** Subjekti A & B 2018 ka bërë pagesë vetëm për vitin 2020-2021 në vlerën prej 200,000 lekë. Subjekti SO 2017 ka bërë pagesë për vitin 2019-2020 në vlerën prej 200,000 lekë, Subjektin E - 88 ka bërë pagesë për vitin 2020-2021 në vlerën prej 200,000 lekë, ndërsa ka likuiduar vlerën prej 800,000 më datë 02.05.2023. Në total në bashkinë Vlorë ushtrojnë aktivitetin e tyre 43 (dyzet e tre) subjekte nga të cilat 22 (njëzet e dy) subjekte janë të pajisur me liçencat përkatëse dhe kanë paguar detyrimin për 5 (pesë) vite, 8 (tetë) subjekte kanë paguar tarifën prej 1,000,000 por nuk janë të pajisur me liçencë duke mos paraqitur dokumentacion pranë Bashkisë Vlorë, 13 (Trembëdhjetë) subjekte nuk kanë paguar detyrimin dhe nuk janë të pajisur me liçencë. Përsa i përket 8 (Tetë) subjekteve të cilët janë të pasqyruar në *aneksin nr.1 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Veprime në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017 kapitulli II, pika 1; germa “b”, pikat 9, 15.1 dhe 15.2 Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me Ligjin nr. 71/2014 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandim: Bashkia Vlorë, nëpërmjet Drejtorisë së Investimeve Publike, Strehimit dhe Transportit, të marrë masa që të pajisë subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajra lubrifikante dhe lëndë djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojë tarifat për 13 subjektet që nuk kanë bërë pagesa për pajisje me autorizime, për diferencën debitorë prej **11,800,000** lekë.

Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të tyre.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka arritur të mbledhë detyrimin prej 6,160,000 lekë dhe mbetet vlera 5,640,000 lekë pa arkëtuar.

Zbatuar pjesërisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dokumentacionit të vënë në dispozicion nga DAV vërehet një mos koordinim ndërmjet strukturave apo drejtorive përkatëse në Bashkinë Vlorë përse i përket raportimit pranë DAV-së. Lidhur me detyrimet që ka secila drejtori ku rezultojnë se, drejtoria e urbanistikës edhe pas kërkesave për informacion të DAV-së konkretisht shkresës nr.735 prot., datë 25.01.2022, shkresën nr.11712., prot datë 18.02.2022, shkresën nr.6394 prot., datë 03.06.2022 nuk ka raportuar detyrimet për vitet përkatëse. Drejtoria e të ardhurave vendore me shkresën nr.1147 prot., datë 10.10.2022 ka dërguar shkresën kërkesë për bashkëpunim dhe vëmendje nga drejtoria e urbanistikës , drejtoria Juridike dhe njësia e prokurimit në zbatim të VKB-së nr. 79 prot., për disa ndryshime në VKB nr.88 datë 24.12.2020 “ Për miratimin e taksave dhe tarifave Vendore në Bashkinë Vlorë”. Drejtoria Juridike , Njësia e prokurimit edhe pas shkresës nr. 735 prot., datë 25.01.2022 nuk ka dërguar listën për vitin 2022 pranë DAV-së Vlorë lidhur me operatorët ekonomik të cilët janë fitues të procedurave të prokurimit dhe kanë kryer punime ndërtimi , duke sjellë mungesë të dhënash lidhur me këtë veprimtari, si pasojë në vlerën debitorë prej **460,000 lekësh e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vlorë**. Në bazë të dokumentacionit të vënë në dispozicion nga D.P.ZH.T pranë grupit të auditimit i është kërkuar DAV-së informacion lidhur me subjekt të cilët janë pajisur me leje ndërtimi për vitin 2021 dhe për vitin 2022. Nga të dhënat që janë vënë në dispozicion pranë grupit të auditimit nga ana e DAV-së rezultojnë se për vitin 2021 janë pajisur me leje ndërtimi dhe kanë njoftuar për fillimin e punimeve 38 subjekte dhe kanë ushtruar veprimtarinë e tyre pranë territorit të Bashkisë Vlorë, nga të cilët 33 subjekte nuk kanë paguar tarifën e pastrimit/gjelbërimit/ ndriçimit në vlerën 900,000 lekë . Për vitin 2022 janë pajisur me leje ndërtimi 44 (Dyzet e katër) subjekte dhe kanë ushtruar veprimtarinë e tyre pranë territorit të Bashkisë Vlorë, nga të cilët 44 (Dyzet e katër) subjekte nuk kanë paguar tarifën e Pastrimit, Gjellbërimit, Ndriçimit në vlerën 1,800,000 lekë. Për periudhën nën auditim konkretisht për vitet 2021 dhe vitin 2022 rezultojnë në total 82 subjekte debitorë në vlerën **2,700,000 e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vlorë**.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreu VII, neni 35, V.K.B së nr.79 datë 02.12.2021 për disa ndryshime në V.K.B- në nr. 88 prot., datë 24.12.2020 “ Për taksat dhe tarifatat vendore Vlorë”(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandim: Strukturat drejtuese të Bashkisë nëpërmjet Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, e cila në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit të Territorit dhe Njësinë Prokurimit të saktësojë listat e bizneseve të ndërtimit që kanë qenë zbatuese të lejeve të ndërtimit dhe të projekteve të investimeve të prokuruar për vitet 2021-2022, që kanë seli jashtë territorit të Bashkisë Vlorë dhe Njësi Administrative dhe që ushtrojnë aktivitete me adresë dytësore në këtë territor, të nxjerrin njoftim detyrimin për tarifën e pastrim-gjellbërimit-ndriçimit dhe ndjekjen e të gjitha procedurave administrative deri në arkëtimin e vlerës së kësaj tarife prej **2,700,000 lekë**.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Të Ardhurave Vendore, sektori i pranimit ka kryer vlerësimin tatimor për subjektet e pajisur me leje ndërtimi dhe kanë filluar punimet, mbështetur në urdhërin e kryetarit nr.132 prot, datë 02.05.2024 “Për arkëtim të detyrimeve sipas Raportit Rërfundimtar të Auditimi të kontrollit të Lartë të Shtetit”. Nga sektori i borxhit janë kryer procedurat në përputhje me ligjin për arkëtim të detyrimit(njoftim pages detyrimi paraprake, njoftim masa shtrënguese, urdhër bllokime në llogari bankare,ASHK,QKB), është arkëtuar vlera 1,795,000 lekë dhe mbetet vlera 905,000 lekë pa arkëtuar por është kryer procedura e ndjekjes së detyrimit sipas kërkesave ligjore.

Në proces

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e financës qendra ekonomike rezulton se, për vitin 2021 dhe vitin 2022 janë vendosur 203 gjopa nga ana e policisë Bashkiake në vlerën prej 604,000 lekë. Për vitin 2021 dhe vitin 2022 sipas korrespondencës së postës me drejtorinë e financës qendrën ekonomike rezulton të mos kenë paguar gjopat të vendosura nga policia Bashkiake 28 subjekte në vlerën 157,000 lekë. Nga verifikimi blloqeve rezulton se janë 50 subjekte të cilët nuk kanë paguar gjopat në vlerën 337,000 lekë vlerë e cila i shtohet vlerës së raportuar nga drejtoria e financës e cila në total është **490,700 lekë vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vlorë**. Një tjetër fakt vlen për tu theksuar është se nga ana e policisë Bashkiake kryesisht policët e policisë Bashkiake, në disa raste të konstatimeve për kundërvajtësit sipas shkeljeve apo marrjes së masës me gjobë, kundërvajtësi paguan gjobën në vend tek polici Bashkiake e më pas ky i fundit, kryen pagesën në qendrën ekonomike sipas rastit. Nuk ekziston dokumentacion, një rregullore, apo një urdhër që justifikon mënyrën e të vepruarit nga ana e punonjëseve të policisë Bashkiake. Mënyra se si është vepruar për rastet e përmendura më lart, nuk garanton një proces transparent për sa kohë i gjithë procesi është i pa monitoruar në terren, dhe pagesa në disa raste është kryer dorazi. Gjopat e policisë Bashkiake të pasqyruara burimi i të dhënave sipas qendrës ekonomike, *Pasqyruar në Aneksin nr.5 bashkëlidhur Projektraport Auditimit*.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.8224, datë 15.05.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e Policisë të Bashkisë dhe të Komunës”, i ndryshuar. Pikën 4 të nenit 30 në Ligjin nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e DAV Bashkia



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Vlorë, të kryejnë rakordime me policinë Bashkiake për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës së gjobave të Policisë Bashkiake në vlerën **490,700 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët.

Të mos kryen pagesa dorazi ndërmjet kundërvajtësit dhe punonjësve të policisë Bashkiake, por të bashkëpunohet me Filialin e Postës, me akt- marrëveshje si agjent tatimor për vjeljen e të ardhurave nga gjobat e policisë Bashkiake.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit ka bërë rakordime më Policinë Bashkiake për kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës së gjobave të Policisë Bashkiake. Janë kontabilizuar gjopa nga Policia Bashkiake në vlerën 585,500 lekë ku nga këto janë arkëtuar gjopa në vlerën 369,500 lekë.

Zbatuar plotësisht

7.2. Rekomandimi: Drejtoria e Auditit Bashkia Vlorë, të marrë mision auditimi mbi veprimtarinë e Policisë Bashkiake për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2023, mbi inventarizimin e blloqeve të gjobave të marrë dhe dorëzuar në Drejtorinë e Financës, të krahasimit të gjobave të kontabilizuara, vlerës së arkëtuara dhe aplikuar në blloqet e gjobave për këtë periudhë auditimi.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Njësia e Auditimit të Brendshëm ka kryer auditim në Policinë Bashkiake mbi veprimtarinë e saj për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2023 me program auditimi nr.2498/1 prot., datë 19.02.2024.

Zbatuar plotësisht

8. Gjetje nga auditimi: Duke iu referuara VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 për një ndryshim në VKB nr.88 prot., datë 24.12.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”, vërehet se në seksionin e tarifave vendore pika 6, nënpika 10, specifikohet se niveli i tarifës për pajisjen me autorizim të subjekteve me veprimtari lavash është 10,000 lekë. Për dhënien e këtyre autorizimeve ngarkohet Drejtoria e infrastrukturës dhe e zbatimit të projekteve. Nga komunikimi verbal me specialistët e Drejtorisë së infrastrukturës dhe e zbatimit të projekteve, të cilët janë shprehur lidhur me autorizimet për subjektet me veprimtari lavazh, se nuk është pajisur asnjë subjekt me autorizimet përkatëse. Nga të dhënat vëna në dispozicion nga drejtoria e të ardhurave specialisti i IT rezulton se për vitin 2021 ushtrojnë veprimtarinë e tyre në territorin e Bashkisë Vlorë 15 subjekte me statusin aktiv me veprimtari lavazh nga të cilët nuk janë pajisur me autorizimin dhe nuk kanë paguar tarifën prej 10,000 lekësh, pra në një vlerë debitore prej 150,000 lekësh. Për vitin 2022 ushtrojnë veprimtarinë e tyre në territorin e Bashkisë Vlorë 12 subjekte me veprimtari lavazh të cilat nuk janë pajisur me autorizimin nga ana e Drejtorisë së infrastrukturës dhe e zbatimit të projekteve, dhe pa paguar tarifën prej 10,000 lekësh, rezulton një vlerë debitore prej 120,000 lekësh. Nga të dhënat e vëna në dispozicion pranë grupit të auditimit rezulton se për vitin 2021 dhe vitin 2022 nga mos pajisja me autorizim dhe mos pagesa e tarifës nga subjektet që ushtrojnë veprimtarinë lavazh kemi të bëjmë me një vlerë debitore prej **270,000 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Vlorë. Subjektet debitorë të pasqyruara në Anekset 6 dhe 7 bashkëlidhur Projektraport Auditimit.**

Veprime në kundërshtim me VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 për një ndryshim në VKB nr.88 Datë 24.12.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

pika 6, nën-pika 10 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.2. Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe e Zbatimit të Projekteve në bashkëpunim me IMT Bashkia Vlorë, të marrë masa për të pajisur subjektet që ushtrojnë veprimtarinë e tyre si “Lavash”, pranë territorit të Bashkisë Vlorë me leje përkatëse, si dhe në bashkëpunim me strukturat e tjera të Bashkisë Vlorë të ndjekin të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **270,000 lekë**.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, është hartuar Urdhëri i Brendshëm nr. 8, datë 10.01.2024 për uljen e borxhit tatimorë, janë njoftuar subjektet me shkresë nr. 1673 prot., datë 01.02.2024 për 15 subjekte, nuk është arkëtuar vlera totale por vetëm 80,000 lekë në nga muaji Shkurt deri në Dhjetor 2024 dhe mbeten për tu paguar 190,000 lekë.

Zbatuar pjesërisht

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konkretisht, VKB-së nr.79 prot., datë 02.12.2021 për një ndryshim në VKB nr. 88 prot., Datë 24.12.2021 për miratimin e paketës fiskale për taksat dhe tarifatat vendore, vërehet se në faqen 19, pika 6, nën-pika 5, është përcaktuar niveli tarifës për depozitimin e mbetjeve 100 lekë/m³, sipas nën-pikës 5 përcaktuar në VKB nr.79 prot., datë 02.12.2021, për dhënien e autorizimit për vend depozitimin e mbetjeve inerte ngarkohet Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit lidhur me Tarifën e depozitimit të mbetjeve urbane e të ngurta nga të tretët në vendgrumbullimin e mbetjeve rezultoi se, kanë njoftuar për fillimin e punimeve 33 subjekte të cilët janë të pajisur me leje ndërtimi ku 7 nga subjektet i përkasin zërit transport për depozitimit të mbajtjeve sipas preventivit. Nga llogaritja e grupit të auditimit lidhur me tarifën sipas VKB-së nr.79 prot., datë 02.12.2021 për një ndryshim në VKB nr. 88 prot., Datë. 24.12.2020 rezulton se janë 7 subjekte për vitin 2021 të cilët nuk kanë paguar tarifën në vlerën prej 1,755,800 lekë. Përsa i përket viti 2022 kanë njoftuar për fillimin e punimeve 44 subjekte të cilët janë të pajisur me leje ndërtimi ku 12 nga subjektet i përkasin zërit transport për depozitimit të mbajtjeve sipas preventivit të cilët nuk kanë paguar tarifën në vlerën prej 6,771,270 lekë. Nga auditimi arrihet në konkluzion se për vitin 2021 dhe vitin 2022 janë 77 subjekte të cilët kanë njoftuar për fillimin e punimeve, ku 19 prej tyre janë debitorë për zërin transport sipas preventivit m³. Sipas komunikimit verbal me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të cilat janë shprehur se subjektet nuk janë njoftuar për pagesën e tarifës dhe nuk kanë paguar tarifën sikurse përcaktohet në VKB nr.79 prot., datë 02.12.2021, duke sjellë kështu **të ardhura të munguara në vlerën 8,527,070 lekë**.

Veprime në kundërshtim me VKB-së nr.79 prot., datë 02.12.2021 për një ndryshim në VKB nr. 88 prot., datë. 24.12.2020 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit Zhvillim Territorit në bashkëpunim me IMTV dhe Drejtorinë e të Ardhurave Bashkia Vlorë, të marrin masa për evidentimin dhe nxjerrjen e njoftim vlerësimeve në shumën **8,527,070 lekë, të 19 subjekteve** debitorë për tarifën e mbetjeve urbane, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative për arkëtimin.

Kryetari i Bashkisë të ngrejë urdhër pune për monitorimin në terren lidhur me këtë veprimtari.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Pa zbatuar

10. Gjetje nga auditimi: Në hartimin dhe zbatimin e kontratës së dhënies me qira të objektit “Parku i lojërave të qytetit Vlorë”, u konstatuan shkelje ligjore si më poshtë:

Nga auditimi i mëparshëm, ka rezultuar si e ardhur e munguar mbi zbatimin e kontratave së dhënies me qira të objektit “Parku i lojërave të qytetit Vlorë” deri më datë 30.06.2021 në vlerën **10,198,440 lekë**. Për periudhën e auditimit 01.01.2021 – 31.12.2022 është arkëtuar më pak, **shuma 5,827,680 lekë, përbën të ardhur të munguar me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë Vlorë dhe MZHTETTS**, sipas përqindjeve, referuar procesverbalit të mbajtur nga administrata e Bashkisë Vlorë mbi saktësimin e sipërfaqes në shfrytëzim që subjekti ka si dhe tarifave të ndryshuara me VKM nr. 992, datë 9.12.2015 “Për disa ndryshime në VKM nr.54 datë 5.2.2014”.

-Nuk është marrë parasysh ndryshimi i tarifës së qirasë me VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, me ndryshime.

-Nuk është zbatuar pika 6.3 e kontratës, pasi vlera e garancisë së kontratës nuk është derdhur nga qiramarrësi dhe nuk është ngurtësuar në emër të Bashkisë Vlorë, deri në përfundim të kontratës”. Nisur nga përcaktimet e kontratës fillestare në nenin 7 “Zgjidhja e kontratës” pika 7.2 germa “c” përcaktohet se kontrata mund të zgjidhet para afatit, kur qiramarrësi shkel detyrimet e marra përsipër në nenin 5 dhe 6 të kësaj kontrate, veprim që nuk është kryer nga Bashkia Vlorë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se kontrata ka përfunduar në qershor të vitit 2022, pagesa mujore vazhdon të kryhet nga subjekti I ShPK në vlerën 360,060 lekë për çdo muaj. Duke iu referuar VKB-së 60 datë 27.10.2016 pika 2 e VKB-së, ku specifikohet se të miratojë sipërfaqen prej 14960 m² në funksion të Parkut Të Lojërave të qytetit të Vlorës , sipas matjeve faktike të kryera në terren, bashkëlidhur planvendosjen përkatëse. Gjithashtu po ti referohemi pikës 3 të këtij vendimi ku është shprehur se ky vendim ti dërgohet për kompetencë Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik , Turizmit, Tregtisë dhe sipërmarrjes , për vijimin e mëtejshëm të procedurave ligjore . Duke iu referuar pikës 4 të VKB-së ku shkruhet se për zbatimin e këtij vendimi, ngarkohet Kryetari i Bashkisë Vlorë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion Nga Drejtoria e Aseteve rezulton se nuk është mbajtur korrespondenca sikurse përcaktohet në VKB-së nr.60 datë 27.10.2016.

Gjithashtu, Bashkia Vlorë nuk ka marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimeve sipas Vendimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit me nr. 205, datë 25.10.2022, përcjellë me shkresën nr. 462/10 prot., datë 31.10.2022, konkretisht për:

-Evidentimin e të gjitha arkëtimitëve nga qiraja e kontratës për “Parkun e lojërave të qytetit Vlorë” nga momenti i lidhjes së kontratës deri më datë 31.12.2010;

-Lidhur me pasuritë nr. 28/611 dhe nr. 28/614, të cilat janë pjesë e “Parkut të lojërave të qytetit Vlorë”, dhe sipas certifikatave të pronësisë Bashkia Vlorë nuk është pronare, të evitohen veprimet juridike për kalimin e pronësisë së sendeve të paluajtshme dhe të drejtave reale mbi to.

-Mos marrja në konsideratë e këtyre rekomandimeve, ka sjell vijimin e paligjshmërisë së kontratës ndërmjet Bashkisë Vlorë dhe subjektit “I” ShPK, duke sjellë rritjen e të ardhurave të munguara shprehur më sipër.

Veprime në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, VKM nr. 735, datë 05.11.2014, VKM nr. 606, datë 31.08.2016 dhe VKM nr. 693,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

datë 05.10.2016, Kapitulli III, “Tarifat dhe vlera dysheme për pasuritë shtetërore që jepen me qira ose enfiteozë”, pikat 5 Kreu VI pika 2 dhe 6 aneks-kontrata e datës 04.06. 2002, ligji nr. 7850, datë 29.07.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë” Pjesa V, Kreu I, neni 678 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të ngrejë një grup pune me specialist të fushës nga Drejtoria e të Ardhurave vendore, Drejtoria e Aseteve dhe Drejtoria Juridike Bashkia Vlorë, për analizimin e situatës e krijuar nga mos pagesa e qirasë së objektit “Parku i lojërave të qytetit Vlorë”, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative për arkëtimin e vlerës e cila përbën efekt negativ financiar progresive **në shumën 16,026,120 lekë**, për mos përcaktimin e pagesës sipas sipërfaqes së re të konstatuar nga matjet faktike të kryera në terren, si dhe mos aplikimin e tarifave të reja të qirasë/m² duke favorizuar subjektin “I” ShPK.

Të përlllogaritet në vijimësi pagesa mujore për subjektin “I” ShPK referuar matjeve faktike 14.960 m² sipas përcaktimeve në VKB nr. 60, datë 27.10.2016.

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

10.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, të marrë masa të menjëhershme për zbatimin rekomandimeve të dërguara më shkresën nr. 462 prot., datë 31.10.2022, që lidhen me kontratën ndërmjet Bashkisë Vlorë dhe subjektit “I” ShPK.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia nuk ka ndërmarrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

11. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi dhe analizimi i raporteve të gjeneruara nga sistemi TAIS dhe të dhënave mbi aktkontrollin e ndryshme që inspektorët e terrenit kanë realizuar për periudhat ushtrimore 2021 dhe 2022, në subjekte të ndryshme për taksën e reklamës dhe hapësirat publike, sipërfaqen e ndërtimit, etj, u konstatua se jo të gjitha konstatimet e evidentuara nga inspektorët e kontrollit të terrenit janë të ngarkuara për pagesë në sistemin TAIS për detyrimin tatimorë të munguar dhe padeklaruar në fillim të vitit ushtrimorë.

Sipas dokumentacionit (aktkontrolle dhe sistemit TAIS), rezulton se në **21** subjekte nga inspektorët e terrenit janë evidentuar sipërfaqe e pataksuar për një vlerë të munguar **838,200 lekë** (sipas listave në faqen 160-161 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Bashkisë Vlorë nr. 79, datë 2.12.2021 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në bashkinë Vlorë”, i ndryshuar dhe rregullores së Bashkisë Vlorë “Për organizimin dhe funksionimin e strukturave të Bashkisë Vlorë”, neni 106- në të cilin përcaktohen -Detyrat dhe përgjegjësitë e Specialistit të vlerësimit të detyrimit tatimor për biznesin (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë (sektori i vlerësimit), të marrë të masat për kryerjen e ngarkesës fiskale sipas aktkontrolleve të inspektorëve të kontrollit dhe jo vetëm, si dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **838,200 lekë**, konkretisht subjektet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

NR	NIPTI	SUBJEKTI	Vlera pataksuar
1	JN	PSh	34,000
2	JB	R B	70,000
3	LA	AN	5,000
4	KD	P G	10,000
5	KQ	S M	5,000
6	LH	A M	10,000
7	MH	E M	15,750
8	LN	G L	15,000
9	LU	GD	101,250
10	KN	E Sh	12,000
11	LF	D S	12,000
12	LH	H H	24,000
13	LG	K M	19,200
14	Mt	H A	24,000
15	MS	A S	12,000
16	MH	H L	72,000
17	MG	B M	153,600
18	MD	A C	64,000
19	LV	K L	72,000
20	LU	S M	18,000
21	MQ	E B	90,000
SHUMA			838,200

Brenda datës 30.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore ka kryer vlerësimet lidhur me një pjesë të subjekte të tabelës së mësipërme, janë kryer ngarkesat fiskale për to dhe kanë mbetur pa likuiduar për vlerën 549,050 lekë.

Zbatuar pjesërisht

12. Gjetje nga auditimi: Referuar strukturës së DAV Bashkia Vlorë, konstatohet se menaxhimi i borxhit bëhet nga Sektori i Menaxhimit të borxhit i përbërë nga 2 inspektor. Nga auditimi i të dhënave, rezulton se gjendja e debitorëve në fund të periudhës 31.12.2022 paraqitet në vlerën **768,711 mijë lekë kjo për 52767 subjekte**, sipas të dhënave të pasqyrës si vijon:

EMËRTIMI	2021		2022	
	Vlera	Nr/Subjekt	Vlera	Nr. Subjekt
Biznesi i madh	129,466,325	780	127,292,477	930
Biznesi i vogël	232,750,168	4213	257,759,154	5119
Individë	17,701,682	149	13,901,374	141
Abonent familjarë	272,235,054	26357	369,758,437	46577
Debitorë ne total	652,153,229	31,499	768,711,442	52,767

Referuar të dhënave të pasqyrës, konstatohet se niveli i borxhit nga një periudhë në tjetër vjen në rritje si në numër subjektesh po ashtu dhe në vlera, kështu nga viti 2021 në vitin 2022 ky nivel është rritur për vlerën **22,835,138 lekë**, si dhe numër i subjekteve **1056** subjekte. Gjithashtu dhe niveli i arkëtimeve paraqitet me ulje në vlerën 11,616 mijë lekë. Ku për vitin 2021 është arkëtuar vlera 94,826 mijë lekë të debisë së vitit 2020 për vlerën 376,873 mijë lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ose 25% dhe për vitin 2022 është arkëtuar vlera 83,210 mijë lekë të vlerës së detyrimeve të vitit 2021 ose 20.8%.

Ndërsa në total duke marrë në konsideratë dhe debitorët familjarë, kjo diferencë është akoma më e madhe për shumën 116,585 mijë lekë për 21268 subjekte/abonentët familjarë, për vitet 2021/2022.

Totali i debisë për bashkinë Vlorë është 59.1% e planit të taksave e tarifave vendore dhe 33.4% e planit të buxhetit. Pra këto të dhëna tregojnë se vlera e detyrimeve debitorë është në nivelin shumë të larta, ku peshën kryesore e zënë debitorët familjar në shumën 369,758 mijë lekë ose 48% e totalit të detyrimeve.

Mosha e borxhit për subjektet e biznesit të madh, biznesit të vogël, paraqitet si më poshtë:

Mosha e Borxhit	2022	
	Vlera	Nr. Subjekte
Totali		
1 deri 3 vite	84,663,994	3297
Nga 3 deri 5 vite	96,440,053	1030
Mbi 5 vjet	222,551,380	1999
Debitor pa shpresë arkëtimi	123,506,372	1285

Referuar të dhënave të pasqyrës, vlerën më të lartë të borxhit e zënë debitorët e moshës mbi 5 vite për vlerën **222,551** mijë lekë ose **55.7%** e ndjekur nga **borxh i keq (pa shpresë arkëtimi)** për **1285** subjekte me vlerë 123,506 mijë lekë ose 30% e totalit të debitorëve për taksa/tarifave vendore.

Gjithashtu, nga të dhënat e disponueshme, konstatohet se për periudhën objekt auditimi, ka dhe subjekte të cilat janë me status pasiv ose të çregjistruar nga QKB, por që nuk kanë bërë të mundur likuidimin e detyrimeve për taksat e tarifave vendore. Kështu për vitin 2021 janë **3541** subjekte me vlerë **264,443** mijë lekë ose **70.2%** totali të detyrimeve nga taksat/tarifave vendore dhe për vitin 2022 janë **3127** subjekte me vlerë **238,347** mijë lekë ose **59.7%** e totalit të detyrimeve nga taksat/tarifave vendore.

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga DAV Bashkia Vlorë për vitet 2021/2022 dhe kundërshtive të subjektit, rezulton se nga kjo administratë (Sektori i borxhit), janë ndërmarrë këto hapa për vjeljen e debitorëve, konkretisht:

Për vitin 2021 kemi patur objekt pune **5142 debitore** me shume **376,837,175 lekë**, nga këto subjekte:

Për 4323 debitore = 1230 debitore për vitin 2021 + 3093 debitore për periudhën 2011-2020 me shumë totale **307,045,135 lekë** janë kryer procedurat e borxhit, ndërsa **për 819 debitore** me shumë **6,385,824 lekë** nuk janë bërë procedurat e borxhit, pasi janë debitore me vlere nën 1,000 lekë (procedura që nuk justifikon shpenzimet kancelarie, duke patur parasysh se për një subjekt duhen dërguar me poste rreth 16 praktika shkresore).

Pra numri i masave të marrë nga sektori borxhit është në masën **84 %** të nr. total të debitorëve **Për vitin 2022** kemi patur objekt pune **6190** debitore me shume 398,953,004 lekë, nga këto subjekte:

Për 5272 debitore = 1587 debitore për vitin 2022 + 3685 debitore për periudhën 2011-2021 me shumë **392,479,247 lekë**, janë kryer procedurat e borxhit, ndërsa **për 918 debitore me shumë 6.473757 lekë**, nuk janë bërë procedurat e borxhit, pasi janë debitore me vlere nën 1000 lekë (procedura që nuk justifikon shpenzimet kancelarie, duke patur parasysh se për një subjekt duhen dërguar me poste rreth 16 praktika shkresore).

Pra numri i masave të marre nga sektori ynë është në masën **85.2 %** të nr. total të debitorëve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Duke vlerësuar riskun e praktikave të menaxhimit të borxhit u përzgjedhën disa raste për auditimin e procedurave që janë kryer, *rezultoi se:*

- Për Institucionet shtetërore, të identifikuar si debitorë është ndjekur vetëm procedura e nxjerrjes së Njoftimit për Pagesë të Detyrimeve Tatimore dhe nuk është vazhduar me asnjë procedurë tjetër.

- Nuk gjen zbatim ndryshimi ligjor i nenit 89⁶ i ligjit të procedurave tatimore.

- Nuk janë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, **pasi** janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar **kallëzim penal** bazuar në nenin 181 “Mos pagimi i taksave dhe tatimeve”, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, i ndryshuar.

Këto veprime janë në kundërshtim me:

Ligjin nr. 9920 datë 19.05.2018 “Për procedurat tatimore në RSH:”, i ndryshuar, respektivisht nenet:

- **neni 89**-Njoftimi dhe kërkesa për pagim të detyrimeve;

- **neni 90**-Urdhër bllokimet

- **neni 92**- Masa për sigurimin e detyrimit tatimor, nuk janë bërë për të gjithë subjektet debitorë,;

- **neni 93**- Sekuestro dhe konfiskim i pasurisë

- **neni 94**- Urdhër sekuestrimi, nuk gjen zbatim në asnjë moment, duke parë që një pjesë e subjekteve janë debitorë nga njëra periudhë në tjetër;

- Për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, nuk është kërkuar nga DTTV që për të gjithë subjektet të cilat janë njoftuar për pagesën e detyrimeve dhe zbatuar një pjesë e procedurave të kërkohej **kallëzim penal**, bazuar në nenin 181-Mos pagimi i taksave dhe tatimeve, të Kodit Penal të RSH, miratuar me Ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime.

Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35.

Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, si dhe VKB nr. 88, datë 24.12.2022 (Më hollësisht janë trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi:Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë në bashkëpunim me sektorët e tjerë të Bashkisë Vlorë, si Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, Drejtorinë Juridike, Policinë Bashkiake dhe Drejtorinë Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve debitorë në vlerën **768,711,442 lekë** kjo për **52767** subjekte/abonent familjare, për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit të keq që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Brenda datës 30.3.2024

⁶; “ Në funksion të mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, administrata tatimore mund të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume **jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar**, por jo më shumë se detyrimi tatimor, për të cilin ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për llogari të detyrimeve tatimore të pashlyera të tatimpaguesit”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë ka ndërmarrë hapa për arkëtimin e vlerës së detyrimit por vetëm shuma prej 67,850,280 lekë për 3 608 subjekte është arkëtuar dhe mbetet vlera prej 700,861,162 lekë.

Zbatuar pjesërisht

12.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë të marrë masa për rritjen e numrit të inspektorëve në sektorin e menaxhimit të borxhit si një sektorë shumë i rëndësishëm arkëtimin e të ardhurave në buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është zbatuar nga Bashkia ky rekomandim.

Pa zbatuar

12.3 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrin masa për ndryshimin e Rregullores së brendshme të Bashkisë Vlorë, ku të përcaktohen qartë Drejtoritë/ Sektorët që do merren me menaxhimin e të ardhurave që rrjedhin nga subjektet fizik/juridike/abonentë familjarë (nëpërmjet agjentëve) kontratat e qirave të aseteve, tokave bujqësore, subjekteve që shfrytëzojnë karriera, si dhe të gjitha aktivitetet që burojnë të ardhura për bashkinë.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar shkresën nr. 18106 prot., datë 07.11.2024 “Mbi hartimin e rregullore së Bashkisë Vlorë” por ende nuk është ndryshuar Rregullorja e brendshme e Bashkisë Vlorë

Zbatuar pjesërisht

13. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të përcjellë nga AKB me posten elektronike zyrtare datë 7.7.2023 me të dhënat e disponuara dhe vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, rezulton se për vitin 2021 dhe vitin 2022 kanë ushtruar aktivitetet duke kryer dhe pagesat e sipërfaqeve të plazhit, disa subjekte të cilat nuk janë konfirmuar nga Grupi Teknik i Shqyrtimit të Aplikimeve (GTSHA) dhe AKB, pra janë lëshuar mandat pagesa për subjekte të pa miratuara në AKB, veprime këto në shkelje të VKM nr. 1172, datë 24/12/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 171, datë 27/03/2019 “Për miratimin e rregullores, për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së Stacioneve të Plazhit”, pika 5 dhe 10.

Konkretisht për vitin 2021 janë **51** persona të cilat kanë kryer pagesë për stacione plazhi, por të pamiratuara në AKB. Ndërsa për vitin 2022 janë **50** persona të cilat kanë kryer pagesë për stacione plazhi, por të pamiratuara në AKB.

Nga përpunimi i të dhënave është evidentuar se për **54** subjekte tarifa e qirasë së Stacionit të plazhit nuk është sipas mandatpagesave, kjo për vlerën **12,146,100 lekë, e ardhur e munguar, ku për vitin 2021 janë 27 subjekte me vlerë 6,258,100 lekë dhe për vitin 2022 për 25 subjekte me vlerë 5,888,000 lekë (sipas pasqyrës në pikën 2.6 faqe 152 të Raportin Përfundimtar të Auditimit).**

Për vitin 2021 janë **38** subjekte dhe në vitin 2022 janë **32** subjekt, janë lëshuar fatura pagesë për sipërfaqen së plazhit pa bërë me parë pagesën e taksave lokale dhe paraqitur vërtetim përkatës.

Nga auditimi i dokumente të paraqitur, rezulton se sipas verifikimit në terren të kryer nga grupet e punës ngritur me urdhëron nr. 72, datë 02/04/2022 (prot 3416), të Kryetarit të Bashkisë është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

evidentuar se disa subjekte shfrytëzonim më shumë sipërfaqe se ajo e miratuar si nga AKB dhe nga Bashkia Vlorë, por që nga Bashkia Vlorë (personat përgjegjës), nuk është bërë i mundur llogaritja e tarifës për sipërfaqen shtesë të shfrytëzuar, kjo për **12 subjekte me vlerë 2,032,500 lekë** e cila konsiderohet të ardhura të munguara për bashkinë Vlorë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbi procedura e dhënies në përdorim të hapësirave të plazhit në sezonin turistik 2021 – 2022, në kundërshtim me VKM nr. 1172, datë 24.12.2020 ndryshuar me VKM nr. 827, datë 24/12/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 171, datë 27.3.2019, të këshillit të ministrave, “për miratimin e rregullores ‘për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit’”, të ndryshuar, përkatësisht nenet 5; 6; 7; 8; 12 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Strukturën Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të Plazhit dhe Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të marri masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në arkëtimin e vlerës **14,178,600 lekë**, si ardhur e munguar, nga e cila:

- **Vlera 6,258,100 lekë** për **27 subjekte** të vitit 2021, si diferencë midisi mandatë pagesave të lëshuara nga Bashkia dhe pagesave të kryera nga subjekti.
- **Vlera 5,888,000 lekë** për **25 subjekte** të vitit 2022, si diferencë midisi mandatë pagesave të lëshuara nga Bashkia dhe pagesave të kryera nga subjekti.
- **Vlera 2,032,500 lekë** për **12 subjekte**, si diferencë sipërfaqe midisi asaj të kontraktuar dhe sipërfaqes së konstatuar nga kontrolli në terren. (Sipas listave në pikën 2.6 faqe 152 të Raportin Përfundimtar të Auditimi)

Brenda datës 30.6.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia nuk janë ndërmarrë masa për zbatimin e rekomandimit.

Pa zbatuar

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në lidhje me nivelin e arkëtimit të masave administrative, rezulton se është në nivele të ulta, më konkretisht, në vitin 2021, janë vendosur në total 104 gjoba me vlerë 40,520,000 lekë nga të cilat janë paguar në mënyrë vullnetare 15 gjoba (14.3% të numrit total të gjobave) me vlerë 1,350,000 lekë (3.3% të vlerës totale të gjobave). Në vitin 2022, janë vendosur në total 151 gjoba me vlerë 91,630,000 lekë, nga të cilat janë paguar në mënyrë vullnetare 20 gjoba (13.2% të numrit total të gjobave) me vlerë 1,850,000 lekë (2.02% të vlerës totale të gjobave). Në total deri në fund të vitit 2022, janë paarkëtuar vlera **128,950,000 lekë për 220 persona, si mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë.**

Gjithashtu, nga auditimi i blloqeve të dënimit me gjobë dhe ballafaqimit të tyre me informacionin e vendosur në dispozicion nga DFB, rezulton se nuk është aplikuar kamat-vonesa 2%, e parashikuar në Ligjin nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, Neni 9/Neni 22; Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010, Kreu V, Neni 30, pika 3, për personat ose subjektet të cilat nuk i kanë paguar këto gjoba brenda afateve ligjore (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 288-297 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Drejtorinë Juridike dhe IMTV, të marrin masa për kryerjen e të gjitha procedurave administrative e ligjore në të gjitha shkallët, për të bërë të mundur arkëtimin e vlerës prej **128,950,000 lekë për 220 persona** në shkelje të ligjit të vendosura nga IMTV.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Gjithashtu, të merren masat për përlogaritjen e kamat-vonesës dhe vjeljen e saj në çdo rast që gjobat nuk paguhen brenda afateve të përcaktuara, të merren masa për vendosjen në dijeni dhe rritjen e bashkëpunimit me Shërbimin Përmbartimor, si dhe Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Vlorë.

Brenda datës 30.6.2024

Nga verifikimi rezultoi se, IMTV ka dërguar rastet e gjobave për titull ekzekutiv pranë Gjykatës Administrative së Shkallës së Parë, si dhe një pjesë janë kthyer në titull ekzekutiv janë depozituar pranë Përmbatimit Vlorë. Por nuk ka bashkëpunim midis IMTV dhe Drejtorisë së të Ardhurave në mënyrë që të dihet sa nga debitorët kanë paguar dhe sa nga këto mbeten pa paguar.

Zbatuar pjesërisht

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast nuk janë respektuar përcaktimet ligjore në lidhje me kontributin që sektori privat duhet të ofrojë përkundrejt fondit publik të banesave sociale, për ato raste kur subjekti zhvillues është përdorues i të drejtës së zhvillimit me Intensitet Ndërtimi me Kusht. Nga shfrytëzimi i kësaj të drejte nga ana e subjektit zhvillues “F I” ShPK, Bashkia Vlorë do të duhej të përfitonte një sipërfaqe prej 299.86 m² (me vlerë shitjeje 299.86 m² * 61.800 lekë/m² = 18.531.348 lekë). Palët kanë rënë dakort që ky përfitim të merret si investim publik, më konkretisht, si investim për rehabilitimin e rrugës “Xh R”. Sipas marrëveshjes midis Bashkisë Vlorë dhe subjektit zhvillues “F I” ShPK, datë 04.04.2022, nr. 2145/1 prot., DPKZHT ka përpiluar projektin për rehabilitimin e rrugës, duke e preventivuar atë me vlerë totale prej 8.633.559 lekë. Rezulton se vlera e shitjes së sipërfaqes së sipërfaqes së përfituar nga Bashkia Vlorë është më e madhe se vlera e preventivuar për rrugën “Xh R”, më konkretisht, diferenca është 9.897.789 lekë, vlerë e cila përbën të ardhur të munguar për Bashkinë Vlorë (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 261-288 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrë masa për të rivlerësuar kontratën me subjektin zhvillues “F I” ShPK, për “Objekt banimi dhe shërbimi me 3 dhe 10 kate mbi tokë dhe papafingo, me 1 kat nën tokë” me adresë rr. “Gj K”, Vlorë, subjekt i cili ka përdorur të drejtën e ndërtimit me Intensitet me Kusht. Bashkia Vlorë të ballafaqojnë vlerën e shitjes së sipërfaqes së përfituar me vlerë tregu me preventivin e investimit për të cilin palët kanë rënë dakort ndërmjet tyre, si dhe të marrin të gjitha masat për të bërë të mundur arkëtimin e vlerës prej 9,897,789 lekë.

Brenda datës 31.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në 3 (tre) raste të audituara, përlogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë nuk është kryer e saktë, si dhe një njërin prej këtyre rasteve, ka mangësi në dokumentacion. Në një rast, më konkretisht për objektin “Godinë banimi dhe shërbimi 8 kate + papafingo me 1 kat nëntokë, në rrugën ‘I A’, Bashkia Vlorë” me subjekt zhvillues “A K” ShPK dhe F H, taksa e ndikimit në infrastrukturë është përlogaritur me vlerë të munguar prej 12,670,221 lekë. Në një rast tjetër, për “Kompleks me funksion hoteleri dhe shtëpi të dyta, me 5 kate dhe 1 kat nën tokë”, me adresë Radhimë, Vlorë, me subjekt zhvillues “I & AG C” taksa e ndikimit në infrastrukturë është përlogaritur me vlerë të munguar prej 446,758 lekë, gjithashtu në këtë rast



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nuk është ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve mandat-pagesa e TNI-së, sipas përlogaritjes së Bashkisë Vlorë, me vlerë prej 11,210,000 lekë. Në një rast tjetër, për “Objekt banimi dhe shërbimesh me hoteleri dhe pishina 6-8 kate, me 2 kate nën tokë”, me adresë rr. " L I R", Vlorë, me subjekt zhvillues “T M. B” ShPK, taksa e ndikimit në infrastrukturë është përlogaritur për një objekt me funksion miks banim, shërbim dhe hoteleri, me vlerë 16,500,516 lekë, kur në këtë objekt nuk evidentohet pjesa takuese me funksion hoteleri, përlogaritje e cila jep një vlerë më të vogël të TNI-së. Nëse do të bëhet përlogaritja për këtë objekt, duke e konsideruar të gjithin me funksion banim dhe shërbime, vlera e saktë e TNI-së do të ishte 31.956.532,6 lekë. Diferenca prej 15.456.017,1 lekë përbën të ardhur të munguar institucionin e Bashkisë Vlorë. Gjetjet e konstatuara më sipër janë në kundërshtim me Ligjin 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, Neni 46 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 77-183 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale të Tatim Taksave Vlorë, të konfirmoj vlerën përfundimtare të deklaruar dhe konfirmuar zyrtarisht, si dhe të përdorë gjithë procedurat administrative për arkëtimin e vlerës 12,670,221 lekë, përfituar pa të padrejtë dhe në mospërputhje me legjislacionin në fuqi nga subjekti zhvillues “A K” ShPK dhe F H.

Brenda datës 31.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

16.2 Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale të Tatim Taksave Vlorë, të konfirmoj vlerën përfundimtare të deklaruar dhe konfirmuar zyrtarisht, si dhe të përdorë gjithë procedurat administrative për arkëtimin e vlerës 446,758 lekë, përfituar pa të padrejtë dhe në mospërputhje me legjislacionin në fuqi nga subjekti zhvillues “I & AG C” ShPK. Gjithashtu, Bashkia Vlorë duhet të vendosi në dispozicion të grupit të auditimit mandat-pagesën e vlerës prej 11,210,000 lekë, vlerë të cilën Bashkia Vlorë pretendon se është paguar nga subjekti zhvillues, në të kundërt, edhe kjo vlerë do të konsiderohet e papaguar dhe e ardhur e munguar.

Brenda datës 31.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

16.3. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë të gjitha masat për të monitoruar zhvillimin e “Objekt banimi dhe shërbimesh me hoteleri dhe pishina 6-8 kate, me 2 kate nën tokë”, me adresë rr. " L I R", Vlorë, me subjekt zhvillues T M. B ShPK, sipas funksioneve të përcaktuara në projektin ndërtimor, si dhe të informojë grupin e auditimit kur ky subjekt të aplikojë për pajisje me certifikatë përdorimi. Në rast se ky subjekt nuk siguron përfshirjen e shërbimit hoteleri brenda objektit në zhvillim, Bashkia Vlorë të marrë të gjitha masat për arkëtimin e vlerës prej 15,456,017 lekë, e cila do të konsiderohet e ardhur e munguar.

Brenda datës 31.3.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë nuk ka marrë masa për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Masa disiplinore

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Vlorë, për 23 punonjës masa disiplinore, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

D. MASA DISIPLINORE

D/1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, gjerat (b, c, ç) e nenit 58-“*Llojet e masave disiplinore*”, 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 shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Vlorë** që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2022, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “**Vërejtje**” deri në “**Largim nga shërbimi civil**”, për **23 (njëzetre)** punonjës, si më poshtë:

1. D Z me detyrë ish drejtor Juridik, anëtar i Njësisë së prokurimit, Drejtor i Financës për vitin 2022.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Për mos mbajtjen e korrespondencës me DAV-n lidhur me procedurat të kryera për arkëtimin e të ardhurave nga tarifës së pastrim-gjellbërimit-ndriçimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në bazë lejesh ndërtimi dhe investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Vlorë, duke krijuar të ardhura të munguar në buxhetin e Bashkisë në vlerën 2,700 mijë lekë për 82 subjekte (viti 2021/2022) (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

- Planit të shlyerjes së stokut të detyrimeve të prapambetura për vitin 2022, nuk është përcaktuar detyrimi i mbetur në fillim të vitit i mbartur nga viti 2021, dhe nuk është parashikuar shlyerja e detyrimit që duhet të shlyej gjatë vitit 2022 (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

- Marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, e cila ka çuar në krijimin e detyrimeve të prapambetura është në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

- Mos angazhimi sa duhet në marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në zbatim të urdhrat të Kryetarit të Bashkisë nr. 158, datë 13.6.2022 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së përcjellë me shkresën nr. 731/37prot, datë 2.6.2022” (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 7 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2. Z S me detyrë Drejtor i Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Drejtori i Drejtorisë së Infrastrukturës dhe e Projekteve.

Për shkeljet e mëposhtme:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Për mos pajisjen me autorizim dhe mos pagesa e tarifës nga subjektet që ushtrojnë veprimtarinë lavazh kemi të bëjmë me një vlerë debitoare prej **270,000 lekë**, në mos zbatim të VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 për një ndryshim në VKB nr. 88 Datë 24.12.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”, pika 6, nënpika 10 (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).
- Për vitin 2021 dhe vitin 2022 janë 77 subjekte të cilët kanë njoftuar për fillimin e punimeve, ku 19 prej tyre janë debitorë për zërin transport sipas preventivit m³. Nga ana e DPZhT, rezulton se subjektet nuk janë njoftuar për pagesën e tarifës sikurse përcaktohet në VKB nr.79 prot., datë 02.12.2021 nënpika 5 e pikës 6, ku përcakton se niveli tarifës për depozitimin e mbetjeve 100 lekë/m³, duke sjellë të ardhura të munguara në vlerën **8,527,070 lekë** (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).
- Për Procedurat e ndjekura për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e infrastrukturës të ndërtimeve informale që ndodhen në territorin e Bashkisë Vlorë, në kundërshtim me VKB-së nr. 88, datë 24.12.2020 i ndryshuar me VKB nr. 79 datë 02.12.2021 “Për miratimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresë nr. 1235/1 Prot., datë 31.12.2020. ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006. VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).
- Përmosrespektimin e kondicioneve urbane (2 raste); - Për miratimin e lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj; - Për mos-hartimin e kontratave me subjektet zhvilluese, mbi kontributit që sektori privat duhet të ofrojë përkundrejt fondit publik të banesave sociale, përpara miratimit të lejes së ndërtimit; - Për miratimin e lejeve të ndërtimit, pa marrë dhe respektuar mendimin e autoriteteve të tjera publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; - Për miratimin e lejeve të ndërtimit në kushtet e përllogaritjes së gabuar dhe me mungesë dokumentacioni të taksës së ndikimit në infrastrukturë; - Për miratimin e certifikatave të përdorimit me dokumentacion me mangësi ose të pasaktë; - Për miratimin e certifikatave të përdorimit kur është konstatuar se objekti i realizuar ka ndryshime nga objekti i miratuar; - Për miratimin e lejes së ndërtimit për shtyrje të afatit të punimeve për një objekt i cili i ka nisur punimet dhe nuk i ka përfunduar ato brenda afatit dhjetëvjeçar; për miratimin e lejes për shtyrje të afatit të përfundimit të punimeve më të gjatë se afati fillestar i lejes së ndërtimit fillestare; (Ankesë L B); - Për moskryerjen e detyrave funksionale për identifikimin e shmangieve nga projekti i miratuar në kohën kur këto devijime janë kryer, por i kanë evidentuar ato në një periudhë më të vonshme; (Ankesë L B) (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).
- Mos angazhimi sa duhet në marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në zbatim të urdhrat të Kryetarit të Bashkisë nr. 158, datë 13.6.2022 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së përcjellë me shkresën nr. 731/37prot, datë 2.6.2022” (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).
- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE-ve jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, , si dhe VKM nr. 285, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, konkretisht: “Pëmirësimi i kushteve të banimit për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara” me fond limit 4,701 mijë lekë (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3. S H me detyrë Drejtor Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Asetve.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Mos marrjen e masave shtrëngues për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore në vlerën 261,840 mijë lekë, në zbatim të VKB-në nr. 88 prot., datë 24.12.2020 i ndryshuar VKB nr. 79 datë 02.12.2021 pika (b) faqe 6, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar dhe ligjit nr. 9920, për procedurat tatimore, i ndryshuar (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

- Mangësitë e konstatuara në menaxhimin e kontratave të stacioneve të plazheve për subjekteve private, nga ku rezulton se:

Për vitin 2021 dhe vitin 2022 kanë ushtruar aktivitet duke kryer dhe pagesat e sipërfaqeve të plazhit, disa subjekte të cilat nuk janë konfirmuar nga Grupi Teknik i Shqyrtimit të Aplikimeve (GTSHA) dhe AKB, pra janë lëshuar mandat pagesa për subjekte të pa miratuara në AKB, veprime këto në shkelje të VKM nr. 1172, datë 24/12/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 171, datë 27/03/2019 “Për miratimin e rregullores, për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së Stacioneve të Plazhit”, pika 5 dhe 10.

Për **54** subjekte tarifa e qirasë së statcioni të plazhit nuk është sipas mandatpagesave, kjo për vlerën **12,146,100 lekë**, e ardhur e munguar, ku për vitin 2021 janë 27 subjekte me vlerë 6,258,100 lekë dhe për vitin 2022 për 25 subjekte me vlerë 5,888,000 lekë.

Për vitin 2021 janë **38** subjekte dhe në vitin 2022 janë **32** subjekt, janë lëshuar fatura pagesë për sipërfaqen së plazhit pa bërë me parë pagesën e taksave lokale dhe paraqitur vërtetimin përkatës.

Nga verifikimit në terren të kryer nga grupet e punës ngritur me urdhëron nr. 72, datë 02/04/2022 (*prot 3416*), të Kryetarit të Bashkisë është evidentuar se disa subjekte shfrytëzonim më shumë sipërfaqe se ajo e miratuar si nga AKB dhe nga Bashkia Vlorë, por që nga Bashkia Vlorë (personat përgjegjës), nuk është bërë i mundur llogaritja e tarifës për sipërfaqen shtesë të shfrytëzuar, kjo për **12** subjekte me vlerë **2,032,500 lekë** e cila konsiderohet të ardhura të munguara për bashkinë Vlorë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 1172, datë 24.12.2020 ndryshuar me VKM nr. 827, datë 24/12/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 171, datë 27.3.2019, të këshillit të ministrave, “për miratimin e rregullores ‘për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit’”, të ndryshuar, përkatësisht nenet 5; 6; 7; 8; 12 (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

- Mos angazhimi sa duhet në marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në zbatim të urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr. 158, datë 13.6.2022 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së përcjellë me shkresën nr. 731/37prot, datë 2.6.2022” (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 7 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

-Në 266 kontrata të nënshkruara me afat 30-99-vjeçar, nuk janë marrë masa nga ana e drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve për rishikimin e kushteve të kontratave si dhe ndryshimet ligjore që janë ndër vite, nuk janë rishikuar sipas VKM Nr.54, datë 05.02.2014,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

“Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” si dhe *udhëzimit nr.6756/2015*”, mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore.

-Kontratat e nënshkruar ndër vite janë në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, VKM nr. 735, datë 05.11.2014, VKM nr. 606, datë 31.08.2016 dhe VKM nr. 693, datë 05.10.2016, Kapitullit III, “Tarifat dhe vlera dysHEME për pasuritë shtetërore që jepen me qira ose enfiteozë”, pikat 5⁷.

-Nga Drejtoria e Aseteve dhe Pronave nuk është iniciuar dhe nuk rakorduar me Drejtorinë Vendore të ASHK-së Vlorë, mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm të personat e tretë që kanë pësuar këto pasuri, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore nuk përbëjnë një pasqyrë reale të gjendjes faktike të këtyre pasurive.

-Gjithashtu konstatohet se inventari i pasurive të paluajtshme të Bashkisë Vlorë është i pa përditësuar, në kundërshtim me nenin 37 të ligjit nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm të pronave nga persona të tretë, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore të pa përditësuara.

-Nuk është marrë parasysh ndryshimi i tarifës së qirasë me VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, me ndryshime.

-Nuk është bërë mbikëqyrja e përdorimit të tokës bujqësore të marrë me qira mbi bazën e kartelës personale për çdo kontratë.

Nga auditimi i zbatimit të kontratave rezulton se në 97 raste të kontratave nuk janë respektuar kushtet e kontratës, në lidhje me pagesën e tarifës së qirasë.

-Nga të dhënat e drejtorisë së pronave publike dhe menaxhimit të aseteve si dhe njësive administrative, nga Bashkia Vlorë administrohen 266 kontrata të dhënies me qira me sipërfaqe 464.678 ha të tokave të pandara, të lidhura që para reformës territoriale nga Ish-Komunat Qendër, Shushicë dhe Novoselë.

-Së pari, nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se në dosjen përkatëse të kontratave të qirasë, e cila nuk ka inventar, mungon dokumentacioni i detyrueshëm, sipas VKM përkatëse,

-Së dyti, kontratat janë nënshkruar në vitin 2008 deri në vitin 2012, me bazën ligjore të asaj periudhe dhe mungojnë procesverbalet ku duhet të përshkruhen qartë gjendja fizike e pronës, vlera kontabël e objektit që jepet me qira ose enfiteozë, sipas germa d).

-Së treti, nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, si dhe NJA nuk është realizuar në asnjë rast monitorimi i kontratave, nëse individ apo subjekte private qiramarrës kanë realizuar investimin sipas objektit të kontratës apo janë në kushtet e moszbatimit të saj. Nuk është bërë mbikëqyrja e përdorimit të tokës bujqësore të marrë me qira mbi bazën e kartelës personale për çdo kontratë. Në kundërshtim me: **neni 826 të kodit civil, neni 827** “Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrojë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike;.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-Mos menaxhimi dhe mos monitorimi i kontratave të qiradhënies së tokave të pandara dhe parcelave nga fondi pyjor-kullosor, nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, si dhe NJA nuk është realizuar në asnjë rast monitorimi i kontratave, nëse individ apo subjekte private qiramarrës kanë realizuar investimin sipas objektit të kontratës apo janë në kushtet e moszbatimit të saj. Nuk është bërë mbikëqyrja e përdorimit të tokës bujqësore të marrë me qira mbi bazën e kartelës personale për çdo kontratë.

- Në asnjë rast kontratat me qira për tokat bujqësore të pandara nuk janë regjistruar, sipas udhëzimit nr.3 datë 16.5.2007 për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore, të pandara kundrejt tarifës së përcaktuar në vendimin nr.549, datë 26.8.1996 të Këshillit të Ministrave, në zyrën vendore të regjistrimit të pasurive të paluajtshme (ZVRPP), **Ligjit 33/2012, neni 51** Regjistrimi i kontratës së qirasë pika 1, 2 si dhe neni 57, pika 1,2,3 e ligjit nr. 111/2018 “Për kadastrën” Regjistrimi i kontratës së qirasë dhe enfiteozës.

Në të gjitha rastet kontrata e nënshkruar nga ish/Kryetarët e komunave, në kontrata tip nuk janë respektuar neni 3) të drejtat dhe detyrimet e palëve, pika a) planimetria e tokës së dhënë me qira, pika c) Të ushtrorë kontrole periodike mbi gjendjen e fondit të tokës bujqësore, gjithashtu rezultojnë veprime jo në përputhje me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, neni 827 “Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, e drejta e kundërshtimit të përmbajtjes së inventarit dhe prezumimi i saktësisë së tij rregullohet sipas dispozitave të këtij kreu si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrorë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike;

- Nuk janë zbatuar kriteret dhe përcaktimet ligjore të Kreut VI “*Monitorimi i Kontratave*” lidhur me monitorimin e kontratave të qirasë dhe enfiteozës procedurë e cila drejtohet nga organi që ka lidhur kontratën e qirasë ose të enfiteozës dhe konkretisht pikës 2.

- Nuk është plotësuar pika 7 e kontratës, ku përcaktohet se: “*Qiramarrësi kur nuk paguan qiranë sipas kriterëve të përcaktuara në nenin 3 të kësaj kontrate për cdo ditë vonesë është i detyruar të paguajë 2% të vlerës së papaguar.* Nga Bashkia Vlorë nuk është marrë asnjë hap ligjor për mospërmbushje të kushteve të kontratës të përcaktuar në nenin 9 “Në rast mosmarrëveshjes midis tyre, palët do t’i zgjidhin ato me konsensus dhe marrëveshje dhe vetëm kur një gjë e tillë është e pamundur ato do ti drejtohen Gjykatës së Rrethit Gjyqësor (Më gjërësisht trajtuar në pikën 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4. E Sh, me detyrë specialist pranim-vlerësimi.

Për shkeljet e mëposhtme:

-Nga verifikimi i të dhënave në raportet e gjeneruara nga sistemi TAIS u konstatua se ekzistonin raste të veprimeve të kryera për ngarkesat me taksa dhe tarifat vendore jashtë periudhave ushtrimore dhe me vonesë në disa raste edhe mbi dy vjet, ndërkohë që këto ngarkesa dhe njoftim vlerësimet/faturimet sipas VKB-ve të miratimit të paketave fiskale, duhet të kryheshin deri në muajin prill të vitit ushtrimor. Për rrjedhojë kjo ka shkaktuar eliminimin e të drejtës së llogaritjes së kamatëvonesave për detyrimet e papaguara, Ligji nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni nr. 4 “Zbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë”, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni nr. 68 “Vlerësimi tatimor”, neni nr. 69 “Njoftimi i vlerësimit tatimor dhe kërkesa për pagesën e detyrimit tatimor”, neni nr. 114 “Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo i kontributit”, “Rregullore e organizimit, funksionimit, detyrave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

dhe kompetencave të Administratës së Bashkisë Vlorë”, neni 104 “Drejtori i Drejtorisë së Regjistrimit, vlerësimit tatimor, mbledhjes së taksave dhe tarifave vendore”, neni 105 “Sektori i pranimit dhe kontabilitetit tatimor”, neni 106 “Detyrat dhe përgjegjësitë e Specialistit të vlerësimit të detyrimit tatimor për biznesin”.

- Mos veprimin ndajë dhënave mbi aktkontrollat e ndryshme që inspektorët e terrenit kanë realizuar për periudhat ushtrimore 2021 dhe 2022, në subjekte të ndryshme për taksën e reklamës dhe hapësirat publike, sipërfaqen e ndërtimit, etj, u konstatua se jo të gjitha konstatimet e evidentuara nga inspektorët e kontrollit të terrenit janë të ngarkuara për pagesë në sistemin TAIS për detyrimin tatimorë të munguar dhe padeklaruar në fillim të vitit ushtrimore, duke mos kontabilizuar vlerën **838 mijë lekë**, në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Bashkisë Vlorë nr. 79, datë 2.12.2021 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në bashkinë Vlorë”, i ndryshuar dhe rregullores së Bashkisë Vlorë “Për organizimin dhe funksionimin e strukturave të Bashkisë Vlorë”, neni 106- në të cilin përcaktohen - Detyrat dhe përgjegjësitë e Specialistit të vlerësimit të detyrimit tatimor për biznesin (*Më gjëresisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5. R P, me detyre specialiste pranim-vlerësimi.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Kryerjen e veprimeve të stornimeve në 10 raste me dokumentacion ligjorë (procesverbal), në kundërshtim me Urdhri i Brendshëm Nr.78 datë 08.04.2021 për ngritjen e Komisionit për miratimin e Stornimeve në Sistemin TAIS, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni nr. 4/26; Ligjin nr. 10273, datë 29.04.2010 “Për dokumentin elektronik”, neni nr. 3; Udhëzimi e MF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 35 “Dokumente të kontabilitetit”, pika nr. 36

-Nga verifikimi i të dhënave në raportet e gjeneruara nga sistemi TAIS u konstatua se ekzistonin raste të veprimeve të kryera për ngarkesat me taksa dhe tarifave vendore jashtë periudhave ushtrimore dhe me vonesë në disa raste edhe mbi dy vjet, ndërkohë që këto ngarkesa dhe njoftim vlerësimet/faturimet sipas VKB-ve të miratimit të paketave fiskale, duhet të kryheshin deri në muajin prill të vitit ushtrimor. Për rrjedhojë kjo ka shkaktuar eliminimin e të drejtës së llogaritjes së kamatëvonesave për detyrimet e papaguara, Ligji nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni nr. 4 “Zbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë”, Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni nr. 68 “Vlerësimi tatimor”, neni nr. 69 “Njoftimi i vlerësimit tatimor dhe kërkesa për pagesën e detyrimit tatimor”, neni nr. 114 “Mospagimi në afat i detyrimit tatimor apo i kontributit”, “Rregullore e organizimit, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të Administratës së Bashkisë Vlorë”, neni 104 “Drejtori i Drejtorisë së Regjistrimit, vlerësimit tatimor, mbledhjes së taksave dhe tarifave vendore”, neni 105 “Sektori i pranimit dhe kontabilitetit tatimor”, neni 106 “Detyrat dhe përgjegjësitë e Specialistit të vlerësimit të detyrimit tatimor për biznesin”.

- Mos veprimin ndajë dhënave mbi aktkontrollat e ndryshme që inspektorët e terrenit kanë realizuar për periudhat ushtrimore 2021 dhe 2022, në subjekte të ndryshme për taksën e reklamës dhe hapësirat publike, sipërfaqen e ndërtimit, etj, u konstatua se jo të gjitha konstatimet e evidentuara nga inspektorët e kontrollit të terrenit janë të ngarkuara për pagesë në sistemin TAIS për detyrimin tatimorë të munguar dhe padeklaruar në fillim të vitit ushtrimorë, duke mos kontabilizuar vlerën 838 mijë lekë, në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Bashkisë Vlorë nr. 79, datë 2.12.2021 “Për miratimin e taksave dhe tarifave



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

vendore në bashkinë Vlorë”, i ndryshuar dhe rregullores së Bashkisë Vlorë “Për organizimin dhe funksionimin e strukturave të Bashkisë Vlorë”, neni 106- në të cilin përcaktohen _Detyrat dhe përgjegjësitë e Specialistit të vlerësimit të detyrimit tatimor për biznesin.

- Mungesa e dokumentacionit ligjorë në rivlerësimet tatimorë të kryera në subjekte private, në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19/05/2008 “Për procedurat tatimore në RSH, i ndryshuar, nenet 68 dhe 71 (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6. I M, me detyrë Inspektor Terreni.

7. M L, me detyrë Inspektor Terreni.

8. A L, me detyrë Specialist Kontrolli në Terren.

9. E P, me detyrë Inspektor Terreni NJA Qendër.

10. F B, me detyrë Njësia Orikum.

11. A Sh, me detyrë Inspektore Terreni Rajoni 5.

12. G S, me detyrë Inspektor Terreni NJA Qendër.

13. K Sh, me detyrë Inspektor Terreni Rajoni 3.

14. E A, me detyrë Inspektor Terreni Rajoni nr.(2).

15. A B, me detyrë Inspektor Terreni Rajoni (1) dhe (4).

Për shkeljet e mëposhtme:

Për mos zbatim të urdhrat të Kryetarit të Bashkisë nr. 316 prot., datë 10.12.2021, urdhër nr. 4 datë 14.01.2022 për një ndryshim në urdhrin nr. 316 datë 10.12.2021, Rregulloren së Brendshme nr. 101 datë 11.09.2018, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreu VII, neni 35, V.K.B së nr.79 datë 02.12.2021 për disa ndryshime në V.K.B-në nr. 88 prot., datë 24.12.2020 “Për taksat dhe tarifatat vendore Vlorë”, lidhur me procedurat e kryera për arkëtimin e të ardhurave nga tarifës së pastrim-gjelbërim-ndriçimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në bazë lejesh ndërtimi dhe investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Vlorë, duke krijuar të ardhura të munguar në bashkinë Vlorë në shumën 2.700 mijë lekë (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

16. F L, me detyrë Inspektor Borxhi pranë Drejtorisë së të Ardhurave Vendore (periudha nga viti 1999 e vijon), dhe

17. A Sh me detyrë Inspektor Borxhi pranë Drejtorisë së të Ardhurave Vendore (periudha emëruar me 03/06/20022 e vijon).

Për shkeljet e mëposhtme:

Mos zbatimi i dispozitave ligjore në arkëtimin e debitorëve të të gjitha llojeve (fizik/juridik/abonentë familjarë etj), të cilat zënë rreth **59.1%** të planit vjetor të taksave/tarifave dhe **33.4%** të buxhetit të Bashkisë, bëjnë që Bashkia të mund të mos realizojë projektet e investimeve dhe shërbimeve të ndryshme që Bashkia planifikon në fillim të cdo vitit buxhetor, ku mungesa e mos realizimit të të ardhurave e bën të pamundur atë dhe njëkohësisht bëhet shkak për rritjen e faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore (kreditorë). Kështu deri në fund të vitit 2022, si rezultat i punës së pamjaftueshëm të DAV Bashkia Vlorë dhe strukturave të tjera të ngarkuara sipas rregullores së brendshme të Bashkisë, niveli i borxhit është në vlerën 398,952 mijë lekë kjo për 6190 subjekte fizik/juridike (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

18. S A, me detyrë specialiste pranë Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Përmosrespektimin e kondicioneve urbane (2 raste); Për miratimin e lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj; Për mos-hartimin e kontratave me subjektet zhvilluese, mbi kontributit që sektori privat duhet të ofrojë përkundrejt fondit publik të banesave sociale, përpara miratimit të lejes së ndërtimit (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

19. K M, me detyrë specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Mosrespektimi i kondicioneve urbane (1 rast); Për miratimin e lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj; Për shqyrtimin e dokumentacionit që nuk është dorëzuar nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, por dorazi (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

20. R H, me detyrë specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Për përlllogaritjen e gabuar dhe me mungesë dokumentacioni të taksës së ndikimit në infrastrukturë (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

21. N R, me detyrë specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Për përlllogaritjen e gabuar dhe me mungesë dokumentacioni të taksës së ndikimit në infrastrukturë; Për miratimin e certifikatave të përdorimit me dokumentacion me mangësi ose të pasaktë; Për miratimin e certifikatave të përdorimit kur është konstatuar se objekti i realizuar ka ndryshime nga objekti i miratuar (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

22 E N, me detyrë specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Përmosrespektimin e kondicioneve urbane (5 raste); Për miratimin e lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj; Për mos-hartimin e kontratave me subjektet zhvilluese, mbi kontributit që sektori privat duhet të ofrojë përkundrejt fondit publik të banesave sociale, përpara miratimit të lejes së ndërtimit; - Për miratimin e lejeve të ndërtimit, pa marrë dhe respektuar mendimin e autoriteteve të tjera publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; - Për mosrespektimin e kriterëve dhe përcaktimeve të njësisë strukturore sipas PPV-së (*Ndërtimi i objekteve ndihmëse funksionale nuk është i lejuar në parcelën e marrë në shqyrtim; Parcela në të cilën propozohet të ndërtohet objekti, nuk plotëson kriteret për t’u klasifikuar si Zonë Bujqësore me mundësi agrourtizmi*); Për shqyrtimin e aplikimeve me afate të tejzgjatura; Për miratimin e certifikatave të përdorimit me dokumentacion me mangësi ose të pasaktë; Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

miratimin e certifikatave të përdorimit kur është konstatuar se objekti i realizuar ka ndryshime nga objekti i miratuar (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

23. D H, me detyrë specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (NJA Qendër).

Për shkeljet e mëposhtme:

- Përmosrespektimin e kondicioneve urbane (1 rast); Për miratimin e lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj; Për miratimin e lejeve të ndërtimit, pa marrë dhe respektuar mendimin e autoriteteve të tjera publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; Për mosrespektimin e kritereve dhe përcaktimeve të njëjësive strukturore sipas PPV-së (*Ndërtimi i objekteve ndihmëse funksionale nuk është i lejuar në parcelën e marrë në shqyrtim*); Për hartimin e projektit të “*Rikualifikimi i bllokut të banesave...*” me informacion jo të saktë në përmbajtjen e tij (*objekt me leje të miratuar*). (A H)(*Më gjërësisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar Urdhër të Brendshëm nr. 77, datë 28.03.2024 “*Për ngritjen e komisionit disiplinor në shërbimin civil*”, Shkresë nr 3333 prot., datë 01.03.2024 “*Relacion mbi shkeljet e lëna nga KLSH-ja me masa administrative pr punonjësit*”. Gjithashtu për një pjesë të punonjësve të cilët janë larguar ose kanë dalë në pension janë shkresat e largimit me Akt Pezullimi nr. 50, datë 01.07.2024 për D H, ndërsa për punonjësin D Z pasi ka dhënë dorëheqjen është emëruar në pozicionin e sekretarit të këshillit me Vendim nr. 55, datë 21.07.2023. Por personat Z S, S A, K M, R H, N R, E N, nuk është vlerësuar akoma dhe nuk është marrë masë nga Bashkia Vlorë.

Zbatuar pjesërisht

Masa disiplinore

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Vlorë, për 23 punonjës masa disiplinore, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

D/2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit të Punës.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “*Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, shkronja “k” e nenit 64 të ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, si dhe kontratës individuale të punës, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Vlorë**, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2022, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “**Vërejtje**” deri në “**Zgjidhjen e kontratës së punës**” për **23 (njëzetetre)** punonjës, si më poshtë:

1. R L, me detyrë Inspektor NJA Orikum, pranë Drejtoria e te Ardhurave Vendore.

Për shkeljet e mëposhtme:

1. Mos marrjen e masave shtrëngues për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore në vlerën 261,840 mijë lekë, në zbatim të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

VKB-në nr. 88 prot., datë 24.12.2020 i ndryshuar VKB nr. 79 datë 02.12.2021 pika (b) faqe 6, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar dhe ligjit nr. 9920, për procedurat tatimore, i ndryshuar, si dhe urdhrin të kryetarit me nr. 229 datë 17.09.2021 (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2. **A C** (vitet 2021-2022), Rajoni nr. (1)

3. **O R** (viti 2021-2022) Rajonit nr. (2)

4. **A L** me detyrë Administrator Rajoni nr. 3,

5. **A L** me detyrë Administrator Rajoni nr. (4),

6. **B C** me detyrë Administrator Rajoni nr. (5),

7. **S H** me detyrë Administratore në NJA Orikum (per vitet 2021-2022),

Për shkeljet e mëposhtme:

Për mos angazhimin e tyre në miradministrimin për arkëtimin e detyrimeve për taksat/tarifat vendore të abonentëve familjarë në zbatim të VKB nr. 88 prot., datë 24.12.2020 dhe VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 pika 8. *Për Njësitë Administrative të Bashkisë, Administratorët e njësive*, së bashku me kryetarët e fshatit, për banesat të cilat nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjellësit, taksa e banesës do të faturohet dhe do të mblihet nga Shoqëria “Ujësjellës – Kanalizime” sha” Vlorë.- Administratorët e Njësive Administrative, së bashku me Kryetarin e Fshatit të evidentojnë familjet që nuk janë të lidhur me rrjetin e Ujësjellësit (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8. **D I**, me detyrë Inspektor Terreni.

9. **A R**, me detyrë Inspektor Terreni Rajoni (2) dhe (3).

10. **E F**, me detyrë Inspektor Terreni NJA Shushicë.

11. **A A**, me detyrë Inspektor Terreni Rajoni 3,

12. **G A**, me detyrë inspektor Terreni Rajoni 2.

13. **M L**, me detyrë Inspektor Rajoni nr. (1) dhe (4).

14. **A B**, me detyrë Inspektor Terreni Rajoni (5).

15. **K C**, me detyrë Inspektor Terreni Rajoni (3).

16. **R L** me detyrë Inspektore Terreni Rajoni (3).

Për shkeljet e mëposhtme:

Për mos zbatim të urdhrin të Kryetarit të Bashkisë nr. 316 prot., datë 10.12.2021, urdhër nr. 4 datë 14.01.2022 për një ndryshim në urdhrin nr. 316 datë 10.12.2021, Rregulloren së Brendshme nr. 101 datë 11.09.2018, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Kreu VII, neni 35, V.K.B së nr.79 datë 02.12.2021 për disa ndryshime në V.K.B-në nr. 88 prot., datë 24.12.2020 “Për taksat dhe tarifin vendore Vlorë”, lidhur me:
-Procedurat e kryera për arkëtimin e të ardhurave nga tarifës së pastrim-gjellbërim-ndriçimit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në bazë lejesh ndërtimi dhe investime me fonde publike në territorin e Bashkisë Vlorë, duke krijuar të ardhura të munguar në bashkinë Vlorë në shumën 2.700 mijë lekë (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

17. **A V**, me detyrë ish- Zv/Kryetare, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Apelimit tatimorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Mos marrja e masave për shqyrtimin në kohë të ankesave të subjekteve dhe delegim të procesin, në kundërshtim me VKB n nr. 108, datë 18/10/2018 “Rregullorja e funksionit të KAT” (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

18. M K, me detyrë Administratore e Njësia Qendër Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Nga Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve si dhe NJA nuk është realizuar në asnjë rast monitorimi i kontratave, pra nëse individ apo subjekte private qiramarrës kanë realizuar investimin sipas objektit të kontratës apo janë në kushtet e moszbatimit të saj. Për rastet e subjekteve debitore nuk ka prishje të kontratës për mos përmbushje të kushteve të saj nga subjekti përfitues/qiramarrës. Nuk është bërë mbikëqyrja e përdorimit të tokës bujqësore të marrë me qira mbi bazën e kartelës personale për çdo kontratë.

Nuk janë evidentuar në terren mbikëqyrje për sipërfaqet e zëne me kontrata dhe përcjellë memo /informacioneve pranë Drejtorisë së Aseteve dhe të Pronave Publike pranë Bashkisë.

- Për periudhën vitet 2008 - 2015 në referim të UKM nr. 3, datë 16.05.2007, “Për tokat bujqësore të pandara” janë lidhur 57 kontrata për qiradhënie **të tokave bujqësore të pandara**, me afat 99 vjet, 10 kontrata me afat 30-vjeçar dhe 1 kontratë me afat 50 vite.

Gjithashtu nuk janë zbatuar kriteret dhe përcaktimet ligjore të Kreut VI “*Monitorimi i Kontratave*” lidhur me monitorimin e kontratave të qirasë dhe enfiteozës procedurë e cila drejtohet nga organi që ka lidhur kontratën e qirasë ose të enfiteozës dhe konkretisht pikës 2 .

- Në të gjitha rastet kontrata e nënshkruar nga ish/Kryetarët e komunave, në kontrata tip nuk janë respektuar neni 3) të drejtat dhe detyrimet e palëve, pika a) planimetria e tokës së dhënë me qira, pika c) Të ushtrojë kontrole periodike mbi gjendjen e fondit të tokës bujqësore, gjithashtu rezultojnë veprime jo në përputhje me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, neni 827 “Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, e drejta e kundërshtimit të përmbajtjes së inventarit dhe prezumimi i saktësisë së tij rregullohet sipas dispozitave të këtij kreu si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrojë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike;

Gjithashtu nuk është vepruar sipas rregullores së brendshme viti /2018 neni 34,35 Misioni i Njësive Administrative “Mbikëqyr territorin për zbatimin e ligjit në të gjitha fushat në kompetencën e Bashkisë dhe njofton strukturat kompetente të Bashkisë në rast të konstatimit të veprimeve në kundërshtim me ligjin.

- Për mos angazhimin e tyre në miradministrimin për arkëtimin e detyrimeve për taksat/tarifat vendore të abonentëve familjarë në zbatim të VKB nr. 88 prot., datë 24.12.2020 dhe VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 pika 8. *Për Njësitë Administrative të Bashkisë, Administratorët e njësive*, së bashku me kryetarët e fshatit, për banesat të cilat nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjellësit, taksa e banesës do të faturohet dhe do të mblidhet nga Shoqëria “Ujësjellës – Kanalizime” sha” Vlorë.- Administratorët e Njësive Administrative, së bashku me Kryetarin e Fshatit të evidentojnë familjet që nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjellësit (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 dhe 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

19. Birce Aliraj, me detyrë Administratore e Njësia Shushicë.

Për shkeljet e mëposhtme:

-Për periudhën Janar 2008 - Dhjetor 2013 në referim të UKM nr. 3, datë 16.05.2007, “Për tokat bujqësore të pandara” janë lidhur 161 kontrata për qiradhënie, ku 154 kontrata me afat 99-vjeçar nga fondi i tokave bujqësore të pandara dhe 7 kontrata nga fondi kulloror me sipërfaqe prej 45,721 ha. Nga 154 kontratat e qiradhënies të fondit të tokave të pandara në 13 raste



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kontratat janë anuluar nga Bashkia Vlorë, në 2 raste kontratash janë në tatime dhe në 3 raste subjektet nuk ekzistojnë.

-Nga NJA Shushicë, për periudhën vitet 2008 - 2015 në referim të UKM nr. 3, datë 16.05.2007, “Për tokat bujqësore të pandara” janë lidhur 57 kontrata për qiradhënie **të tokave bujqësore të pandara**, me afat 99 vjet, 10 kontrata me afat 30-vjeçar dhe 1 kontrate me afat 50 vite.

-Për periudhën Janar 2008 - Dhjetor 2013 në referim të UKM nr. 3, datë 16.05.2007, “Për tokat bujqësore të pandara” janë lidhur 161 kontrata për qiradhënie, ku 154 kontrata me afat 99-vjeçar nga fondi i tokave bujqësore të pandara dhe 7 kontrata nga fondi kullor me sipërfaqe prej 45,721 ha. Nga 154 kontratat e qiradhënies të fondit të tokave të pandara në 13 raste kontratat janë anuluar nga Bashkia Vlorë, në 2 raste kontratash janë në tatime dhe në 3 raste subjektet nuk ekzistojnë.

-Nuk janë evidentuar në terren mbikëqyrje për sipërfaqet e zëne me kontrata dhe përcjellë memo /informacioneve pranë Drejtorisë së Aseteve dhe të Pronave Publike pranë Bashkisë. në të gjitha rastet kontrata e nënshkruar nga ish/Kryetarët e komunave, në kontrata tip nuk janë respektuar neni 3) të drejtat dhe detyrimet e palëve, pika a) planimetria e tokës së dhënë me qira, pika c) Të ushtrorë kontrole periodike mbi gjendjen e fondit të tokës bujqësore, gjithashtu rezultojnë veprime jo në përputhje me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, neni 827 “Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, e drejta e kundërshtimit të përmbajtjes së inventarit dhe prezumimi i saktësisë së tij rregullohet sipas dispozitave të këtij kreu si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrorë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike

Gjithashtu nuk është vepruar sipas rregullores së brendshme viti /2018 neni 34,35 Misioni i Njërive Administrative “Mbikëqyr territorin për zbatimin e ligjit në të gjitha fushat në kompetencën e Bashkisë dhe njofton strukturat kompetente të Bashkisë në rast të konstatimit të veprimeve në kundërshtim me ligjin.

- Për mos angazhimin e tyre në miradministrimin për arkëtimin e detyrimeve për taksat/tarifat vendore të abonentëve familjarë në zbatim të VKB nr. 88 prot., datë 24.12.2020 dhe VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 pika 8. *Për Njësitë Administrative të Bashkisë, Administratorët e njësive*, së bashku me kryetarët e fshatit, për banesat të cilat nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjellësit, taksa e banesës do të faturuhet dhe do të mblihet nga Shoqëria “Ujësjellës – Kanalizime” sha” Vlorë.- Administratorët e Njërive Administrative, së bashku me Kryetarin e Fshatit të evidentojnë familjet që nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjellësit (*Më gjëresisht trajtuar në pikën 2 dhe 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

20. K Sh, me detyrë Administrator i Njësia Novoselë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Për periudhën vitet 2008 - 2015 në referim të UKM nr. 3, datë 16.05.2007, “Për tokat bujqësore të pandara” janë lidhur 46 kontrata për qiradhënie, me afat 99-vjeçar. Nga verifikimi i pagesave deri më 30.12.2020 për kontratat e lidhura rezulton se nga 46 kontrata në 2 raste subjektet nuk ekzistojnë rezultuar nga verifikimi, ndërsa në 44 raste qiradhënësit janë debitorë, të cilët nuk kanë shlyer detyrimet kontraktore në të gjitha rastet kontrata e nënshkruar nga ish/Kryetarët e komunave, në kontrata tip nuk janë respektuar neni 3) të drejtat dhe detyrimet e palëve, pika a) planimetria e tokës së dhënë me qira, pika c) Të ushtrorë kontrole periodike mbi gjendjen e fondit të tokës bujqësore, gjithashtu rezultojnë veprime jo në përputhje me Kodin Civil të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Republikës së Shqipërisë, neni 827 ”Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, e drejta e kundërshtimit të përmbajtjes së inventarit dhe prezumimi i saktësisë së tij rregullohet sipas dispozitave të këtij kreu si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrojë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike

-Për të gjitha rastet e kontratave ku subjektet qiramarrës që janë debitorë nga Bashkia Vlorë nuk është bërë asnjë veprim për verifikimin për rishikimin e kontratave dhe ndryshimin e kushteve të kontratave apo anulimin e tyre, rimarrjen e parcelave që ato shfrytëzojnë si edhe nuk është kryer asnjë procedurë ligjore për zgjidhjen e këtyre kontratave.

-Gjithashtu nuk janë zbatuar kriteret dhe përcaktimet ligjore të Kreut VI “*Monitorimi i Kontratave*” lidhur me monitorimin e kontratave të qirasë dhe enfiteozës procedurë e cila drejtohet nga organi që ka lidhur kontratën e qirasë ose të enfiteozës dhe konkretisht pikës 2 .

-Ulje në nivelin e të ardhurave, si dhe mos menaxhimi dhe mos monitorimi i kontratave të qiradhënies së tokave të pandara dhe parcelave nga fondi pyjor-kullosor nga strukturat NJA.

Gjithashtu nuk është vepruar sipas rregullores së brendshme viti /2018 neni 34,35 Misioni i Njësisë Administrative “Mbikëqyr territorin për zbatimin e ligjit në të gjitha fushat në kompetencën e Bashkisë dhe njofton strukturat kompetente të Bashkisë në rast të konstatimit të veprimeve në kundërshtim me ligjin.

- Për mos angazhimin e tyre në miradministrimin për arkëtimin e detyrimeve për taksat/tarifatat vendore të abonentëve familjarë në zbatim të VKB nr. 88 prot., datë 24.12.2020 dhe VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 pika 8. *Për Njësitë Administrative të Bashkisë, Administratorët e njësive*, së bashku me kryetarët e fshatit, për banesat të cilat nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjetllës, taksa e banesës do të faturohet dhe do të mblihet nga Shoqëria “Ujësjetllës – Kanalizime” sha” Vlorë.- Administratorët e Njësisë Administrative, së bashku me Kryetarin e Fshatit të evidentojnë familjet që nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësjetllës (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 dhe 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

21. A A me detyrë Agronom, pranë njësisë Administrative Novoselë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në asnjë rast nuk ka kryer matjet pranë njësisë për verifikimin e terrenit për sipërfaqet e tokave bujqësore sipas pika a) planimetria e tokës së dhënë me qira, pika c) Të ushtrojë kontrole periodike mbi gjendjen e fondit të tokës bujqësore, gjithashtu rezultojnë veprime jo në përputhje me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, neni 827 ”Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, e drejta e kundërshtimit të përmbajtjes së inventarit dhe prezumimi i saktësisë së tij rregullohet sipas dispozitave të këtij kreu si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrojë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike. Gjithashtu nuk është vepruar sipas rregullores së brendshme viti 2018 neni 34,35,39 Misioni i Njësisë Administrative, “Mbikëqyr territorin për zbatimin e ligjit në të gjitha fushat në kompetencën e Bashkisë dhe njofton strukturat kompetente të Bashkisë në rast të konstatimit të veprimeve në kundërshtim me ligjin” (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

22. A H me detyrë Agronom, pranë njësisë Administrative Shushicë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Për shkeljet e mëposhtme:

Në asnjë rast nuk ka kryer matjet pranë njësisë për verifikimin e terrenit për sipërfaqet e tokave bujqësore sipas, pika a) planimetria e tokës së dhënë me qira, pika c) Të ushtrojë kontrole periodike mbi gjendjen e fondit të tokës bujqësore, gjithashtu rezultojnë veprime jo në përputhje me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, neni 827 “Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, e drejta e kundërshtimit të përmbajtjes së inventarit dhe prezumimi i saktësisë së tij rregullohet sipas dispozitave të këtij kreu si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrojë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike, mos menaxhimi dhe mos monitorimi i kontratave të qiradhënies së tokave të pandara dhe parcelave nga fondi pyjor-kullosor nga strukturë NJA.

Gjithashtu nuk është vepruar sipas rregullores së brendshme viti 2018 neni 34,35,39, Misioni i Njësisë Administrative, “Mbikëqyr territorin për zbatimin e ligjit në të gjitha fushat në kompetencën e Bashkisë dhe njofton strukturat kompetente të Bashkisë në rast të konstatimit të veprimeve në kundërshtim me ligjin” (Më gjërësisht trajtuar në pikën 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.Th Q me detyrë Agronom, pranë njësisë Administrative Qendër.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në asnjë rast nuk ka kryer matjet pranë njësisë për verifikimin e terrenit për sipërfaqet e tokave bujqësore sipas, pika a) planimetria e tokës së dhënë me qira, pika c) Të ushtrojë kontrole periodike mbi gjendjen e fondit të tokës bujqësore, gjithashtu rezultojnë veprime jo në përputhje me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, neni 827 “Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, e drejta e kundërshtimit të përmbajtjes së inventarit dhe prezumimi i saktësisë së tij rregullohet sipas dispozitave të këtij kreu si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrojë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike, mos menaxhimi dhe mos monitorimi i kontratave të qiradhënies së tokave të pandara dhe parcelave nga fondi pyjor-kullosor nga strukturë NJA.

Gjithashtu nuk është vepruar sipas rregullores së brendshme viti 2018 neni 34,35,39 Misioni i Njësisë Administrative, “Mbikëqyr territorin për zbatimin e ligjit në të gjitha fushat në kompetencën e Bashkisë dhe njofton strukturat kompetente të Bashkisë në rast të konstatimit të veprimeve në kundërshtim me ligjin” (Më gjërësisht trajtuar në pikën 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

D/3. Për të gjithë punonjësit e tjerë, të cilët janë trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për të cilët nga KLSH-ja nuk është rekomanduar dhënia e masës disiplinore konkrete, pasi shkeljet e konstatuara dhe të evidentuara janë nën materialitetin e përcaktuar nga grupi i të auditimit, **lihet në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë Vlorë**, fillimin ose jo të procedurave disiplinore në referim të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, VKM nr. 115, datë 05.3.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil” dhe shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

“Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, bazuar në kontratën individuale të punës.

Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Vlorë ka hartuar Urdhër të Brendshëm nr. 77, datë 28.03.2024 “Për ngritjen e komisionit disiplinor në shërbimin civil”, Shkresë nr 3333 prot., datë 01.03.2024 “Relacion mbi shkeljet e lëna nga KLSH-ja me masa administrative pr punonjësit”. Gjithashtu për një pjesë të punonjësve të cilët janë larguar ose kanë dalë në pension janë shkresat e largimit me Vendim nr. 122, datë 01.12.2021 për lëvizjen në detyrë për punonjësin A L, për punonjëst A Ab dhe R L nuk është rinovuar kontrata dhe e kanë me afat 31.12.2021, me Vendim nr. 28, datë 24.03.2023 është liruar nga detyra punonjisi Margarita Koço, janë hartuar Vendimet nr. 28, 29, 31, 32, 33, 35, 36, 37 dhe 38, datë 15.04.2024 për punonjësit. Për punonjëse A Lj është hartuar Urdhëri e Brendshëm nr. 167, datë 16.07.2021 për shpërbimin financiar për shkak të daljes në pension. Por punonjësin A H nuk është vlerësuar akoma dhe nuk është marrë masë nga Bashkia Vlorë.

Zbatuar pjesërisht

Masa disiplinore

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Vlorë, për 17 punonjës masa disiplinore, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

E. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit), pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.
2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Vlorë nuk është ndërmarrë asnjë hap për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

Observacionet e subjektit: Me shkresën protokolluar në KLSH me nr. 1370/44 prot., datë 06.03.2024, dërguar nga Bashkia Vlorë me shkresë nr. 2632/7 prot., datë 28.02.2025, ku citohet:

1. Për rekomandimin 18.3, të zbatimit të rekomandimeve të mëparshëm është zgjidhur kontrata me subjektin “N” ShPK;
2. Për rekomandimin 50.1, Sektori Pyje Kullota ka hartuar dhe miratuar planin e mbarështimit për ekonominë pyjore Kumeshashicë dhe është dërguar MTM për miratim përfundimtar. Lidhur me hartimin e planeve të menaxhimit për 3 ekonomitë e tjera, Bashkia nuk disponon fonde të mjaftueshme për realizimin e tyre;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3. Për rekomandimin 10.1 të zbatimit të rekomandimeve të mëparshëm, për arkëtimin e vlerave debitore për subjektet që tregtojnë lëndë djegëse, kemi njoftuar të gjithë subjektet për vlerën e detyrimit, për ata që nuk janë përgjigjur janë dërguar shkresa për bllokim të llogarive ndërkohë dy prej subjekteve kanë mbyllur aktivitetin;

4. Për rekomandimin 5.1 të zbatimit të rekomandimeve të mëparshëm, me Urdhërin nr.37, datë 15.06.2022 grupi i punës i ngritur nga titullari pas shqyrtimit të kartelave të magazinës fletë-hyrjeve dhe daljeve si dhe inventarizimit në fund analizoi situatën mbi gjendjen e karburantit ku rezultoi se diferenca në fund është vetëm 6.36 litra;

5. Për rekomandimin 7.1 të zbatimit të rekomandimeve të mëparshëm, është ngritur padi në Gjykatën Administrative Lushnje ndaj subjektit “C” ShPK. Me Vendim nr. 558, datë 07.05.2024 të kësaj Gjykate është rrëzuar kërkesë padia dhe parashikohet ankimim;

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1. Pavarësisht zgjidhjes së kontratës, detyrimi që subjekti “N” ShPK ka ndaj Bashkisë vazhdon të jetë i njëjtë;

2. Lidhur me pretendimet në pikën 2, Bashkia në vijim duhet të planifikojë fonde për të, ndërkohë nuk evidentohet asnjë masë për inventarizimin dhe verifikimin e gjendjes;

3. Lidhur me pretendimet në pikën 3, masat e nisura duhet të vijohen deri në arkëtimin e plotë të detyrimit apo ndjekjen e të gjithë shkallëve të masave për borxhin tatimor, për sa më lart rekomandimi do vijojë të kërkohej deri në arkëtimin e vlerës;

4. Lidhur me pretendimet në pikën 4, pas shqyrtimit të dokumentacionit dhe konsumit të karburantit observacioni merret parasysh dhe reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit;

5. Lidhur me pretendimet në pikën 5, pas shqyrtimit të Vendimit të Gjykatës observacioni merret parasysh dhe reflektohet në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	75	75	20	17	15	23
Masa për shpërbllim dëmi	8	8	1	4		3
Masa për uljen e borxhit tatimor	25	25	2	9	1	13
Masa Disiplinore (Shërbim Civil)	23	23	17	6		
Masa Disiplinore (Kontratë)	23	23	22	1		
Njoftimin e DAP	1	1				1

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Vlorë për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” dërguar me nr. 1026/32 prot., datë 19.12.2023, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor dhe ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Vlorë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 1026/33 prot., datë 12.01.2024, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1 Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Vlorë, me atributet e Kryetarit të GMS e të Nëpunësit Autorizues si dhe Koordinatorit të Riskut, të marrë masa për njohjen nga stafi i ligjit për MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të kryejë investime në programe kompjuterike të licencuara në shërbim të njësisë si dhe të kryejë procedura në drejtim të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit. Të sigurojë raportime të vazhdueshme nga menaxherët të programeve realizimin e objektivave mbi bazë produkti dhe impakti. Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

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

Menjëherë dhe në vijimësi

5.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës/ Buxhet Bashkia Vlorë, të marrin masa për likuidimin e detyrimeve ndaj të tretëve brenda afatit 60-ditor nga momenti i ardhjes së faturës. Lidhja e kontratës të bëhet vetëm pasi fondi të jetë në dispozicion në llogarinë e thesarit të autoritetit kontraktor, duke eliminuar në këtë mënyrë shkakun e krijimit të detyrimeve të reja prapambetura. Gjithashtu të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të krijuara në vitet e mëparshme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Në vijimësi

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Drejtoritë e tjera që merren me menaxhimin dhe ndjekjen e të ardhurave, të marrin masa për një planifikim sa më të saktë të të ardhurave vendore në raport me mundësitë reale të Bashkisë Vlorë, duke mos krijuar diferenca të theksuara në zëra të veçantë si në mos realizime dhe në realizime, si dhe të shmang mbi planifikimin e tyre për të shmangur në maksimum zhvillimin e procedurave pa fonde.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë të riorganizojë strukturën e Drejtorisë së të Ardhurave, në mënyrë të atillë që çdo burim të ardhurash të jetë i strukturuar në këtë drejtori, pasi janë disa drejtori që arkëtojnë të ardhura duke krijuar kështu mundësinë e rrjedhjes së të ardhurave për tu arkëtuar dhe planifikuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe strukturën e teknologjisë së informacionit Bashkia Vlorë, të marrin masa për:

- Analizimin e hollësishëm të të gjithë përdoruesve aktivë të sistemit TAIS që ka në përdorim Bashkia Vlorë me të drejta në sistem sipas pozicioneve të punës.
- Hartimin dhe miratimin e një politike të mirë dokumentuar për analizimin periodik të gjurmëve të auditimit të veprimeve të kryera në sistemet IT me qëllim evidentimin dhe parandalimin e problematikave të mundshme në lidhje me mirëfunksionimin dhe mirëpërdorimin e sistemeve IT.
- Për vendosjen e një fjalëkalimi për userin Administrator të databazes së sistemit TAIS.
- Ndërtimin dhe hartimin e planeve të vazhdimësisë së biznesit duke përfshirë planet për backup për sistemet, pajisjet kompjuterike dhe të dhënat.

Menjëherë dhe vijimësi

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Strukturën e Teknologjisë së Informacionit të listojnë mangësitë e sistemit për nxjerrjen e raporteve të nevojshme dhe më pas të komunikojnë me kontraktuesin e mirëmbajtës së sistemit për përmirësimin e funksionaliteteve të sistemit.

Menjëherë dhe vijimësi

10.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të marrin masa për:

- Rastet kur për ndryshimin e vlerës financiare (stornim), mungon dokumentacioni shkresor, të nxirren përgjegjësitë dhe të analizohet vlera financiare dhe dëmi i shkaktuar.
- Trajnimin epunonjësve të DTTV-së, me qëllim për të arritur përdorim korrekt, eficient dhe profesional të sistemit TAIS.

Menjëherë dhe vijimësi

11.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, të ngrejë një grup pune për të përlllogaritur efektin e dëmit të shkaktuar cdo biznesi, detyrimi i të cilit është vlerësuar jashtë afateve të përcaktuara nga vendimet e Këshillit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Bashkisë, si dhe të merren masat administrative për cdo specialist që ka kryer vlerësime jashtë afateve ligjore.

Menjëherë

18.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Vlorë, të marra masa për transferimin e **33** objekte inventari të ujësjellës me vlerë 561,707,469 lekë në sha UK Vlora, pasi nuk i përkasin inventarit të Bashkisë Vlorë.

Menjëherë

27.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me Inspektoriatin Mbrojtjes Territorit Bashkia Vlorë, të marrin masa për të ushtruar aktivitetin e kontrollit të territorit në mënyrë periodike dhe sipas planeve të punës nga kryeinspektori i IMTV. Bashkia Vlorë dhe DPKZHT të marrin masa për të rritur bashkëpunimin me strukturën e IMTV dhe të kryejnë kontrolle mbi parcelën mbi të cilën aplikohet për të zhvilluar ndërtime. Bashkia Vlorë të mos miratojë asnjë leje ndërtimi kur konstatohet se ndërtimi ka filluar përpara miratimit të lejes së posaçme, si dhe të marrë masa ndëshkuese ndaj subjekteve për të cilat konstatohet kjo shkelje, sipas kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

28.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, si autoriteti përgjegjës për zhvillimin e kontrolluar të territorit në juridiksionin e tij, të marrë masa për të mos shqyrtuar asnjë aplikim për leje ndërtimi që nuk plotëson të gjitha kriteret e përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Vlorë, sipas pasaportës së njësisë strukturore.

Menjëherë dhe në vijimësi

31.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me Inspektoriatin Mbrojtjes Territorit Bashkia Vlorë, të marrin masa për të mos lejuar asnjë objekt në zhvillim të devijojë nga projekti i miratuar, në kushtet e mungesës së lejeve të posaçme. Bashkia Vlorë të mos miratojnë asnjë certifikatë përdorimi kur konstatohet se ky objekt ka shmangie nga projekti i miratuar, pa proceduar paraprakisht me ndjekjen e hapave ligjor, deri në ndryshimin e objektit sipas projektit të miratuar, si dhe ndëshkimin e personave përgjegjës.

Menjëherë dhe në vijimësi

32.1. Rekomandim: Me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efektivitetit të strukturës së IMTV, Kryetari i Bashkisë Vlorë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për të shtuar në këtë strukturë punonjës me profil arsimimi teknik dhe të profilizuar në degët që lidhen me njohjen e materialeve, strukturave, projekteve, si dhe evidentimit të gjendjes faktike të strukturave. Më konkretisht, inspektorët duhet të jenë me formim arsimor të inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit.

Menjëherë dhe në vijimësi

33.1. Rekomandim: Inspektoriatin Mbrojtjes Territorit Bashkia Vlorë të marrë masa për të kërkuar në çdo rast që konstatohet shmangie nga projekti i miratuar, përveç ndëshkimit me masë administrative, heqjen e licencës profesionale për personat përgjegjës, sipas



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

parashikimeve ligjore, me qëllim forcimin e masave për kontrollin e territorit dhe mbrojtjen e tij nga ndërhyrjet abuzive.

Menjëherë dhe në vijimësi

34.1. Rekomandim: Inspektoratin Mbrojtjes Territorit Bashkia Vlorë të marrë masa që për përcaktimin e shkeljes dhe ndëshkimit të kundërvajtësve sipas dispozitave ligjore, duke i bashkangjitur përcaktimet ligjore sipas rregulloreve të miratuara. Konstatimet e kundërvajtjeve nga ana e inspektoratit ndërtimor duhet të jenë në përputhje me ligjin, dhe si rrjedhojë, edhe masat administrative të vendosura duhet të jenë në përputhje me shkeljet e konstatuara dhe parashikimet ligjor për to.

Menjëherë dhe në vijimësi

35.1. Rekomandim: Inspektoratin Mbrojtjes Territorit Bashkia Vlorë të marrë masa për të mos lejuar asnjë ndërtim të zhvillohet në kushtet e mungesës së lejes së ndërtimit të miratuar nga Autoriteti Kontraktor. IMTV duhet të ushtrojë aktivitetin e saj në të gjithë territorin nën juridiksionin e Bashkisë Vlorë në mënyrë periodike, sipas zonave të inspektimit të inspektorëve dhe planeve mujore të punës, të hartuara nga kryeinspektori, me qëllim parandalimin e zhvillimit të objekteve të kundërligjshëm, të papajisur me leje ndërtimi të miratuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

36.1 Rekomandimi: Bashkia Vlorë, për çdo rast të ngjashëm, kur miratimi i lejeve të ndërtimit kërkohet të kryhet me vendim të gjykatës administrative, të marrë masa për të evidentuar gjatë mbrojtjes së saj në gjykatë të gjitha ndryshimet e parametrave urban dhe të gjendjes ekzistuese, në funksion të miratimit të këtyre leje ndërtimi, sipas kondicioneve të reja urbane, në zbatim të kuadrit rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

37.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrë gjitha masat për të zbatuar me përpikmëri Planin e Përgjithshëm Vendor të saj, si dhe specifikisht, të gjitha direktivat mbi zhvillimin e shërbimeve dhe infrastrukturës së propozuar. Bashkia Vlorë duhet të vendosi fillimisht në zbatim të gjitha projektet referuar këtij plani, edhe nëse shikohet e nevojshme, të kërkojë pranë KKT-së, si autoriteti përgjegjës për hartimin e PPV-ve, ndryshimet e argumentuara të këtij plani.

Menjëherë dhe në vijimësi

38.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse, të marrë masa për t'i trajtuar të gjitha rastet me të njëjtin standarde, specifikisht në lidhje me nisjen e procedurave të shpronësimit, për të gjitha ato pasuri të cilat preken ose janë prekur nga projekte infrastrukturore për interes publik. Bashkia Vlorë të marrë masa për evidentimin e këtyre rasteve dhe nisjen e menjëhershme të procedurave të shpronësimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

39.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me Drejtorinë e Aseteve, të verifikojnë situatën në lidhje me pasurinë nr. 27/57, ZK 8602, e cila shërben si truall ku mbështet objekti që pretendohet të zhvillohet,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

objekt për të cilin Gjykata Administrative e Shkallës së Parë, Vlorë, ka pranuar kërkesën e paditësit dhe ka nxjerrë vendimin nr. 642, datë 21.05.2019, ku ka vendosur detyrimin e palës së paditur, pra Bashkia Vlorë, për nxjerrjen e akteve administrative, formularët ligjore, etj., pra miratimin e lejes së ndërtimit. Nëse nga verifikimi rezulton se pasuria me nr. 27/57, ZK 8602 është përdorur si truall ku mbështetet objekti për më shumë se një rast, pra edhe për një kompleks prej 3 objektesh të ndërtuar nga “H G” ShPK, miratuar nga KRRT me vendim nr. 4/47, datë 14.12.2007, Bashkia Vlorë të marrë masa për t’a evidentuar këtë fakt, deri në vendosjen në dijeni të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë. Gjithashtu, Bashkia Vlorë të marrë masa për evidentimin e tjetërsimit të pasurisë mbi të cilën pretendohet të zhvillohet një ndërtim i ri, qoftë kjo shitje, blerje, ndarje ose bashkim pasurie, me qëllim shmangien e përdorimit disa herë të të njëjtës ngastër, si truall ku mbështetet objekti në zhvillim, duke zvogëluar në mënyrë fiktive koeficientin e shfrytëzimit të territorit dhe intensitetit, por duke i rritur realisht këto parametra për njësinë strukturore ku parcela ndodhet.

Brenda datës 30.09.2025

40.1 Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për të mos përfshirë në asnjë rast në dokumentet zyrtarë të nxjerrë prej saj, informacion jo të saktë, kjo në përputhje me dispozitat ligjore në lidhje me vërtetësinë dhe saktësinë e informacionit. Informacioni dhe të dhënat në dokumentet zyrtar duhet të jenë të saktë, të plotë, të përshtatshme dhe të shpejtë.

Menjëherë dhe në vijimësi

43.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, të marrin të gjitha masat për të kontrolluar gjendjen faktike të objektit në ndërtim për të dyja seksionet, përse i takon kateve nëntokësore dhe kuotave të gërmimit, nëse janë realizuar sipas projektit të ndryshuar të miratuar. Gjithashtu, DPKZHT duhet të analizojnë me kujdes dhe në përputhje me kuadrin rregullator argumentimin e të gjithë atyre subjekteve që aplikojnë për ndryshim të projektit gjatë zbatimit. Bashkia Vlorë dhe DPKZHT nuk duhet të japin asnjë leje ndërtimi për ndryshim të projektit gjatë zbatimit, pa kontrolluar paraprakisht gjendjen ekzistuese, si dhe të vërtetojnë që ky subjekt nuk i ka reflektuar ndryshimet e kërkuara, përpara miratimit të lejes së ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

44.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrin të gjitha masat për të evidentuar të gjithë ata subjekte zhvillues dhe ato objekte të pajisura me leje ndërtimi, të cilët e kanë filluar dhe nuk e kanë mbaruar procesin e ndërtimit brenda afatit dhjetëvjeçar, të parashikuar në ligj. Bashkia Vlorë nuk duhet të miratojë asnjë kërkesë nga këto subjekte, siç janë leje për ndryshim projekti ose leje për shtyrje të afatit të ndërtimit. Bashkia Vlorë të vazhdojë procedurat e parashikuara për të gjitha ato raste kur evidentohet tejkalimi i afatit dhjetëvjeçar për ndërtimin e objektit, sipas kuadrit ligjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

45.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Vlorë, të marrin masa që, për çdo rast që aplikohet për shtyrje të afatit të përfundimit të punimeve, të respektojnë grafikun e punimeve, të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, nga ana e subjektit zhvillues. Në asnjë rast, afati i përfundimit të punimeve, nuk duhet të jetë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

më i gjatë se afati i paraqitur nga subjekti zhvillues në grafikun e punimeve. Grafiku dhe preventivi i punimeve duhet të ballafaqohen në çdo rast me gjendjen ekzistuese të objektit në zhvillim, nga DPKZHT në bashkëpunim me IMTV.

Menjëherë dhe në vijimësi

48.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju **rikërkojë** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

A. Masa organizative:

9.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë, të marrë masat e nevojshme që, të ngrejë një grup pune i cili të identifikojë institucionet ku janë nxjerrë jashtë përdorimit materialet me profil metalik (Administrata Bashkia Vlorë, Gjendje Civile, Qendra Ekonomike, Çerdhe, Kopshte, Njësi Administrative, etj), si dhe komisionet përkatëse, për vitet 2019-2020.

9.2. Rekomandimi: Në vijim nga grupi i punës të përllogaritet vlera e shitjes me ankand (peshë⁸) vlera e tregut për 1 kg) të materialeve të mësipërme me profil metalik, që janë nxjerrë jashtë përdorimit në vitet 2019 dhe 2020.

9.3. Rekomandimi: Në përfundim të procesit të identifikimit dhe vlerësimit, Titullari i Bashkisë Vlorë të marrë masat e nevojshme, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit, për arkëtimin në mënyrë përpjesëtimore, të vlerës së shitjes me ankand të materialeve me profil metalik.

10.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “Ujësjellës Kanalizime Vlorë” SHA me vlerë kontabël 632,287,414 lekë dhe të pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të “F F SHA” me vlerë 3,500,000 lekë, në debi të llogarisë nr. 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

12.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga ligji nr.107/2014 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, dhe ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, si dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” të ndryshuar, të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për ndëshkimin e subjektit zhvillues **A S**, mbikëqyrësi **D G** i pajisur me licencë nr. MK2629, Subjekti ndërtues “**T C**” ShPK, dhe kolaudatori **N J** dhe trajtimin e ndërtimit të kundërligjshëm sipas referimit ligjor të sipërcituar, deri në kthimin e ligjshmërisë në fazën fillestare.

13.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga ligji nr.107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, dhe ligji

⁸ Specifikimet teknike të materialit, përmasa dhe pesha.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, si dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” të ndryshuar, të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për ndëshkimin e subjektit zhvillues “**A P**” ShPK, dhe mbikëqyrësin “**I RS**” ShPK dhe trajtimin e ndërtimit të kundërligjshëm sipas referimit ligjor të sipërcituar, deri në kthimin e ligjshmërisë në fazën fillestare.

14.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për trajnimin e stafit i cili angazhohet me realizimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe rishikimin e dokumentacionit të projekt preventivave të cilat përgatiten nga konsulentët e përzgjedhur, për të përshtatur dokumentacionin sipas kërkesave ligjore.

15.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për trajnimin e vazhdueshëm të punonjësve që angazhohen me zbatimin e procedurave të prokurimit

17.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për analizimin e arsyeve të mos realizimit të shërbimit të pastrimit sipas kërkesave në kontratën përkatëse, duke i kërkuar kontraktorit realizimin e tyre, aplikimin e penaliteteve për rastet e mos realizimit të kontratës dhe përlllogaritjen e dëmeve të shkaktuara si pasojë e mos realizimit të kontratës.

21.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Kontrollit dhe Planifikimit të Territorit në çdo rast përpara nxjerrjes së Çertifikatave të përdorimit dhe çdo dokumenti tjetër apo akti administrative të verifikohen rast pas rasti dokumentacioni i ngarkuar në sistemin E-Leje nëse janë në përputhje me kërkesat e legjislacionin në fuqi. Të hartohen procesverbalet përkatëse dhe të informohen subjektet e interesuara.

Në çdo rast në momentin e paraqitjes së kërkesës për pajisjen me certifikatë përdorimi nga ana e Drejtorisë së Planifikimit të Territorit të verifikohet situacionit përfundimtar me preventivin fillestar dhe të mbahen diferencat nëse dalin.

22.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin nga ligji nr.107/2014 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, dhe ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, si dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” të ndryshuar, të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për vendosjen e penaliteteve ligjore ndaj subjektit zhvillues **T Z**, mbikëqyrësin, subjektin ndërtues dhe trajtimin e ndërtimit të kundërligjshëm sipas referimit ligjor të sipërcituar, deri në kthimin e ligjshmërisë në fazën fillestare.

23.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, të marrin masat për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme duke ushtruar kontroll në zbatimin e projekteve të objekteve të ndërtuara duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për vendosjen e penaliteteve ndaj subjektit zhvillues, mbikëqyrësit dhe subjektit ndërtues.

23.2. Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha procedurat ligjore për subjektin zhvillues “**T & m**” ShPK, dhe mbikëqyrësin “**A M**” dhe trajtimin e ndërtimit të kundërligjshëm deri në kthimin e ligjshmërisë në fazën fillestare në referim të ligjit nr. 107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” të ndryshuar, dhe ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ndërtimet e kundërligjshme”, si dhe VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit” të ndryshuar.

23.3. Rekomandimi: Referuar shkeljeve, parregullsive dhe zhvillimit të ndërtimit në mungesë të dokumentacionit tekniko-ligjor, Bashkia Vlorë, të paraqesë kopje të plotë të gjithë dosjes të subjektit (“I” ShPK dhe “T & M” ShPK) dhe akteve të mbajtura nga strukturat përgjegjëse, të cilat do jenë objekt shqyrtimi dhe verifikimi pas vënies në dispozicion të tyre nga KLSH-ja.

25.1. Rekomandimi: Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike Bashkia Vlorë, të marrë masa për eliminimin e praktikave të llogaritjes së fondit limit vetëm nëpërmjet një metode (testimit të tregut) dhe me dokumentacion jo të saktë ligjorë, si dhe të eliminohen rastet e zhvillimit të procedurave të prokurimit të mallrave dhe shërbimeve të të njëjtit lloj.

45.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë të marrë masa dhe të analizojnë në Bashki dhe Këshillin Bashkiak, mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën 1005/74, datë 20.12.2018 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Vlorë”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës. Të hartohet plan pune i veçantë e të marren të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e plotë të tyre.

C. Masa për shpërblim dëmi.

3.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **370,000 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “A” ShPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara.

3.2.Rekomandimi: Bashkia Vlorë, në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, përpara përfundimit të garancisë së punimeve, të analizojnë dhe të nxjerrin rezultatin e plotë të volumeve të shtresave asfaltike të realizuara, duke zbritur vlerat përkatëse nga garancia e punimeve, në rast të konstatimit të diferencave në sasi.

4.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për verifikimin e sasisë dhe cilësisë së punimeve për realizimin e konstruksioneve metalike. Në rast të mos përputhshmërisë me përcaktimet kontraktore, të merren masa për zbritjen nga garancia e punimeve të **vlerës 381,981 lekë**, përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “A” ShPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara.

5.1.Rekomandimi: Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike Bashkia Vlorë, me grup pune të analizojë situatën mbi gjendjen e karburantit të bërë hyrje-dalje dhe gjendje në magazinë dhe në përfundim të procesit të inventarizimit për diferencën e konstatuar të kërkohet shpërblimi i dëmit në shumën **804,530 lekë**, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët në ngarkim të personave përgjegjës, konkretisht:

- **vlera 211,887 lekë**, në ngarkim të punonjësës **A B** me funksion magazinierë.
- **vlera 592,643 lekë**, në ngarkim të punonjësit **ing. E H** me funksion Përgjegjës i Sektorit Teknik.

7.1.Rekomandimi: Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike Bashkia Vlorë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues në bashkëpunim me Përgjegjësin e Sektorit të Financës në NSHP, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të marrë masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **538,196 lekë** në ngarkim të shoqërisë “C”, për mos zbatim në afat të punimeve sipas kontratës nr. 146, datë 11.06.2018.

9.1.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë, nëpërmjet Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit të marrë masa për kryerjen e kontabilizimit të detyrimeve në llogaritë debitore dhe nëpërmjet Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve e Drejtorisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Juridike të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej **3,145,400 lekë**, nga subjektet e individ privatë.

13.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale të Tatim Taksave Vlorë, të konfirmoj vlerën përfundimtare, si dhe të përdorë gjithë procedurat administrative për arkëtimin e vlerës **125,844 lekë**, përfituar pa të padrejtë dhe në mospërputhje me legjislacionin në fuqi nga subjekti “A, P dhe V V”.

14.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë, Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale të Tatim Taksave Vlorë, të konfirmoj vlerën përfundimtare, si dhe të përdorë gjithë procedurat administrative për arkëtimin e vlerës **1,565,508 lekë**, përfituar pa të padrejtë dhe në mospërputhje me legjislacionin në fuqi nga subjekti “H-P” ShPK.

D. Masa për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, efience dhe efektivitet.

2.1.Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë, Drejtoria Ekonomike dhe Drejtoria e Taksave Vendore, të analizojë situatën e krijuar si pasojë e detyrimeve të krijuara nga UK SHA, Vlorë (në rolin e Agjentit tatimor), për Taksën e ndërtesës dhe tarifë pastrimi - gjelbërim-ndriçimi nga abonentët familjarë dhe të nënshkruajnë një akt- marrëveshje me këtë shoqëri, me qëllim marrjen e përgjegjësisë ligjore nga palët dhe shmangien e veprimeve abuzive në mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore.

2.2.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Rajoneve dhe të Njësisë Administrative, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore si edhe të hartohet regjistri i familjeve me të dhënat e evidentuara në terren, me qëllim rritjen e të ardhurave.

2.3.Rekomandimi:Strukturat drejtuese të Bashkisë Vlorë, të marrin masa duke bashkëpunuar me UK-Vlorë si dhe të ndjekin të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës prej **148,587,530 lekë**.

- Strukturat drejtuese të Bashkisë Vlorë të bashkëpunojë me UK sha, për evidentimin e vlerës së patarifuar prej **196,996,337 lekë** dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit të aplikohet masë administrative ndaj agjentit tatimor .

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatojë, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kane sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, të kërkojë arkëtimin detyrimit të llogaritur si penalitet në vlerën **1,517,789 lekë** për pagesë me vonesë subjektit “D”ShPK.

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të kërkojë arkëtimin e detyrimit të llogaritur si mos mbajtje e saktë e taksës në vlerën **79,145,441 lekë** subjektit “B” ShPK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

6.1.Rekomandimi:Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të kërkojë arkëtimin e detyrimit të llogaritur si mos mbajtje e saktë e taksës në vlerën **36,538,289 lekë subjektit “B” ShPK.**

9.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë, të marrë masat për të bërë të mundur arkëtimin e shumës prej **700,000 Euro** nga T P në zbatim të vendimit të arbitrazhit. Të merret informacion nga pala e autorizuar S B M për ecurinë e deritanishme të procedurave të ndjekura për arkëtimin e këtij detyrimi.

10.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë, nëpërmjet Drejtorisë së Investimeve Publike, Strehimit dhe Transportit, të marrë masa që të pajisë 17 subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, duke arkëtuar shumën **prej 17,000,000 lekë** si edhe të arkëtojë duke aplikuar tarifat e plota për 19 subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për pajisje me autorizime, për diferencën debitore **prej 15,200,000 lekë**. Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të tyre.

11.2.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet si dhe të vijoje me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët me status “debitorë” **në shumën 3,385,382 lekë**, bazuar në legjislacionin tatimor.

12.1.Rekomandimi:Strukturat drejtuese të Bashkisë Vlorë të ndjekin procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimit prej **347,040 lekë**, tarifë qiraje e pa paguar nga subjekti qiramarrës “I A”.

12.2.Rekomandimi:Strukturat drejtuese të Bashkisë Vlorë të analizojnë situatën e krijuar dhe të marrin masa për vënien në zbatim të VKB nr.101, datë 03.10.2019 “Për miratimin e dhënies së pasurisë së paluajtshme (Thertore) me qira në Njësinë administrative Novoselë”, miratuar me afat 5 vjet dhe vlerë qiraje 44,740 lekë/muaj, me qëllim shfrytëzimin e këtij ambienti dhe rritjen e të ardhurave të Bashkisë, pasi vetëm për periudhën 2-vjeçare është shkaktuar një e ardhur e munguar **në shumën 1,073,760 lekë**.

13.1.Rekomandimi:Strukturat drejtuese të Bashkisë, Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, në bashkëpunim me MZHETT-s referuar VKB nr. 60, datë 27.10. 2016 të rishikojë dhe të amendojë kontratën e datës 04.06.2002 dhe aneks-kontratën e datës 03.07.2013, duke bërë ndryshimet përkatëse në objektin e kontratës dhe në përcaktimin e pagesës sipas sipërfaqes së re të konstatuar nga matjet faktike të kryera në terren prej 14,932 m² janë sipërfaqe truall funksional dhe 28 m² sipërfaqe ndërtese, e konstatuar nga matjet faktike të kryera në terren në dakortësi me qiramarrësin, si dhe të aplikohen ndryshimet e tarifës së qirasë/m² truall funksional nga ndryshimi i legjislacionit, duke përcaktuar edhe periudhën e fillimit të detyrimit.

13.2.Rekomandimi: Strukturat drejtuese, të analizojnë situatën e krijuar dhe të nxjerrin përgjegjësitë administrative ndaj personave përgjegjës që kanë shkaktuar efekt negativ financiar **në shumën 10,198,440 lekë**, për mos përcaktimin e pagesës sipas sipërfaqes së re të konstatuar nga matjet faktike të kryera në terren si edhe mosaplikimin e tarifave të reja të qirasë/m² duke favorizuar subjektin “I I” ShPK.

14.1.Rekomandimi:Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve në bashkëpunim me Drejtorinë e Financë Kontabilitetit, të marrë masa për kryerjen e rakordimeve në lidhje me subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesat për shfrytëzimin e hapësirave të plazheve dhe kanë shfrytëzuar këto hapësira për vitet 2018-2021, duke kryer arkëtimin e vlerës prej **14,903,440**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

lekë.

15. Gjetje nga auditimi: Sipas procedurës së prokurimit “Rikonstruksion i rrugës Panaja-Hoshtime”, kanë marrë pjesë 4 ofertues, nga të cilët janë skualifikuar 3 ofertuesit si më poshtë:

Nga ana e KVO-së duhet të merrej në konsideratë se transporti në rrugën standarde, megjithëse distanca është pak mbi 30 kilometër, të konsiderohej si devijim i vogël. OE “Sh07” ShPK, ka paraqitur ofertë anomalish të ulët dhe nga ana e KVO duhet të kërkoheshin sqarime për zërat e preventivit, nëse argumentohej apo jo mundësia e realizimit të kontratës. Sa më sipër, duke marrë në konsideratë faktin se nga rruga standarde për të cilën është parashikuar realizimi i transportit, ka një distancë pak më të madhe se 30 kilometër, e cila mund të konsiderohej devijim i vogël, faktin se oferta është anomalish e ulët, për të cilën nuk janë kërkuar sqarime, si dhe faktin se nga OE-të përkatës nuk ka patur ankesë, **vlëra 2,956,640 lekë**, e cila del nga diferenca e ofertës së OE fitues “A” ShPK me ofertën e paraqitur nga OE “Sh” ShPK, konsiderohet efekt negativ financiar. Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues “A” ShPK, rezulton se dokumentacioni për mekanizmin ekskavator me zinxhirë, i përket një mekanizmi me goma. Veprim në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik.

15.1 Rekomandim: Bashkia Vlorë të shqyrtojë vlerësimin e ofertave për këtë procedurë, duke nxjerrë përgjegjësitë përkatëse për mangësitë e përcaktuara gjatë procesit të vlerësimit, nga KVO-ja.

17.1.Rekomandimi: Bashkia Vlorë nëpërmjet strukturave të NJA-ve, Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtoria Juridike të marrë masa për monitorimin dhe rishikimin e kontratave për subjektet private që janë debitore, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për anulimin e kontratave që nuk janë aktive si dhe ndjekjen e arkëtimit e detyrimeve debitore.

18.3.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë dhe Sektori Pyjeve dhe Kullotave të marrë masa për ndjekjen e procedurave ligjore për arkëtimin e vlerës debitore **prej 210,000 lekë, nga subjekti “N” ShPK.**

F.2. Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit për mos zbatimin e kontratave në afat, përcaktuar në nenin 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020, datë 07.10.2020 dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë**, Kryetarit të Bashkisë Vlorë t’i kërkojë **Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor**, Bashkia Vlorë, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të bëjë propozimin për fillimin e procedurës disiplinore me gjobë, për:

1. I S përfaqësues i shoqërisë “I-18, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për mos ndjekjen e kushteve të kontratës nr. 263, datë 25.7.2019 të lidhur midis institucionit NSHP Bashkia Vlorë ka lidhur me shoqërinë “L” ShPK, për përfundimin në afat të punimeve, veprime me efekt negativ me dëm në vlerën **207,030 lekë.**

2. R N përfaqësues i shoqërisë “R-18” ShPK, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për mos ndjekjen e kushteve të kontratës nr. 400/1, datë 15.11.2019 të lidhur midis institucionit NSHP Bashkia Vlorë ka lidhur me shoqërinë “S” ShPK, për përfundimin në afat të punimeve, veprime me efekt negativ me dëm në vlerën **827,777 lekë.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3. Shoqëria “D” ShPK, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin “Rikonstruksion i rrugës Panaja-Hoshtimë”, për certifikim të punime me vlerë 370,000 lekë, të cilat nuk janë realizuar.

Menjëherë

49.1 Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me drejtoritë përkatëse, të marrin masat të ngrejë grupet e punës, për të përcaktuar në misionin dhe detyrat e saj mbi administrimin e aseteve, si dhe struktura e ngarkuar për ndjekjen e tyre dhe inventarizimin e pronave përkatëse, gjithashtu të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të ligjit.

-Procedura e përditësimit mbështetet në verifikimin e gjendjes faktike të pronës, nëpërmjet evidentimit në terren dhe verifikimit juridik, që kryhet me asistencën apo pjesëmarrjen e ASHK-së.

Menjëherë dhe në vijimësi

50.1 Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me drejtorinë e pyjeve/kullota, të marri masa për ngritjen e grupeve të punës për marrjen në dorëzim dhe regjistrimin e ekonomive pyjore, të një numri të madh të pronave të pa inventarizuara dhe të pa reregjistruara, çka bën të paqartë numrin e pronave sipas listave të inventarëve, pronë të Bashkisë, për verifikim në terren nëse këto prona janë të lira, të zaptuara, ose dhe të tjetërsuara nga palë të treta.

-Drejtoria e pyjeve të marri masa të hartohen planet e mbarështimit pasi, “Bashkitë janë pronarë të kullotave që gjenden brenda territorit administrativ të tyre dhe kanë për detyrë të a) të ruajnë, administrojnë dhe i përdorin kullotat dhe livadhet, b) të hartojnë, me shpenzimet e veta, planet e mbarështimit të kullotës apo livadhit, të cilat miratohen nga ministri përgjegjës për kullotat dhe livadhet”.

Menjëherë dhe në vijimësi

51.1 Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me drejtoritë përkatëse, të marri masa për ngritjen e grupeve të punës për monitorimin e kontratave, pas lidhjes së kontratës së qirasë ose të enfiteozës, të behët dorëzimi te qiramarrësi ose enfiteozëmarrësi me procesverbal të objektit të përshkruar në kontratë, sipas genplanit përkatës. Në procesverbal të përshkruhen qartë gjendja fizike e pronës, vlera kontabël e objektit që jepet me qira ose enfiteozë, germa d), Për çdo kontratë të lidhur, në fund të 6-mujorit të parë, brenda datës 15 korrik, dhe në fund të vitit, brenda datës 20 janar, ku njësia monitoruese dërgon në degën e shoqërive publike, pranë prefekturës përkatëse, një raport të hollësishëm për ecurinë e tyre, të konfirmuar për arkëtimet dhe nga degët e thesarit të rrethit përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

52.1 Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtoria Juridike nëpërmjet strukturave të Njësive Administrative, të marrë masa për rishikimin e kushteve të kontratave për subjektet private me afat 30 dhe 99-vjeçare nëse janë sipas kushteve të kontratave dhe të rishikohen për ndryshimin e tarifave sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

53.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Menaxhimit të Aseteve të marrin masa që çdo kontratë qeraje për një pasuri të paluajtshme, me zgjatje kohore më shumë se 9 vjet, duhet të regjistrohet në seksionin përkatës të kartelës së pasurisë së paluajtshme të qiradhënesit. Kontrata e qirasë, e bërë me akt noterial, për një pasuri të paluajtshme, me një zgjatje kohore mbi një vit, mund të regjistrohet në regjistrin e pasurisë së paluajtshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

54.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë bashkërendim me Drejtorinë e Administrimit të Aseteve, të marrë masa dhe të bashkëpunojë me Drejtorinë e Mbrojtjes së Tokave për të dhënat për administrimin e pronave që ka në administrim Bashkia Vlorë, ku të evidentohet gjendja e tyre, pasi janë aktive që Bashkia duhet të realizojë të ardhura.

Menjëherë dhe në vijimësi

55.1 Rekomandimi: Bashkia Vlorë nëpërmjet strukturave të NJA-ve, Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtoria Juridike të marrë masa për hartimin e grupeve të punës për monitorimin dhe rishikimin e kontratave për subjektet private që kanë të nënshkruara kontratat me afat 30 dhe 99-vjeçare, nëse janë sipas kushteve të kontratave dhe të rishikohen për ndryshimin e tarifave sipas legjislacionit në fuqi, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për anulimin e kontratave që nuk janë aktive si dhe ndjekjen e arkëtimit e detyrimeve debitore.

Menjëherë dhe në vijimësi

56.1 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Bashkia Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe në korrespondencë me Ministrinë e Arsimit dhe Sporteve, të analizojë me kujdes të gjitha dosjet e punonjësve të emëruar në sistemin parauniversitar për nivelin e diplomës, datën e emërimit në pozicionin e punës të punonjësit mësimorë/edukator që nga koha e daljes në punë dhe deri në momentin e punësimit në bashkinë Vlorë.

Në rast të konstatimit të parregullsive për ndryshimet që mund të ketë pësuar paga e grupit nga 14,000 lekë në 11,000 lekë, të bëhen rilogaritje për cdo punonjës që është në kushtet e VKM nr. 175, datë 8.3.2017 “Për trajtimin me paga dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në arsimin parauniversitar”, i ndryshuar, duke kompensuar diferencat.

Menjëherë

56.2. Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Bashkia Vlorë, në rast mos ndryshimi të kushteve sipas interpretimit të saj për pagesën 11,000 lekë dhe jo 14,000 lekë, t’i kërkohej interpretim pranë Ministrisë së Arsimit dhe Sporteve që për këto punonjës të cilat janë paguar për një periudhë 6-vjeçare me 14,000 lekë, pavarësisht datës së emërimit, si duhet vepruar në lidhje me pagën e grupi.

Menjëherë

57.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkia Vlorë, nëpërmjet strukturave përkatëse, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave për kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomike në kushtet e mosplotësimit të gjitha kriterëve të DT të miratuara nga AK, pasi operatorët ekonomik të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor, nuk garantojnë cilësinë e punës/mallit dhe shërbimit, kjo për të shmangur paligjshmërinë e përdorimit të fondeve publike.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Menjëherë dhe në vijimësi

59.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë dhe DPKZHT, për çdo rast të zhvillimit të procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave për punë publike, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me lejen e ndërtimit, me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre, duke pasur parasysh edhe anën ekonomike të tyre si dhe jetëgjatësinë e investimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

61.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të marrë masa që të pajisin me Oponencë Teknike për çdo projekt zbatimi, sipas legjislacionit në fuqi, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

63.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë, komisioni i prokurimit me vlera të vogël si dhe personi përgjegjës për prokurimin publik, në asnjë rast, nuk duhet të pjesëtojë (ndajë) vlerën e kontratës me qëllim për të shmangur procedurat standarde të prokurimit publik. Gjithashtu AK, gjatë përllogaritjes së vlerës limit të kontratës, duhet të ketë si qëllim që ajo të jetë një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijojë mundësinë e pjesëmarrjes së shumë operatorëve ekonomikë.

Menjëherë

64.1 Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Vlorë, si dhe strukturat përgjegjëse për Planifikimin e Regjistrimit të Prokurimit publik me blerje të vogël, gjatë periudhës shtator – dhjetor të çdo viti, në bazë të nevojave për punë, mallra ose shërbime, të hartojë regjistrin vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së, duke përjashtuar këtu rastet për nevoja urgjente apo në pamundësi parashikimi të Autoritetit Kontraktor.

Menjëherë

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e dëmit në vlerën **932,798 lekë** pa TVSh nga “S” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 8893 prot., 05.08.2022, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **500,000 lekë** pa TVSh nga “B X” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 8409 prot., 26.05.2021, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **190,050 lekë** pa TVSh nga “Sh 07” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 9412 prot., datë 21.10.2020, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

4.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **220,945 lekë** pa TVSh nga “I” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 7619 prot, datë 04.07.2022, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

5.1. Rekomandimi: Bashkia Vlorë të kërkojë, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e shumë **15,415,728 lekë TVSh** nga shoqëria sipërmarrëse “C” ShPK, si penalitet për punime të pakryera, parashikuar në afatet e kontratës nr. 1808 prot., datë 01.03.2019, me objekt “Ndërtimi i sallës së Këshillit Bashkiak Vlorë + Sistem ngrohje”.

Menjëherë

5.2. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Vlorë, të marrë masa që të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, që të vlerësojnë e të analizojnë arsyet dhe shkaqet e mosmarrëveshjeve ose konfliktit mes palëve mbi dështimin e realizimit të kontratës për punë publike me objekt: “Ndërtimi i sallës së Këshillit Bashkiak Vlorë + sistem ngrohje”, të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Vlorë dhe shoqërisë sipërmarrëse C ShPK me nr. 1808 prot., datë 01.03.2019. Në rast të kundërt, Bashkia Vlorë t’i drejtohet Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Vlorë për zgjidhjen e këtyre mosmarrëveshjeve sipas kontratës dhe procedurave juridike në fuqi sipas legjislacionit të Republikës së Shqipërisë, në kushtet ku kjo kontratë ka dështuar.

Menjëherë

6.2. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Vlorë analizojnë situatën e krijuar dhe të nxjerrin përgjegjësitë administrative e ligjore ndaj personave përgjegjës që kanë shkaktuar efekt negativ financiar në shumën **19,830,420 lekë**, duke kërkuar arkëtimin e vlerës në buxhet për periudhën 2021-2022 dhe jo vetëm.

Menjëherë

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA – TË ARDHURA TË MUNGUARA

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e të Ardhurave mbi subjektet debitorë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet” dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për **2185** personave në vlerën **66,356,042 lekë** si dhe në vijimësi nga të gjitha ndërtimet e reja që legalizohen.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1.2. Rekomandimi: Bashkia Vlorë nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të bashkëpunojë me Drejtorinë Rajonale të ASHK Dega Vlorë me qëllim përcaktimin e subjekte që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e legalizimit nga ndërtimet informale. Lisat e debitorëve ti përcillet drejtorisë së të ardhurave, me qëllim shpalljen e tyre si debitor dhe marrjen e masave për arkëtim.

Menjëherë

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Sektorin e Menaxhimit të Tokës në Drejtorinë e Pronave Publike e Menaxhimit të Aseteve, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrimit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse (ASHK dhe Qarku Vlorë), të nxjerrin njoftim detyrimet për familjet me sipërfaqe 15,666 ha lënë jashtë skemës së pagesës së taksës së tokës bujqësore për vitet 2021 dhe 2022, për vlerën **261,840,252 lekë**.

Menjëherë

2.2. Rekomandimi: Të kryhet rakordimi i regjistrave të fermerëve që përdorin tokën bujqësore, midis Sektorin e Menaxhimit të Tokës në Drejtorinë e Pronave Publike e Menaxhimit të Aseteve dhe inspektorëve të Drejtorisë së të Ardhurave Vendore në Njësitë Administrative dhe këto regjistra që ndjekin agronomët e njësive administrative, t’ju jepet forma ligjore duke u ndërtuar regjistri me detyrimet që nga momenti i lindjes së të drejtës për përdorimin e tokë bujqësore, përfshirë këtu edhe kamatëvonesat të llogaritura sipas Ligjit për procedurat tatimore. Drejtoria e të Ardhurave Vendore të njoftojë me njoftim vlerësimi të gjithë fermerët/individët debitorë për taksën e tokës bujqësore, mbasi këto të dhënë të jenë dorëzuar nga agronomët e DPPMA.

Menjëherë

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të kërkojë në rrugë ligjore e administrative arkëtimin e vlerës së detyrimit të arkëtuar nga UK sha Vlorë por të palikujduara në llogarinë e Bashkisë për vlerën **97,523,383 lekë**.

Në cdo rast të mos derdhjes së detyrimeve të arkëtuara nga UK sha Vlorë apo të pa mbledhura (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), të fillojë procedurat për gjatësitin e Agjentit Tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Menjëherë dhe vijimësi

3.2. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Rajoneve dhe të Njësive Administrative, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore si edhe të hartohet regjistri i familjeve me të dhënat e evidentuara në terren, me qëllim rritjen e të ardhurave.

Menjëherë dhe vijimësi

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të nxjerrin njoftim-vlerësimin e detyrimeve për tarifën e shërbimit pastrim/ndriçim/gjelbërim për subjektet që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ushtrojnë aktivitet në transportin e mallrave me vlerë debitorë **1,479,833 lekë**, si dhe të ndjek të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës.

Brenda datës 30.09.2025

5.1. Rekomandim: Bashkia Vlorë, nëpërmjet Drejtorisë së Investimeve Publike, Strehimit dhe Transportit, të marrë masa që të pajisë subjektet me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajra lubrifikante dhe lëndë djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe të arkëtojë tarifat për **13** subjektet që nuk kanë bërë pagesa për pajisje me autorizime, për diferencën debitorë prej **5,640,000 lekë**.

Në rastet kur këto subjekte nuk paraqiten për licencim apo për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoratin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të tyre.

Brenda datës 30.09.2025

8.2. Rekomandimi: Drejtoria e Infrastrukturës dhe e Zbatimit të Projekteve në bashkëpunim me IMT Bashkia Vlorë, të marrë masa për të pajisur subjektet që ushtrojnë veprimtarinë e tyre si “Lavash”, pranë territorit të Bashkisë Vlorë me leje përkatëse, si dhe në bashkëpunim me strukturat e tjera të Bashkisë Vlorë të ndjekin të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **190,000 lekë**.

Brenda datës 30.09.2025

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me IMTV dhe Drejtorinë e të Ardhurave Bashkia Vlorë, të marrin masa për evidentimin dhe nxjerrjen e njoftim vlerësimeve në shumën **8,527,070 lekë**, të **19 subjekteve** debitorë për tarifën e mbetjeve urbane, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative për arkëtimin.

Kryetari i Bashkisë të ngrejë urdhër pune për monitorimin në terren lidhur me këtë veprimtari.

Brenda datës 30.09.2025

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të ngrejë një grup pune me specialist të fushës nga Drejtoria e të Ardhurave vendore, Drejtoria e Aseteve dhe Drejtoria Juridike Bashkia Vlorë, për analizimin e situatën e krijuar nga mos pagesa e qirasë së objektit “**Parku i lojërave të qytetit Vlorë**”, si dhe të ndiqen të gjitha rrugët administrative për arkëtimin e vlerës e cila përbën efekt negativ financiare progresive në shumën **16,026,120 lekë**, për mos përcaktimin e pagesës sipas sipërfaqes së re të konstatuar nga matjet faktike të kryera në terren, si dhe mos aplikimin e tarifave të reja të qirasë/m² duke favorizuar subjektin “**I I**” ShPK.

Të përllogaritet në vijimësi pagesa mujore për subjektin “**I I**” ShPK referuar matjeve faktike 14.960 m² sipas përcaktimeve në VKB nr. 60, datë 27.10.2016.

Brenda datës 30.09.2025

10.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë, të marrë masa të menjëhershme për zbatimin rekomandimeve të dërguara më shkresën nr. 462 prot., datë 31.10.2022, që lidhen me kontratën ndërmjet Bashkisë Vlorë dhe subjektit “**I**” ShPK.

Menjëherë

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë (sektori i vlerësimit), të marrë të masat për kryerjen e ngarkesës fiskale sipas aktkontrolleve të inspektorëve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kontrollit dhe jo vetëm, si dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **549,050 lekë**.

Brenda datës 30.09.2025

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë në bashkëpunim me sektorët e tjerë të Bashkisë Vlorë, si Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, Drejtorinë Juridike, Policinë Bashkiake dhe Drejtorinë Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve debitorë në vlerën **700,861,162 lekë** përsubjekte/abonent familjare, për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit të keq që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Brenda datës 30.09.2025

12.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë të marrë masa për rritjen e numrit të inspektorëve në sektorin e menaxhimit të borxhit si një sektorë shumë i rëndësishëm arkëtimin e të ardhurave në buxhetin e Bashkisë.

Menjëherë

12.3 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike, të marrin masa për ndryshimin e Rregullores së brendshme të Bashkisë Vlorë, ku të përcaktohen qartë Drejtoritë/ Sektorët që do merren me menaxhimin e të ardhurave që rrjedhin nga subjektet fizik/juridike/abonentë familjarë (*nëpërmjet agjentëve*) kontratat e qirave të aseteve, tokave bujqësore, subjekteve që shfrytëzojnë karriera, si dhe të gjitha aktivitetet që burojnë të ardhura për bashkinë.

Menjëherë

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Vlorë në bashkëpunim me Strukturën Përgjegjëse të Menaxhimit të Stacioneve të Plazhit dhe Drejtorinë e të Ardhurave Vendore Bashkia Vlorë, të marri masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore në arkëtimin e vlerës **14,178,600 lekë**, si ardhur e munguar, nga e cila:

- **Vlera 6,258,100 lekë** për **27 subjekte** të vitit 2021, si diferencë midisi mandatë pagesave të lëshuara nga Bashkia dhe pagesave të kryera nga subjekti.
- **Vlera 5,888,000 lekë** për **25 subjekte** të vitit 2022, si diferencë midisi mandatë pagesave të lëshuara nga Bashkia dhe pagesave të kryera nga subjekti.
- **Vlera 2,032,500 lekë** për **12 subjekte**, si diferencë sipërfaqe midisi asaj të kontraktuar dhe sipërfaqes së konstatuar nga kontrolli në terren. (*Sipas listave në pikën 2.6 faqe 152 të Raportin Përfundimtar të Auditimi*)

Brenda datës 30.09.2025

14.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Drejtorinë Juridike dhe IMTV, të marrin masa për kryerjen e të gjitha procedurave administrative e ligjore në të gjitha shkallët, për të bërë të mundur arkëtimin e vlerës prej **128,950,000 lekë për 220 persona** në shkelje të ligjit të vendosura nga IMTV. Gjithashtu, të merren masat për përllogaritjen e kamat-vonesës dhe vjeljen e saj në çdo rast që gjërat nuk paguhen brenda afateve të përcaktuara, të merren masa për vendosjen në dijeni dhe



KONTROLLI I LARTË I SHËTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

rritjen e bashkëpunimit me Shërbimin Përmbarimor, si dhe Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Vlorë.

Brenda datës 30.09.2025

15.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrë masa për të rivlerësuar kontratën me subjektin zhvillues “**F I**” **ShPK**, për “Objekt banimi dhe shërbimi me 3 dhe 10 kate mbi tokë dhe papafingo, me 1 kat nën tokë” me adresë rr. “Gj K”, Vlorë, subjekt i cili ka përdorur të drejtën e ndërtimit me Intensitet me Kusht. Bashkia Vlorë të ballafaqojnë vlerën e shitjes së sipërfaqes së përfutur me vlerë tregu me preventivin e investimit për të cilin palët kanë rënë dakort ndërmjet tyre, si dhe të marrin të gjitha masat për të bërë të mundur arkëtimin e vlerës prej **9,897,789 lekë**.

Brenda datës 30.09.2025

16.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale të Tatim Taksave Vlorë, të konfirmoj vlerën përfundimtare të deklaruar dhe konfirmuar zyrtarisht, si dhe të përdorë gjithë procedurat administrative për arkëtimin e vlerës **12,670,221 lekë**, përfutur pa të padrejtë dhe në mospërputhje me legjislacionin në fuqi nga subjekti zhvillues “**A K**” **ShPK dhe F H**.

Brenda datës 30.09.2025

16.2 Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale të Tatim Taksave Vlorë, të konfirmoj vlerën përfundimtare të deklaruar dhe konfirmuar zyrtarisht, si dhe të përdorë gjithë procedurat administrative për arkëtimin e vlerës **446,758 lekë**, përfutur pa të padrejtë dhe në mospërputhje me legjislacionin në fuqi nga subjekti zhvillues “**I & AG C**” **ShPK**. Gjithashtu, Bashkia Vlorë duhet të vendosi në dispozicion të grupit të auditimit mandat-pagesën e vlerës prej 11,210,000 lekë, vlerë të cilën Bashkia Vlorë pretendon se është paguar nga subjekti zhvillues, në të kundërt, edhe kjo vlerë do të konsiderohet e papaguar dhe e ardhur e munguar.

Brenda datës 30.09.2025

16.3. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë të gjitha masat për të monitoruar zhvillimin e “Objekt banimi dhe shërbimesh me hoteleri dhe pishina 6-8 kate, me 2 kate nën tokë”, me adresë rr. “L R”, Vlorë, me subjekt zhvillues T M. B ShPK, sipas funksioneve të përcaktuara në projektin ndërtimor, si dhe të informojë grupin e auditimit kur ky subjekt të aplikojë për pajisje me certifikatë përdorimi. Në rast se ky subjekt nuk siguron përfshirjen e shërbimit hoteleri brenda objektit në zhvillim, Bashkia Vlorë të marrë të gjitha masat për arkëtimin e vlerës prej **15,456,017 lekë**, e cila do të konsiderohet e ardhur e munguar.

Brenda datës 30.09.2025

D. MASA DISIPLINORE

D/1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, gerrat (b, c, ç) e nenit 58-“Llojet e masave disiplinore”, 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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Vlorë** që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2022, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “**Vërejtje**” deri në “**Largim nga shërbimi civil**”, për **6 (ngjashtë)** punonjës, si më poshtë:

1. Z S me detyrë Drejtor i Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Drejtori i Drejtorisë së Infrastrukturës dhe e Projekteve.

Për shkeljet e mëposhtme:

- Për mos pajisjen me autorizim dhe mos pagesa e tarifës nga subjektet që ushtrojnë veprimtarinë lavazh kemi të bëjmë me një vlerë debitoare prej **270,000 lekë**, në mos zbatim të VKB nr. 79 prot., datë 02.12.2021 për një ndryshim në VKB nr. 88 Datë 24.12.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”, pika 6, nënpika 10 (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

- Për vitin 2021 dhe vitin 2022 janë 77 subjekte të cilët kanë njoftuar për fillimin e punimeve, ku 19 prej tyre janë debitorë për zërin transport sipas preventivit m³. Nga ana e DPZht, rezulton se subjektet nuk janë njoftuar për pagesën e tarifës sikurse përcaktohet në VKB nr.79 prot., datë 02.12.2021 nënpika 5 e pikës 6, ku përcakton se niveli tarifës për depozitimin e mbetjeve 100 lekë/m³, duke sjellë të ardhura të munguara në vlerën **8,527,070 lekë** (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

- Për Procedurat e ndjekura për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e infrastrukturës të ndërtimeve informale që ndodhen në territorin e Bashkisë Vlorë, në kundërshtim me VKB-së nr. 88, datë 24.12.2020 i ndryshuar me VKB nr. 79 datë 02.12.2021 “Për miratimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Vlorë”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Vlorë me shkresë nr. 1235/1 Prot., datë 31.12.2020. ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006. VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 2.6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

- Përmosrespektimin e kondicioneve urbane (2 raste); - Për miratimin e lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj; - Për mos-hartimin e kontratave me subjektet zhvilluese, mbi kontributit që sektori privat duhet të ofrojë përkundrejt fondit publik të banesave sociale, përpara miratimit të lejes së ndërtimit; - Për miratimin e lejeve të ndërtimit, pa marrë dhe respektuar mendimin e autoriteteve të tjera publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; - Për miratimin e lejeve të ndërtimit në kushtet e përlllogaritjes së gabuar dhe me mungesë dokumentacioni të taksës së ndikimit në infrastrukturë; - Për miratimin e çertifikatave të përdorimit me dokumentacion me mangësi ose të pasaktë; - Për miratimin e çertifikatave të përdorimit kur është konstatuar se objekti i realizuar ka ndryshime nga objekti i miratuar; - Për miratimin e lejes së ndërtimit për shtyrje të afatit të punimeve për një objekt i cili i ka nisur punimet dhe nuk i ka përfunduar ato brenda afatit dhjetëvjeçar; për miratimin e lejes për shtyrje të afatit të përfundimit të punimeve më të gjatë se afati fillestar i lejes së ndërtimit fillestare; (Ankesë L B); - Për moskryerjen e detyrave funksionale për identifikimin e shmangieve nga projekti i miratuar në kohën kur këto devijime janë kryer, por i kanë evidentuar ato në një periudhë më të vonshme; (Ankesë L B) (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Mos angazhimi sa duhet në marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja në zbatim të urdhrat të Kryetarit të Bashkisë nr. 158, datë 13.6.2022 “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së përcjellë me shkresën nr. 731/37prot, datë 2.6.2022” (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

- Në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave (KVO), në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE-ve jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, , si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit”, konkretisht: “Pëmirësimi i kushteve të banimit për komunitetet e varfëra dhe të pafavorizuara” me fond limit 4,701 mijë lekë (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2. S A, me detyrë specialiste pranë Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Përmosrespektimin e kondicioneve urbane (2 raste); Për miratimin e lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj; Për mos-hartimin e kontratave me subjektet zhvilluese, mbi kontributit që sektori privat duhet të ofrojë përkundëjt fondit publik të banesave sociale, përpara miratimit të lejes së ndërtimit (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3. K M, me detyrë specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Mosrespektimi i kondicioneve urbane (1 rast); Për miratimin e lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj; Për shqyrtimin e dokumentacionit që nuk është dorëzuar nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, por dorazi (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4. R H, me detyrë specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Për përlllogaritjen e gabuar dhe me mungesë dokumentacioni të taksës së ndikimit në infrastrukturë (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5. N R, me detyrë specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Për përlllogaritjen e gabuar dhe me mungesë dokumentacioni të taksës së ndikimit në infrastrukturë; Për miratimin e certifikatave të përdorimit me dokumentacion me mangësi ose të pasaktë; Për miratimin e certifikatave të përdorimit kur është konstatuar se objekti i realizuar ka ndryshime nga objekti i miratuar (*Më gjërësisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

6. E N, me detyrë specialist pranë Drejtorisë së Planifikimit Zhvillim Territorit Bashkia Vlorë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Përmosrespektimin e kondicioneve urbane (5 raste); Për miratimin e lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj; Për mos-hartimin e kontratave me subjektet zhvilluese, mbi kontributit që sektori privat duhet të ofrojë përkundrejt fondit publik të banesave sociale, përpara miratimit të lejes së ndërtimit; - Për miratimin e lejeve të ndërtimit, pa marrë dhe respektuar mendimin e autoriteteve të tjera publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; - Për mosrespektimin e kritereve dhe përcaktimeve të njëjësive strukturore sipas PPV-së (*Ndërtimi i objekteve ndihmëse funksionale nuk është i lejuar në parcelën e marrë në shqyrtim; Parcela në të cilën propozohet të ndërtohet objekti, nuk plotëson kriteret për t’u klasifikuar si Zonë Bujqësore me mundësi agrourtizmi*); Për shqyrtimin e aplikimeve me afate të tejzgjatura; Për miratimin e certifikatave të përdorimit me dokumentacion me mangësi ose të pasaktë; Për miratimin e certifikatave të përdorimit kur është konstatuar se objekti i realizuar ka ndryshime nga objekti i miratuar (*Më gjëresisht trajtuar në pikën 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Menjëherë

D/2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit të Punës.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, shkronja “k” e nenit 64 të ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, si dhe kontratës individuale të punës, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë Vlorë**, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2022, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Zgjidhjen e kontratës së punës” për punonjësin, si më poshtë:

1. A H me detyrë Agronom, pranë njësisë Administrative Shushicë.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në asnjë rast nuk ka kryer matjet pranë njësisë për verifikimin e terrenit për sipërfaqet e tokave bujqësore sipas, pika a) planimetria e tokës së dhënë me qira, pika c) Të ushtrojë kontrole periodike mbi gjendjen e fondit të tokës bujqësore, gjithashtu rezultojnë veprime jo në përputhje me Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, neni 827 “Qiradhënësi me anë inventari i dorëzon qiramarrësit pasurinë e paluajtshme si tokën bujqësore, kullotat, e drejta e kundërshtimit të përmbajtjes së inventarit dhe prezumimi i saktësisë së tij rregullohet sipas dispozitave të këtij kreu si dhe neni 829 “Qiradhënësi ka të drejtë që në çdo kohë të ushtrojë kontroll mbi pasurinë e dhënë me qira për të përcaktuar nëse qiramarrësi respekton marrëveshjen sipas detyrimeve të vëna në kontratë, sipas natyrës dhe rregullave agroteknike, mos menaxhimi dhe mos monitorimi i kontratave të qiradhënies së tokave të pandara dhe parcelave nga fondi pyjor-kullor nga strukturë NJA.

Gjithashtu nuk është vepruar sipas rregullores së brendshme viti 2018 neni 34,35,39, Misioni i Njësisë Administrative, “Mbikëqyr territorin për zbatimin e ligjit në të gjitha fushat në kompetencën e Bashkisë dhe njofton strukturat kompetente të Bashkisë në rast të konstatimit të veprimeve në kundërshtim me ligjin” (*Më gjëresisht trajtuar në pikën 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Menjëherë

E. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit), pasi të zbatohet procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecuresë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmerret veprimet si më poshtë:**

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.
2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

Menjëherë

E.2 Nga Kryetari i Bashkisë Vlorë **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë

Zbatimi i rekomandimeve për Bashkinë Vlorë (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

N r	Lloji i Rekomandimit	Reko mand ime Gjith se j në numë r	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pra nua r në num ër	Zb atu ar në nu mër	Zba tuar pjes ëri sht në num ër	Pa zbatu ar në numë r	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proce s Civil apo Penal në 000/le k	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							N r. pe rs	Në 000/lek ë	N r. p e e r s.	Në 000/lek ë	N r . p e e r s	Në 000/lek ë		Nr. per s	Në 000/lekë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	75	75	20	17	23									
II I	MASA SHPËRBLIM DËMI	8	8	1	4	3		19,830		19,830				3	19,830
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)														
I V	MASA DISIPLINORE	46	46	39		7									
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat,vendime) me status të nëpunësit civil	23	23	17		6									
	Me kontratë	23	23	22		1									
V	MASA 3E	25	25	2	9	13		1,427,501		1,427,501		75,699			1,351,802
	Nga të cilat:														
	Të ardhura të munguara														
V I	Dhe të tjera masa nëse ka Gjyba APP														
	Njoftim e DAP	1	1			1									



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

II/11. BASHKIA BULQIZË

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Bulqizë

Auditimi i fundit në Bashkinë Bulqizë është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 734/9 prot., datë 24.01.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 20 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 6 masa për shpërblim dëmi, pranuar nga subjekti;
- 4 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhurat e munguara dhe uljen e borxhit tatimor në vlerën 130,153,320 lekë, pranuar nga subjekti;
- masa disiplinore për tu vlerësuar nga Kryetari i Bashkisë sipas shkallës së përgjegjësi për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Bulqizë duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Bulqizë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 734/9 prot., datë 24.01.2024 **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditësh, sipas shkresës me nr. 765 Prot, datë 12.02.2024 ku është hartuar Plani e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 734/9 prot., datë 24.01.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajor për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Bulqizë **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 – Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Bulqizë ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 56/7 prot., datë 16.05.2022, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit

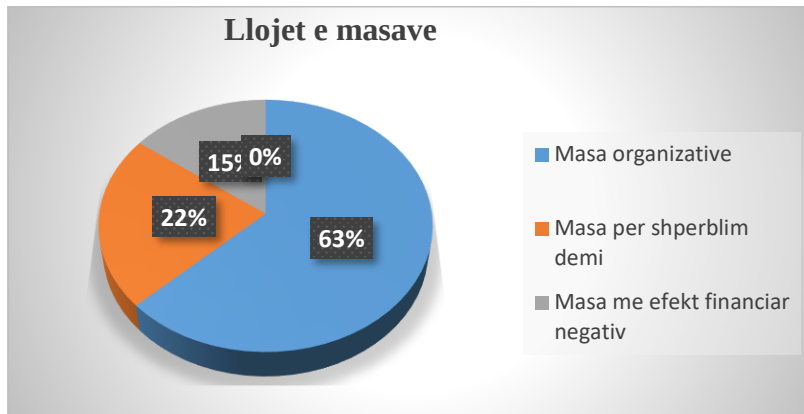


KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Bulqizë
Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:



Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Bashkisë Bulqizë 17 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Bulqizë nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm dhe nuk ka hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Për periudhën objekt auditimi nuk ka takime të dokumentuara të GMS, nuk janë hartuar dhe miratuar gjurmët standarde të auditimit, nuk ka hartuar listën (hartën) /manualin e proceseve të punës, nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke mos hartuar dhe zhvilluar edhe programe trajnimesh në njësinë vendore. Për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafit; Grupi i Menaxhimit Strategjik, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se sa 5 vjet, plane dhe raporte vjetore mbi problematikat e hasura dhe zgjidhjen që iu është dhënë gjatë veprimtarisë së njësisë publike. Mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16, 20, 21, 22, neni 32 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes. Vendore”, urdhrin e Kryeministrit nr. 164 datë 05.10.2017 (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 28-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Bulqizë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për: njohjen nga menaxhimi dhe nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij; të përditësojë dhe të forcojë aktivitetin e GMS, të koordinorit të MFK dhe koordinorit të riskut; të hartojë dhe të miratojë gjurmët e auditimit me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Në vijimësi

1.2 Nga verifikimi rezultoi se, është pranuar rekomandimi, nga ku si dokumentacion justifikues është paraqitur urdhëri i ngritjes së GMS nr.272 prot, datë 17.01.2024 “Për menaxhimin dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kordinimin e riskut në Bashkinë Bulqizë”, komision i cili ka hartuar në vazhdim strategjinë e risqeve me qëllim menaxhimin e riskut dhe është vendosur një sistem komunikimi i cili ka ofruar informacion si dhe Bashkia ka një faqe zyrtare të saj.

Zbatuar plotësisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vlerësimin e aktivitetit të Njesisë së auditimit të brendshëm në Bashkinë Bulqizë u konstatua se:

- Një prej dy Audituesve i emëruar në 2019, vazhdon të jetë në proces certifikimi në tejkalim të afatit 2-vjeçar, në kundërshtim me Ligjin 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 11, pika 2/ç;
- NJAB nuk ka hartuar dhe miratuar nga kryetari i Bashkisë Bulqizë “Plani i ndryshuar vjetor për vitin 2022” në kundërshtim kjo me Ligjin 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 14/ç’i; Manuali i Auditimit të Brendshëm Kap. III, Rubrika 3.5;
- Nga auditimi i informacionit shkresor pasqyruar edhe në tabelat përkatëse rezultoi se: numri i auditimeve të planifikuara për periudhën nën auditim ka ardhur në rënie; nuk janë realizuar numri i auditimeve të planifikuara për vitet 2021 e 2022; nuk janë përfshirë në planet strategjike dhe ato vjetore të gjitha njësitë në strukturë me referim koeficientin e riskut; në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe “Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” Kapitulli III, pika 3.1.2;
- Nga subjektet e audituara nuk janë dërguar Planet e veprimit NJAB brenda 30 ditë pune pas dërgimit nga ana e saj të Raportit Përfundimtar, detyrim sipas kreut 4.1.12 hapi 11” i “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” gjë që ka sjellë mungesën e monitorimit të NJAB për zbatimin e rekomandimeve (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 28-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Bulqizë, të marrë masa për të plotësuar Njësine e Auditimit të Brendshëm sipas strukturës me auditues të kualifikuar me qëllim përmbushjen e misionit dhe arritjen e objektivave.

- Drejtuesi i Njesisë së auditimit brendshëm duhet të krijojë dhe mirëmbajë një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të rekomanduara për t’ia përcjellë menaxhimit, nëpërmjet raporteve informuese të dhëna mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve.

Në vijimësi

2.1Nga verifikimi rezultoi se, specialistja e auditit B.Toska e punësuar pranë NJAB të Bashkisë Bulqizë me Akt Emerimin nr.5421/2 ,datë 12.12.2019 është pajisur me certifikatën e audituesit të brendshëm sipas nr.rregjistrimit nr.2069, datë 15.09.2023 nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Gjithashtu Drejtuesi i Njesisë së auditimit brendshëm ka krijuar dhe mirëmbajtur një sistem për monitorimin e trajtimit të rezultateve të rekomanduara.

Zbatuar plotësisht

3. Gjetje nga auditimi: Realizimi i buxhetit në tërësi sipas aktrakordimit me degën e thesarit për vitin 2022, rezultoi se nga 1,223,739 mijë lekë të planifikuara është realizuar në vlerën 1,096,584 mijë lekë ose në masën 90 %, ku konstatohet se ka diferenca të dukshme midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve për investime që i përkasin vitit 2022 të cilat janë planifikuar për 26 objekte në vlerën 125,812,200 lekë dhe janë realizuar në vlerën 58,485,619 lekë ose 46% si rezultat i realizimit të procedurave me vonesë dhe lidhjen e kontratave në fund të vitit. Në pesë raste nuk janë kryer procedurat e prokurimit me efekte në realizimin e të ardhurave me ndikim në të mirat publike ndaj komunitetit, veprim jo në përputhje me ligjin nr.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor”, Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 56-61 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, gjatë fazës së planifikimit të buxhetit të marrë në konsideratë faktorët që kanë ndikuar në mosrealizimin e buxheteve paraardhëse me qëllimin që programimet e shpenzimeve buxhetore, të jenë sa më të argumentuar.

Shpërndarja e fondeve buxhetore, planifikimi i realizimit të procedurave të prokurimit të bëhet mbi baza reale bazuar në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, me qëllim përdorimin me eficiencë të burimeve financiare.

Në vijimësi

3.2.Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e financës e ka planifikuar buxhetin duke marrë në konsideratë faktorët që kanë ndikuar në mosrealizimin e buxheteve paraardhëse, janë bërë periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë edhe konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse. Shpërndarja e fondeve dhe planifikimi i realizimit të procedurave të prokurimit është bërë mbi bazë reale bazuar në fluksin e hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve.

Zbatuar plotësisht

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare rezultoi se nuk është kryer inventarizimi i aktiveve afatgjatë e afatshkurtër materiale për periudhën 01.01.2022-31.12.2022 të cilat në pasqyrat financiare janë raportuar për gjendjen e tyre kontabël pa krahasuar me inventarin fizik sipas kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 4, pika 24, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Kreu IV, pika 73, pika 74, të UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme ”Kreu III, pika 30(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, Drejtoria e Financës të marrë masa të kryej inventarin fizik në fund të periudhës me qëllim krahasimin e gjendjes kontabël me gjendjen fizike dhe për diferencat e konstatuara të bëjë sistemimet në kontabilitet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mungesat e konstatuara.

Brenda periudhës 31.03.2024

4.2.Nga verifikimi rezultoi se, inventarizimi i aktiveve materiale afatgjatë dhe afatshkurtër nuk është kryer.Nga ana jonë i kërkuam subjektit të audituar të nxjerr urdhërat përkatës mbi zbatimin e rekomandimit sipas gjetjes. Titullari i Bashkisë me urdhërin nr.6117 prot, datë 12.12.2024 përcaktoi grupin e punës mbi “Krijimin e komisioneve inventarizimin e plotë të aseteve të Bashkisë Bulqizë”. Ky grup pune në varësi të llojit të aktiveve materiale do të kryej procesin e inventarizimit në vijim.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 139,284,400 lekë e nënvlerësuar për vlerën 51,290,747 lekë si të ardhura të munguara (nuk janë përfshirë detyrimet për qira pyje e kullota në vlerën 31,482,313 lekë detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimeve në vlerën 1,223,434 lekë, detyrimet për autorizim e shitjes së karburanteve në vlerën 6,200,000 lekë dhe gjobot e IMTV në vlerën 12,385,000 lekë), gjithashtu në këtë llogari janë pasqyruar debitorë të ndryshëm për vlerën 8,309,657 lekë pa objekt për të cilët nuk është e mundur arkëtimi i tyre, në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 28, ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 12, germa “g”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës, Bashkia Bulqizë, të kontabilizojë vlerën prej 51,290,747 lekë si e ardhur e munguar për detyrimet që kanë subjektet për qira Pyje/Kullota dhe detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit, si dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për saktësimin dhe arkëtimin e debitorëve, në vlerën 139,284,400 lekë.

Në vijimësi

5.2.Nga verifikimi rezultoi se, fillimisht është ngritur komisioni sipas urdhërit me nr.645, datë 07.02.2024 “Për kontabilizim ndalesash” si dhe me shkresën me nr.646 prot, datë 07.02.2024 Drejtoria e të ardhurave dhe tarifave vendore i ka dërguar Drejtorisë së Financës listën e debitorëve për kontabilizimin e vlerave. përkatëse .Gjithashtu janë bërë njoftimet për arkëtimin e vlerave drejtuar subjekteve. Sa i përket debitorëve në lidhje me kontrat e qerave për fondin pyjor kullosor, Bashkia Bulqizë, Drejtoria e Financës nuk ka marr masa për kontabilizimin e detyrimeve për 7 subjekte të cilat janë debitorë si pasojë e detyrimeve për qira pyje e kullota. Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave vendore, pas verifikimit dhe certifikimit të plotë të listës së subjekteve që ushtrojnë aktivitet në sektorin minear, verifikim i cili po kryhet nga komisioni i ngritur me urdhërin nr. 3335 Prot datë 27/06/2024, si dhe pas lidhjes së kontratës së qerave përkatëse për subjektet që nuk kanë një kontratë qeraje të kontabilizoj vlerat përkatëse për këtë llogari, pra te bëj sistemimin e llogarisë 468 “debitorë të ndryshëm”

Zbatuar pjesërisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i analitikëve të llogarisë 202 “Studime dhe projekte”, konstatohet se, Studime dhe kërkime të cilat janë trashëguar nga ish Komunitat sot Njësitë Administrative, për vlerën 3,116,847 lekë janë të pa analizuara dhe nuk ka informacion nëse këto projekte janë vënë në zbatim, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Jo Materiale. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Bulqizë, bazuar në dokumentet financiare e ligjore të saktësojë aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Në vijimësi

6.2.Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës në përgatitjen e Pasqyrave Financiare të periudhës 2023 ka bërë sistemimin e veprimeve në llogarinë 202 “Studime dhe projekte”. Si dokumentacion justifikues është paraqitur pasqyra formati 7-b mbi ndryshimet e aktiveve afatgjata si dhe analiza përkatëse e llogarisë 202.

Zbatuar plotësisht

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se sipas Formatit nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” llogaria 210 “Toka, troje Terrene” paraqitet në vlerën 1,368,628 lekë dhe llogaria 212 “Ndërtesa konstruksione” paraqiten në vlerën 1,331,670,630 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël të këtyre llogarive konstatohet se, në llogarinë 210 “Toka, troje Terrene” është kontabilizuar gabim vlera prej 150,000 lekë që nuk i përket klasifikimit të kësaj llogarie kontabël, por i përket klasifikimit kontabël të llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhenë llogarinë 212 “Ndërtesa konstruksione” janë kontabilizuar gabim 4 artikuj aktive materiale në vlerën 3,974,948 lekë, që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie kontabël, por i përkasin klasifikimit kontabël të llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene”, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata dhe vlerës së amortizimit të llogaritur, në kundërshtim me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Bulqizë, bazuar në dokumentet financiare e ligjore të saktësojë aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare dhe të bëjë sistemimet përkatëse në llogaritë 210 “Toka, troje Terrene” dhe llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione”.

Në vijimësi

7.2.Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës në përgatitjen e Pasqyrave Financiare ka bërë sistemimin e veprimeve në llogarinë 210 “Toka dhe troje Terrene dhe llogarine 212 “Ndërtesa konstruksione. Si dokumentacion justifikues është paraqitur formati i pasqyrës 7-a, formati 7-b nga ku rezultoi se janë pakësuar vlerat përkatëse në kolonën e ankesit pakësime gjatë vitit.

Zbatuar plotësisht

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” sipas Formatit nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën prej 3,248,549,129 lekë dhe në vitin 2021 në vlerën 3,157,008,307 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël të kësaj llogarie konstatohet se, nuk është zbritur vlera për 35 artikuj për ujësjellës-kanalizimeve në shumën 926,427,807 lekë që janë transferuar UK Bulqizë, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, të numrit për efekt



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

të inventarit fizik dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30 (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për transferimin në shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” sh.a të 35 artikujve kontabël pjesë e inventarit me akte marrje në dorëzim të firmosura nga të dy palët, si dhe të kryhen veprimet kontabël në mbyllje të pasqyrave financiare duke zbritur vlerën 926,427,807 lekë.

Në vijimësi

8.2. Nga verifikimi rezultoi se, nuk është ngritur grup pune me specialist të fushës për transferimin në shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” sh.a për transferimin e 35 artikujve kontabël. Nga ana jonë i kërkuam subjektit të audituar të nxjerr urdhërat përkatës mbi zbatimin e rekomandimit sipas gjetjes së mësipërme. Kryetari i Bashkisë me urdhërin nr.6117 prot, datë 12.12.2024 përcaktoi grupin e punës mbi “Krijimin e komisioneve inventarizimin e plotë të aseteve të Bashkisë Bulqizë” nga ku më pas do të bëhet kalimi kapital i 35 artikujve kontabël.

Zbatuar pjesërisht

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria kontabël 24 “Aktive të Qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara”, sipas Formatit nr. 7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet si në mbyllje të vitit 2021 dhe në mbyllje të vitit 2022, në vlerën kontabël 10,665,591 lekë, vlerë e cila përfaqëson mjete të cilat janë të dëmtuara dhe nuk përdoren. Gjithashtu ka rezultuar se këto mjete nuk janë të grupuara, nuk ka një person përgjegjës, nuk është ngritur një grup pune për ti vlerësuar për jashtë përdorimit dhe nuk është ngritur komision për asgjësimin dhe vlerësimin si mbeturinë, skrap me qëllim shitjen për realizimin e të ardhurave për Bashkinë Bulqizë. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 , 85, 109, 110 dhe 111 (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, të marrë masa që për “Aktivet afatgjata materiale”, vlerësuar për mjete të dëmtuara në vlerën 10,665,591 lekë,të bëjë grupimin duke caktuar një person përgjegjës,të ngrejë komision për asgjësimin dhe vlerësimin si mbeturinë, skrap me qëllim shitjen për realizimin e të ardhurave.

Në vijimësi

9.2.Nga verifikimi rezultoi se, Për aktivet afatgjata materiale të vlerësuar si mjete të dëmtuara në vlerën 10,665,591 leke, është bërë grupimi gjatë fazës së auditimit në terren nga ku procesi i asgjësimit me qëllim shitjen dhe krijimin e të ardhurave nuk është realizuar.

Pa zbatuar

10. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi ka rezultuar se nga 1247 prona kryesisht ndërtesa, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 823 pronash, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar “Aktivet afatgjata material”, pasi sipas inventarëve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë. Situata e mësipërme, e cila daton prej bashkimit të ish-Komunave, është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV “Përgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara”, pika 105 “Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar” (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Bulqizë të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes, së pari nëpërmjet parashtrimit të të gjithë problematikës në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe miratimin e strategjive për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre, si dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të Bashkisë Bulqizë, por nuk kanë të përcaktuar vlerën respektive, me qëllim vlerësimin e tyre dhe paraqitjen në Pasqyrat financiare të vitit 2023.

Në vijimësi

10.2.Nga verifikimi rezultoi se, problematika është parashtruar në grupin e menaxhimit strategjik, njëkohësisht Bashkia në Buxhetin vitit 2025 ka ndarë një fond në dispozicion të regjistrimit dhe pajisjes me certifikatë të objekteve.

Pa zbatuar

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, nga 394 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike në vlerën 4,596,714,228 lekë, Bashkia Bulqizë për 103 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa për 291 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35 (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Peshkopi dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Në vijimësi

11.2.Nga verifikimi rezultoi se, problematika është parashtruar në grupin e menaxhimit strategjik, njëkohësisht Bashkia në Buxhetin vitit 2025 ka ndarë një fond në dispozicion të regjistrimit dhe pajisjes me certifikatë objekteve.

Zbatuar pjesërisht

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, e pasqyruar në bilanc për vlerën 605,221,538 lekë, nuk është e saktë pasi në këtë vlerë është pasqyruar pjesë e kapitalit të Sh.A. UK Bulqizë që ka kaluar si ndërmarrje më vete dhe Bashkia nuk është aksionere, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie. Këto veprime janë në kundërshtim me UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 68-80 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të bëjë saktësimin e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, duke zbritur vlerën prej 605,221,538 lekë që është vlerë e kapitalit të UK Sh.A. Bulqizë që ka kaluar si ndërmarrje më vete.

Në vijimësi

12.2.Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Financës në përgatitjen e Pasqyrave Financiare të periudhës 2023 ka bërë sistemimin e veprimeve në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet nga ku si dokumentacion justifikues është paraqitur pasqyra e pozicionit financiar sipas formatit nr.1 nga ku sipas kolonës ushtrimi i mbyllur; dhe ushtrimi paraardhës paraqiten vlerat përkatëse.

Zbatuar plotësisht

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve, Bashkia Bulqizë, për subjektet të cilat nga MIE kanë marrë leje shfrytëzimi të sipërfaqeve Pyjore dhe Kullosore, nuk ka zbatuar kërkesat ligjore si: - nuk janë hapur dosje për administrimin e dokumentacionit të lejes së shfrytëzimit, nuk kanë njoftuar subjektet që të paraqesin dokumentacionin në lidhje me kërkesën për heqjen nga fondi pyjor për vazhdimin e procedurave për aktivitet shfrytëzimi karriere, nuk kanë bërë verifikim me grupe pune të sipërfaqeve që janë dhënë për shfrytëzim si dhe nuk ka verifikuar sipërfaqet pyjore që përdoren për rrugë kalime dhe vend depozitim që janë jashtë sipërfaqes së dhënë për nxjerrje minerali me qëllim lidhjen e kontratave për këto sipërfaqe. Veprimet e më sipërme, mos hapja e dosjeve të veçanta për këto subjekt dhe moszbatimi i procedurave për heqjen nga fondi pyjorë të sipërfaqeve të dhëna për shfrytëzim, nga subjektet përsipërfaqen 223.151 ha, pronë (aset) i Bashkisë Bulqizë), vijnë në kundërshtim me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për Fondin Kullosor”, me pikat 3,5,7,9,10,11;12, VKM nr.1353, datë 10.10.2008, “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, ndryshuar me VKM nr. 435, datë 08.06.2016, si dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008, “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor” i ndryshuar me VKM nr. 434, datë 08.06.2016 (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 80-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve, të marrë masa për ngritjen e grupeve për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, sipas lejes së shfrytëzimit duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullosor këto sipërfaqe, si dhe të evidentojë sipërfaqet që përdoren rrugë kalime, vend depozitim të mineralit, linja elektrike, kanale tubacione etj dhe të lidhë kontrata për dhënie në përdorim të këtyre sipërfaqeve. Gjithashtu për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve, bllokimin e veprimtarisë të subjekteve minerare private, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private.

Në vijimësi

13.2.Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Bulqizë me urdhërin me nr. 3335 Prot datë 27/06/2024 ka ngritur grupin e punës me qëllim verifikimin në terren të sipërfaqeve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

pyjore/kullusore të dhëna në përdorim. Grupi i punës ka kryer verifikimet përkatëse nga ku ka identifikuar listën e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në sektorin minear si vijon, S.K ShPK me administrator Rakip Koka, subjekti Fabrika e Pasurimit të kromit me administrator B. K Subjekti D me administrator A K, Subjekti A CO me administrator B Ll, Subjekti D me administrator G K, Subjekti T Ch R me administrator L K, S.K ShPK me administrator R K, Subjekti G me Administrator R Gj. Për të gjithë subjektet e përmendura është hartuar proceduar duke i dërguar për miratim në këshillin Bashkiak Bulqizë..Me datë 05.12.2024 në mbledhjen e këshillit janë miratuar dhe pas konfirmimit të prefekturës nga Drejtoria e Pyjeve do të vijohet me lidhjen e kontratave përkatëse.Në vazhdim do të vijohet procedura edhe me subjektet e tjera mierare .

Ky komision duhet të kryej procesin e plotë të verifikimi të të gjitha subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Bulqizë sa më shpejt të jetë e mundur dhe zbritjen e menjëhershme nga fondi pyjor kullusor të sipërfaqës së shfrytëzueshme nga subjektet private. Gjithashtu të ndiqen të gjitha rrugët (bllokim të llogarive bankare, njoftim të Drejtorisë Rajonale të Transportit për vendosje të barrës siguruese për mjetet dhenë ASHK përpasuritë e paluajtshme).

Zbatuar pjesërisht

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 20 procedurave prokurimi, me fond limit 530,314,043 lekë pa TVSh ose 99% e fondit limit dhe vlerë të kontratave 493,478,269 lekë pa TVSh, u konstatuan shkelje të LPP dhe akteve nënligjore në të gjitha procedurat e audituara, si vijon:

- Në të gjitha procedurat e prokurimit të audituara, u konstatua se dosjet nuk janë numërtuar dhe dorëzuar në arkivën e institucionit, si dhe asnjë procesverbal nuk është protokolluar, në kundërshtim me “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, nenet 12, 14 dhe 18;
- Në 1 procedurë, prokurimit me objekt: “Shërbim i sigurisë për ruajtjen fizike të ndërtesave, aseteve, njerëzve dhe pronave të Bashkisë Bulqizë me roje private” ka pasur mbivlerësim të fondit limit për vlerën 16,141,140.96 lekë pa TVSh, (16,525,140.96 lekë vlere e llogaritur – 384,000 lekë vlere që duhej paguar) vlerë e cila përbën përdorim të fondeve pa ekonomikitet për buxhetin e Bashkisë Bulqizë;
- Në 3 procedura, përlllogaritja e fondit limit nuk është bërë sipas metodave të parashikuara në LPP dhe në Rregullat e prokurimit publik, në kundërshtim me LPP, neni 34, “Përlllogaritja e vlerës së parashikuar të prokurimit”, pikat 1 dhe 4 dhe Rregullat e prokurimit publik, neni 12 “Metoda të zbatueshme në përlllogaritjen e vlerës së kontratës”, pikat 1 dhe 5;
- Në një procedurë, “Ndërtim sistem kanalizimesh dhe impiant trajtimi të ujërave të ndotura në Qytetin e Bulqizës (Lagjja e Re)”, me vlerë kontrate 199,991,882 lekë, është dhënë leja e ndërtimit pa zgjidhur problemet e pronësisë së truallit ku do të zhvillohet investimi, në kundërshtim me VKM-në nr. 408 datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 15 “Dokumentacioni për pajisjen me leje ndërtimi”, pika 1, germa b;
- Në të gjitha procedurat e audituara, u konstatua se në vendosjen e kriterëve të veçanta nuk janë pasur parasysh nxitja e konkurrencës, trajtimi i barabartë dhe mos diskriminimi, etj., sipas parashikimeve në nenin 2 “Qëllimi”, pikat d) dhe dh); neni 3 “Parime të përgjithshme”, pikat 1 dhe 2; neni 41, “Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve”, pika 3; neni 76, neni 77 “Kërkesat për kualifikim”, pika 4; neni 82 “Formulari përmbledhës i vetë deklaratimit”, pikat 1, 2 dhe 5; dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

publik”, neni 26 “Formulari përmbledhës i vetë deklaramit”, pikat 1 dhe 6; neni 39, “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 5; etj.

- Në të gjitha procedurat e audituara, u konstatua se Raporti Përfundimtar i procedurës së auditimit nuk i përmban të gjithë elementët e kërkuar në LPP, në kundërshtim me nenin 99 “Raporti përmbledhës për procedurën e prokurimit”, pikat b/ii dhe ë);

- Nga 20 procedura të audituara, në 17 prej tyre, u konstatua se OE-ve të shpallur fitues për vlerën 388,974,213 lekë pa TVSh. Nuk i plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DT. KVO në vlerësimin e ofertave ka vepruar jo në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1; neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3; neni 98 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1, germa a) dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 45 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1; neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, paragrafi i fundit; neni 85 “Lidhja e kontratës”, pika 2.

- Në 4 procedura të audituara vlerën totale 15,180,913 lekë pa TVSh, u konstatua se janë prokuruar pa pasur në dispozicion fondet e nevojshme, por vetëm duke garantuar vlerën minimale prej 20%, e cila është dhënë nga buxheti i shtetit. Për vlerën e cila duhet të mbulohet me të ardhurat e veta, Bashkia Bulqizë nuk ka asnjë mundësi financimi.

- Sa më sipër, është në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 50 “Angazhimet buxhetore”, paragrafi i dytë dhe neni 51 “Menaxhimi i angazhimeve”, paragrafi i fundit (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 84-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Bulqizë, në cilësinë e Titullarit të AK, të marrë masat e nevojshme që në procedurat e prokurimit publik, kriteret e veçanta të kualifikimit të hartohen në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet, ndërsa në shpalljen e OE-ve fitues të vlerësohen në maksimum kriteret e DST të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE-ve të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përbën risk real për shpenzimet e njësisë publike.

14.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Bulqizë, në cilësinë e Titullarit të AK, të nxjerrë përgjegjësinë për planifikimin e fondeve pa ekonomicitet në vlerën 16,141,140.96 lekë pa TVSh.

Në vijimësi

14.3. Nga verifikimi rezultoi se, është vendosur në njësinë e prokurimit specialist për hartimin dhe vendosjen e kriterëve të vecanta kualifikuese në përputhje me objektin e kontratës. Gjithashtu një vlerësim sa me të drejtë dhe real të OE-ve pjesëmarrës është përcaktuar KVO-së me specialist të fushave përkatëse duke vlerësuar në maksimum kriteret e DST të miratuara nga Autoriteti kontraktor. Sa i përket zbatueshmërisë së rekomandimit nëse kriteret e veçanta të kualifikimit janë hartuar në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet, gjithashtu nëse në shpalljen e OE-ve fitues janë vlerësuar në maksimum kriteret e DST, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE-ve të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përbën risk real për shpenzimet e njësisë publike do të verifikohen në auditimin e ardhshëm.

Në proces zbatimi

15. Gjetja nga auditimi: Në objektin “Rikonstruksion muzeu i qytetit dhe sistemimi i sheshit përpara” nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se me shkresën e administruar në Bashkinë Bulqizë nr. 491 Prot. Datë 25.01.2023, sipërmarrësi i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

punimeve “N” sh.p.k, njofton investitorin se punimet kanë përfunduar dhe objekti është gati për kolaudim dhe marrje në dorëzim. Me shkresën e administruar në Bashkinë Bulqizë nr. 2473 Prot. Datë 15.05.2023, sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve, i kërkojnë Bashkisë Bulqizë që të përcaktojë një datë për kolaudimin e objektit. Situacioni përfundimtar, është dorëzuar pranë Bashkisë Bulqizë dhe gjendet në dosjen teknike por është i nënshkruar vetëm nga mbikëqyrësi i punimeve dhe sipërmarrësi. Nuk u gjet në dosjen teknike asnjë dokument lidhur me kolaudimin apo marrjen në dorëzim të punimeve nga ana e Bashkisë Bulqizë. Pas kolaudit të punimeve fillon dhe afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të përcaktuara në kontratë por moskryerja e tij mund të krijoj mosmarrëveshje me sipërmarrësin për afatin e garancisë së punimeve të përcaktuar në kontratë. Mos kolaudimi i punimeve është në kundërshtim me nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III neni 12. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 144-157 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).\\

15.1 Rekomandimi: Bashkia Bulqizë në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve mbas plotësimit të dokumentacionit teknik, të marrë masat për kryerjen e kolaudit me qëllim shmangien e mosmarrëveshjeve me sipërmarrësin e punimeve që mund të dalin nga tejkalimi i afateve të përcaktuara në kontratë.

Në vijimësi

15.2.Nga verifikimi rezultoi se, me urdhërin nr. 5951 datë 30.11.2023 eshte ngritur grupi i punes per kontrollin dhe miratimin e volumeve sipas faktit. Është hartuar certifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim të punimeve më datë 18.03.2024 në mbështetje të urdhërit të titullarit me nr.260, datë 17.01.2024, si dhe është kryer procesi i kolaudit sipas procesverbalit të mbajtur më datë 07.03.2024.

Zbatuar plotësisht

16. Gjetje nga Auditimi:

- Në objektin “Rikonstruksion total i rrjetit të furnizimit me ujë të qytetit Bulqizë dhe rrjetit shpërndarës në qytetin e ri, Bulqizë, Faza II” sipas kontratës të lidhur midis Bashkisë Bulqizë dhe OE “CURRI” sh.p.k me Nr. 2243 Prot. Datë 25.05.2021 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 180,207,198 lekë me TVSH me afat përfundimi të punimeve 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës, nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, rezultoi se: Fillimi i punimeve ka filluar mbas lëshimit të Lejes Infrastrukturore Nr. 153, datë 11.06.2021 dhe punimet kanë përfunduar më datë 25.05.2023 Me amendimin e kontratës punimet janë shtyrë me 360 ditë nga afati i përcaktuar në kontratën fillestare, kështu që punimet duhet të përfundonin më datë 20.05.2023, pra kanë përfunduar me 4 ditë vonësë.

- Në objektin “Punime Betonesh dhe Ndërtim Tombinash në Njësinë Administrative Trebisht” sipas kontratës të lidhur midis Bashkisë Bulqizë dhe OE “S” sh.p.k me Nr. 3764/6 Prot. Datë 09.08.2022 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 4,700,450 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 42 ditë, konstatohet se punimet kanë filluar më datë 11.10.2022 dhe kanë përfunduar më datë 24.12.2022 pra me 3 (tre) ditë vonësë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 144-157 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandim: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për ndjekjen në vijimësi të afatit të zbatimit të punimeve sipas përcaktimeve në kontratat e punimeve.

Në vijimësi

16.2.Nga verifikimi rezultoi se, grupi i ndjekjes për zbatimin e këtij rekomandimi ka shprehur qe në vijmësi do te merren masa që zbatimi i punimeve do bëhet sipas përcaktimeve në kontratën e punimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Zbatuar plotësisht

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV Bashkia Bulqizë u konstatua se:

I. Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi:

- Nga auditimi i strukturës organizative të IMTV-së, u konstatua se Njësia e IMTV Bashkia Bulqizë, nuk është krijuar me numrin e nevojshëm të personelit (inspektorëve), në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 107/2014 datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar neni 14/1,2,3;

- U konstatua gjithashtu se në IMTV Bashkia Bulqizë, para dhe përgjatë periudhës objekt auditimi, është punësuar staf që nuk plotëson kriteret e përcaktuara në nenin 11 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar;

- Nga verifikimi i procesverbaleve të Akt konstatimeve rezultoi se gjatë përshkrimit të kundërvajtjes, nuk janë dhënë informacione të detajuara mbi destinacionin e përdorimit të objekteve pa leje (funksionin apo aktivitetin) dhe materialeve të ndërtimit të përdorura në këto objekte, duke cenuar klasifikimin dhe vlerësimin objektiv të kundërvajtjes, në kundërshtim me VKM nr. 408/2015 datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së zhvillimit të territorit” Kreu I neni 6, 7 dhe Kreu II neni 11;

- Nga mos angazhimi i IKMT për ekzekutimin e vendimeve të marra nga IMTV, është krijuar një periudhë e gjatë kohore inaktive. Për këtë periudhë auditimi u konstatua se nga ana e IMTV nuk është ushtruar ri-inspektim në objektet me “leje pezullimi” apo “vendim për prishje”, duke mos respektuar VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” pika 1/b/iii;

- Nga auditimi rezultoi se nuk ka një sistem elektronik për regjistrimin në kohë të akteve të përpiluara nga IMTV, për një bashkëpunim dhe administrimin me efektivitet të informacionit nga IKMT, Drejtoria e Taksave, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të territorit, Kadastrës, Shpronësimeve dhe Burimeve natyrore, Emergjencave civile si dhe Drejtoria Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve njerëzore. Mungesa e mjeteve dhe makinerive të IMTV-së Bashkia Bulqizë, nuk mundëson hartimin e një plani efektiv nga IKMT për të ekzekutuar brenda një periudhe të afërt kohore vendimet e IMTV.

II. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV-së; për subjektet të cilat kanë kryer kundërvajtje administrative dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV:

- Ndonëse në IKMT janë përcjellë kërkesat për bashkëpunim në ekzekutimin e vendimeve për “prishje objekti”, për periudhën nën auditim (deri në shtator 2023), nga ana e IKMT nuk është ekzekutuar asnjë vendim. Ukonstatuase nga ana e IMTV, nisur nga vonesat e IKMT për ekzekutim të vendimeve dhe pasojat përveçse ligjore e financiare por edhe sociale që sjell, nuk rezultojnë të jetë paraqitur në kërkesat buxhetore vjetore si nevojë imediate pajisjen e IMTV-së Bashkia Bulqizë (blerje) me mjetet dhe makineritë e duhura të cilat shërbejnë për prishjen e objekteve, pra për ekzekutimin e vendimeve për “prishje objekti pa leje”. Kjo ka sjellë ulje të efektivitetit në aktivitetin e IMTV nga njëra anë dhe besueshmërinë e komunitetit tek veprimtaria e Bashkisë, në kundërshtim me Ligjin nr. 139 /2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 3 “Misioni i vetëqeverisjes vendore”;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Nga kontrolli, verifikimi i dokumentacionit dhe komunikimit verbal rezultoi se vjelja e gjobave për vendimet e marra nga IMTV, në rastet e mospagimit vullnetar nga subjekti i kundërligjshëm nuk janë dërguar në Gjykatë, por i janë raportuar Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave vendore për të realizuar vjeljen. Nga auditimi konstatohet se nuk ka bashkërendim dhe bashkëpunim të IMTV me DTT dhe Drejtorinë Juridike, konstatuar kjo nga mungesa e ndjekjes së hapave proceduralë e ligjorë, për të bërë të mundur arkëtimin e gjobave;

III Auditimi mbi procedurat e ndjekura nga IMTV lidhur me zbatueshmërinë e kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit

- Nga kontrolli i dokumentacionit, rezultoi se janë ushtruar nga k/inspektori/ët inspektime në objektet e pajisura me leje ndërtimi, dhe vetëm për ato subjekte që kanë rezultuar në kundërvajtje janë përpiluar “proces verbale konstatimi”, u konstatua se për subjektet e tjera nuk janë përpiluar akte kontrolli, veprim ky në kundërshtim me nenin 4, nenin 5 germa (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar dhe nenin 51 “Inspektimi” të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, pikës 2 të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 164-171 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Bulqizë, të marrë masa për të krijuar një strukturë të IMTV të plotë dhe me staf të kualifikuar me qëllim rritjen e cilësisë së inspektimit dhe të kontrollit për ndërtimet pa leje dhe zbatimin e lejeve të ndërtimit;

17.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit dhe drejtoritë përkatëse, të marrin masa për implementimin e një sistemi elektronik për regjistrimin në kohë të akteve të përpiluara nga inspektorët e IMTV si dhe sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme, për të bërë të mundur ekzekutimin në kohë të vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje.

17.3.Rekomandimi: Kryeinspektori dhe inspektorët e IMTV-së të marrin masat për të hartuar e miratuar planet mujore e vjetore mbështetur në informacionin mbi lejet e ndërtimit të lëshuara nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të territorit, Kadastrës, Shpronësimeve, Burimeve natyrore dhe Emergjencave civile duke mbajtur akte kontrolli për të gjitha inspektimet që kryejnë, me qëllim zbatimin e ligjshmërisë së standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës.

Në vijimësi

17.4.Nga verifikimi rezultoi se, struktura e IMTV nuk është e plotë dhe me staf të kualifikuar si shkak i mungesës së Inxhinierit. Në lidhje me sistemim elektronik rezultoi se nuk është implementuar sistem elektronik. Sa i përket hartimit dhe miratimit të planeve mujore Kryeinspektori i IMTV ka hartuar planet mujore përkatëse nga të cilat morëm si referencë 4 muajt e parë të vitit 2024.

Zbatuar pjesërisht

18. Gjetje nga auditimi:Për zbatimin e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes nga auditimi i fundit i kryer në Bashkinë Bulqizë, që KLSH i ka përcjellë në RPA me shkresën nr. 570/10 prot., datë 02.12.2022. Bashkia Bulqizë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, nuk ka kthyer përgjigje zyrtare brenda apo në tejkalim të afatit 20-ditor nga marrja e shkresës,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

në moszbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; Bashkia Bulqizë nuk ka raportuar brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit mbi zbatimin e rekomandimeve sipas pikës 2 të nenit 30 të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi i zbatimit të detyrave të lënë nga auditimi i fundit, u konstatua se: Masa organizative janë lënë dhe pranuar 23 masa, nga të cilat 7 masa janë zbatuar, 15 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masë është pa zbatuar; Me efekte negative të konstatuara në administrimin, menaxhimin pa ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike janë lënë dhe pranuar 10 masa në vlerën 6,710,737,789 lekë, nga të cilat 8 masa janë në proces zbatimi dhe 2 masa janë pa zbatuar; Për shpërblim dëmi janë lënë dhe pranuar 6 masa në vlerën 1,537,927 lekë, të cilat janë pjesërisht zbatuar; Lidhur me masat për uljen e borxhit tatimor për vlerën 900,349 mijë lekë, janë rekomanduar 6 masa nga të cilat 2 masa në vlerën 1,247,654 lekë zbatuar dhe 4 masa në proces zbatimi. Lidhur me masat disiplinore, janë rekomanduar për 46 punonjës, të cilat janë zbatuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 171-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Bulqizë të analizojë situatën e zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 570/10 prot., datë 02.12.2022, duke nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara dhe ato të zbatuara pjesërisht si dhe të përshpejtojë zbatimin e masave në proces si më poshtë:

18.2.Nga verifikimi rezultoi se, nga ana e Kryetarit të Bashkisë janë marr masa sa i përket rekomandimeve të auditimit të kaluar të dërguar nga KLSH-ja pasi, nga verifikimet e kryera rezultoi se është ndryshuar struktura e sektorit të prokurimeve, nga kjo strukturë është kërkuar që të merren masa dhe të reflektojnë mbi ak-konstatimet e fundit të KLSH-së, njëkohësisht janë kryera trajnime të nevojshme për strukturën e sektorit të prokurimeve si dhe në vijmësi bazuar në plan-veprimin përkatës nga Titullari është kërkuar që të gjitha strukturat të reflektojnë mbi rekomandimet e dhëna.

7.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Bulqizë, të marrë masa për ngritjen e një komisioni, me qëllim verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë, veçanërisht nga U.K. Bulqizë Sh.A. dhe në rast se do të evidentohen diferenca të pa mbledhura për taksat dhe tarifat vendore të cilat gjenerohen nëpërmjet agjentëve tatimorë (të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj), të fillojë procedurat për gjatësitjen e agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.3Nga verifikimi rezultoi se, nga Kryetari i Bashkisë janë marr masa për ngritjen e një komisioni me qëllim verifikimin e taksave dhe tarifave të vjela nga agjentët tatimorë. Bashkia Bulqizë ka lidhur Marrëveshjen me SH.A ujësjellës Rajonal Dibër si agjent tatimor, për vjeljen e tarifave, nga ku në vitin 2023 janë shlyer detyrimet ndërkohë që në vitin 2024 është në proces.

1.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të arkëtojë vlerën prej 404,486 lekë pa TVSh nga shoqëria “C” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 2477 Prot.,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

datë 09.06.2020 me objekt “Rikonstruksioni total i rrjetit të furnizimit me ujë të qytetit Bulqizë dhe rrjetit shpërndarës i qytetit të ri Bulqizë” Bashkia Bulqizë.

Brenda datës 31.03.2024

1.2.Nga verifikimi rezultoi se, nuk është arkëtuar vlera për punime të pa kryera të konstatuara nga auditimet e mëparshme. Bazuar në Kodin Civil sipas nenit 115 parashikohen afatet e parashkrimit ku në pikën dh) përcaktohet: Parashkruhen brenda afateve prej tre vjetëve paditë për shpërblimin e dëmit jo kontraktor dhe paditë për kthimin e përfitimit pasuror pa të drejtë. Afati i parashkrimit fillon nga dita kur subjektit i ka lindur e drejta e padisë. Pra duke qenë se nuk është përmbushur afati parashkrimit të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerën përkatëse.

2.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të arkëtojë vlerën prej 110,000 lekë pa TVSh nga shoqëria “E - A” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 5016 Prot., datë 28.10.2022 me objekt “Rehabilitimi i kanalit ujitës Tuçep”.

Brenda datës 31.03.2024

2.2.Nga verifikimi rezultoi se, është arkëtuar detyrimi prej 110,000 lekësh si rrjedhojë e shlyerjes vullnetare të OE “E-A” ShPK pas njohjes me detyrimin përkatës. Si dokumentacion justifikues është paraqitur akt-rakordimi i të ardhurave me thesarin dhe nxjerrja e llogarisë bankare. Është arkëtuar vlera më datë 22.02.2024.

3.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të arkëtojë vlerën prej 194,431 lekë pa TVSh nga shoqëria JV “M & A Sh” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 3767 Prot., datë 13.09.2019 me objekt “Rikonstruksion i kanalit ujitës vija e mullirit, Gjoricë”, Bashkia Bulqizë.

Brenda datës 31.03.2024

3.2.Nga verifikimi rezultoi se, është arkëtuar detyrimi prej 194,431 lekësh si rrjedhojë e shlyerjes vullnetare të OE “M” ShPK pas njohjes me detyrimin përkatës. Si dokumentacion justifikues është paraqitur akt-rakordimi i të ardhura me degën e thesarit nxjerrja e llogarisë bankare nga dega e thesarit likuiduar në datën 22.02.2024.

4.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të arkëtojë vlerën prej 370,510 lekë pa TVSh nga shoqëria “Sh” SH.P.K, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 2733 Prot., datë 15.06.2021 me objekt “Sistemim asfaltim i rrugës Ura e Serbinit-Shtushaj”, Bashkia Bulqizë.

Brenda datës 31.03.2024

4.2.Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar njoftim për shlyerje vullnetare për arkëtimin e vlerës por nga ana e OE-së nuk është shlyer detyrimi përkatës. Bazuar në Kodin Civil sipas nenit 115 parashikohen afatet e parashkrimit ku në pikën dh) përcaktohet: Parashkruhen brenda afateve prej tre vjetëve paditë për shpërblimin e dëmit jo kontraktor dhe paditë për kthimin e përfitimit pasuror pa të drejtë. Afati i parashkrimit fillon nga dita kur subjektit i ka lindur e drejta e padisë. Pra duke qenë se nuk është përmbushur afati parashkrimit të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerën përkatëse.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

5.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të arkëtojë vlerën prej 203,500 lekë pa TVSh nga JV “E & A-K” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 2291 Prot., datë 10.06.2019 me objekt “Rikonstruksion rruga Okshatinë Njësia Administrative Shupenzë”, Bashkia Bulqizë.

Brenda datës 31.03.2024

5.2.Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar njoftim për shlyerje vullentare për arkëtimin e vlerës por nga ana e OE-së nuk është shlyer detyrimi përkatës. Bazuar në Kodin Civil sipas nenit 115 parashikohen afatet e parashkrimit ku në pikën dh) përcaktohet: Parashkruhen brenda afateve prej tre vjetëve paditë për shpërblimin e dëmit jo kontraktor dhe paditë për kthimin e përfitimit pasuror pa të drejtë. Afati i parashkrimit fillon nga dita kur subjektit i ka lindur e drejta e padisë.Pra duke qenë se nuk është përmbushur afati parashkrimit të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerën përkatëse.

6.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të arkëtojë vlerën prej 255,000 lekë pa TVSh nga OE “E” SH.P.K, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 2668 Prot., datë 19.06.2020 me objekt “Rikonstruksion i rrugës Fshati Dushaj 2, NjA Fushë Bulqizë”, Bashkia Bulqizë.

Brenda datës 31.03.2024

6.2.Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar njoftim për shlyerje vullentare për arkëtimin e vlerës por nga ana e OE-së nuk është shlyer detyrimi përkatës. Bazuar në Kodin Civil sipas nenit 115 parashikohen afatet e parashkrimit ku në pikën dh) përcaktohet: Parashkruhen brenda afateve prej tre vjetëve paditë për shpërblimin e dëmit jo kontraktor dhe paditë për kthimin e përfitimit pasuror pa të drejtë. Afati i parashkrimit fillon nga dita kur subjektit i ka lindur e drejta e padisë. Pra duke qenë se nuk është përmbushur afati parashkrimit të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerën përkatëse.

4.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të saktësojë listat e bizneseve të ndërtimit që kanë qenë zbatuese të lejeve të ndërtimit dhe të projekteve të investimeve të prokuruar për vitin 2021 etj., pavarësisht nëse kanë selinë kryesore jashtë territorit të Bashkisë Bulqizë dhe që ushtrojnë aktivitet me adresë dytësore në këtë territor, si dhe të nxjerrin njoftim detyrimet për taksat dhe tarifat vendore. Sipas listimit në Anekset A21 dhe A22 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, të ndjekin të gjitha procedurave administrative deri në arkëtimin e vlerës totale 766,008 lekë nga këto detyrime vendore.

Bashkia Bulqizë n ka saktësuar listën e biznese të ndërtimit që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Bulqizë, por në vjeljen e detyrimit për taksat dhe tarifat vendore ka hasur vështirësi.

Brenda datës 31.03.2024

4.2.Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka saktësuar listën e biznese që kanë detyrime, ka kryer njoftimet përkatëse por në vjeljen e detyrimeve nuk është realizuar për të gjithë subjektet vjelja e detyrimeve.

7.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Bulqizë, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë lidhjen e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën 850,683 mijë lekë pa TVSh. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësive publike,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

pasi këta operatorë për shkak të mangësive, nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

7.2.Nga verifikimi rezultoi se, është vendosur në njësinë e prokurimit specialist për hartimin dhe vendosjen e kriterëve të vecanta kualifikuese në përputhje me objektin e kontratës. Gjithashtu një vlerësim sa me të drejt dhe real të OE-së pjesmarrës është përcaktuar KVO me specialist të fushave përkatëse duke vlerësuar në maksimum kriteret e DST të miratuara nga Autoriteti kontraktor. Sa i përket zbatueshmërisë së rekomandimit nëse kriteret kriteret e veçanta të kualifikimit janë hartuar në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet, gjithashtu nëse në shpalljen e OE-së fitues janë vlerësuar në maksimum kriteret e DST, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE-së të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përbën risk real për shpenzimet e njësisë publike do të verifikohen në auditimin e ardhshëm.

Menjëherë

Gjendja e debitorëve deri në 31.12.2022 për çdo taksë e tarifë vendore pasqyrohet në tabelë si më poshtë (ANEKS):

Emërtimi i Taksa/tarifës	Gjendja deri 31.12.2021 (progresive)	Krijuar gjatë vitit 2022 (paarkëtuar)	Pakësuar gjatë vitit 2022 (arkëtuar)	Gjendja deri 31.12.2022
Taksa e ndërtese	8,058,013	4,610,370	2,365,780	9,840,473
Taksë tabelle	741,670	1,017,250	663,248	1,095,672
Tarifë pastrimi	61,279,520	36,327,570	33,470,720	64,136,370
Tarifë gjelbërimi	732,546	313,560	181,580	864,526
Tarifë ndriçimi	1,465,093	567,200	314,875	1,717,418
Taksë trualli	828,763	555,780	324,599	1,059,944
TOTALI	73,105,605	43,391,730	37,320,802	78,714,403

Konkluzion: Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në RPA, rezultoi se realizimi i zbatimit të rekomandimeve është i ulët në masën **17.4%**. Në gjykimin e grupit të KLSH-së ka ardhur si rezultat i mungesës së analizës së gjetjeve të konstatuara nga ana e Kryetarit të Bashkisë (në detyrë deri më 16.03.2023), GMS dhe strukturave të Bashkisë Bulqizë të ngarkuara me përgjegjësi; mos ngritja brenda afatit e grupit të punës për hartimin e planit të veprimit dhe të ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve nga ana e strukturave/personave përgjegjës; mungesës së bashkëpunimit mes strukturave dhe drejtorisë juridike, për të hartuar plane masash efektive brenda kuadrit të plotë ligjor.

Masa për shpërblim dëmi

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Bulqizë, 6 masa për shpërblim dëmi, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

Bazuar në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, germa “b” dhe “c”, Ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93, nga Titulli i njësisë publike, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **2,104,961 lekë**, si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1. Gjetje nga auditimi: Në objektin *“Rikonstruksion muzeu i qytetit dhe sistemimi i sheshit përpara”* sipas kontratës të lidhur midis Bashkisë Bulqizë dhe OE “N” sh.p.k me Nr.3247/8Prot. datë 06.07.2022 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 29,595,025 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 110 ditë nga data e fillimit të tyre, sipas dokumentacionit të dosjes teknike dhe vizitës në terren të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH-së në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të kryera në fakt jo sipas specifikimeve teknike dhe detajit të projektit, për 1 (një) zë punimesh në shumën 120,000 lekë pa TVSh e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; - Kontratën e shërbimit Nr. 4306/2Prot. Datë 06.07.2022 lidhur midis Bashkisë Bulqizë dhe OE “A 2E” sh.p.k me objekt: *“Mbikëqyrje punimesh për objektin, Rikonstruksion muzeu i qytetit dhe sistemimi i sheshit përpara”*, Kushtet e kontratës detyrat dhe përgjegjësitë e mbikëqyrësit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 144-157 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **120,000 lekë** pa TVSh nga OE “N” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3247/8 prot., datë 06.07.2022, me objekt *“Rikonstruksion muzeu i qytetit dhe sistemimi i sheshit përpara”*, Bashkia Bulqizë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

1.2 Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Bulqizë është arkëtuar detyrimi prej 120,000 lekësh si rrjedhojë e shlyerjes vullnetare të OE “N” ShPK pas njohjes me detyrimin përkatës. Si dokumentacion justifikues është paraqitur akt-rakordimi i të ardhurave me degën e thesarit si nxjerrja e llogarisë bankare nga dega e thesarit likujduar në datën 22.02.2024.

Zbatuar plotësisht

2. Gjetje nga auditimi: Në objektin *“Sistemim, asfaltim rrugësh, Bashkia Bulqizë”* sipas kontratës të lidhur midis Bashkisë Bulqizë dhe OE “C R 2008” sh.p.k me Nr.3246/8Prot. datë 15.07.2022 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 65,493,024 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 104 ditë nga data e fillimit të tyre, sipas dokumentacionit të dosjes teknike dhe vizitës në terren të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH-së në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave dhe vizatimet sipas faktit volume pune të pakryera, për 3 (tre) zëra punimesh në shumën 129,468 lekë pa TVSh e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; - Kontratën e shërbimit Nr. 4542/2Prot. datë 15.07.2022 lidhur midis Bashkisë Bulqizë dhe OE “A 2E” sh.p.k me objekt: *“Mbikëqyrje punimesh për objektin, Sistemim, asfaltim rrugësh, Bashkia Bulqizë”*,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Kushtet e kontratës detyrat dhe përgjegjësitë e mbikëqyrësit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 144-157 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **129,468 lekë** pa TVSh nga OE “C R 2008” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3246/8 prot., datë 15.07.2022, me objekt “Sistemim, asfaltim rrugësh, Bashkia Bulqizë”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2.2. Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar njoftim për shlyerje vullentare për arkëtimin e vlerës prej 129,468 lekë por nga ana e OE-së nuk është shlyer detyrimi prej 129,468 lekësh.

Zbatuar pjesërisht

3. Gjetje nga Auditimi: Në objektin “Rikonstruksion total i rrjetit të furnizimit me ujë të qytetit Bulqizë dhe rrjetit shpërndarës në qytetin e ri, Bulqizë, Faza II” sipas kontratës të lidhur midis Bashkisë Bulqizë dhe OE “C” sh.p.k me Nr. 2243 Prot. datë 25.05.2021 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 180,207,198 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 12 muaj nga data e lidhjes së kontratës, sipas dokumentacionit të dosjes teknike dhe vizitës në terren të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH-së në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të pakryera në fakt, për 1 (një) zë punimesh në shumën 241,839 lekë pa TVSh e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; - Kontratën e shërbimit Nr. 2241 Prot. datë 25.05.2021 lidhur midis Bashkisë Bulqizë dhe OE “E-G” sh.p.k me objekt: “Mbikëqyrje punimesh për objektin, Rikonstruksion total i rrjetit të furnizimit me ujë të qytetit Bulqizë dhe rrjetit shpërndarës në qytetin e ri, Bulqizë, Faza II”, Kushtet e kontratës detyrat dhe përgjegjësitë e mbikëqyrësit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 144-157 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **241,839 lekë** pa TVSh nga OE “C” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2243 prot., datë 25.05.2021, me objekt “Rikonstruksion total i rrjetit të furnizimit me ujë të qytetit Bulqizë dhe rrjetit shpërndarës në qytetin e ri, Bulqizë, Faza II”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

3.2 Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Bulqizë është arkëtuar detyrimi si rrjedhojë e shlyerjes vullnetare të OE “C” ShPK pas njohjes me detyrimin përkatës. Si dokumentacion justifikues është paraqitur akt-rakordimi i ta ardhurave me dëgën e thesarit si nxjerrja e llogarisë bankare nga dega e thesarit likujduar në datën datë 19.02.2024.

Zbatuar plotësisht

4. Gjetje nga Auditimi: Për objektin “Rikonstruksioni i objektit ekzistues 2 kate me një kat podrum nën tokë” me vlerë preventivi 27,492,782 lekë të miratuar me lejen e ndërtimit Nr. 177,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

datë 31.05.2022 me zhvillues E D, në adresën Rruga A F, V, Bulqizë nga ana e Bashkisë Bulqizë llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë është kryer sipas VKM Nr. 132, datë 7.3.2018 *“Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme “ndërtesa”, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës”* ku paraqiten çmimet mesatare referuese për metër katror sipërfaqe ndërtimi për vlerësimin e vlerës së taksueshme për banesat dhe jo sipas vlerës së investimit të ri referuar preventivit të paraqitur nga ana e subjektit. Vlera e përlllogaritur nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit është 104,728 lekë por sipas preventivit referuar nivelit të taksës së ndikimit prej 2.3% të përcaktuar në Vendimin e Këshillit Bashkiak Nr. 286, datë 20.12.2021 vlera duhet të ishte 632,334 lekë (27,492,782 lekë, vlera sipas preventivit x 2.3% niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë). Për sa më sipër kemi një diferencë prej **527,606 lekë** (632,334 lekë - 104,728 lekë) e cila përben të ardhura të munguara në buxhetin e njësisë vendore. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 *“Për sistemin e taksave vendore”* të ndryshuar, Neni 27, taksa e ndikimit në infrastrukturë, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 158-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të marri masa, për arkëtimin e shumës **527,606 lekë** si të ardhura të munguara në buxhetin e njësisë vendore, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative nga subjekti zhvillues E D sipas lejes së ndërtimit Nr.177, datë 31.05.2022 për objektin *“Rikonstruksioni i objektit ekzistues 2 kate me një kat podrum nën tokë”*, në adresën Rruga A F, V, Bulqizë.

Menjëherë

4.2. Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar njoftim për shlyerje vullentare për arkëtimin e vlerës prej 527,606 lekë por nga ana e OE-së nuk është shlyer detyrimi.

Zbatuar pjesërisht

5. Gjetje nga Auditimi: Për objektin *“Rikonstruksion bujtine “Sheh Zeqani” agroturizëm, Valikardhë”* me vlerë preventivi 15,332,737 lekë të miratuar me lejen e ndërtimit Nr. 217, datë 16.06.2022, me zhvillues B R dhe “2 ED” ShPK, në Valikardhë, Bulqizë, nga ana e Bashkisë Bulqizë llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë është kryer sipas VKM Nr. 132, datë 7.3.2018 *“Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme “ndërtesa”, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës”* ku paraqiten çmimet mesatare referuese për metër katror sipërfaqe ndërtimi për vlerësimin e vlerës së taksueshme për banesat dhe jo sipas vlerës së investimit të ri referuar preventivit të paraqitur nga ana e subjektit. Vlera e përlllogaritur nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit është 68,943 lekë por sipas preventivit referuar nivelit të taksës së ndikimit prej 1.5% të përcaktuar në Vendimin e Këshillit Bashkiak Nr. 286 datë 20.12.2021 vlera duhet të ishte 229,991 lekë (15,332,737 lekë, vlera sipas preventivit x 1.5% niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë). Për sa më sipër kemi një diferencë prej 161,048 lekë (229,991 lekë – 68,943 lekë) e cila përben të ardhura të munguara në buxhetin e njësisë vendore. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 *“Për sistemin e taksave vendore”* të ndryshuar, Neni 27, taksa e ndikimit në infrastrukturë, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 158-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

5.1 Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të marri masa, për arkëtimin e shumës **161,048 lekë**, si të ardhura të munguara në buxhetin e njësisë vendore, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative nga subjekti zhvillues B R dhe “2 ED” ShPK, në Valikardhë, Bulqizë sipas lejes së ndërtimit Nr. 217, datë 16.06.2022 për objektin “Rikonstruksion bujtine “Sh Z” argotizëm, Valikardhë”, në adresën V, Bulqizë.

Menjëherë

5.2. Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar njoftim për shlyerje vullentare për arkëtimin e vlerës prej 161,048 lekë por nga ana e OE-së nuk është shlyer detyrimi.

Zbatuar pjesërisht

6. Gjetje nga Auditimi: Sipas DT dhe kontratës, makineria duhet të dorëzohej brenda 5 ditësh nga nënshkrimi i kontratës, pra jo më vonë se data 04.01.2023.

- Me urdhrin nr. 33/2, datë 06.01.2023 “Për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave sipas kontratës me objekt Blerje ekskavator me zinxhirë (Buldozer)” është ngritur komisioni i përbërë nga D S, Kryetar, përgjegjës i mjeteve; O D, inxhinier dhe E N, shofer, anëtarë.

- Në datën 06.02.2023, është mbajtur procesverbali për marrjen në dorëzim të makinerisë, duke e bërë hyrje në magazinë me fletëhyrjen nr. 06, datë 06.02.2023, nga ku rezulton se makineria është marrë në dorëzim dhe bërë hyrje 33 ditë më vonë se sa afati i përcaktuar në kontratë dhe në DT.

- Sipas kontratës, neni 17 “Dëmet e likuiduara” pika 17.1, germa a) nga AK duheshin përlllogaritur penalitetet për mosrealizimin e afatit të dorëzimit të mallit, nga ku rezulton vlera 925,000 lekë për shkak të vonesës në zbatimin e kontratës. $(33 \text{ ditë} * 4/100 = 0.132 * 3,700,000 \text{ lekë} = 488,400 \text{ lekë})$. Duke qenë se parashikohet jo më pak se 25% e vlerës së kontratës, rezulton vlera: $3,700,000 * 25\% = 925,000 \text{ lekë}$, e cila sipas kontratës përbën penalitet për zbatimin me vonesa dhe duhet të arkëtohet nga subjekti D Xh p.f., (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 84-144 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të marri masa, për të arkëtuar nga OE D Xh P.F., detyrimin prej **925,000 lekë** si penalitet për zbatimin me vonesë të kontratës.

Menjëherë

6.2. Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar njoftim për shlyerje vullentare për arkëtimin e vlerës prej 925,000 lekë por nga ana e OE-së nuk është shlyer detyrimi përkatës.

Zbatuar pjesërisht

Përmbledhje në lidhje me rekomandimet për shpërblim dëmi

Bazuar në vendimin nr.67, datë 13.06.2020 “Miratimi i manualit mbi ndjekjen së zbatimit të rekomandimeve si dhe të rregjistrimit Institucional të Zbatimit të Rekomandimeve”, KAPITULLI III, III.2,3, përcaktohet procedura që ndiqet gjatë auditimit të verifikimit të rekomandimeve nga ku nga ana e grupit të auditimit verifikohet nxjerrja e akteve administrative përkatëse (urdhrrat), në zbatim të pikës 93, të UMF, nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” Kapitulli IV, “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”. Nga grupi i auditimit, në rast të konstatimit të devijime nga rekomandimet e KLSH-së, vlerësohet niveli dhe ndikimi i tyre në detyrimin financiar të rekomandimit. Në rastin e urdhrave administrative të lëshuar nga Titullari i subjektit, në lidhje me shpërblimin e dëmit dhe vendimet e gjobave nga personat e ngarkuar me ligj, nga grupi i auditimit verifikohet regjistrimi në kontabilitet i vlerës së shpërblimit të dëmit dhe si është kryer ndjekja e procesit të ndalesave, regjistrimi në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kontabilitet i vlerës së gjobave të vendosura nga Agjencia e Prokurimit Publik, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, etj., dhe zbatimi i afateve ligjore të nxjerrjes së vendimeve për vjeljen e tyre, duke nxjerrë dhe përgjegjësinë materiale ndaj personave përgjegjës, sipas përcaktimeve të nenit 46 “Parashkrimi i dënimit administrativ”, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”. Gjithashtu verifikohet lëshimi i urdhrave ekzekutiv nga Gjykata për vendimet e kundërvajtjes administrative nga gjykata, sipas nenit 24 të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010, “Shëndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv”. Pra referuar Manualit grupi i auditimit verifikon dhe dokumenton nëse janë ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ato ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin e shpërblimit të demit dhe vjeljen e gjobave të vendosura, nga Titullari i subjekteve dhe njësia e ngarkuar prej tij. Në rast të verifikimit të kalimit të afateve të parashkrimit ligjor të kërkimit të shpërblimit të demit apo pagesave të përfituara tepër, të përcaktuara në nenin 115 të Kodit Civil, për shkak të mos ndjekjes në vijimësi nga ana e subjektit të audituar të përcaktohet rast pas rasti përgjegjësia individuale dhe institucionale.

Sa më sipër referuar Ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurës Administrative” nenet 98-102, ku parashikohet: forma e aktit administrativ, kërkesat e formës së aktit administrativ, arsyetimi i aktit si dhe kushtet shtesë për aktin administrativ dobiprurës si dhe Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994; ndryshuar me ligjet nr. 8536, datë 18.10.1999; nr. 8781, datë 3.5.2001 dhe nr. 17/2012, datë 16.2.2012; 121/2013, datë 18.4.2013, në nenin 640 “shpërblimi i demit”, citohet: *Dëmi pasuror që shpërblehet për bëhet nga humbja e pësuar dhe fitimi i munguar.* Në interpretim të Kodit të Procedurës Civile, Neni 608 i Kodit Civil parashikohet: *“Personi që në mënyrë të paligjshme dhe me faj, i shkakton tjetrit një dëm në personin ose në pasurinë e tij, detyrohet të shpërblejë dëmin e shkaktuar.”* Gjithashtu në Nenin 640 të Kodit Civil përkufizohet kuptimi material i demit pasuror: *“Dëmi pasuror që shpërblehet përbëhet nga humbja e pësuar dhe fitimi i munguar.”*, si dhe parashikohet zgjidhja e mosmarrëveshjeve Kontraktuale si vijon: *Përgjegjësia lind vetëm atëherë kur nuk përmbushet detyrimi i parashikuar në kontratë ose përmbushet në mënyrë jo të plotë. Personi përgjegjës për këtë mospërmbushje detyrohet të shpërblejë palës tjetër dëmin e shkaktuar. Detyrimi për dëmshpërblim lind në të njëjtën kohë me shkaktimin e demit, por kredia që rrjedh nga ky dëm do të mbetet e tillë në potencial, përderisa ajo nuk është njohur vullnetarisht ose konstatuar në rrugë gjyqësore. Në praktikë, një nga mundësitë për shpërblimin e demit është marrëveshja midis të dëmtuarit dhe personit përgjegjës për dëmin. Kjo marrëveshje nuk mund të aplikohet në ato raste, kur palët nuk merren vesh për zgjidhjen e çështjes, përderisa nuk ka një përputhje të vullnetit të palëve.* Gjithashtu në Nenin 115 parashikohen afatet e parashkrimit ku në pikën dh) përcaktohet: *Parashkruhen brenda afateve prej tre vjetëve paditë për shpërblimin e demit jo kontraktor dhe paditë për kthimin e përfitimit pasuror pa të drejtë.*

Pra, së pari Institucioni ndodhet brenda afatit 3 vjeçar të parashkrimit të demit dhe së dyti kemi të bëjmë me mosmarrëveshje midis palëve dhe jo në kushtet e shlyerjes vullnetare të demit pasi subjekti është njoftuar mbi dëmin e shkaktuar por nuk ka shlyer në forme vullnetare pas njoftimit të marrë. Nga ana e Bashkisë Bulqizë të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerat për punime të pakryera, të parashikuara në kontratat respektive duke paraqitur padi në Gjykatë. Drejtoria Juridike, Drejtoria e Financës të rregjistrojë në kontabilitet vlerën dhe më pas të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin e shpërblimit të demit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhurat e munguara si dhe uljen e borxhit tatimor.

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Bulqizë 4 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhurat e munguaranga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se 14 subjekte ushtrojnë aktivitet të tregtimit të karburanteve me seli në territorin e Bashkisë Bulqizë, nga të cilët 3 subjektet “T” ShPK, me Nipt K F, “G O” ShPK, me NIPT K T dhe “T” ShPK me nipt LQ nuk janë pajisur me Autorizim/Licenca për shitje karburanti, ndërsa 11 subjekte të cilat janë pajisur me Autorizim/Licenca 4 prej tyre kanë likuiduar vlerën e plotë dhe 7 subjektet nuk kanë likuiduar detyrimet gjithsej në vlerën 6,200,000 lekë, subjekti “R O O” ShPK, me NIPT L P, në vlerën 600,000 lekë, “T D” ShPK me NIPT L S, në vlerën 800,000 lekë, “XH 2013” ShPK me NIPT LQ, në vlerën 800,000 lekë, “M” ShPK me NIPT LT, në vlerën 1,000,000 lekë, “XH OIL” ShPK, me NIPT LA, në vlerën 1,000,000 lekë, “M M” ShPK me NIPT J I, në vlerën 1,000,000 lekë dhe “J” ShPK me NIPT K I, në vlerën 1,000,000 lekë, e cila ka sjell të ardhura të munguara për buxheti Bashkisë Bulqizë në vlerë 6,200,000 lekë, gjithashtu këto lista nuk janë dërguar në fund të periudhës viti 2022 në Drejtorinë e Financës për kontabilizimin e detyrimeve në vlerën 6,200,000 lekë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh” me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 62-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa që me shkresë zyrtare të dërgohen në Drejtorinë e Financës për kontabilizim detyrimet e papaguara për pajisjen me Autorizim/Licensë për shitje karburanti dhe të zbatohen të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 7 subjekte të vlerës **6,200,000 lekë**.

Menjëherë

1.2. Nga verifikimi rezultoi se, nga subjektet “Mimoza Jangulli” PF, subjekti “M 1998” ShPK, “Rj.O.Oil” ShPK, “Xhi 2013” ShPK janë kryer pagesa pjesore në vlerën përkatëse prej 200,000 lekësh, ndërkohë që nga intervistimi na u bë me dije se këto subjekte kanë rënë dakort të kryejnë likuidim pjesor dhe me pas pjesën tjetër në vazhdim si shkak i likuiditeteve të pakta. Sa i përket dokumentacion justifikues është paraqitur nxjerrja e llogarisë bankare. Për subjektet të cilat nuk kryejnë shlyerjen vullnetare të detyrimeve përkatëse nga Drejtoria e Taksave dhe tatimeve të bllokohet llogaria duke vendosur urdhër sekuestron si dhe të njoftohet Drejtoria e Tatimeve.

Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Aluizni Peshkopi janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Peshkopi. Konkretisht për periudhën deri më 31.12.2022, nga grupi i auditimit sipas listave të vënë në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezultojnë nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 29 persona me vlerë 1,223,434 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Bulqizë, rezultojnë se nga Drejtoria e të ardhurave, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- Taksë e ndikimit në infrastrukturë, pika 3, gjithashtu këto lista nuk janë dërguar në fund të periudhës viti 2022 në Drejtorinë e Financës për kontabilizimin e detyrimeve në vlerën 1,854,317 lekë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh” dhe VKB-ve për miratimin e paketave fiskale, të dhënat sipas pasqyrës Aneks 2/8, bashkëlidhur (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 62-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa që me shkresë zyrtare të dërgohen në Drejtorinë e Financës për kontabilizim listat me vlerat e taksës së llogaritur dhe të zbatohen procedurat ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit për 29 personame vlerë **1,223,434 lekë**.

Menjëherë

2.2.Nga verifikimi rezultoi se, janë dërguar në Drejtorinë e Financës për kontabilizim vlerat e taksës së llogaritur si dhe janë njoftuar subjektet përkatëse mbi detyrimet, nga ku rezultojnë se ka arkëtim mbi taksën e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 438,020 lekë.

Në proces zbatimi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira e Pyjeve dhe Kullotave për kontratat e vitit 2022 e para, u konstatua se 7 subjekte nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës, në vlerën 31,482,313 lekë që janë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Bulqizë. Nga Drejtoria e të Ardhurave, nuk janë marrë masa për zbatimin e kushteve të kontratës për arkëtimin e detyrimeve, nuk është dërguar informacion Drejtorisë Juridike me qëllim ndjekjen e rrugëve ligjore për arkëtimin e detyrimeve deri në zgjidhjen e kontratave me subjektet sipas pasqyrës si më sipër, gjithashtu këto lista nuk janë dërguar në fund të periudhës viti 2022 në Drejtorinë e Financës për kontabilizimin e detyrimeve në vlerën 31,482,313 lekë, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 12, germa “g”, neni 22, pika 3, germa “dh” dhe VKB-ve për miratimin e paketave fiskale (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 62-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa që me shkresë zyrtare të dërgohen në Drejtorinë e Financës për kontabilizim listat me vlerat e qirave të paguara dhe të zbatohen të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratave dhe arkëtimin nga 7 subjekte të vlerës **31,482,313 lekë**.

Menjëherë

3.2.Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Bulqizë, Drejtoria e të ardhurave nuk ka marrë masa për kontabilizimin e detyrimeve sa i përket kontratave të qerave për 7 subjekteve të cilat janë debitorë si pasojë e kryerjes së pagesës së qerasë.

Pa zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave nga Taksat e Tarifave Vendore, Bashkia Bulqizë konstatohet se në fund të periudhës janë gjithsej debitorë 880 subjekte në vlerën 78,714,403 lekë dhe 2 736 familje për taksë toke, taksë ndërtese dhe tarifa vendore, në vlerën 12,533,170 lekë për të cilat edhe pse vazhdojnë procedurat mbledhjes me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga 880 subjekte debitorë në vlerën 78,714,403 lekë, janë aktiv 297 subjekte ose 34 % e totalit të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa, në vlerën 49,402,680 lekë ose 63 % e vlerës së debitorëve. Nuk u gjet asnjë rast i ndjekjes së plotë të procedurave të arkëtimit të debitorëve, në kundërshtim me Kreun XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 62-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e tyre në vlerën 91,247,573 lekë.

Menjëherë

4.2.Nga verifikim rezultoi se, Bashkia Bulqizë ka lidhur Marrëveshjen me SH.A ujësjellës Rajonal Dibër si agjent tatimor, për vjeljen e tarifave, nga ku në vitin 2023 janë shlyer detyrimet ndërkohë që në vitin 2024 është në proces.

Në proces zbatimi

Masa disiplinore,

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Bulqizë, masa disiplinore në varësi të gjetjeve të konstatuara, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

Bazuar në nenin 15, ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 57 58 dhe 59 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; 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”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Bulqizë t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe të vijojë me marrjen e masave disiplinore përkatëse në proporcion me shkallën e shkeljes.

Bazuar në nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë” dhe kontratën individuale të punës, pasi të jenë shqyrtuar dhe vlerësuar shkeljet e evidentuara, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Bulqizë fillimin e dhënies së masave disiplinore për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkallën e shkeljes.

Pa zbatuar

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	20	20	8	8	2	2
Masa 3E	4	4	-	1	2	1
Masa për shpërblim dëmi	6	6	2	4	-	-
Masa disiplinore	1	1				1



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME:

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Bulqizë për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë në të nxehtë” të dërguar me shkresën me shkresën me nr. 734/9 prot., datë 24.01.2024, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, **por nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Bulqizë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj me nr. 734/9 prot., datë 24.01.2024, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.4.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, Drejtoria e Financës të marrë masa të kryej inventarin fizik në fund të periudhës me qëllim krahasimin e gjendjes kontabël me gjendjen fizike dhe për diferencat e konstatuara të bëjë sistemimet në kontabilitet dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mungesat e konstatuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.5.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Bulqizë, të kontabilizojë vlerën prej 51,290,747 lekë si e ardhur e munguar për detyrimet që kanë subjektet për qira Pyje/Kullota dhe detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit, si dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për saktësimin dhe arkëtimin e debitorëve, në vlerën 139,284,400 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.8.1 Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për transferimin në shoqërinë “Ujësjellës Kanalizime” sh.a të 35 artikujve kontabël pjesë e inventarit me akte marrje në dorëzim të firmosura nga të dy palët, si dhe të kryhen veprimet kontabël në mbyllje të pasqyrave financiare duke zbritur vlerën 926,427,807 lekë.

Në vijimësi

4.9.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, të marrë masa që për “Aktivet afatgjata materiale”, vlerësuar për mjete të dëmtuara në vlerën 10,665,591 lekë, të bëjë grupimin duke caktuar një person përgjegjës, të ngrejë komision për asgjësimin dhe vlerësimin si mbeturinë, skrap me qëllim shitjen për realizimin e të ardhurave.

Në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

5.10.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Bulqizë të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes, së pari nëpërmjet parashtrimit të të gjithë problematikës në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe miratimin e strategjive për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre, si dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të Bashkisë Bulqizë, por nuk kanë të përcaktuar vlerën respektive, me qëllim vlerësimin e tyre dhe paraqitjen në Pasqyrat financiare të vitit 2023.

Në vijimësi

6.11.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Peshkopi dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Në vijimësi

7. 13.1.Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, Drejtoria e Monitorimit të Pyjeve, të marrë masa për ngritjen e grupeve për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, sipas lejes së shfrytëzimit duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullësor këto sipërfaqe, si dhe të evidentojë sipërfaqet që përdoren rrugë kalime, vend depozitim të mineralit, linja elektrike, kanale tubacione etj dhe të lidhë kontrata për dhënie në përdorim të këtyre sipërfaqeve. Gjithashtu për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohet Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve, bllokimin e veprimtarisë të subjekteve minerare private, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private.

Në vijimësi

8. 17.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Bulqizë, të marrë masa për të krijuar një strukturë të IMTV të plotë dhe me staf të kualifikuar me qëllim rritjen e cilësisë së inspektimit dhe të kontrollit për ndërtimet pa leje dhe zbatimin e lejeve të ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

17.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit dhe drejtoritë përkatëse, të marrin masa për implementimin e një sistemi elektronik për regjistrimin në kohë të akteve të përpiluara nga inspektorët e IMTV si dhe sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme, për të bërë të mundur ekzekutimin në kohë të vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje.

Menjëherë dhe në vijimësi

17.3.Rekomandimi: Kryeinspektori dhe inspektorët e IMTV-së të marrin masat për të hartuar e miratuar planet mujore e vjetore mbështetur në informacionin mbi lejet e ndërtimit të lëshuara nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të territorit, Kadastrës, Shpronësimeve, Burimeve natyrore dhe Emergjencave civile duke mbajtur akte kontrolli për të gjitha inspektimet që kryejnë, me qëllim zbatimin e ligjshmërisë së standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

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

1.1.1 Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa që me shpresë zyrtare të dërgohen në Drejtorin e Financës për kontabilizim detyrimet e papaguara për pajisjen me Autorizim/Liçensë për shitje karburanti dhe të zbatohen të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 7 subjekte të vlerës **6,200,000 lekë**. Për subjektet të cilat nuk kryejnë shlyerjen vullnetare të detyrimeve përkatëse nga Drejtoria e Taksave dhe tatimeve të vendoset urdhër sekuestro bllokim llogarie si dhe dhe të njoftohet Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve deri në bllokimin e plotë të veprimeve financiare për subjektet.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. 3.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë, Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa që me shpresë zyrtare të dërgohen në Drejtorin e Financës për kontabilizim listat me vlerat e qirave të papaguara dhe të zbatohen të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratave dhe arkëtimin nga 7 subjekte të vlerës **31,482,313 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Bulqizë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **129,468 lekë** pa TVSh nga OE “C R 2008” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3246/8 prot., datë 15.07.2022, me objekt “Sistemim, asfaltim rrugësh, Bashkia Bulqizë”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

2.4.1 Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të marri masa, për arkëtimin e shumës **527,606 lekë** si të ardhura të munguara në buxhetin e njësisë vendore, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative nga subjekti zhvillues E D sipas lejes së ndërtimit Nr.177, datë 31.05.2022 për objektin “Rikonstruksioni i objektit ekzistues 2 kate me një kat podrum nën tokë”, në adresën Rruga A F, Vajkal, Bulqizë.

Menjëherë

3.5.1 Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të marri masa, për arkëtimin e shumës **161,048 lekë**, si të ardhura të munguara në buxhetin e njësisë vendore, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative nga subjekti zhvillues Behar Rama dhe “2 E” ShPK, në Valikardhë, Bulqizë sipas lejes së ndërtimit Nr. 217, datë 16.06.2022 për objektin “Rikonstruksion bujtine “Sheh Zeqani” argotizëm, Valikardhë”, në adresën Valikardhë, Bulqizë.

Menjëherë

4. 6.1. Rekomandimi: Bashkia Bulqizë të marri masa, për të arkëtuar nga OE Dr X P.F., detyrimin prej **925,000 lekë** si penalitet për zbatimin me vonesë të kontratës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Bazuar në vendimin nr.67, datë 13.06.2020 “Miratimi i manualit mbi ndjekjen së zbatimit të rekomandimeve si dhe të regjistrit Institucional të Zbatimit të Rekomandimeve”, KAPITULLI III, III.2 përcaktohet procedura që ndiqet gjatë auditimit të verifikimit të rekomandimeve. Në pikën 3.3 përcaktohet se nga grupi auditimit verifikohet nxjerrja e akteve administrative përkatëse (urdrat), në zbatim të pikës 93, të UMF, nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” Kapitulli IV, “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”. Në rast të konstatimit të devijime ngare komandimet e KLSH-së, vlerësohet niveli dhe ndikimi i tyre në detyrimin financiar të rekomandimit.

Në rastin e urdhrave administrative të lëshuar nga Titullari i subjektit, në lidhje me shpërblimin e dëmit dhe vendimet e gjobave nga personat e ngarkuar me ligj, nga grupi i auditimit verifikohet regjistrimi në kontabilitet i vlerës së shpërblimit të dëmit dhe si është kryer ndjekja e procesit të ndalesave, regjistrimi në kontabilitet i vlerës së gjobave të vendosura nga Agjencia e Prokurimit Publik, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, etj., dhe zbatimi i afateve ligjore të nxjerrjes së vendimeve për vjeljen e tyre, duke nxjerrë dhe përgjegjësinë materiale ndaj personave përgjegjës, sipas përcaktimeve të nenit 46 “Parashkrimi i dënimit administrativ”, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative. Gjithashtu verifikohet lëshimi i urdhrave ekzekutiv nga gjykata për vendimet e kundërvajtjes administrative nga gjykata, sipas nenit 24 të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010, “Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv”. Pra referuar manualit grupi i auditimit verifikon dhe dokumenton nëse janë ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ato ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin e shpërblimit të dëmit dhe vjeljen e gjobave të vendosura, nga Titullari i subjekteve dhe njësia e ngarkuar prej tij. Në rast të verifikimit të kalimit të afateve të parashkrimit ligjor të kërkimit të shpërblimit të dëmit apo pagesave të përfituara tepër, të përcaktuara në nenin 115 të Kodit Civil, përshkak të mosndjekjes në vijimësi nga ana e subjektit të audituar të përcaktohet rast pas rasti përgjegjësia individuale dhe institucionale.

Sa më sipër referuar Ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurës Administrative” nenet 98-102, ku parashikohet: forma e aktit administrativ, kërkesat e formës së aktit administrativ, arsyetimi i aktit si dhe kushtet shtesë për aktin administrativ dobiprurës si dhe Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr.7850, datë 29.7.1994; ndryshuar me ligjet nr.8536, datë 18.10.1999; nr.8781, datë 3.5.2001 dhe nr.17/2012, datë 16.2.2012; 121/2013, datë 18.4.2013, neni 640 “shpërblimi i dëmit” ku thotë: *Dëmi pasuror që shpërblehet përbëhet nga humbja e pësuar dhe fitimi i munguar.* Në interpretim të Kodit të Procedurës Civile, Neni 608 i Kodit Civil kuparashikohet: *“Personi që në mënyrë të paligjshme dhe me faj, i shkakton tjetrit një dëm në personin ose në pasurinë e tij, detyrohet të shpërblejë dëmin e shkaktuar.”* Në Nenin 640 të Kodit Civil përkufizohet kuptimi material i dëmit pasuror: *“Dëmi pasuror që shpërblehet përbëhet nga humbja e pësuar dhe fitimi i munguar.”*, gjithashtu parashikohet zgjidhja e mosmarrëveshjeve Kontraktuale ku shprehet: *Përgjegjësia lind vetëm atëherë kur nuk përmbushet detyrimi i parashikuar në kontratë ose përmbushet në mënyrë jo të plotë. Personi përgjegjës për këtë mospërmbushje detyrohet të shpërblejë palës tjetër dëmin e shkaktuar. Detyrimi për dëmshpërblim lind në të njëjtën kohë me shkaktimin e dëmit, por kredia që rrjedh nga ky dëm do të mbetet e tillë në potencial, përderisa ajo nuk është njohur vullnetarisht ose konstatuar në rrugë gjyqësore. Në praktikë, një nga mundësitë për shpërblimin e dëmit është marrëveshja midis të dëmtuarit dhe personit përgjegjës për dëmin. Kjo marrëveshje nuk mund të aplikohet në ato raste, kur palët nuk merren vesh për zgjidhjen e çështjes, përderisa nuk ka një përputhje të vullnetit të palëve.* Gjithashtu në



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nenin 115 parashikohen afatet e parashkrimit ku në pikën dh) përcaktohet: *Parashkruhen brenda afateve prej tre vjetëve paditë për shpërblimin e dëmit jo kontraktor dhe paditë për kthimin e përfitimit pasuror pa të drejtë.*

Pra, së pari Institucioni ndodhet brenda afatit 3 vjeçar të parashkrimit dhe së dyti kemi të bëjmë me mosmarrëveshje midis palëve dhe jo në kushtet e shlyerjes vullnetare të dëmit pasi subjektet janë njoftuar mbi dëmin e shkaktuar por nuk ka shlyer në formë vullnetare pas njoftimit ta marrë. Nga ana e Bashkisë Bulqizë të merren masat administrative apo për punime të pakryera, parashikuar në kontratën përkatëse, duke paraqitur padinë në Gjykatë. Drejtoria Juridike, Drejtoria e Financës pas kontabilizimit të vlerës, duhet të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin e shpërblimit të dëmit.

Menjëherë

D.MASAT DISIPLINORE

Bazuar në nenin 15, ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 57 58 dhe 59 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; 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”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Bulqizë t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe të vijojë me marrjen e masave disiplinore përkatëse në proporcion me shkallën e shkeljes.

Bazuar në nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë” dhe kontratën individuale të punës, pasi të jenë shqyrtuar dhe vlerësuar shkeljet e evidentuara, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Bulqizë fillimin e dhënies së masave disiplinore për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkallën e shkeljes.

Menjëherë

D.2 Nga Kryetari i Bashkisë Bulqizë **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuara.

Menjëherë

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara							
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesërisht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo zbatimi proces		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar filluar (Pa procedura) pjesërisht
							Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers.	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë		
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT													
1	Shfuqizim akti													
2	Përmirësim akti													
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	17	17	8	7	1								
III	MASA SHPËRBLIM DËMI	6	6	2	4			2,105		2,105		362	-	1,743



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara									
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesëri sht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar filluar (Pa procedura) pjesërisht		
							Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers.	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë		Nr. pers	Në 000/lekë	
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)															
IV	MASA DISIPLINORE	1	1	-		1										
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat,vendime) me status të nëpunësit civil	-	-	-												
V	MASA 3E	4	4	-	3	1		130,153		130,153		93.984	-			36.170
	Nga të cilat:															
	Të ardhura të munguara	4	4	-	3	1		130.153		130.153		93.984	-			36.170
VI	Dhe të tjera masa															

II/12. BASHKIA MAT

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Mat

Auditimi i fundit në Bashkinë Mat është kryer në vitin 2023 për periudhën nga data (01.01.2022 - 31.12.2022) për auditimin financiar dhe nga data (01.01.2019 - 31.12.2022) për auditimin e përputhshmërisë. Raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 768/17 Prot, datë 08.02.2024. sipas vendimit nr.24, datë 06.02.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- B) 18 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- C) 4 masa për shpërblim dëmi, pranuar nga subjekti;
- D) 10 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara);
- E) 1 masë administrative
- F) 22 masa disiplinore, pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Mat duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Mat për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr.768/17 prot, datë 08.02.2024, për dërgimin e raportit përfundimtar **ka kthyer përgjigje** në KLSH brenda afatit ligjor prej 20 ditësh me shkresën me nr.4727/15 Prot, datë 28.02.2024 nga ku është ngritur grupi punës me urdhërin Nr.77, datë 16.02.2024 “Për ngritjen e grupit të punës mbi zbatimin e detyrave të lëna nga Raporti Përfundimtar i KLSH-së” si dhe bashklidhur është plan veprimi me nr. 4727/16 Prot, datë 05.03. 2024 “Realizimi i Rekomandimeve të KLSH-së”

Pra nga Kryetari i Bashkisë dhe strukturat përgjegjëse hartimi i plan veprimit si dhe respektimi i afatit prej 20 ditësh është i realizuar.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 768/17 prot., datë 08.02.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 mujor për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Mat **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Mat ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 56/7 prot., datë 16.05.2022, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Mat
Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-së i ka rekomanduar Bashkisë Mat 17 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi: Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, përfshirë funksionimin e auditimit të brendshëm, rezulton se Bashkia Mat ka shfaqur mangësi në drejtim kryesisht të menaxhimit të riskut dhe sistemit të kontrollit të brendshëm, duke mos zbatuar plotësisht Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”:

- Rregullorja e brendshme është e papërditësuar dhe mungojnë procedurat e sinjalizimit të rasteve të parregullsive;
- Nuk është hartuar strategjia e menaxhimit të riskut për vitin 2022 (është hartuar për vitin 2023), si dhe nuk ka një strukturë të miratuar dhe një koordinator të deleguar të riskut;
- Nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT, për pasojë mungon gjurma e auditimit;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Njësia e Auditimit të Brendshëm, e përbërë nga dy punonjës, është në pamundësi për të ushtruar një punë audituese me efektivitet për të mbuluar fushat me risk të aktivitetit në Bashkinë Mat.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 27-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, të marrë masa për hartimin e një rregulloreje të re për organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Mat në lidhje me objektivat dhe ndarjen e detyrave për çdo punonjës dhe drejtori. Në veçanti të plotësohet Njësia e Auditit të Brendshëm me një numër punonjësish të mjaftueshëm për rritjen e numrit dhe cilësisë së auditimeve. Në lidhje me auditimin e procedurave të prokurimit, Njësia e Audit të Brendshëm të hartojë një regjistër të veçantë për operatorët ekonomikë të skualifikuar, duke rakorduar me të dhënat e Agjencisë së Prokurimit Publik. Po ashtu, të marrë masa për zbatimin e programeve elektronike të licencuara për menaxhimin e financave të Bashkisë, me qëllim mbrojtjen nga ndërhyrje të paautorizuara. Në veçanti, për menaxhimin e riskut të krijohet një plan menaxhimi i posaçëm lidhur me riskun e mashtrimit.

Brenda vitit 2024

1.2 Nga verifikimi rezultoi se, është hartuar rregullorja e re “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e Administratës së Bashkisë Mat” me nr.2453 prot, datë 21.06.2024.

-Sa i përket Njesisë së Auditit të brendshëm nuk është paraqitur dokumentacion justifikues dhe si rrjedhojë Njësia e Auditit të Brendshëm konsiderohet e paplotësuar.

-Në lidhje me sigurinë kompjuterike janë bërë përpjekje nga ana e Bashkisë për të siguruar programet kompjuterike me qëllim mbrojtjen nga ndërhyrjet e paautorizuara duke instaluar programe anti-virus të licencuara, si dhe subjekte private të specializuara menaxhojnë sistemet e ZNN-së dhe Faqes zyrtare, po ashtu sistemi HRMIS ka një sistem VPN-je të dedikuar që menaxhohet nga AKSHI, ku ky i fundit asiston bashkinë për çdo problematikë Gjithashtu në kërkesat buxhetore me nr.5243/11, datë 09-12-2022 është kërkuar investime në software dhe hardware në fushën e IT cila për shkak të buxhetit të kufizuar nuk është miratuar.

-Në lidhje me implementimin e programeve kompjuterike për mirë administrimin e informacionit tatimor, është realizuar plotësisht, pasi është kryer procedura e tenderimit dhe është shpallur operatori fitues që ofron produktin e vërtetuar me Certikatën e marrjes në dorëzim të shërbimit me nr. 1352/7prot, datë 25.04.2024, në zbatim të urdhërit nr. 250, datë 16.04.2024 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të procedurës së prokurimit me objekt: “Program/Sistem për taksat”.

Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave në përgatitjen e PBA 2022-2024, u konstatua se:

- Nuk administrohet dokumenti përfundimtar i PBA-së për periudhën 2022, por në dosje administrohet vetëm VKB nr. 28, datë 26.03.2021 për miratimin e tavaneve përgatitore për PBA 2022-2024, i cili nuk ka dalë në përputhje me përcaktimin e bërë në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 34, pika 6.

- Për hartimin e PBA 2022-2024 nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit të Bashkisë Mat, në kundërshtim me përcaktimin e bërë në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 5, shkronja “ç”;

- Për PBA 2022-2024 nuk ka gjetur zbatim përcaktimi i bërë në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 37, pika 1;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Për PBA 2022-2024 nga Kryetari i Bashkisë nuk është nxjerrë udhëzimi vjetor për përgatitjen e buxhetit;
- Nuk dokumentohet në dosje dokumenti për publikimin e dokumentit të parë të Programit Buxhetor Afatmesëm;
- Pjesë e dokumentacionit të Projekt-dokumentit të PBA 2022-2024 që duhet dërguar në MFE si edhe në Këshillin Bashkiak janë vetëm formatet *output*, të cilat gjenerohen nga Instrumenti i Planifikimit Financiar. Këto formate duhen dërguar të printuara/nënshkruara nga Kryetari i NJVQV-së dhe DEMP (sipas rastit). Konkretisht në dosje mungon Formatu B2 dhe Formatu F16, gjithashtu formatet nuk rezultojnë të printuara sikurse përcaktohet në UMF nr. 7, datë 07.26.2021. pika 24, “*Formatet e kërkuara për raportim*”.
- Në buxhetin vjetor të vitit 2022, nuk janë planifikuar fonde për investime në shtimin/përmirësimin e fondit pyjor, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “*Për pyjet dhe shërbimin pyjor*”, i ndryshuar, neni 23, pika 5, në fuqi deri më datë 12.06.2020, si dhe në Ligjin nr. 57/2020 “*Për pyjet*”, neni 13, pika 3, hyrë në fuqi më datë 13.06.2020. Për vitin 2022 nga Bashkia Mat janë përgatitur 3 raporte për monitorimin e procesit të zbatimit të buxhetit. Raporti i monitorimit 4 mujorin e parë me nr. 2226 prot, datë 26.05.2022, raporti i monitorimit për 8 mujorin 2022 me nr. 3897 prot, datë 16.09.2022 dhe për 12 mujorin 2022 me nr. 875 prot., datë 23.02.2023. Nga auditimi rezultoi se, raportet e monitorimit janë paraqitur në Këshillin Bashkiak në zbatim të Ligjit nr. 68/2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, neni 48. Kryetari i Bashkisë Mat nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Shtojcës 2 “*Përmbajtja e raportit të monitorimit*” dhe Shtojcës 5 “*Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë*”, të UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, “*Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore*”. Në dosjet të cilat përmbajnë raportet e monitorimit mungon Aneksi nr. 3, Aneksi nr. 4 dhe Aneksi nr. 5. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017 “*Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore*”, neni 48 dhe UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, “*Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore*”, pikat 10, 48 dhe 59. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, të marrë masat e nevojshme që gjatë fazave të planifikimit të buxhetit afatmesëm dhe atij vjetor, të ngrejë grupin e menaxhimit strategjik, si dhe të dokumentohen kërkesat buxhetore nga çdo drejtues programi ekonomik të Bashkisë Mat.

2.2. Rekomandimi: Bashkia Mat, të marrë masa për plotësimin e raporteve të monitorimit sipas kërkesave rregullatore.

Në vijimësi

2.3 Nga verifikimi rezultoi se, është ngritur grupi i menaxhimit strategjik me urdhërin me nr. 828, datë 15.12.2022 për PBA 2024-2026 si dhe urdhëri nr.296, datë 29.12.2023 për PBA 2025-2027. Gjithashtu kërkesat buxhetore janë hartuar në përputhje me udhëzimin e brendshëm nr.362, datë 08.08.2023 “*Për përgatitjen e PBA 2024-2026*” bazuar në Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor*”, Ligjin nr.68, datë 27.04.2017 “*Për financat e vetqeverisjes vendore*”, si dhe kërkesat buxhetore janë dërguar në përputhje me këtë udhëzimi. Raportet e monitorimit janë dërguar me shkresën me nr.2112 prot, datë 27.05.2024 nga aneksi 1-5.

Zbatuar plotësisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2022 nga Bashkia Mat janë përgatitur 3 raporte për monitorimin e procesit të zbatimit të buxhetit. Raporti i monitorimit 4 mujorin e parë me nr. 2226 prot, datë 26.05.2022, raporti i monitorimit për 8 mujorin 2022 me nr. 3897 prot, datë 16.09.2022 dhe për 12 mujorin 2022 me nr. 875 prot., datë 23.02.2023. Nga auditimi rezultoi se, raportet e monitorimit janë paraqitur në Këshillin Bashkiak në zbatim të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48. Kryetari i Bashkisë Mat nuk ka miratuar rregullat specifike dhe procedurale që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar në përputhje me kërkesat e Shtojcës 2 “Përmbajtja e raportit të monitorimit” dhe Shtojcës 5 “Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë”, të UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore”. Në dosjet të cilat përmbajnë raportet e monitorimit mungon Aneksi nr. 3, Aneksi nr. 4 dhe Aneksi nr. 5. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 48 dhe UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore”, pikat 10, 48 dhe 59. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Mat, të marrë masat që Raportet e monitorimit të plotësohen sipas Kuadrit rregullator të fushës, ku të jenë të pasqyruar Raporti i shpenzimeve sipas programeve, Raporti i shpenzimeve të programeve sipas artikujve buxhetorë, Raporti i realizimit të produkteve të programit, Projektet e investimeve me financim të brendshëm dhe me financim të huaj.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2 Nga verifikimi rezultoi se, raportet e monitorimit të dërguara në Ministrinë e Financave janë hartuar sipas kuadrit Rregullator të fushës, bashklidhur Aneks1-5 të dërguara sipas shkresës me nr.2112 prot, datë 27.05.2024.

Zbatuar plotësisht

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2022 janë në vlerën 1,944,338 lekë. Konstatohet se detyrimet gjyqësore në fund të periudhës ushtrimore 2022 nuk janë pasqyruar në Raportin e Monitorimit dërguar në MFE.

Nga kryqëzimi i të dhënave mbi detyrimet e Bashkisë Mat ndaj palëve të treta, kryesisht të detyrimeve të krijuara si rrjedhojë e vendimeve gjyqësore, u konstatua se:

- Si rrjedhojë e Vendimit nr. 545 prot., të Gjykatës së Apelit ndaj Bashkisë Mat, është krijuar detyrimi për kryerjen e pagesës në favor të subjektit “R K” në vlerën 1,790,338 lekë. Ndaj këtij subjekti, deri në 31.12.2022 nuk është kryer asnjë likuidim, ndërkohë që në fund të vitit 2021, Bashkia Mat ka pasur disponibilitete në thesar, të cilat mund t'i përdorte për likuidimin e detyrimit ndaj subjektit të mësipërm;

- Si rrjedhojë e Vendimit nr. 1116 të Gjykatës së Apelit ndaj Bashkisë Mat, është krijuar detyrimi për kryerjen e pagesës në favor të subjektit “Zyra e Përmbarimit Mat” në vlerën 112,000 lekë. Ndaj këtij subjekti, deri në 31.12.2022 nuk është kryer asnjë likuidim, nga shqyrtimi i dokumentacionit rezultoi se Bashkia Mat i detyrohet subjektit “Zyra e Përmbarimit Mat” në vlerën 112,000 lekë. Për më tepër konstatohet se, në vitin 2022 ndaj këtij subjekti nuk është kryer asnjë likuidim, ndërkohë që rezultoi se, në vitin 2021 Bashkia Mat ka kryer



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

likuidime ndaj subjekteve të tjera për detyrime të krijuara nga vendimet gjyqësore, të cilat kanë dalë më vonë në kohë në krahasim me vendimin e gjykatës për subjektin e mësipërm, pra pa e respektuar rradhën e likuidimit sipas paraqitjes së detyrimit;

- Si rrjedhojë e Vendimit nr. 631 prot., datë 04.02.2019 të Gjykatës së Apelit ndaj Bashkisë Mat është krijuar detyrimi për kryerjen e pagesës në favor të subjektit “FSHF E G” në vlerën 42,000 lekë. Ndaj këtij subjekti, deri në 31.12.2022 janë kryer likuidime pjesore në vlerën 300,000 lekë, ndërkohë në fund të çdo viti buxhetor siç e kemi cituar edhe më sipër Bashkia Mat ka pasur fonde në dispozicion, të cilat mund t’i përdorte për likuidimin e detyrimeve për vendimet gjyqësore.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, pikat 8 dhe 60, UMF nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, UMFE nr. 37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme” dhe UMFE nr. 5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë të qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Mat, në rolin e Nëpunësit Autorizues në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues, të marrë masat e nevojshme që gjatë hartimit të kërkesave buxhetore (PBA dhe buxhet vjetor) të planifikojë mënyrën dhe kronologjinë e likuidimit të detyrimeve të prapambetura, si dhe respektimin gjatë zbatimit të buxhetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.2 Nga verifikimi rezultoi se, gjatë hartimit të buxhetit është marrë në konsideratë rekomandimi i KLSH-së pasi janë likuiduar faturat e prapambetura duke marrë në konsideratë hyrje-daljen e parë përjashtuar ndonjë rast që ka ngelur pa likuiduar për mungesë dokumentacioni. Si dokumentacion justifikues është paraqitur raporti i detyrimeve për 4 mujorin e dytë 2024, drejtuar Ministrisë së Financave me shkresën me nr.3623 prot, datë 27.09.2024 nga ku detyrimet e prapambetura nga faturat e palikujduara nga viti i kaluar janë vetëm dy fatura.

Zbatuar plotësisht

5. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2022, të ardhurat në total janë planifikuar në vlerën 132,851,614 lekë dhe janë realizuar në vlerën 118,859,136 lekë ose 89%. Vërehet se, në disa lloje taksash/tarifash ka realizim më shumë se planifikimi, për arsye se gjatë vitit janë arkëtuar edhe detyrime për taksa/tarifa të prapambetura, si edhe në raste të caktuara për disa lloje taksash/tarifash nuk është planifikuar arkëtim, megjithëse gjatë vitit kanë ndodhur arkëtime. Për vitin 2022 nuk është planifikuar arkëtim nga sektori i pyjeve dhe kullotave, tarifa e shkollimit apo të ardhura nga gjrobat e policisë Bashkiake.

Gjithashtu, nga auditimi rezulton se procesi i planifikimit të taksave dhe tarifave vendore nuk është i dokumentuar. Nuk ka dokumentacion nëse Sektori i Taksave dhe Tarifave vendore të ketë dërguar kërkesë për informacion në drejtoritë brenda Bashkisë, njësitë apo strukturat në varësi për të grumbulluar informacion lidhur me hartimin e paketës fiskale për vitin 2022.

Grupi i auditimit duke iu referuar analizimit të të dhënave të paraqitura si dhe shqyrtimit të dokumentacionit, konstaton që metodologjia e përdorur nga Sektori i Taksave dhe Tarifave vendore për planifikimin e taksave dhe tarifave vendore nuk parashikon saktë pritshmëritë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

lidhur me të ardhurat e veta të Bashkisë.

Këto veprime janë në kundërshtim me VKB-në nr. 113, datë 06.12.2021 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Mat, administrimin e tyre dhe penalitetet për kundërvajtjet administrative për vitin 2022” dhe me Rregulloren e brendshme neni 90 pika e) “Detyrat dhe përgjegjësitë e përgjegjësit të sektorit”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të bashkëpunojë me strukturat e tjera të Bashkisë, me qëllim grumbullimin në mënyrë periodike të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të Bashkisë. Gjithashtu, në vijim të analizojë të gjithë zërat e taksave dhe tarifave vendore me qëllim identifikimin e saktë të nivelit të realizimit duke argumentuar dhe dokumentuar nivelet e realizimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.2 Nga verifikimi rezultoi se, sa i përket hartimit të paketës Fiskale 2023 dhe planifikimit të të ardhurave për vitin 2023 duke u bazuar në realizimin e vitit 2022 zë për zë, nga sektori i taksave vendore është dërguar shkresë drejtorive brenda Bashkisë si edhe strukturës në varësi që është Ndërmarrja e Shërbimeve, për propozimin mbi paketën fiskale 2023 dhe planifikimin e të ardhurave për vitin 2023 sipas drejtorive përkatëse. Shkresa është dërguar me nr.659 prot, datë 10.02.2023 ku çdo drejtori ka kthyer përgjigje si për propozime mbi Paketën Fiskale 2023 dhe planifikimin e të ardhurave bazuar në tarifafat dhe taksat që ju përkasin.

Zbatuar plotësisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, rezultoi se nga inventari i pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 764,697,889 lekë, objektet nuk janë pajisur plotësisht me titull pronësie, si më poshtë: llog 210 “Toka troje terrene”, elementë në vlerën neto 28,625,929 lekë; llog. 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, elementë në vlerën neto 10,550,203 lekë; llog. 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 103 objekte me vlerën neto 758,603,832 lekë. Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 60-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Mat të marrë masa të menjëhershme dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të përllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Deri në 30 qershor 2024

6.2 Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Mat, është shprehur se procesi i regjistrimit të pasurive të paluajtshme(pyje dhe kullota) do të kryhet gjatë vitit 2025.

Pa zbatuar

7. Gjetje nga auditimi: Aktivitet Afatgjata Financiare në fund të viteve 2021 dhe 2022 rezultojnë në vlerën 0 lekë.

- Bashkia Mat, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionare me 100% të aksioneve të “KF B” ShPK, me NUIS L K, e cila është shoqëri aksionare me objekt “Organizimi i aktiviteteve sportive në fushën e futbollit. Krijimi i ekipeve zinxhir për sportin e futbollit si dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

pjesëmarrja në garat sportive të organizuara nga F Sh F”. Numri i aksioneve është 100 me vlerë nominale 1,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 100,000 lekë.

- Bashkia Mat në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të “T M” Sh.A., me NUIS M G, e cila është shoqëri aksionare me objekt “*Projektim, ndërtim, rindërtim, zbatim të tregjeve me qëllim tregtimin e produkteve bujqësore ose tregjeve të kafshëve*”. Numri i aksioneve është 1,000 me vlerë nominale 30,211 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 30,211,950 lekë.

- Bashkia Mat në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 13.86% të aksioneve të “*Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Dibër*” Sh.A., me NUIS M L, e cila është shoqëri aksionare me objekt “*Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit(eve) të furnizimit të ujit të pijshëm. Prodhimi dhe blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve*”. Numri i aksioneve është 13,860 me vlerë nominale 100 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 1,386,000 lekë.

Vlerat e mësipërme sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit në asnjë rast nuk paraqiten në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2022, më konkretisht në llogarinë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*”, në kundërshtim me Urdhërin nr. 64 datë 22.07.2014 i Ministrit të Financave, “*Për shpalljen e Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar*” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 “*Aktivitet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jomateriale*” pikat 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14 “*Trajtimi kontabël i investimeve në Pjesëmarrje*”.

Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 31,697,950 lekë dhe investori është Bashkia Mat.

Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivitet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 31,697,950 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 60-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemit në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar me vlerë kontabël 31,697,950 lekë në debi të llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Deri në 30 qershor 2024

7.2 Nga verifikimi rezultoi se, është bërë sistemimi i llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*” në pasqyrat financiare të vitit 2023 në aktiv të bilancit rrjeshti 59. Si dokumentacion justifikues është paraqitur shkresa “*pakësime*” drejtuar degës së thesarit me nr.1275, datë 28.03.2024.

Zbatuar plotësisht

8. Gjetje nga auditimi: Llogaria 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” në datën 01.01.2022, ka qenë në vlerën 296,286,548 lekë ndërsa në datën 31.12.2022, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 217,797,446 lekë, e cila përbëhet nga shpenzime kryesisht për kontrata shërbimesh dhe blerje mallrash, etj., angazhime të marra mbi bazën e burimit të financimit nga të ardhurat e veta të Bashkisë. Këto angazhime janë marrë pa u siguruar këto fonde reale në llogarinë e njësisë vendore në thesar, por mbi bazën e planifikimit e të pritshmërisë së të ardhurave.

Në llogarinë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” janë regjistruar 57 fatura tatimore me vlerë 37,289,295 lekë për të cilat u ka kaluar afati 60-ditor për t’u paguar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 60-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Me qëllim që të mos krijohen detyrime të prapambetura dhe planifikimi i shpenzimeve të një viti buxhetor të mos rëndojë shpenzimet e vitit pasardhës, Kryetari i Bashkisë Mat dhe Drejtoria Ekonomike dhe e Menaxhimit Financiar, të marrin masa të menjëhershme për pagesën e faturave të palikuiduara në vlerën totale 37,289,295 lekë, si dhe të paraqesin në mbledhjet e Këshillit Bashkiak një material për gjendjen e faturave të palikuiduara në vite, të hartojnë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për rradhën e pagesave.

Deri në 30 qershor 2024

8.2 Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia ka paraqitur në këshillin Bashkiak realizimin e buxhetit, raportime 4 mujore, ku janë përfshirë dhe lista e detyrimeve të prapambetura progresive.

Janë kryer pagesat për faturat e palikuiduara përjashtuar ndonjë rast që ka ngelur pa likuiduar për mungesë dokumentacioni. Sidokumentacion justifikues është paraqitur informacion drejtuar këshillit Bashkiak për periudhën 10 mujore ku bashklidhur paraqitet dhe lista e detyrimeve.

Zbatuar Plotësisht

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 401-408 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, u konstatua Vendimi nr. 631 datë 04.02.2019, i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë, për detyrimin që Bashkia Mat ka ndaj F Sh të F, për vlerën 5,125,862 lekë. Ky vendim gjykate i vitit 2019, është regjistruar në shumën 42,000 lekë në llogarinë 401-408, duke e nënvlerësuar këtë llogari për vlerën 5,083,862 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 60-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, Drejtoria e Financës dhe të ardhurave, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 401-408 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, si dhe të merren masa që Drejtoria e Financës të rakordojë çdo muaj, në mënyrë sistematike, me Drejtorinë Juridike mbi balancat e llogarisë 401-408 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, në lidhje me detyrimet që vijnë nga vendimet gjyqësore.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.2 Nga verifikimi rezultoi se, janë bërë sistemimet përkatëse pasi janë raportuar në degën e thesarit të gjitha vendimet gjyqësore në Bashki deri më datë 30.10.2024.

Zbatuar plotësisht

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, u konstatua se vlera në fund të vitit 2022, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të Bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466. Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të bëhet duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Përfundimisht për vitin 2022, Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është mbivlerësuar për 7,426,072 lekë, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 60-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

10.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave, të merren masa për të bërë sistemin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duke rakorduar me Drejtorinë e Shërbimeve çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466 si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilave tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.2 Nga verifikimi rezultoi se, në lidhje me sistemin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” janë bërë njoftimet për investimet e kryera vitet e fundit por Bashkia ka probleme për garancitë e para viteve 2015 të cilat janë të trashëguara nga Ish-Komunat dhe Ish- Bashkia Mat, të cilat janë vetëm në vlerë dhe nuk janë të identifikuar kujt objekt i përkasin.

Zbatuar pjesërisht

11. Gjetje nga auditimi: Nga totali prej rreth 2123 pasuri që i janë transferuar Bashkisë Mat (490), përfshirë pasuritë e paluajtshme të ish-komunave Komsj (921), Baz (185), Ulëz (427) Rukaj (45) dhe Derjan (55), vetëm 69 pasuri janë certifikuar dhe regjistruar në ASHK. Inventarët e pasurive të paluajtshme të miratuara nuk përbëjnë një pasqyrë reale të gjendjes faktike të këtyre pasurive, për shkak se nga ana e Bashkisë Mat nuk është rakorduar me Zyrën Vendore të ASHK-së mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm të pronave nga persona të tretë, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore. Si pasojë, inventari rezulton i papërditësuar, në kundërshtim me nenin 37 të Ligjit nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 60-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Bashkia Mat, në bashkëpunimin me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, Dega Mat, të marrë masa për përditësimin e inventarit dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme, përmes verifikimit juridik dhe faktik të gjendjes së pronës (evidentim në terren).

Brenda vitit 2024

11.2 Nga verifikimi rezultoi se, nuk janë marr masa për përditësimin dhe rregjistrimin e pasurive të paluajtshme për verifikimit juridik dhe faktit të gjendjes së pronës.

Pa zbatuar

12. Gjetje nga auditimi: Bashkia Mat ka në inventar 35,160.43 ha pyje/kullota dhe nuk ka miratuar plane mbarështimi për ekonomitë pyjore, me qëllim mbrojtjen e fondit pyjor, rritjen e të ardhurave nga pyjet dhe nxitjen e investimeve, përfshirë përfitimin e fondeve IPA. Për lëndën drusore të sekuestruar në sasinë 486.78 mst, konstatohet se nuk është bërë hyrje në magazinë e materialit drusor. Nga ana e Bashkisë Mat ndonëse nuk ka “fletëhyrje”, administrohen vetëm disa fatura “fletë dalje” të parregullta, dorëzuar shkollave dhe kopshteve, pa nënshkrimet e magazinierit dhe pa firmë llogaritari, për pasojë nuk ka gjurmë auditimi mbi mënyrën e shpërndarjes së lëndës drusore nëpër shkolla, kopshte apo institucione të tjera në varësi të Bashkisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 60-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Bashkia Mat të marrë masa që të miratojë plane mbarështimi për ekonomitë pyjore si dhe të bëjë hyrje në magazinë lëndën drusore të sekuestruar, duke dokumentuar të gjithë procesin e shpërndarjes nëpër shkolla, kopshte dhe institucione të tjera.

Brenda vitit 2024



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

12.2 Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Mat, Drejtoria e Bujqësisë dhe e Pyjeve ka hartuar plane mbarështrimi për 33% të fondit pyjor/kullosor për ekonominë pyjore Derjan 1 dhe Mbasdeje ndërkohë që është shprehur që në vitet në vazhdim do të hartohen plane mbarështrimi për pjesën tjetër të fondit pyjor kullosor pasi kërkon kohën e nevojshme për shkak se realizohet me procedurë prokurimi. Sa i përket dokumentimit të planit të mbarështrimit për 33% të ekonomisë pyjore Derjan 1 dhe Mbasdejë si dokumentacion provues është paraqitur kërkesa dhe miratimi i saj “Miratim kërkesë për procedurë prokurimi” me nr.5930 prot, datë 07.11.2023, kontratë shërbimi.

Sa i përket lëndëve drusore të sekuestruara është paraqitur si dokumentacion justifikues fletë-hydra nr.1 datë 10.11.2023 e firmosur nga magazinierja. I rekomandojmë Bashkisë Mat, strukturave përgjegjëse që në vijim, të mos neglizhojnë planin e mbarështrimit sa i përket ekonomive pyjore të mbetura, gjithashtu të gjitha lëndët drusore të sekuestruara të bëhen hyrje të jete të firmosura dhe të rregullta sipas Udhëzimit nr. 30 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”.

Zbatuar pjesërisht

13. Gjetje nga auditimi: Në 2 raste janë lidhur kontrata qiraje me subjekte që operojnë në fushën e HEC-eve, të cilët rezultojnë debitorë dhe nuk kanë përmbushur detyrimin e rehabilitimit të sipërfaqes që është hequr nga fondi pyjor, si vijon:

- Kontrata e qirasë nr. 3598 prot., datë 23.08.2022 mes Bashkisë Mat dhe qiramarrësit “A A” ShPK është lidhur pa kryer shlyerjen e detyrimeve financiare përkatëse, si dhe nuk është rehabilituar sipërfaqja pyjore 0.156 ha për HEC-et “G i Z”, “D” dhe “Sh”, sipas Urdhërit të Ministrit nr. 108 datë 12.04.2018.

- Kontrata e qirasë nr. 1522 prot., datë 07.04.2023 mes Bashkisë Mat dhe qiramarrësit shoqëria “D-E” ShPK, është lidhur pa kryer shlyerjen e detyrimeve financiare përkatëse, si dhe nuk është rehabilituar sipërfaqja pyjore 0.156 ha. Për këtë subjekt, rezulton se i është dhënë me qira nën/ngastra pyjore 48/b, e cila nuk përfshihet në raportin teknik dhe në projektin e miratuar nga Këshilli Kombëtar i Territorit në bazë të Vendimit nr. 08 datë 10.11.2017.

Për të dyja praktikat e mësipërme, nuk administrohet në dosje dokumentacioni i detyrueshëm, si leja e ndërtimit, hartat topografike etj.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 57/2020 “Për Pyjet”, VMK nr. 537 datë 22.09.2021 “Për përcaktimin e kostove për pyllëzimin kompensues, në rastet e ndryshimit të destinacionit të fondit pyjor”, Udhëzimin nr. 1, datë 9.6.2016 “Për rregullat, procedurat e kërkit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 60-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Bashkia Mat, të marrë masa për të lidhur me të gjitha subjektet që operojnë në fushën e HEC-eve një marrëveshje ku të përcaktohen kostot e pyllëzimit kompensues, vlera e së cilës të përfshihet si aneks i kontratave të qirave, duke monitoruar zbatimin e tyre. Në rast të moszbatimit të këtij detyrimi, Bashkia Mat të anulojë të gjitha kontratat e qirasë për subjektet që kanë shkëlur kushtet, duke njoftuar Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore, si agjenci përgjegjëse për monitorimin e HEC-eve.

Menjëherë

13.2 Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Mat ka kryer vlerësimin e kostos financiare të sipërfaqeve pyjore /kullosore të hequra nga ndërtimi i Hec-ve dhe testimit të tregut për blerje fidanësh. Gjithashtu janë bërë njoftimet për lidhjen e akt-marrëveshjes për rehabilitimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

sipërfaqeve të hequra nga fondi pyjor/kullosor dhe për detyrimet që kanë subjektet ndaj Bashkisë Mat. Disa subjekte kanë kryer likuidimet e detyrimeve për pyllëzim kompensues e vërtetuar me mandat arkëtimin nr.1060, datë 14.05.2024 për subjektin “A A”, mandat arkëtimin nr.1059, datë 14.05.2024 për subjektin “A E” ShPK, mandat arkëtimin me nr.1051, datë 14.05.2024 për subjektin “S M” ShPK. Ndërkohë që subjektet “D” ShPK, “A.R.M A” ShPK, “N E” ShPK si dhe “M” ShPK nuk kanë shlyer detyrimi që kanë këto subjekte bazuar në vlerësimin e kostos financiare sa i përket vlerës së pyllëzimit kompensues të sipërfaqës së hequr nga fondi pyjor kullosor. Për subjektet e mësipërme të cilat nuk kanë shlyer detyrimin financiar të anulohen kontratat e qerave si dhe të njoftohet AKBN si Agjenci përgjegjës për monitorimin e HEC-eve nga ku ti kërkoj bllokimin e veprimtarisë të subjekteve, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private. Gjithashtu nga Drejtoria e Taksave dhe e Tarifa Vendore të vendoset urdhër sekuestro bllokim llogarie, gjithashtu të njoftohet Drejtoria e Tatimeve deri në bllokimin e veprimeve financiare të subjekteve.

Zbatuar pjesërisht

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 23 procedurave me fond limit 2,311,627,866 lekë pa TVSh, u konstatuan shkelje të LPP, legjislacionit të fushës sipas natyrës së objekteve të prokuruar dhe akteve nënligjore, si më poshtë:

- **Për aktivitetin e vitit 2019**, nga auditimi i 7 procedurave me fond limit 28,760,314 lekë pa TVSh, u konstatuan me shkelje të LPP dhe akteve nënligjore, si më poshtë:
 - Në 4 procedura u konstatuan shkelje në lidhje me hartimin e fondit limit, për vlerën totale të kontraktuar 15,620,358 lekë pa TVSh;
 - Në 6 procedura u konstatuan shkelje në lidhje me kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE-ve, për vlerën totale të kontraktuar 25,734,200 lekë pa TVSh;
 - Në 6 procedura, OE-ja i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Mat, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, për vlerën totale të kontraktuar 26,225,923 lekë pa TVSh;
- **Për aktivitetin e vitit 2020**, nga auditimi i 4 procedurave, me fond limit 1,952,634,844 lekë pa TVSh, u konstatuan me shkelje të LPP dhe akteve nënligjore, si më poshtë:
 - Në 4 procedura u konstatuan shkelje në lidhje me kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE-ve, për vlerën totale të kontraktuar 1,944,781,239 lekë pa TVSh;
 - Në 4 procedura, OE-ja i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Mat, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, për vlerën totale të kontraktuar 1,944,781,239 lekë pa TVSh;
- **Për aktivitetin e vitit 2021**, nga auditimi i 6 procedurave, me fond limit 74,420,064 lekë pa TVSh, u konstatuan me shkelje të LPP dhe akteve nënligjore, si më poshtë:
 - Në 2 procedura u konstatuan shkelje në lidhje me kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE-ve, për vlerën totale të kontraktuar 31,481,275 lekë pa TVSh;
 - Në 4 procedura, OE-ja i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Mat, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, për vlerën totale të kontraktuar 57,761,516 lekë pa TVSh;
- **Për aktivitetin e vitit 2022**, nga auditimi i 6 procedurave, me fond limit 255,812,996 lekë pa TVSh, u konstatuan me shkelje të LPP dhe akteve nënligjore, si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Në 5 procedura u konstatuan shkelje në lidhje me kriteret e aplikuara nga AK nuk janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës, veprime të cilat direkt ose indirekt pengojnë pjesëmarrjen e OE-ve, për vlerën totale të kontraktuar 247,627,945 lekë pa TVSh;

- Në 4 procedura, OE-ja i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Mat, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, për vlerën totale të kontraktuar 238,711,279 lekë pa TVSh;

- Në 1 procedurë, u konstatuan probleme në lidhje me marrjen e mallit në dorëzim, i cili kishte mospërputhje me ST të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit, për vlerën totale të kontraktuar 4,698,000 lekë pa TVSh;

Vendosja e kriterëve të vlerësimit në mënyrë të paargumentuar apo të papërshtatshme dhe jo në përputhje me objektin e prokurimit, rrjedhimisht në mospërputhje me LPP dhe Rregullat e prokurimit publik, shkel qëllimin dhe parimet kryesore të LPP, siç është nxitja e konkurrencës dhe pjesëmarrjes së shoqërive të vogla e të mesme, trajtimi i barabartë, mosdiskriminimi, etj., konkretisht neni 2 “Qëllimi”, pikat d) dhe dh); neni 3 “Parime të përgjithshme”, pikat 1 dhe 2; neni 41, “Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve”, pika 3; neni 76, neni 77 “Kërkesat për kualifikim”, pika 4; neni 82 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1, 2 dhe 5; dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1 dhe 6; neni 39, “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 5;

Duke shpallur fitues OE/BOE të cilët nuk i plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DT. KVO-ja ka vepruar në mospërputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1; neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3; neni 98 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1, germa a) dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 45 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1; neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, paragrafi i fundit; neni 85 “Lidhja e kontratës”, pika 2. Vlerësimi i gabuar i ofertave, ka shkaktuar që AK Bashkia Mat, gjatë periudhës 2019-2022, të lidhë kontrata në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik për vlerën **2,267,479,957 lekë** pa TVSh.

Mangësitë në vendosjen e kriterëve dhe vlerësimin e ofertave për procedurat e vitit 2020 dhe një pjese të vitit 2021, janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, nenet 2, 20, 23, 24, 46, 47, 53, 55, 58 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenet 26, 27, 28, 61, aktualisht të shfuqizuara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 77-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, në cilësinë e Titullari të Autoritetit Kontraktor, të marrë masat e nevojshme që:

- Në komisionet e ngritura për hartimin e fondit limit të vendosen specialistë të fushës të mirëtrajnuar, të përdoren metodat e parashikuara me akte ligjore dhe eksperiencat më të mira të fushës, me qëllim mirëpërdorimin e fondeve publike dhe minimizimin e shpenzimeve të cilat nuk janë të domosdoshme.

- Në procedurat e prokurimit publik, kriteret e veçanta të kualifikimit të hartohen në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet, ndërsa në shpalljen e OE-ve fitues të vlerësohen në maksimum kriteret e DST të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE-ve të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përbën risk real për shpenzimet e njësisë publike.

- Të gjitha praktika e zhvillimit të procedurës së prokurimit, duke filluar nga urdhër prokurimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

dhe deri në lidhjen e kontratës të protokollohet në protokollin e Bashkisë Mat dhe jo me protokoll apo regjistër të veçantë.

- Të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla. Të vlerësohen në maksimum kriteret e DT të miratuara nga AK, duke konsideruar faktin se kualifikimi i OE-së që nuk plotësojnë kriteret e DT, përbën shkelje të procedurave të prokurimit publik dhe risk real për mosrealizimin me sukses të kontratës.

- Të mbahet në vëmendje zbatimi i kontratës në zbatim të kuadrit rregullator të fushës. Mallrat dhe shërbimet e lidhura me to që do të furnizohen duhet të merren në dorëzim sipas specifikimeve dhe kushteve të përcaktuara në dokumentet e tenderit.

Menjëherë dhe në vijimësi

14.2 Nga verifikimi rezultoi se, Institucioni ka reflektuar duke shprehur si vijon, nga ana e Bashkisë Mat në të shumtën e praktikave është proceduar me ngritjen e komisioneve për përcaktimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike për kontratat mallra dhe shërbime, në zbatim të parashikimeve të nenit 34, 35 dhe 36 të ligjit Nr.162/2020, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik¹” (i ndryshuar), dhe parashikimeve të nenit 12 dhe 76 të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” (i ndryshuar), ku në rastin kur nuk është i ngritur një komision i tillë, është proceduar nga vetë njësia e prokurimit në përcaktimin e fondit limit dhe specifikimeve teknike referuar përcaktimeve të nenit 76 të VKM-së Nr. 285, datë 19.5.2021 (i ndryshuar). Ndërsa kur kemi prokurimin e kontratave të punës, përlllogaritja e fondit limit (preventivit) dhe specifikimeve teknike hartohen nga studio projektuese/ shoqëri të licencuar në këtë fushë së bashku me hartimin e Projektit të Zbatimit dhe dokumentacionit teknik sipas llojit të projektit. Gjithashtu, nga ana e Njesisë së Prokurimit (Njesisë së Hartimit të dokumentave) gjithmonë kërkesat për kualifikim janë hartuar në përpjestim/ përputhje me natyrën dhe vlerën e kontratës për prokurim përkatëse, si dhe kualifikimi/ s’kualifikimi i operatorëve ekonomikë pjesëmarrës ka qënë objektiv, bazuar në deklaratimet dhe dokumentacionin e paraqitur si pjesë e ofertës, dhe nuk ka patur favorizime ndërmjet operatorëve ekonomik pjesëmarrës. Po ashtu, edhe pse referuar përcaktimeve të ligjit për prokurimin publik, akteve nënligjore në zbatim të tij, nuk përcaktohet se i gjithë dokumentacioni duhet të protokollohet (konkretisht procesverbalet që hartohen nga Njësia e Prokurimit dhe Komisioni i Vlerësimit të Ofertave), pasi Procesverbali i miratimit dhe argumentimit të kriterëve (i cili hartohet nga njësia e prokurimit) ngarkohet në të njëjtën kohë me dokumentat e tjera të procedurës në sistem elektronik të prokurimeve (SPE), ndërsa Procesverbali i vlerësimit të ofertave (i cili hartohet nga KVO-ja) pasqyrohet në Raportin Përmbledhës Përfundimtar i cili është protokolluar gjithmonë, autoriteti kontraktor ka vazhduar në vijim me protokollimin e të gjithë akteve që mbahen nga komisionet gjatë zhvillimit të procedurës së prokurimit (si procesverbale etj.). Dhe në lidhje me marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, ju është bërë e ditur komisioneve në urdhërat përkatës, që mallrat dhe shërbimet të merren në dorëzim vetëm nëse ato janë në përputhje me specifikimet teknik/ termat e referencës për çdo mall/ shërbim, ku së fundmi me strukturën e re të miratuar është ngritur dhe një Sektor për monitorimin dhe zbatimin e kontratave.

Në proces zbatimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

15. Gjetje nga auditimi: Në katër raste, lejet e ndërtimit janë miratuar pa administruar dokumentacionin detyrues dhe pa marrë konfirmimin nga Institucionet përgjegjëse të planifikimit të territorit, si më poshtë:

- Për lejen e ndërtimit me nr. 100 datë 30.04.2019 për zhvilluesin “A S”, për objektin me funksion thertore rezultoi se mungon leja mjedisore, kartelat e pasurisë të janë parifreskuara, për të paktën 3 muajt e fundit nga aplikimi për leje;

- Për lejen e ndërtimit me nr.150, datë 02.08.2020 për zhvilluesin “O N”, për objektin “Strukturë 1 kat, me destinacion thertore”, me sipërfaqe ndërtimi 463.1 m², rezultoi se gjurma e ndërtimit bie mbi një objekt ekzistues me sipërfaqe 427 m², përfituar me leje legalizimi. Në aplikimin nr. 212 datë 22.04.2021 “Për fillimin e punimeve”, nuk administrohet akti teknik për prishjen e objektit ekzistues, veprim në kundërshtim me pikën 8 të kushteve të lejes së ndërtimit;

- Për lejen e ndërtimit me nr. 202, datë 12.05.2021 në emër të zhvilluesit I M, për objektin me sipërfaqe totale ndërtimi 1003 m² rezultoi se nuk është dhënë konfirmimi për miratimin e lejes nga ana e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, Agjencisë së Zhvillimit të Territorit dhe Agjencisë për Eficencën e Energjisë;

- Për lejen e ndërtimit me nr. 309 datë 14.09.2022 për “Bujtina e Mathia” me sipërfaqe 1091m² në emër të subjektit “V” ShPK, rezultoi se subjekti nuk ka marrë miratimin paraprak të projektidesë nga komisioni vlerësues, i ngritur pranë ministrisë përgjegjëse për turizmin. Planvendosja e objektit bujtinë bie pjesërisht mbi gjurmën e një objekt ekzistues.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin e territorit”, VKM nr. 408/2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar dhe VKM nr. 22/2018 “Për miratimin e kriterëve e të procedurave për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit dhe ndërtimin e strukturave/objekteve në funksion të tij”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 184-188 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Bashkia Mat, sektori i urbanistikës, të marrin masa që kartelat e pasurive të paluajtshme të jenë të rifreskuara, për të paktën 3 muaj para datës së aplikimit si dhe për lejet e ndërtimit në fushën e agroturizmit, të cilat prekin objekte ekzistuese, të verifikojë në terren procesin e shembjes.

Në vijimësi

15.2 Nga verifikimi rezultoi se, nga intervistimi i kryer me sektorin e urbanistikës na u bë me dije se rifreskimi i kartelave të pasurive të paluajtshme nuk është bërë si shkak i mos njohjes së përdorimit të sistemit nga qytetarët të cilët aplikojnë për lejen e ndërtimit. Gjithashtu pas rekomandimit janë marr masa dhe iu është kërkuar që kartelat e pasurive të jenë të paktën 45 ditë para aplikimit. Sa i përket ndërtimeve në fushën e agroturizmit të cilat prekin objektet ekzistuese do të verifikohen në vijimësi që në momentin e aplikimeve për leje.

Zbatuar pjesërisht

16. Gjetje nga auditimi: Në 3 raste, për lejet e ndërtimit me sipërfaqe mbi 250 m² për subjektet “O N”, “I K” dhe “A S” janë lëshuar certifikatat e përdorimit në mungesë të akteve të kontrollit, veprime në kundërshtim me nenin 42 pika 3 të Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin e territorit”. Lëshimi i certifikatave të përdorimit pa akte kontrolli sjell si pasojë mungesën e verifikimeve nëse objekti ka respektuar kushtet e lejes dhe projektin përkatës të ndërtimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 184-188 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Bashkia Mat, sektori i urbanistikës dhe IMTV, të marrin masa për kryerjen e akteve të kontrollit periodik për lejet e ndërtimit mbi 250 m², si parakusht për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

lëshimin e certifikatës së përdorimit.

Në vijimësi

16.2 Nga verifikimi rezultoi se, nga intervistimi me sektorin e urbanistikës, u konfirmua që në bashkupim me IMTV do të merren masa për kryerjen e akteve të kontrollit periodik për lejet e ndërtimit mbi 250 m².

Zbatuar pjesërisht

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së IMTV Bashkia Mat, u konstatua se formimi arsimor i një inspektori nuk është në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor në fuqi. Konkretisht nga të dhënat e marra nga drejtoria e burimeve njerëzore, është konstatuar se B F është diplomuar në Akademinë e Sigurisë dhe Rendit Publik dhe është emëruar si inspektori i IMTV. Ky veprim është në kundërshtim me Ligjin nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundraligjshme”, i ndryshuar, neni 11.

Gjithashtu, puna e kryer nga IMTV është bazuar më shumë gjatë kontrolleve rutinë në territor dhe nuk ka evidencë shkresore të ndërveprimit me DPZHKT, veprim i cili duhet të ishte dhe të jetë i domosdoshëm për evidentimin në kohë të devijimeve të mundshme të punimeve të ndërtimit për zhvilluesit, duke marrë informacion për secilin subjekt zhvillues që në hapat e parë si: Akt-kontrollet në të gjitha fazat e ndërtimit të cilat janë si bazë e informacionit me të dhëna që nga projekti e deri në përfundim të objekteve, kryesisht atyre mbi 250 m², të cilat kanë shtrirë dhe mund të vijnë aktivitetin e ndërtimit në zona të përcaktuara me rëndësi kombëtare, të ndaluara ose të mbrojtura. Mosmbajtja në kontroll e territorit sipas përcaktimeve ligjore është dhe mund të jetë shkak për pasoja jo vetëm në mbrojtjen e territorit por bëhet shkak dhe për shmangien nga detyrimet që parashikohen për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja. Mosmarrja e masave nga IMTV është në kundërshtim me përcaktimet e të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, neni 51, “Inspektimi”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 188-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, të marrë masa që plotësimi i pozicioneve të punës për inspektorët e IMTV-së, të bëhet sipas kërkesave të përcaktuara në ligj, lidhur me arsimin përkatës.

Gjithashtu, nga Bashkia Mat, të merren masa që IMTV të bashkëpunojë rregullisht me DPZHKT, Policinë Bashkiake, Policinë e Shtetit, administratorët e njësive vendore, kryepleqtë apo dhe çdo organ në nivel qendror e vendor, të dërgojnë e kërkojnë informacione periodike mbi gjendjen në territor. Të ushtrojnë inspektime të planifikuara mbi zona të caktuara por sidomos ato me rëndësi kombëtare, pyje, lumenj apo zona të mbrojtura, si dhe të marrë masa për parandalimin e ndërtimeve pa leje dhe monitorimin e zbatimit të lejeve të ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

17.2 Nga verifikimi rezultoi se, punonjësi i konstatuar si i emëruar jo në përputhje me kërkesat e Ligjit në sektorin e IMTV Benard Feza është larguar nga ky pozicion punë. Si dokument mbështetës dhe provues është Urdhëri nr. 221, datë 27.03.2024 “Për ndërprerje të marrëdhënieve të punës të zotit B F”

Ndërkohë sa i përket bashkëpunimit me DPZHKT, Policinë Bashkiake, Policinë e Shtetit u konfirmua që do të bashkëpunojnë në vijimësi.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Masa për shpërblim dëmi

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Mat, 4 masa për shpërblim dëmi, nga të cilat janë pranuar plotësisht të gjitha.

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH-së”, shkronjat b dhe c, Ligjin nr. 44, datë 30.04.2015, “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 98-102, Ligjin nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nenet 21-33 dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të Bashkisë Mat, 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 e shpërblimit të dëmit. Nëpunësi Zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **43,256,762 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës për punë publike me objekt “Ndërtimi i rrjetit të shpërndarjes së qytetit të Burrelit, Bashkia MAT”, me vlerë 1,242,743,699 lekë me TVSh, fituar nga BOE L-O ShPK dhe Fusha ShPK, rezultuan punë të pakryera me pasojë dëm ekonomik në vlerën totale **41,630,011 lekë**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 848 prot., datë 19.02.2020 të lidhur ndërmjet Bashkisë Mat dhe BOE L-O ShPK dhe F ShPK, Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 77-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Mat të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerën **41,630,011 lekë** (20,046,864 + 17,553,147 + 4,030,000) nga BOE L-O ShPK dhe F ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën nr. 848 prot, datë 19.02.2021, me objekt “Ndërtimi i rrjetit të shpërndarjes së qytetit të Burrelit”.

Brenda datës 15.09.2024

1.2. Nga verifikimi rezultoi se, lidhje me rekomandimin Nr.1/ C Masa për shpërblim Dëmi, nga ana e Bashkisë Mat është ngritur urdhëri Nr.123, datë 27.02.2024 “Për “Zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së sipas raportit përfundimtar, ku urdhërohet dhe marrja e masave administrative apo ligjore për arkëtimin e vlerës prej 41,630,011 lekë nga B.O.E: “L-O” ShPK, dhe “F” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën e sipërmarrjes (Për punë publike) me Nr.Prot.848, datë 19.02.2021, me objekt: “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës së qytetit të Burrel (Faza I + Faza II), Bashkia Mat”

Për këto konstatime ka patur kundërshtime nga sipërmarrësi/ kontraktori i punimeve, dhe mbikqyrësi i punimeve ndaj konstatimeve në Projekt Raportin e Auditimit të KLSH-së, konstatime këto të lëna dhe në Raportin Përfundimtar e Auditimit të KLSH-së. Nga ana e komisionit të përcaktuar për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit të shpërblimit të dëmi gjatë intervistimit të kryer, si dhe nga dokumentacioni i vënë në dispozicion paraqiten argumentat si vijon, lidhur me faktin e shpërblimit të dëmit gjykojmë që punimet ndërtimore për këtë objekt investimi nuk ishin përfunduar ende, dhe më tej të ishte kryer kolaudimi dhe marrja në dorëzim të punimeve, dhe si rrjedhojë nga ana e strukturave përkatëse të Bashkisë Mat (të ngarkuara në urdhërin për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së) nuk mund të proçedohej me marrjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

masave ligjore për arkëtimin e vlerës së konstatuar, pasi ishim përpara një kontrate të papërfunduar ende (ku bazuar në përcaktimet ligjore dhe nënligjore për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit) nuk kishim një vlerë përfundimtare të kryerjes së punimeve, si dhe mund të kishim ndryshime të natyrës tekniko-ekonomike në realizimin e punimeve të zbatimit.

Së fundmi, në Aktin e Kolauditimit për punimet e ndërtimit të objektit: “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës së Qytetit Burrel (Faza I + Faza II), Bashkia Mat (Kontrata Nr.848 prot., datë 19.02.2021)” të hartuar më datë 21.10.2024, ndër të tjerash në lidhje me kontrollin e punimeve përcaktohet se, citojmë: “Nga kontrolli vizual i punimeve sipas zërave të punimeve të situacionuara dhe të pasqyruara në librezën e masave dhe në dokumentacionin e dosjes së punimeve, rezulton se punimet e objektit “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës së Qytetit Burrel (Faza I + Faza II), Bashkia Mat (Kontrata Nr.848 prot., datë 19.02.2021)”, të realizuara nga bashkimi i shoqërive sipërmarrëse B.O.E: “L-O” ShPK, dhe “F” ShPK, janë kryer me cilësi të mirë, sipas projektit, ofertës dhe ndryshimeve të miratuara nga investitori. Ato përmbushin Kushtet Teknike të Zbatimit për punimet e ndërtimit në ujësjellësa dhe specifikimet teknike dhe funksionale të projektit. Gjatë ndërtimit dhe në përfundim të punimeve janë kontrolluar cilësia dhe sasia e punimeve të kryera dhe ato kanë qënë në përputhje me standart e punimeve të projektit, ndryshimeve, të pasqyruara në situacionin përfundimtar të punimeve. Gjatë ndërtimit të objektit është mbajtur dokumentacioni i zbatimit të punimeve, proces verbalet e punimeve të ndërtimit, ditari i punimeve, librezat e masave, miratimi i materialeve, analizat e materialeve, albumi i fotografive, etj, të cilat pasqyrojnë dhe vërtetojnë realizimin e punimeve tërësore dhe të veçanta, duke pasqyruar të gjithë procesin e realizimit të punimeve të ndërtimit të objektit në sasi dhe cilësi. Dhe në Çertifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve për objektin “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës së Qytetit Burrel (Faza I + Faza II), Bashkia Mat” me Nr.Prot.5232/1, datë 06.12.2024 nga Komisioni i Marrjes në Dorëzim të punimeve të ngritur nga investitori, Bashkia Mat, rezulton të jetë përcaktuar se, citojmë: “Pas kontrollit u konstatua se: Punimet kanë përfunduar, objekti është kolauduar, nuk vërehen probleme apo defekte që kanë të bëjnë me anën ndërtimore dhe funksionale të objektit, referuar kushteve të kontratës. Sa më sipër defekte të mundshme mund të riparohen gjatë periudhës 24 (njëzet e katër) muaj së garancisë së defekteve.”

Referuar sa më lart, nga ana e strukturave përgjegjëse të Bashkisë Mat do të analizohet dokumentacioni tekniko – ekonomik, dhe mbi bazën e të cilit do të merren masat e nevojshme ligjore për arkëtimin e kësaj vlere, duke paraqitur dhe kërkesë padi në gjykatën kompetente në kuptim të ligjit, duke qënë se jemi brenda afateve ligjore të përcaktuara sipas nenit 124 dhe 125 të K. Pr. Administrative, dhe nenit 115, 850 e vijues të K. Civil.

Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës për punë publike me objekt: “Ndërtimi i rrjetit të KUZ blloku “D 1”, “D 2” dhe Lagjia e re, qyteti Burrel”, me vlerë 86,104,998 lekë me TVSh, fituar nga BOE C ShPK dhe K ShPK, rezultuan punë të pakryera me pasojë dëm ekonomik në vlerën totale **268,920 lekë**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve 2875 prot., datë 10.07.2020, të lidhur ndërmjet Bashkisë Mat dhe B C ShPK dhe K ShPK, Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 77-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Mat të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerën **268,920 lekë** nga BOE C ShPK dhe K ShPK për punime të pakryera, parashikuar në kontratën nr. 2875 prot, datë 10.07.2020, me objekt “Ndërtimi i rrjetit të shpërndarjes së qytetit të Burrelit”. Përsa i përket zërit “Shtresë çakulli, mbeturinë kave $t = 20$ cm, përhapur e ngjeshur me makineri”, imazhet e vëna në dispozicion duhet të saktësohen nëse janë pjesë e planimetrisë së këtij projekti.

Brenda datës 15.09.2024

2.2 Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar njoftimi për shlyerjen vullnetare pornuk është shlyer detyrimi. Drejtoria Juridike, komisioni për ndjekjen e zbatimit të rekomandimit të KLSH-së në mënyrë të menjëhershme, duhet të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin e shpërblimit të dëmit.

Zbatuar pjesërisht

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës Mustafa Gjestila, Burrel”, me vlerë 117,440,762 lekë me TVSh, fituar nga OE U ShPK, rezultuan punë të pakryera me pasojë dëm ekonomik në vlerën totale **280,000 lekë**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4392 prot., datë 14.10.2022, të lidhur ndërmjet Bashkisë Mat dhe OE U ShPK, Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 77-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Mat të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerën **280,000 lekë** nga OE U ShPK.

Brenda datës 15.09.2024

3.2 Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Mat është arkëtuar detyrimi si rrjedhojë e shlyerjes vullnetare të OE “U” ShPK pas njohjes me detyrimin përkatës. Si dokumentacion justifikues është paraqitur akt-rakordimi i të ardhurave me degën e thesarit nxjerrja e llogarisë bankare nga dega e thesarit likuiduar sipas faturës nr.41, datë 18.03.2024.

Zbatuar plotësisht

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit sipas kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksioni i gjimnazit “28 Nëntori”, Bashkia Mat”, me vlerë 113,018,902 lekë me TVSh, fituar nga BOE E S ShPK & B-I ShPK, rezultuan punë të pakryera me pasojë dëm ekonomik në vlerën totale **1,077,831 lekë**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4272 prot., datë 10.10.2022, të lidhur ndërmjet Bashkisë Mat dhe OE U ShPK, Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 77-184 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

4.1. Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Mat të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerën **1,077,831 lekë** nga BOE E S ShPK & B-I ShPK.

Brenda datës 15.09.2024

4.2 Nga verifikimi rezultoi se, nga Bashkia Mat është arkëtuar detyrimi si rrjedhojë e shlyerjes vullnetare të OE “E S” ShPK pas njohjes me detyrimin përkatës. Si dokumentacion justifikues është paraqitur nxjerrja e llogarisë bankare nga dega e thesarit likujduar në datën 18.03.2024 dhe më datë 05.04.2024.

Zbatuar plotësisht

Masa per uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara)
KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Mat 9 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara);

1. Gjetje nga auditimi: Bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, në Bashkinë Mat, gjendja e bizneseve debitore gjatë vitit 2022 për tarifën e shërbimit, ndriçimit, taksën e ndërtesës, truallit, reklamës, tabelës, zënies së hapësirës publike, infrastrukturës arsimore, etj., është 409 subjekte, për vlerën 46,531,158 lekë.

Për debitorët, konstatohet se nuk është aplikuar kamatëvonesë rast pas rasti, për moslikuidim të detyrimit tatimor.

Për vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, nga bizneset, nga ana e Sektorit të Taksave dhe Tarifa Vendore, janë dërguar njoftim detyrimet për subjektet debitorë dhe më pas janë dërguar disa shkresa për bllokimin e llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë, barrë hipotekore në pasuritë e paluajtshme në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës/Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, por nuk ka pasur mbulim të mjaftueshëm në krahasim me numrin e debitorëve të rezultuar brenda vitit. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore për vitin 2022, ka marrë masa vetëm për “Njoftim dhe kërkesë për pagesë debie” dhe “Bllokim i llogarive bankare”. Si rezultat i masave të marra është mbledhur borxhi në vlerën 11,085,638 lekë. Duke iu referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga ana e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore rezultoi se, për më tej nuk është vazhduar me marrjen e masave të tjera shtrënguese, si bllokimi i aktivitetit të biznesit, sekuestro e mallrave të debitorëve e deri në kallëzim penal.

Sa më sipër, janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, nenet 76 dhe 114; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 4, pikat 1 dhe 2, neni 9, pikat 1 dhe 2, neni 20, pika 1, neni 22, neni 22/5, neni 24, neni 27, pika 3, shkronja “c”, neni 34 dhe neni 35; Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 1/1.3, neni 27, pika 1, neni 35, pika 2 dhe neni 64; Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 5, shkronja “a”, neni 7, pika 2, neni 12, pika 1, neni 14, neni 40 dhe neni 42, pika 2; VKB nr. 113 prot., datë 06.12.2021.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave të marrë masa për identifikimin e subjekteve që ushtrjnë aktivitet në territorin administrativ të Bashkisë Mat, me qëllim përditësimin e regjistrimit të taksave dhe tarifave për bizneset, si dhe në vijim për nxjerrjen e njoftim vlerësimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët (bllokim të llogarive bankare, njoftim të Drejtorisë Rajonale të Transportit për vendosje të barrës sigurose për mjetet dhe në ASHK për pasuritë e paluajtshme, etj.), për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore, në vlerën **46,531,158 lekë**.

Menjëherë

1.2 Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Mat, sektori i taksave vendore ka bërë identifikimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin administrativ të Bashkisë Mat, dhe përditësimin e regjistrit të taksave dhe tarifave për bizneset aktive dhe ato të pezulluara apo ç’regjistruara, si dhe janë bërë njoftim vlerësimet për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët (bllokim të llogarive bankare, njoftim të Drejtorisë Rajonale të Transportit për vendosje të barrës sigurose për mjetet dhe në ASHK për pasuritë e paluajtshme dhe ka patur arkëtim në vlerën **15,795,177 lekë**.

Në proces zbatimi

2. Gjetje nga auditimi: Bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, në Bashkinë Mat dhe NJA, gjendja e familjeve debitoare gjatë vitit 2022 për tarifën e shërbimit (gjelbërim, pastrim), ndriçimit, taksën e ndërtesës, truallit, si dhe tarifën e infrastrukturës arsimore, është 9,719 familje.

Vlera debitoare totale për taksat dhe tarifatat për familjarët është 36,597,002 lekë. Vlera debitoare e krijuar gjatë vitit 2022 për taksat dhe tarifatat për familjarët është 13,533,270 lekë. Debia progresive në fund të vitit 2022 është 50,130,272 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKB nr. 113 prot., datë 06.12.2021 nenet 17, 19.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, të marrë masat e nevojshme për të analizuar situatën e krijuar si pasojë e detyrimeve të krijuara nga puna e dobët e UK Sh A., Mat (në rolin e agentit tatimor) për taksat dhe tarifatat vendore nga abonentët familjarë, me qëllim marrjen e përgjegjësisë ligjore nga palët dhe shmangien e veprimeve abuzive në mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore. Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, të marrë masa për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifatat vendore si edhe të përditësohet regjistri i familjeve me të dhënat e evidentuara në terren, me qëllim rritjen e të ardhurave.

2.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës **50,130,272 lekë**, me qëllim eliminimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë Mat.

Menjëherë

2.3. Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Mat sa i përket agentit tatimor UK për mbledhjen e taksave për 6600 abonentët që kanë kontratë me Ujësjellësin janë bërë akt rakordime cdo muaj nga sektori i taksave vendore ku raporti nxirret nga Sistemi i UK Dibër pasi kanë akses duke patur llogari. Dhe nga ana e Drejtorisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Dibër pasi firmosen akt-rakordimet bëhet kalimi i të ardhurave në llogari të Bashkisë Mat. Sektori i Taksave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Njësive dhe punonjësit e Taksave nëpër Njësi Administrative kanë evidentuar kryefamiljarët aktual nëpër Njësi Administrative, ato që janë larguar si dhe kryefamiljarët e rinj duke përditësuar regjistrin e kryefamiljarëve. Nga ana e punonjësve të taksave vendore nëpër njësi janë dërguar Njoftim Vlerësime dhe faturë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

debitorëve. Sektori i taksave dhe tarifave vendore duke ndjekur procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore nga ku është arkëtuar në total vlera 19,841,447 lekë.

Në proces zbatimi

3. Gjetje nga auditimi: Vlera debitore gjithsej për taksën e tokës bujqësore, krijuar përgjatë periudhës deri në vitin 2022 është 2,397,189 lekë. Sipërfaqja e tokës bujqësore të taksuar, është bërë mbi bazën e vetëdeklarimeve të familjeve që përdorin tokë bujqësore, si dhe jo të jenë bërë verifikime me qëllim sigurimin e të dhënave dhe krijimin e kadastrës vendore të tokës bujqësore, detyrë e Specialistit të Kadastrës dhe Menaxhimit të Tokës. Mangësi konstatohen edhe në organizimin e strukturave për ndjekjen e kësaj takse, mos përditësimi i regjistrave të familjeve fermere që disponojnë toke si dhe niveli i ulët i realizimit të taksës së tokës bujqësore, duke u evidentuar një numri i madh i familjeve debitore në vlera të konsiderueshme debitore. Regjistrat nuk janë të përditësuar sipas ndryshimeve të bëra vit pas viti në kadastrë për tokat në disponim dhe përdorim. Nuk janë bërë njoftim detyrime për të gjithë fermerët e evidentuar në regjistrat, pasi faturimet dhe arkëtimet janë kryer vetëm në rastet, kur fermerët janë paraqitur pranë Bashkisë.

Sa më sipër, janë veprime në kundërshtim me VKB nr. 113 prot., datë 06.12.2021, “Për miratimin e paketës fiskale 2022”, neni 7.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave, në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Tokës, të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrat të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse dhe verifikimit në terren. Gjithashtu të nxjerrë njoftim detyrimin për familjet, si dhe të ndjekë procedurat ligjore për arkëtimin e vlerës **2,397,189 lekë**.

Menjëherë

3.2 Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Mat Drejtoria e Bujqësisë, në bashkëpunim me sektorin e menaxhimit të tokës ka punuar për hartimin e regjistrat të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marra nga institucionet përgjegjëse dhe verifikimit në terren. Gjithashtu Sektori i Taksave Vendore ka nxjerrë njoftim detyrimin për familjet, si rezultat ka arkëtuar **880,532 lekë**.

Në proces zbatimi

4. Gjetje nga auditimi: Bazuar në të dhënat e marra nga Bashkia Mat, u konstatua se nuk janë marrë masa për vjeljen dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje, të pajisura me leje legalizimi nga ZVASHK Mat konkretisht:

Vlera debitore në datën 31.12.2021 është 2,726,502 lekë, nga të cilat krijuar në vitin 2022 në vlerën prej 307,827 lekë dhe vlera progresive deri në 31.12.2022 është 3,034,329 lekë, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Mat. Për debitorët e mësipërm nuk janë marrë masat e nevojshme të përcaktuara në Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu XI, nenet 90-91. Theksojmë se nga sektori i urbanistikës janë bërë njoftimet për pagesën e taksës, por në vijimësi nga sektori i taksave dhe tarifave vendore nuk janë marrë të gjitha masat për arkëtimin e kësaj takse.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave të marrë të gjitha masat e nevojshme për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e objekteve informale, në vlerën **3,034,329 lekë**.

Menjëherë

4.2 Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Mat Sektori i Taksave Vendore nga komunikimi me debitorët për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e objekteve informale, ka arkëtim në vlerën **1,642,750 lekë**.

Në proces zbatimi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i tarifës së pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit, për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi me fondet publike rezultoi se kanë kryer punime ndërtimi tetë subjekte, nga të cilat 2 subjekte nuk kanë paguar detyrimin për vitin 2022. Konkretisht subjekti E ShPK & E ShPK për vlerën 150,000 lekë dhe 5D K ShPK për vlerën 82,500 lekë, nga të cilët BOE E ShPK & E ShPK kanë paguar detyrimin në vitin 2023. Për subjektin 5D Konstruksion nuk ka dalë asnjë njoftim vlerësimi dhe nuk ekziston dokumentacion i cili të vërteton korespondencën midis sektorit të taksave e tarifave vendore dhe zyrës juridike. Për më shumë nuk dokumentohet puna e kryer në terren, nga strukturat e sektorit të taksave dhe tarifave vendore, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Mat në vlerën 82,500 lekë.

Këto veprime, janë në kundërshtim me VKB nr. 113 datë 06.12.2021, “Për miratimin e paketës fiskale 2022”, neni 18.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Sektori i taksave të marrë të gjitha masat e nevojshme për arkëtimin e tarifës së pastrim, gjelbërim, ndriçimit në vlerën **82,500 lekë** nga subjekti 5K ShPK.

Menjëherë

5.2 Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Mat Për subjektin 5D K është dërguar Njoftim Vlerësim dhe faturë për arkëtim dhe ky detyrim është arkëtuar me datë 24.10.2024.

Zbatuar plotësisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për subjektet të cilat tregtojnë karburante dhe lëndë djegëse për konsumatorët fundorë, u konstatua se:

3 subjekte të cilët kanë ushtruar aktivitet për tregtimin e karburanteve gjatë periudhës 01.01.2019-31.12.2022, nuk kanë qenë të pajisur me licencë për ushtrimin e aktivitetit, konkretisht:

- J-06, është pajisur me licencë për periudhën 31.12.2020-31.12.2021, pa rinovuar licencën për vitet në vazhdim;

- P Oil 2015, është pajisur me licencë për periudhën 31.12.2019-31.12.2020, pa rinovuar licencën më tej.

- M Mat, nuk rezulton të jetë pajisur me licencë.

- ARM Albania është pajisur me licencë, por nuk ka bërë pagesën e tarifës, sipas kuadrit rregullator të fushës.

Për këto subjekte nuk administrohet dosje me dokumente, si dhe për ato subjekte që administrohen dosjet përkatëse, nuk administrohet dokumentacion për njoftimin e tyre për detyrimin e pajisjes me licencë për ushtrimin e aktivitetit ose në të kundërt njoftimin e Inspektoratit përkatës, Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorinë e Përgjithshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

të Tatimeve. Si pasojë e situatës së sipërpërmendur rezultojnë detyrime të papaguara në vlerën 1,500,000 lekë, e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Mat.

Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 4, pika 2 dhe neni 5, shkronja “ç” pikat i-vi; Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar, neni 9, pika 1.3., shkronjat “a” dhe “b”, neni 35, pika 5, shkronja “c”; Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, neni 29, pika 1, neni 69, pika 1 dhe neni 89, pikat 1 dhe 2; Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 12 dhe 14; VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar, Kreu II, pikat 15.1. dhe 15.2.; VKM nr. 344, datë 19.04.2017; dhe VKB nr. 113, datë 06.12.2021 “Për miratimin e paketës fiskale për vitin 2022”, neni 25.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, nëpërmjet sektorit të licencimit dhe sektorit të taksave dhe tarifave vendore, të marrë masat e nevojshme, për identifikimin dhe pajisjen me licencë për ushtrimin e aktivitetit të tregtimit të karburanteve dhe lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë, subjektet të cilat nuk janë pajisur. Gjithashtu të marrë masat e nevojshme për arkëtimin e detyrimeve ndaj subjekteve J-06; P O 2015; M Mat dhe ARM Albania të cilat kanë pasur licencë të ushtrimit të aktivitetit, por nuk kanë kryer pagesën për tarifën përkatëse, në vlerën **1,500,000 lekë**.

Menjëherë

6.2 Nga verifikimi rezultoi se, janë njoftuar subjektet të cilat nuk janë të pajisura me license për ushtrimin e aktivitet të tregtimit të karburanteve përkatësisht subjekti “M M” ShPK është njoftuar me shkresën me nr.2948 prot., datë 29.07.2024, Subjekti “J-06” ShPK me shkresën me nr. 2899 prot, datë 24.07.2024, subjekti “C 2010” ShPK me shkresën me nr. 2901 prot, datë 24.07.2024, subjekti “P O” ShPK me shkresën me nr. 2950 prot, datë 29.07.2024, subjekti, “S - G” ShPK me shkresën me nr. 2902 prot, datë 24.07.2024, subjekti “E-2013” ShPK me shkresën me nr. 2898 prot, datë 24.07.2024, subjekti “R” ShPK me shkresën me nr. 2900 prot, datë 24.07.2024, subjekti “D C 2013” ShPK me shkresën me nr. 2897 prot, datë 24.07.2024. Më pas është vendosur urdhër sekuestroi bllokim llogarie dhe pas bllokimit të llogarisë subjektet e përmendura kanë shlyer detyrimet përkatëse në vlerën 1.600,000 lekë.

Sa i përket subjekteve të cilat nuk janë të pajisura me licensë dhe të cilat nuk kanë shlyer detyrimet përkatëse të korrespondohet me ISHTI nga ku ti kërkohet ISHTIT marrja e masave ndaj këtyre subjekteve si dhe ndjekur të gjitha rrugët (bllokim të llogarive bankare, njoftim të Drejtorisë Rajonale të Transportit për vendosje të barrës siguruese për mjetet dhe në ASHK për pasuritë e paluajtshme.

Në proces zbatimi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të ndjekura për arkëtimin e gjobave të vendosura nga Policia Bashkiake, u konstatua se deri në datën 31.12.2022 në mënyrë progresive janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Mat në vlerën 1,693,000 lekë, nga të cilat në vitin 2022 janë vendosur 1732 gjoba në vlerën 1,025,000 lekë. Për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura nga gjobat e Policisë Bashkiake, konstatohet se nuk janë marrë masat përkatëse, gjithashtu nuk janë të kontabilizuara. Nuk rezulton në asnjë rast të jetë bërë kërkesë për titull ekzekutiv, sipas përcaktimit në Ligjin nr. 10279, datë 20.05.201 “Për kundërvajtjet administrative”, neni 30, pika 4.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Mat në bashkëpunim me drejtuesit e sektorëve të mësipërm, të marrin masat e nevojshme duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës **1,693,000 lekë**, si rrjedhojë e gjobave të vendosura.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.2 Nga verifikimi rezultoi se, në bashkëpunim me Drejtorinë e Policisë janë marr masat e nevojshme nga ku ka pasur arkëtim në vlerën 800,000 lekë ndërkohë që në vijimësi do të arkëtohen vlerat e mbetura.

Në proces zbatimi

8. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i dokumentacionit në dispozicion, kryqëzimi i të dhënave me kontratat e qerave për sipërfaqet pyjore, ekstraktet e regjistrimit të subjekteve në QKB, licencimet nga ERE për subjektet me aktivitet prodhimin dhe tregëtimin e energjisë elektrike, u përzgjedhën në mënyrë të rastësishme përlllogaritjet e bëra nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, për taksën e ndërtesës dhe tarifën e shërbimeve (pastrim, gjelbërim, ndriçim) për subjektet “B VIP”, “Biznes i Madh”

Nga ky vlerësim u konstatua se, për vitin 2022 është përlllogaritur gabim ose janë përjashtuar nga taksa e ndërtesës dhe tarifa e shërbimit disa subjekte, konkretisht: për taksën e ndërtesës 3 subjekte “biznes i madh”, për tarifën e shërbimit 5 subjekte “biznes i madh” dhe 4 subjekte me aktivitet HEC për tarifën e shërbimit, duke krijuar të ardhura të munguara në vlerën 4,154,110 lekë të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Mat.

Sa më sipër, është në kundërshtim me VKB nr. 113, datë 06.12.2021 “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2022”, neni 5 dhe neni 18.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masat e nevojshme, duke vlerësuar dokumentacioni (kontratë qiraje, dokument pronësie, leje ndërtimi, etj), duke kryer verifikimet në terren për subjektet e mësipërme, si dhe në vijim, njoftimin për vlerësimin e detyrimit tatimor, si dhe ndjekjen e të gjithë procedurave ligjore për arkëtimin e vlerës **4,154,110 lekë**.

Menjëherë

8.2 Nga verifikimi rezultoi se, subjektet “A E” ShPK, “A A” ShPK, dhe “S H” ShPK kanë shlyer detyrimin në vlerën 371,020 lekë. T’i kërkohet Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve, bllokimin e veprimtarisë të subjekteve si dhe të ndiqen të gjitha rrugët (bllokim të llogarive bankare, njoftim të Drejtorisë Rajonale të Transportit për vendosje të barrës sigurorese për mjetet dhe në ASHK për pasuritë e paluajtshme.

Në proces zbatimi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i bërë në bazë të analizës së riskut, grupi i auditimit konstatoi se në regjistrin e bizneseve “VIP”, subjekti A ShPK me aktivitet përpunim mineral kromi, ishte i përjashtuar nga taksa e ndërtesës dhe e truallit. Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga sektori i taksave dhe i tarifave vendore, marrë nga Agjencia shtetërore e kadastrës Mat, rezultoi se prona me nr. pasurie 240/1, ka një sipërfaqe totale truallit 154,000 m² dhe sipërfaqe ndërtese 14,000 m², pra vlera për vitet 2016- 2017 duhet ishte 1,680,000 lekë dhe për vitet 2018 dhe 2019 detyrimi për taksën e ndërtesës duhet të ishte 1,400,000 lekë, pra



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

në total 3,080,000 lekë, me një diferencë prej 2,200,000 lekësh të llogaritur me shumë nga sektori i taksave.

Ndërsa taksa e truallit është llogaritur për 57,000 m², ndërkohë që duhet të ishte llogaritur për 154,000 m², nga viti 2016-2019 duhej llogaritur në total në vlerën 7,392,000 lekë, pra në total një diferencë prej 4,485,000 lekë më pak nga llogaritja e gabuar.

Përsa i përket viteve 2020-2022, nga sektori i taksave dhe i tarifave vendore shoqëria A ShPK ka marrë njoftim vlerësimi dhe fatura për arkëtim, por pa përfshirë taksat e ndërtesës dhe atë të truallit.

Sipas paketave fiskale 2020, 2021 dhe 2022, ku treguesit për nivelin e taksës sipas kategorive janë të përcaktuara, konkretisht shoqëria A. bën pjesë në Biznesin “VIP”, i cili e ka të përcaktuar nivelin e taksës së ndërtesës me 170 lekë për m², për taksën e pasurisë është përcaktuar 0.15 lekë m².

Nga auditimi arrihet në konkluzion se për sa na është vënë në dispozicion nga Sektori i Taksave dhe i Tarifave në Bashkinë Mat, nga strukturat përgjegjëse të Bashkisë Mat nuk dokumentohet korespondenca shkresore me Ministrinë e Energjitikës dhe Infrastrukturës (MIE) ku të saqrohet e gjithë situata e sipërpërmendur. Nga shqyrtimi i dosjes, rezultoi se nga ana e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore janë dërguar njoftime për vlerësim dhe fatura për arkëtim, pa llogaritur taksën e pasurisë, e cila nuk është e argumentuar.

Nga grupi i auditimit u kërkua që të vihet në dispozicion një kopje e kontratës koncensionare e lidhur ndërmjet (MIE) dhe A, kontratë e cila nuk gjendej në dosjen e subjektit, kështu që në këto kushte grupi i auditimit i referohet Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 20, neni 22, pikat 1 dhe 6, VKB nr. 113, datë 06.12.2021 “Mbi miratimin e paketës fiskale të vitit 2022” neni 4 pika 9 “a” neni 8 pika 2. Nga mospagesa e taksës së pasurisë, është krijuar detyrimi 10,472,000 lekë, vlerë e cila i përket periudhës 2016-2019 dhe detyrimi prej 14,070,000 lekë i cili është krijuar për periudhën 2020-2022. Në total, detyrimi nga mospagesa e taksës së pasurisë për vitet 2016-2022 rezulton të jetë 24,542,000 lekë, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara me efekt negativ financiar për buxhetin e Bashkisë Mat.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 36-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Sektori i taksave Bashkia Mat të sqarojë situatën ndërmjet Autoritetit kontraktor në rastin e mësipërm Ministrisë Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE) dhe subjektit A ShPK, pasi të sqarohet situata se kujt i takon detyrimi për taksën e ndërtesës dhe truallit, nga ana e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Mat të ndiqen të gjitha procedurat ligjore për arkëtimin e vlerës **24,542,000 lekë**.

Menjëherë

9.2 Nga verifikimi rezultoi se, është dërguar shkresa në MIE me nr. 5674 prot, datë 23.10.2023, “kërkesë për shlyerjen e taksës së ndërtesës dhe truallit për uzinën e Ferrokromit Burrel” por nga MIE nuk ka kthim përgjigje.

Zbatuar pjesërisht

Masa disiplinore

Në auditimin e fundit KLSH-ja i ka rekomanduar Bashkisë Mat 22 masa disiplinore, të cilat janë pranuar plotësisht.

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja c., Ligjin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 58 “Llojet e masave disiplinore”, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Mat, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, t’i kërkojë komisionit disiplinor fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore si më poshtë:

a) Vërejtje me paralajmërim, deri në largim nga shërbimi civil për punonjësit:

1. **E H**, me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, në cilësinë e kryetarit të KVO-së, pasi në 14 raste, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik.
2. **D T**, me detyrë Drejtor i Financës, pasi në 6 raste, në cilësinë e anëtarit të KVO-së, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik dhe në 1 rast nuk ka kryer verifikime për operatorët ekonomikë që rezultojnë të përjashtuar nga procedurat e prokurimit, bazuar në buletin publik të Agjencisë së Prokurimit Publik;
3. **E A**, me detyrë Kryetar i Njesisë së Prokurimit në 7 raste dhe si Anëtar i Njesisë së Prokurimit në 4 raste, pasi ka miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar, dhe në 1 rast, në cilësinë e anëtarit të KVO-së, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;
4. **R K**, me detyrë specialist, në 2 raste, në cilësinë e anëtarit të KVO-së, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;
5. **E R**, si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 5 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

Për veprime/mosveprime në mospërputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 2 “Qëllimi”, pikat d) dhe dh), neni 3 “Parime të përgjithshme”, pikat 1 dhe 2, nenet 39, 40 dhe 41, “Kërkesa të veçanta për kontratat...”, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2, neni 82 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1, 2 dhe 5, neni 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, neni 98 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr. 1, germa a), si dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1 dhe 6, neni 45 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, paragrafi i fundit, etj.

b) Vërejtje, për punonjësit e mëposhtëm:

1. **A Gj**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Urbanistikës, për mangësi të konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit, veprime dhe mosveprime në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin e territorit”, VKM nr. 408/2015 “Për miratimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar dhe VKM nr. 22/2018 “Për miratimin e kriterëve e të procedurave për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit dhe ndërtimin e strukturave/objekteve në funksion të tij”, si dhe në pozicionin e Kryetarit të Njesisë së Prokurimit,

2. A P, me detyrë Përgjegjës në Drejtorinë e Shërbimeve, për moszbatim të pikave 15.1 dhe 15.2 të Kreut II në VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar, me VKM nr. 344, datë 19.04.2017;

3. A H, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Bujqësisë dhe Pyjeve, për moszbatim të VKB-së nr. 113 prot., datë 06.12.2021, neni 7, pika 11, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2022”, si dhe për mangësi të konstatuara në procedurat e shqyrtimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor;

4. F S, me detyrë Specialiste Prokurimesh, për veprime/mosveprime në mospërputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 2 “Qëllimi”, pikat d) dhe dh), neni 3 “Parime të përgjithshme”, pikat 1 dhe 2, nenet 39, 40 dhe 41, “Kërkesa të veçanta për kontratat....”, etj.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e përmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre.

1. E Ç, si Kryetar i Njesisë së Prokurimit në 5 procedura, si Kryetar i Komisionit për vlerësimin e Ofertave në 1 procedurë dhe si Anëtar i Komisionit për vlerësimin e Ofertave në 2 procedura;

2. D N, si Anëtar i Njesisë së Prokurimit në 5 procedura, ku janë miratuar kriterë të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

3. A N, si Kryetar i Njesisë së Prokurimit në 5 procedura, ku janë miratuar kriterë të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 1 procedurë, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

4. A M, si Anëtar i Njesisë së Prokurimit në 9 procedura, ku janë miratuar kriterë të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar;

5. A D, si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 1 procedurë, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

6. P M, si Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

7. E B, si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

8. B B me detyrë ish përgjegjës i taksave dhe i tarifave vendore për vitin 2019, për parregullsi dhe probleme në krijuara në sektorin e taksave dhe i tarifave vendore për vitin 2019;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

9. E B, me detyrë ish përgjegjës, i taksave dhe i tarifave vendore për periudhën 22.11.2019-21.01.2022, për parregullsi dhe probleme në krijuara në sektorin e taksave dhe i tarifave vendore për periudhën 22.11.2019-21.01.2022, si dhe si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

10. D R me detyrë drejtor Ekonomik, përgjegjës për sektorin e taksave nga data 21.01.2022-31.12.2022, për parregullsi dhe probleme në krijuara në sektorin e taksave dhe i tarifave vendore për periudhën 21.01.2022-31.12.2022, si dhe Anëtar i Njesisë së Prokurimit në 10 procedura, ku janë miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar;

11. E LI, si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 4 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik, si Kryetar i Njesisë së Prokurimit në 2 procedura dhe si Anëtar i Njesisë së Prokurimit në 2 procedura, ku janë miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar;

12. E D, si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik dhe si Kryetar i Njesisë së Prokurimit në 1 procedurë, ku janë miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar;

13. E M, si Anëtare e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

Punonjësit të cilët kanë qenë pjesëmarrës në komisionet e ndryshme për prokurimin publik, ngarkohen me përgjegjësi për moszbatimin e kërkesave të Ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93, “Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë”, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”, me pasojë mosmarrjen e masave të plota për arkëtimin e detyrimit 236,557 mijë lekë, Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, neni 9, “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3., nenin 35, “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”, Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, si dhe me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj

Punonjësit të cilët kanë qenë të angazhuar me taksat dhe tatimet vendore, ngarkohen me përgjegjësi për veprime/mosveprime në mospërputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 2 “Qëllimi”, pikat d) dhe dh), neni 3 “Parime të përgjithshme”, pikat 1 dhe 2, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2, neni 82 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1, 2 dhe 5, neni 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, neni 98 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr. 1, germa a), si dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1 dhe 6, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, paragrafi i fundit, etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Mat, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecursë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

- a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se: me urdhërin nr.77, datë 16.02.2024 “Për ngritjen e grupit të punës mbi zbatimin e detyrave të lëna nga Raporti Përfundimtar i KLSH-së” është përcaktuar komisioni mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së, nga ku referuar masave disiplinore të përcaktuara nga grupi i auditimit, nga ana e Kryetarit të Bashkisë është përcaktuar dhe komisioni mbi dhënien e masave disiplinore referuar shkeljeve të konstatuara. Më pas me urdhërin me nr.2567 prot, datë 01.07.2024 është bërë riorganizim i komisionit për të bërë të mundur funksionimin normal të këtij komisioni pasi masat disiplinore të dhëna për disa punonjës nuk mund të jepen nga vet anëtarët e këtij komisioni disiplinor dhe si rrjedhojë nga ana e Bashkisë Mat janë marr masat që të mos krijohen kushtet e një konflikt interesi të mundshëm, pra komisioni disiplinor të ndahet në varësi të personave të atakuar me masën përkatëse. Më konkretisht për cdo punonjës të referuar me masë disiplinore ka një komision të ngritur bazuar në urdhërin e sipërcituar. Nga intervistimi i kryer me sektorin e burimeve njerëzore sa i përket vijimit apo zbatueshmërisë së masave disiplinore fillimisht është bërë plotësimi i komisioneve të disiplinës por rezultoi se në kuadër të ndryshimeve strukturore të rekomanduara nga dikasteri i linjës, struktura mbi bazën e të cilës janë dhënë rekomandimet për masat disiplinore ka ndryshuar dhe për rrjedhojë edhe pozicionet e punës dhe emërtesa për shumë punonjës ka ndryshuar. Procedura do të përmbushet duke filluar nga sistemimi i plotë i punonjësve në pozicionet e reja duke filluar nga Janari 2025, kjo dhe për faktin se, legjislacioni për shërbimin civil parashikon afate parashkrimi nga 2-7 vjet.

Nga ana jonë i kërkojmë Bashkisë Mat menjëherë në momentin e konsolidimit të pozicioneve përkatëse të punës për punonjësit që është rekomanduar masa disiplinore të fillojë procedura disiplinore sipas rekomandimit përkatës.

Zbatuar pjesërisht

Masa administrative

Në auditimin e fundit KLSH-ja i ka rekomanduar Bashkisë Mat 2 masa administrative, të cilat janë pranuar plotësisht.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7, nenin 8, nenin 15, pika 1 dhe pika 5, Kreu III, neni 16 të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 14/8, pika 1, germa d dhe Udhëzimit nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

9/1, shkronja (a) të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014, datë 24.12.2014 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative me gjobë për 1 mbikëqyrës dhe masa disiplinore “Heqje përfundimtare e licencës për ushtrimin e profesionit” për shoqërinë zbatuese: Kontraktori: B.O.E “L-O” ShPK dhe “F” ShPK dhe shoqërinë mbikëqyrëse të punimeve “I” ShPK, me licencë MK/1, si më poshtë:

1. L L, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, drejtues ligjor dhe teknik i shoqërisë “I” ShPK dhe licencë MK2406/1, për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të ndërtimit, për kontratën: “Ndërtimi i rrjetit të shpërndarjes së qytetit të Burrelit”, Bashkia Mat, me sipërmarrës punimesh “L-O” ShPK dhe “F” ShPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 41,630,011 lekësi rrjedhë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, duke hartuar situacione fiktive.

2. Shoqërisë “L-O” ShPK dhe “F” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në Kontratën e zbatimit me nr. 848 prot., datë 19.02.2021 me objekt: “Ndërtimi i rrjetit të shpërndarjes së qytetit të Burrelit”, Bashkia Mat, me sipërmarrës punimesh Operatorin Ekonomik “L-O” ShPK dhe “F” ShPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 41,630,011 lekë, si rrjedhë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, duke hartuar fatura dhe situacione fiktive.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se, në lidhje me rekomandimin Nr.1/ C Masa për shpërblim Dëmi, nga ana e Bashkisë Mat është ngritur urdhëri Nr.123, datë 27.02.2024 “Për “Zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së sipas raportit përfundimtar, ku urdhërohet dhe marrja e masave administrative apo ligjore për arkëtimin e vlerës prej 41,630,011 lekë nga B.O.E: “L-O” ShPK, dhe “F” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën e sipërmarrjes (Për punë publike) me Nr.Prot.848, datë 19.02.2021, me objekt: “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës së qytetit të Burrel (Faza I + Faza II), Bashkia Mat”

Për këto konstatime ka patur kundërshtime nga sipërmarrësi/ kontraktori i punimeve, dhe mbikëqyrësi i punimeve ndaj konstatimeve në Projekt Raportin e Auditimit të KLSH-së, konstatime këto të lëna dhe në Raportin Përfundimtar e Auditimit të KLSH-së. Nga ana e komisionit të përcaktuar për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit të shpërblimit të dëmi gjatë intervistimit të kryer si dhe nga dokumentat e vënë në dispozicion paraqiten argumentat si vijon, Lidhur me faktin e shpërblimit të dëmit gjykojmë që punimet ndërtimore për këtë objekt investimi nuk ishin përfunduar ende, dhe më tej të ishte kryer kolaudimi dhe marrja në dorëzim të punimeve, nga ana e strukturave përkatëse të Bashkisë Mat (të ngarkuara në urdhërin për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së) nuk mund të procedohej me marrjen e masave ligjore për arkëtimin e vlerës së konstatuar, pasi ishim përpara një kontrate të papërfunduar ende (ku bazuar në përcaktimet ligjore dhe nënligjore për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit) nuk kishim një vlerë përfundimtare të kryerjes së punimeve, si dhe mund të kishim ndryshime të natyrës tekniko-ekonomike në realizimin e punimeve të zbatimit.

Së fundmi, në Aktin e Kolaudimit për punimet e ndërtimit të objektit: “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës së Qytetit Burrel (Faza I + Faza II), Bashkia Mat (Kontrata Nr.848 prot., datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

19.02.2021)” të hartuar më datë 21.10.2024, ndër të tjerash në lidhje me kontrollin e punimeve përcaktohet se, citojmë: “Nga kontrolli vizual i punimeve sipas zërave të punimeve të situacionuara dhe të pasqyruara në librezën e masave dhe në dokumentacionin e dosjes së punimeve, rezulton se punimet e objektit “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës së Qytetit Burrel (Faza I + Faza II), Bashkia Mat (Kontrata Nr.848 prot., datë 19.02.2021)”, të realizuara nga bashkimi i shoqërive sipërmarrëse B.O.E: “L-O” ShPK, dhe “F” ShPK, janë kryer me cilësi të mirë, sipas projektit, ofertës dhe ndryshimeve të miratuara nga investitori. Ato përmbushin Kushtet Teknike të Zbatimit për punimet e ndërtimit në ujësjellësa dhe specifikimet teknike dhe funksionale të projektit. Gjatë ndërtimit dhe në përfundim të punimeve janë kontrolluar cilësia dhe sasia e punimeve të kryera dhe ato kanë qënë në përputhje me standart e punimeve të projektit, ndryshimeve, të pasqyruara në situacionin përfundimtar të punimeve. Gjatë ndërtimit të objektit është mbajtur dokumentacioni i zbatimit të punimeve, proces verbalet e punimeve të ndërtimit, ditari i punimeve, librezat e masave, miratimi i materialeve, analizat e materialeve, albumi i fotografive, etj, të cilat pasqyrojnë dhe vërtetojnë realizimin e punimeve tërësore dhe të veçanta, duke pasqyruar të gjithë procesin e realizimit të punimeve të ndërtimit të objektit në sasi dhe cilësi. Dhe në Çertifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të punimeve për objektin “Ndërtimi i rrjetit shpërndarës së Qytetit Burrel (Faza I + Faza II), Bashkia Mat” me Nr.Prot.5232/1, datë 06.12.2024 nga Komisioni i Marrjes në Dorëzim të punimeve të ngritur nga investitori, Bashkia Mat, rezulton të jetë përcaktuar se, citojmë: “Pas kontrollit u konstatua se: Punimet kanë përfunduar, objekti është kolauduar, nuk vërehen probleme apo defekte që kanë të bëjnë me anën ndërtimore dhe funksionale të objektit, referuar kushteve të kontratës. Sa më sipër defekte të mundshme mund të riparohen gjatë periudhës 24 (njëzet e katër) muaj së garancisë së defekteve.”

Referuar sa më lart, nga ana e strukturave përgjegjëse të Bashkisë Mat do të analizohet dokumentacioni tekniko – ekonomik, dhe mbi bazën e të cilit do të merren masat e nevojshme ligjore për arkëtimin e kësaj vlere, duke paraqitur dhe kërkesë padi në gjykatë kompetente në kuptim të ligjit, duke qënë se jemi brenda afateve ligjore të përcaktuara sipas nenit 124 dhe 125 të K. Pr. Administrative, dhe nenit 115, 850 e vijues të K. Civil.

Zbatuar pjesërisht

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	18	18	8	7	1	2
Masa për uljen e borxhit tatimor	10	10	1	1	8	-
Masa Disiplinore	22	22	-	22	-	-
Masa për shpërblim dëmi	4	4	2	2	-	-
Masa Administrative	1	1	-	1	-	-

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Mat për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” të dërguar me shkresën me shkresën me nr. 768/17 Prot, datë 08.02.2024, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, **por nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

(j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Mat për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj me shkresën me nr. 768/17 Prot, datë 08.02.2024, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1.1. Rekomandimi: Në veçanti të plotësohet Njësia e Auditit të Brendshëm me një numër punonjësish të mjaftueshëm për rritjen e numrit dhe cilësisë së auditimeve. Në lidhje me auditimin e procedurave të prokurimit, Njësia e Audit të Brendshëm të hartojë një regjistër të veçantë për operatorët ekonomikë të skualifikuar, duke rakorduar me të dhënat e Agjencisë së Prokurimit Publik. Po ashtu, të marrë masa për zbatimin e programeve elektronike të licencuara për menaxhimin e financave të Bashkisë, me qëllim mbrojtjen nga ndërhyrje të paautorizuara.
Në vijimësi

2.6.1. Rekomandimi: Bashkia Mat të marrë masa të menjëhershme dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në AShK dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të përlllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Menjëherë

3.10.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Mat, Drejtoria e Financës dhe të Ardhurave, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duke rakorduar me Drejtorinë e Shërbimeve çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466 si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilave tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.11.1. Rekomandimi: Bashkia Mat, në bashkëpunimin me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, Dega Mat, të marrë masa për përditësimin e inventarit dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme, përmes verifikimit juridik dhe faktik të gjendjes së pronës (evidentim në terren).

Menjëherë dhe në vijimësi

5.12.1. Rekomandimi: Bashkia Mat të marrë masa që të miratojë plane mbarështimi për të gjithë ekonominë pyjore si dhe të bëjë hyrje në magazinë lëndën drusore të sekuestruar, duke dokumentuar të gjithë procesin e shpërndarjes nëpër shkolla, kopshte dhe institucione të tjera.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

6.13.1. Rekomandimi: Bashkia Mat, të marrë masa për të lidhur me të gjitha subjektet që operojnë në fushën e HEC-eve një marrëveshje ku të përcaktohen kostot e pyllëzimit kompensues, vlera e së cilës të përfshihet si aneks i kontratave të qirave, duke monitoruar zbatimin e tyre. Në rast të moszbatimit të këtij detyrimi, Bashkia Mat të anulojë të gjitha kontratat e qirasë për subjektet që kanë shkelur kushtet, duke njoftuar Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore, si agjenci përgjegjëse për monitorimin e HEC-eve si dhe të vendos urdhër sekuestro bllokim llogarie duke njoftuar Institucionet përkatëse.

Menjëherë

7.15.1. Rekomandimi: Bashkia Mat, sektori i urbanistikës, të marrin masa që kartelat e pasurive të paluajtshme të jenë të rifreskuara, për të paktën 3 muaj para datës së aplikimit si dhe për lejet e ndërtimit në fushën e agroturizmit, të cilat prekin objekte ekzistuese, të verifikojë në terren procesin e shembjes.

Në vijimësi

8. 16.1. Rekomandimi: Bashkia Mat, sektori i urbanistikës dhe IMTV, të marrin masa për kryerjen e akteve të kontrollit periodik për lejet e ndërtimit mbi 250 m², si parakusht për lëshimin e certifikatës së përdorimit.

Në vijimësi

9. 17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, të marrë masa që plotësimi i pozicioneve të punës për inspektorët e IMTV-së, të bëhet sipas kërkesave të përcaktuara në ligj, lidhur me arsimin përkatës.

Gjithashtu, nga Bashkia Mat, të merren masa që IMTV të bashkëpunojë rregullisht me DPZHKT, Policinë Bashkiake, Policinë e Shtetit, administratorët e njësive vendore, kryepleqtë apo dhe çdo organ në nivel qendror e vendor, të dërgojnë e kërkojnë informacione periodike mbi gjendjen në territor. Të ushtrojnë inspektime të planifikuara mbi zona të caktuara por sidomos ato me rëndësi kombëtare, pyje, lumenj apo zona të mbrojtura, si dhe të marrë masa për parandalimin e ndërtimeve pa leje dhe monitorimin e zbatimit të lejeve të ndërtimit.

Në vijimësi

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

1.9.1. Rekomandimi: Sektori i taksave Bashkia Mat të sqarojë situatën ndërmjet Autoritetit kontraktor në rastin e mësipërm Ministrisë Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE) dhe subjektit A. ShPK, pasi të sqarohet situata se kujt i takon detyrimi për taksën e ndërtesës dhe truallit, nga ana e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Mat të ndiqen të gjitha procedurat ligjore për arkëtimin e vlerës **24,542,000 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

C.MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1.1.Rekomandimi Bazuar në vendimin nr.67, datë 13.06.2020 “*Miratimi i manualit mbi ndjekjen së zbatimit të rekomandimeve si dhe të rregjistrimit Institucional të Zbatimit të Rekomandimeve*”, KAPITULLI III, III.2,3, përcaktohet procedura që ndiqet gjatë auditimit të verifikimit të rekomandimeve nga ku nga ana e grupit të auditimit verifikohet nxjerrja e akteve administrative përkatëse (urdhrrat), në zbatim të pikës 93, të UMF, nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” Kapitulli IV, “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”. Nga grupi i auditimit, në rast të konstatimit të devijime nga rekomandimet e KLSH-së, vlerësohet niveli dhe ndikimi i tyre në detyrimin financiar të rekomandimit.

Në rastin e urdhrave administrative të lëshuar nga Titullari i subjektit, në lidhje me shpërblimin e dëmit dhe vendimet e gjobave nga personat e ngarkuar me ligj, nga grupi i auditimit verifikohet regjistrimi në kontabilitet i vlerës së shpërblimit të dëmit dhe si është kryer ndjekja e procesit të ndalesave, regjistrimi në kontabilitet i vlerës së gjobave të vendosura nga Agjencia e Prokurimit Publik, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, etj., dhe zbatimi i afateve ligjore të nxjerrjes së vendimeve për vjeljen e tyre, duke nxjerrë dhe përgjegjësinë materiale ndaj personave përgjegjës, sipas përcaktimeve të nenit 46 “*Parashkrimi i dënimit administrativ*”, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “*Për kundërvajtjet administrative*”. Gjithashtu verifikohet lëshimi i urdhrave ekzekutiv nga Gjykata për vendimet e kundërvajtjes administrative nga gjykata, sipas nenit 24 të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010, “*Shëndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv*”. Pra referuar Manualit grupi i auditimit verifikon dhe dokumenton nëse janë ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ato ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin e shpërblimit të dëmit dhe vjeljen e gjobave të vendosura, nga Titullari i subjekteve dhe njësia e ngarkuar prej tij. Në rast të verifikimit të kalimit të afateve të parashkrimit ligjor të kërkimit të shpërblimit të dëmit apo pagesave të përfituara tepër, të përcaktuara në nenin 115 të Kodit Civil, për shkak të mosndjekjes në vijimësi nga ana e subjektit të audituar të përcaktohet rast pas rasti përgjegjësia individuale dhe institucionale.

Sa më sipër referuar Ligjit nr. 44/2015 “Kodi i Procedurës Administrative” nenet 98-102, ku parashikohet: forma e aktit administrativ, kërkesat e formës së aktit administrativ, arsyetimi i aktit si dhe kushtet shtesë për aktin administrativ dobiprurës si dhe Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr.7850, datë 29.7.1994; ndryshuar me ligjet nr.8536, datë 18.10.1999; nr.8781, datë 3.5.2001 dhe nr.17/2012, datë 16.2.2012; 121/2013, datë 18.4.2013, nënenin 640 “shpërblimi i dëmit”, citohet: *Dëmi pasuror që shpërblehet përbëhet nga humbja e pësuar dhe fitimi i munguar.* Në interpretim të Kodit të Procedurës Civile, Neni 608 i Kodit Civil parashikohet: “*Personi që në mënyrë të paligjshme dhe me faj, i shkakton tjetrit një dëm në personin ose në pasurinë e tij, detyrohet të shpërblejë dëmin e shkaktuar.*” Gjithashtu në Nenin 640 të Kodit Civil përkufizohet kuptimi material i dëmit pasuror: “*Dëmi pasuror që shpërblehet përbëhet nga humbja e pësuar dhe fitimi i munguar.*”, si dhe parashikohet zgjidhja e mosmarrëveshjeve Kontraktuale si vijon: *Përgjegjësia lind vetëm atëhere kur nuk përmbushet detyrimi i parashikuar në kontratë ose përmbushet në mënyrë jo të plotë. Personi përgjegjës për këtë mospërmbushje detyrohet të shpërblejë palës tjetër dëmin e shkaktuar. Detyrimi për dëmshpërblim lind në të njëjtën kohë me shkaktimin e dëmit, por kredia që rrjedh nga ky dëm do të mbetet e tillë në potencial, përderisa ajo nuk është njohur vullnetarisht ose konstatuar në rrugë gjyqësore. Në praktikë, një nga mundësitë për shpërblimin e dëmit është marrëveshja midis të dëmtuarit dhe personit përgjegjës për dëmin. Kjo marrëveshje nuk mund të aplikohet*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

në ato raste, kur palët nuk merren vesh për zgjidhjen e çështjes, përderisa nuk ka një përputhje të vullnetit të palëve. Gjithashtu në Nenin 115 parashikohen afatet e parashkrimit ku në pikën dh) përcaktohet: Parashkruhen brenda afateve prej tre vjetëve paditë për shpërblimin e dëmit jo kontraktor dhe paditë për kthimin e përfitimit pasuror pa të drejtë.

Pra, së pari Institucioni ndodhet brenda afatit 3 vjeçar të parashkrimit të dëmit dhe së dyti kemi të bëjmë me mosmarrëveshje midis palëve dhe jo në kushtet e shlyerjes vullnetare të dëmit pasi subjekti është njoftuar mbi dëmin e shkaktuar por nuk ka shlyer në forme vullnetare pas njoftimit të marrë. Nga ana e Bashkisë Mat të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerën **41,630,011 lekë** (20,046,864 + 17,553,147 + 4,030,000) nga BOE L-O ShPK dhe F ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën nr. 848 prot, datë 19.02.2021, me objekt “Ndërtimi i rrjetit të shpërndarjes së qytetit të Burrelit” duke paraqitur padinë në Gjykatë. Drejtoria Juridike, Drejtoria e Financës të rregjistrojë në kontabilitet vlerën dhe më pas të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin e shpërblimit të dëmit

Menjëherë

2.2.1. Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Mat të merren masat administrative apo ligjore për të arkëtuar vlerën **268,920 lekë** nga BOE C ShPK dhe K ShPK për punime të pakryera, parashikuar në kontratën nr. 2875 prot, datë 10.07.2020, me objekt “Ndërtimi i rrjetit të shpërndarjes së qytetit të Burrelit”. Përsa i përket zërit “Shtresë çakulli, mbeturinë kave t = 20 cm, përhapur e ngjeshur me makineri”, imazhet e vëna në dispozicion duhet të saktësohen nëse janë pjesë e planimetrisë së këtij projekti.

Menjëherë

C.MASA DISIPLINORE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja c., Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 58 “Llojet e masave disiplinore”, në VKM-në 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”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Mat, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, t’i kërkojë komisionit disiplinor fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore si më poshtë:

a) Vërejtje me paralajmërim, deri në largim nga shërbimi civil për punonjësit:

1. E H, me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, në cilësinë e kryetarit të KVO-së, pasi në 14 raste, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik.

2. D T, me detyrë Drejtor i Financës, pasi në 6 raste, në cilësinë e anëtarit të KVO-së, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik dhe në 1 rast nuk ka kryer verifikime për operatorët ekonomikë që rezultojnë të përjashtuar nga procedurat e prokurimit, bazuar në buletin publik të Agjencisë së Prokurimit Publik;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3. E A, me detyrë Kryetar i Njesisë së Prokurimit në 7 raste dhe si Anëtar i Njesisë së Prokurimit në 4 raste, pasi ka miratuar kriteret të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar, dhe në 1 rast, në cilësinë e anëtarit të KVO-së, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

4. R K, me detyrë specialist, në 2 raste, në cilësinë e anëtarit të KVO-së, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

5. E R, si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 5 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

Për veprime/mosveprime në mospërputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 2 “Qëllimi”, pikat d) dhe dh), neni 3 “Parime të përgjithshme”, pikat 1 dhe 2, nenet 39, 40 dhe 41, “Kërkesa të veçanta për kontratat...”, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2, neni 82 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1, 2 dhe 5, neni 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, neni 98 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr. 1, germa a), si dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1 dhe 6, neni 45 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, paragrafi i fundit, etj.

b) Vërejtje, për punonjësit e mëposhtëm:

1. A Gjika, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Urbanistikës, për mangësi të konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit, veprime dhe mosveprime në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin e territorit”, VKM nr. 408/2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar dhe VKM nr. 22/2018 “Për miratimin e kriterëve e të procedurave për certifikimin e veprimtarisë së agroturizmit dhe ndërtimin e strukturave/objekteve në funksion të tij”, si dhe në pozicionin e Kryetarit të Njesisë së Prokurimit,

2. A P, me detyrë Përgjegjës në Drejtorinë e Shërbimeve, për moszbatim të pikave 15.1 dhe 15.2 të Kreut II në VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar, me VKM nr. 344, datë 19.04.2017;

3. A H, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Bujqësisë dhe Pyjeve, për moszbatim të VKB-së nr. 113 prot., datë 06.12.2021, neni 7, pika 11, “Për miratimin e paketës fiskale të vitit 2022”, si dhe për mangësi të konstatuara në procedurat e shqyrtimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor;

4. F S, me detyrë Specialiste Prokurimesh, për veprime/mosveprime në mospërputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 2 “Qëllimi”, pikat d) dhe dh), neni 3 “Parime të përgjithshme”, pikat 1 dhe 2, nenet 39, 40 dhe 41, “Kërkesa të veçanta për kontratat...”, etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e përmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre.

- 1. E Çupi**, si Kryetar i Njesisë së Prokurimit në 5 procedura, si Kryetar i Komisionit për vlerësimin e Ofertave në 1 procedurë dhe si Anëtar i Komisionit për vlerësimin e Ofertave në 2 procedura;
- 2. D N**, si Anëtar i Njesisë së Prokurimit në 5 procedura, ku janë miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;
- 3. A N**, si Kryetar i Njesisë së Prokurimit në 5 procedura, ku janë miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 1 procedurë, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;
- 4. A M**, si Anëtar i Njesisë së Prokurimit në 9 procedura, ku janë miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar;
- 5. A D**, si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 1 procedurë, ku vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;
- 6. P M**, si Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;
- 7. E B**, si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;
- 8. B B** me detyrë ish përgjegjës i taksave dhe i tarifave vendore për vitin 2019, për parregullsi dhe probleme në krijuara në sektorin e taksave dhe i tarifave vendore për vitin 2019;
- 9. E B**, me detyrë ish përgjegjës, i taksave dhe i tarifave vendore për periudhën 22.11.2019-21.01.2022, për parregullsi dhe probleme në krijuara në sektorin e taksave dhe i tarifave vendore për periudhën 22.11.2019-21.01.2022, si dhe si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;
- 10. D R** me detyrë drejtor Ekonomik, përgjegjës për sektorin e taksave nga data 21.01.2022-31.12.2022, për parregullsi dhe probleme në krijuara në sektorin e taksave dhe i tarifave vendore për periudhën 21.01.2022-31.12.2022, si dhe Anëtar i Njesisë së Prokurimit në 10 procedura, ku janë miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar;
- 11. E Ll**, si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 4 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik, si Kryetar i Njesisë së Prokurimit në 2 procedura dhe si Anëtar i Njesisë së Prokurimit në 2 procedura, ku janë miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

12. E D, si Anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik dhe si Kryetar i Njesisë së Prokurimit në 1 procedurë, ku janë miratuar kritere të veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar;

13. E M, si Anëtare e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në 2 procedura, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

Punonjësit të cilët kanë qenë pjesëmarrës në komisionet e ndryshme për prokurimin publik, ngarkohen me përgjegjësi për moszbatimin e kërkesave të Ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93, “Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë”, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”, me pasojë mosmarrjen e masave të plota për arkëtimin e detyrimit 236,557 mijë lekë, Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, neni 9, “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3., nenin 35, “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”, Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar, neni 3, pika 9 dhe 10, si dhe me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj

Punonjësit të cilët kanë qenë të angazhuar me taksat dhe tatimet vendore, ngarkohen me përgjegjësi për veprime/mosveprime në mospërputhje me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 2 “Qëllimi”, pikat d) dhe dh), neni 3 “Parime të përgjithshme”, pikat 1 dhe 2, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2, neni 82 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1, 2 dhe 5, neni 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1, neni 92 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, neni 98 “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika nr. 1, germa a), si dhe VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1 dhe 6, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, pika 2, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, paragrafi i fundit, etj.

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Mat, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecursë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

- a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Menjëherë

D.MASA ADMINISTRATIVE



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1.1.Rekomandimi:Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenin 7, nenin 8, nenin 15, pika 1 dhe pika 5, Kreu III, neni 16 të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Ligjin nr. 120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, neni 14/8, pika 1, germa d dhe Udhëzimit nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, ndryshuar me Ligjin nr. 183/2014, datë 24.12.2014 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative me gjobë për 1 mbikëqyrës dhe masa disiplinore “Heqje përfundimtare e licencës për ushtrimin e profesionit” për shoqërinë zbatuese: Kontraktori: B.O.E “LA-OR” ShPK dhe “F” ShPK dhe shoqërinë mbikëqyrëse të punimeve “I” ShPK, me licencë MK2406/1, si më poshtë:

1.L L, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, drejtues ligjor dhe teknik i shoqërisë “I” ShPK dhe licencë MK/1, për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të ndërtimit, për kontratën: “Ndërtimi i rrjetit të shpërndarjes së qytetit të Burrelit”, Bashkia Mat, me sipërmarrës punimesh “L-O” ShPK dhe “F” ShPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 41,630,011 lekë si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, duke hartuar situacione fiktive.

2. Shoqërisë “L-O” ShPK dhe “F” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në Kontratën e zbatimit me nr. 848 prot., datë 19.02.2021 me objekt: “Ndërtimi i rrjetit të shpërndarjes së qytetit të Burrelit”, Bashkia Mat, me sipërmarrës punimesh Operatorin Ekonomik “L-O” ShPK dhe “F” ShPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 41,630,011 lekë, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, duke hartuar fatura dhe situacione fiktive.

Menjëherë

D.2 Nga Kryetari i Bashkisë Mat **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

N r	Lloji i Rekomandimit	Reko mandi me Gjiths ej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pran uar në numë r	Zba tua r në nu mër /pr oce s	Zbat uar pjesë ri sht në numë r	Pa zbatua r në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal në 000/le k	Pa zbatuar (Pa procedura) filluar	
							N r . p e r s	Në 000/lekë	N r . p e r s.	Në 000/lekë	N r . p e r s	Në 000/lekë		Nr. per s	Në 000/lekë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	18	18	8	7	3									
II I	MASA SHPËRBLIM DËMI	4	4	2	2		43,257		43,257		1.358			41.899	
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)														
I V	MASA DISIPLINORE	22	22	-	22	-									
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat,vendime) me status të nëpunësit civil	-	-	-											
V	MASA 3E	10	10	9	1		134.065		134.065		108.006			26.059	
	Nga të cilat:														
	Të ardhura të munguara														
V I	Masa Adminisistrative	1	1	-	1										

IV.(ANEKS)

VIII:Të tjera që rezultojnë gjatë auditimit;

Në zbatim të pikës 8 programit të Auditimit “Të tjera që rezultojnë gjatë auditimit”, pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit (KLSh), është paraqitur ankesa protokolluar në KLSh me nr. 1471 prot, datë 12.12.2024, nga Shtetasi Xh Xh me objekt “verifikimin e veprime të kundraligjshme të Bashkisë Mat”, përmes së cilës kërkohet që nga ana jonë të shqyrtohen veprimet apo mosveprimet e Bashkisë Mat nëse Shoqëria “A E” e ushtron aktivitetin në përputhje me Ligjin dhe Rregullat e përcaktuara.

Xh paraqet pretendimet e tij si vijon: Unë Xh Xh jam pronar i një sipërfaqeje toke prej 18.000 m², pronar e trashëguar nga prindërit si dhe e fituar me Ligjin nr. 7501 e vërtetuar me aktin e marrjes së tokës në pronësi (AMTP). Gjithashtu kam një vendim të formës së prerë të Gjykatës Administrative Tiranë. Që prej vitit 2019 Shoqëria “A E” ShPK me administrator A H po kryen punime të ndryshme të pronën time duke hapur kanale uji dhe punime të tjera në tokë duke car tokën time me hapësirë rreth 4 m për të cuar ujin për ndërtimin e një Hidrocentrali për llogari të vet. Me këto veprime të kundraligjshme të Bashkisë Mat mua më ka shkatërruar pronën si dhe duke më shkatërruar pemët. Këto veprime kanë ardhur si pasojë e veprimeve, vendimeve, moskryerjes së detyrës së Bashkisë Mat. Me vendimin e Këshillit Bashkiak Mat është vendosur rikonstruksion i kanalit vaditës me me gjerësi 1 m që ka qenë ekzistues që në kohën e Zogut. Shoqëria ka ndryshuar disa herë projektin me qellim që kanali vaditës të shkoj drejt Hidrocentralit dhe jo ti shërbej banorëve për me tepër që është ngritur një mur në lartësi 4.5 m i cili me pengon hyrjen në pronën tjetër timen. Shoqërisë “A E” janë pezulluar punimet në vitin 2020 si dhe ka vijuar të kryej punime në pa qenë aktive në qendrën kombëtare të biznesit duke lënë pa ujë banorët e fshatit. Kërkojmë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit të kontrolloj procedurat që janë ndjekur për hapjen e kanalit dhe të merren masa ligjore ndaj Bashkisë Mat.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Referuar sa më sipër, grupi auditimit mori në shqyrtim ankesën nga ku bazuar në dokumentacionin e paraqitur nga Shtetasi si dhe të dhëna të vëna në dispozicion nga Bashkia Mat rezulton si më poshtë:

Së pari, Xh Xh bazuar në aplikimin nr.351, datë 31.01.2019 ka paraqitur kërkesë për aplikim me qëllim rregjistrimin e pasurisë së paluajtshme nr.126, Kadastrale, 2362, të fituar me AMTP në vitin 1995. Aplikimi i kryer është bërë me qëllim pajisjen me certifikatën e pronësisë pasi AMTP e njeh vetëm si trashëgimtar dhe pa certifikatën e pronësisë nuk e gëzon të drejtën si pronar i ligjshëm. Si rrjedhojë Xh i është drejtuar ASHK Mat si dhe Drejtorisë së Përgjithshme së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës mbi pajisjen me certifikatën e pronësisë dhe sipas pretendimeve tij nuk ka marrë përgjigje duke iu drejtuar më pas Gjykatës. Gjykata pasi ka shqyrtuar ligjshmërinë e ushtrimit të diskrecionit të organit publik ka vendosur se kjo e fundit nuk ka vepruar në përputhje me Ligjin dhe si rrjedhojë duhet të merrte në shqyrtim aplikimin për pajisjen me certifikatën e pronësisë. Në fund Gjykata vendosi dhënien e vendimit me ekzekutim të përkohshëm mbi ushtrimin e të drejtës mbi pronën të Xh. Pra Xh pas vendimit të Gjykatës është pronar i ligjshëm i tokës.

Së dyti, sa i përket pretendimeve të ankimesit, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion shprehur dhe më sipër rezulton se, bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion nga IMT, Bashkia Mat, Xh i është drejtuar Prefektit të Qarkut me pretendimin se prona e tij është zaptuar padrejtësisht dhe nga ana e Bashkisë të merren masa mbi verifikimet në terren. Në përgjigje të shkresës me nr. 2066/1 prot, datë 27.05.2021 nga Prefektura, nga Bashkia Mat me urdhërin me nr. 1764 prot, datë 20.04.2021 është ngritur komisionin “mbi verifikimin në terren të kërkesës së paraqitur nga Xh Xh”, në Fshatin Lac në njësinë Administrative Rukaj të Bashkisë Mat, komisioni i përbërë nga 5 anëtarë si më poshtë:

- 1.A H Drejtor në Drejtorinë e Bujqësisë dhe Pyjeve
- 2.E M Specialiste e Sektorit të Pyjeve
- 3.B F Inspektor i IMT
- 4.V B Inspektor i IMT
- 5.A P Administrator i Njësisë Administrative Rukaj

Me procesverbalin e mbajtur në datën 22.04.2021, komisioni pasi kreu verifikimet e nevojshme arriti në konkluzionin se Shoqëria “A E” për rikonstruksionin e kanalit vaditës “Shutri Urakë” është e pajisur me të gjithë dokumentacionin teknik-ligjor. Rikonstruksioni është kryer sipas gjurmës së kanalit, pasuri e Bashkisë Mat me nr. 218/2, zona kadastrale 2362. Grupi vëren se gjatë zbatimit të punimeve nuk është cënuar prona e Shtetatsit. Bashklidhur është dokumentacioni shoqërues si Certifikata e pronësisë, nr. pasurie 218/2, sip 7787 m2, kartela e pasurisë, harta treguese e firmosur nga Hartografi, indeksi i hartës K-34-37, vendimi i këshillit të Ujit, leje për përdorim të burimit ujor me nr. 168 prot, datë 02.08.2018 si dhe vendimi nr. 56, datë 19.07.2018 “Për dhënien në përdorim dhe lejimin e rikonstruksionit të kanalit vaditës”. Shtetasi ka paraqitur ankesë dhe pranë organit të Prokurorisë Mat më datë 04.04.2021, nga ku Prokuroria e Rrethit pasi ka shqyrtuar dokumentacionin e çështjes mbështetur dhe në provat dhe faktet e paraqitura nga komisioni i ngritur për shqyrtimin e ankesës, me vendimin nr.539 prot, vendosi mos fillimin e procedimit penal pasi fakti nuk parashikohet në ligj si vepër penale. Shtetasi gjithashtu i është drejtuar Avokatit të Popullit, Prokurorisë së Rrethit Gjyqësor Mat, Komisarariatit të Policisë, Ministrisë së Drejtësisë dhe Insitucioneve të tjera ligjzbatuese rreth kësaj problematike nga ku është vërtetuar që subjekti e ushtron aktivitetin në përputhje me Ligjin.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Konkluzion, Grupi auditimit në lidhje me veprimet e kryera nga Bashkia Mat, vëren se janë të drejta dhe në përputhje me Ligjin pasi punimet e kryera nga shoqëria bazuar në të dhënat e vënë në dispozicion të Bashkisë Mat si (si Certifikata e pronësisë, nr. pasurie 218/2, sip 7787 m2, kartela e pasurisë, harta treguese, e firmosur nga Hartografi, indeksi i hartës K-34-37, vendimi i këshillit të Ujit, leje për përdorim të burimit ujor) janë kryer brenda pasurisë së Bashkisë Mat si dhe nuk është cënuar prona e Shtetasit.

Nga ana e IMT dhe pas kërkesës së Prokurorisë janë kryer verifikime në terren mbi pretendimet e Shtetasit por nga provat e paraqitura nga IMT rezultoi se nuk janë konstatuar veprime të paligjshme të Shoqërisë. Grupi auditimit gjithashtu gjykon që duke qenë se aktiviteti që kryen Shoqëria “A E” ndodhet në kufi me pronën e Shtetasit në mbështetje të të drejtave mbi ushtrimin e pronës si pronar faktit të Xh Xh, dhe në zbatim të detyrave funksionale të IMTV të kryej inspektimin e nevojshëm nga ku të verifikohet nëse aktiviteti i Shoqërisë “A E” në vijimësi nuk ka cënuar pronën e Shtetasit dhe në rast konstatimi të veprime të paligjshme të ndërrmerren procedurat e nevojshme.

II/13. BASHKIA POLIÇAN

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Poliçan

Auditimi i fundit në Bashkinë Poliçan është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 864/7 prot., datë 31.01.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 18 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 3 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara), pranuar nga subjekti;
- 10 masa disiplinore, nuk janë pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Poliçan duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Poliçan për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën me nr. 864/7 prot., datë 31.01.2024 **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën me nr. 864/8 prot, datë 16.02.2024 brenda afatit ligjor prej 20 ditësh, pra është hartuar Plani i Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit me Urdhërin nr. 60, datë 13.02.2024.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 864/7 prot., datë 31.01.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajsh për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Poliçan **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Poliçan ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën me nr. 864/6 prot, datë 16.02.2024, por **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Poliçan
Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-ja i ka rekomanduar Bashkisë Poliçan 18 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm sipas komponentëve u konstatuan parregullsitë si më poshtë:

a. Në lidhje me komponentin “Mjedisi i kontrollit”:

- Nuk janë hartuar programe trajnimi për ruajtjen dhe ngritjen e nivelit profesional të punonjësve, si dhe njohuritë e tyre në lidhje me kuadrin rregullator ligjor mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin rezultojnë të jenë jo në nivelin e duhur.

-Në rregulloren e brendshme të institucionit për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet me Kod Pune nuk është përcaktuar procedura e rekrutimit të tyre.

-Njësia publike nuk ka të përcaktuar në dokumentin e strategjisë një plan konkret për monitorimin dhe arritjen e objektivave.

-Nuk ka përshkrime detyrash individuale e cila do të evidentonte ngarkesën konkrete me punë si dhe kërkesat lidhur me kualifikimet e nevojshme për secilin nëpunës. Nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit.

b. Në lidhje me komponentin “Menaxhimi i riskut”:

- Bashkia Poliçan ka hartuar regjistër risku, por ky regjistër nuk është përditësuar për të evidentuar risqet aktuale që rrezikojnë realizimin e objektivave të njësisë vendore, si dhe nuk janë përcaktuar persona, apo struktura përgjegjëse për monitorimin e rrisqeve me qëllim minimizimin e tyre.

d. Në lidhje me komponentin “Monitorimi”:

-Nuk ka një plan të veprimit për ecurinë e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2, dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8980, datë 15.07.2010, Kapitulli III (*Trajtuar më hollësisht në pikën 1, faqe 8-22, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan të marrë masa për:

- Evidentimin e nevojave të stafit për trajnim, si dhe hartimin e planit vjetor për trajnimin e punonjësve, me qëllim ngritjen e nivelit profesionale të tyre.
- Përshkrimin e detyrave për secilin pozicion pune, sipas strukturës së miratuar nga titullari i institucionit në rregulloren e brendshme të veprimtarisë së njësisë vendore.
- Hartimin e regjistrit të ri të riskut, në të cilin të evidentohen të gjitha risqet aktuale që rrezikojnë realizimin e objektivave, si dhe strukturat përkatëse për monitorimin e riskut.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2. Nga verifikimi rezultoi se, nga ana e Bashkisë Poliçan,, për përshkimet e pozicioneve të punës është ngritur Komiteti i Vlersimit për klasifikimin e pozicioneve të punës pas krijimit të pozicioneve të reja në kuadër të riorganizimit të strukturës me vendimin nr.115 datë.01.11.2024. Njëkohësisht nga njësia e burimeve njerëzore është dërguar shkresa me nr.2692/1 datë 01.11.2024 të gjithë strukturave të ngarkuara me ligj për përshkrimet e punës. Gjithashtu me shkresën me nr.2573/1 prot, datë 28.10.2024 nga ana e Bashkisë Poliçan i janë drejtuar Shkollës së Administratës Publike ku janë pasqyruar nevojat për trajnim për vitin 2025. Sa i përket regjistrit të ri të riskut nuk rezulton të jetë hartuar një i tillë.

Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm u konstatua se kjo strukturë nuk është e plotësuar me numrin e plotë, pasi ka një punonjës, nga tre që kërkon kuadri ligjor në fuqi.

Nuk është kryer auditim me qëllim vlerësimin dhe monitorimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, si dhe fusha të tjera me risk të lartë në veprimtarinë e institucionit, duke mos ofruar siguri dhe këshilla objektive për titullarin e njesisë publike, nëse ky sistem është ngritur në përputhje me rregullat, standardet dhe parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar.

Nuk është hartuar karta e auditimit të brendshëm dhe plani strategjik. Nuk është hartuar dhe dërguar në NJQHAB të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raporti periodik vjetor i shoqëruar me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e NJAB. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me VKM Nr. 83, datë 3.2.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, pika 3, “Njësia e auditimit të brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3 punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njesisë. Në strukturën e njesisë së auditimit të brendshëm mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pacertifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik”. (*Trajtuar më hollësisht në pikën 1, faqe 8-22, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore të marrëmasa për plotësimin e strukturës së auditit të brendshëm me tre auditues.

2.2 Rekomandimi: NJAB të planifikojë dhe realizojë auditime në fushat kryesore dhe me risk të veprimtarisë së institucionit, si ngritja dhe funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

dhe kontrollit të brendshëm, menaxhimi, inventarizimi dhe regjistrimi i aseteve, procedurat e prokurimit publik etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.3.Nga verifikimi rezultoi se, nga ana e Bashkisë Poliçan në strukturën organizative parashikohet sektori i auditit me 3 auditues. Në zbatim të ligjit për shërbimin civil janë bërë disa herë procedurat e shpalljes për rekrutim apo lëvizje paralele për të plotësuar këtë strukturë por për shkak të mungesës së burimeve njerëzore nuk ka pasur asnjë kandidat. Në këto kushte është kontraktuar një eksperte e jashtme për Auditin. Në vijim u konfirmua që do të publikohet mbi thirrjen për plotësimin e sektorit të auditit sipas shërbimit civil ose kontraktimim në rast nevojë me ekspert të jashtëm. Njësia e auditimit të brendshëm ka hartuar planin vjetor dhe kartën e auditimit të brendshëm.

Zbatuar plotësisht

3. Gjetje nga auditimi: Për hartimin e PBA-së për periudhën 2022-2024, rezulton se nga strukturat e Bashkisë Poliçan nuk janë ndjekur të gjithë hapat e duhura ligjore, si më poshtë vijon:

- Kryetari i Bashkisë nuk ka përgatitur dhe dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor.
- Nuk janë përgatitur kërkesat buxhetore referuar nevojave dhe objektivave të Bashkisë Poliçan.
- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk disponon asnjë dokumentacion lidhur me dëgjesat publike për konsultimin e buxheteve afatmesme me komunitetin dhe grupet e interesit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 33. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike Bashkia Poliçan, të marrë masa për të dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, dhe të publikohet brenda afatit ligjor PBA-ja. Të përgatiten kërkesat buxhetore referuar nevojave dhe objektivave të Bashkisë Poliçan.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2.Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Poliçan ka dërguar për miratim në Këshillin Bashkiak kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor dhe është publikuar brenda afatit ligjor PBA-ja. Kërkesat buxhetore janë përgatitur referuar nevojave dhe objektivave të Bashkisë Poliçan. Sa i përket dokumentacionit justifikues është paraqitur Vendimi i Këshillit Bashkiak Nr. 42, datë 22.12.2023 “Për miratimin e kalendarit të programit buxhetor afatmesëm 2025-2027 dhe buxhetit vjetor të vitit 2025”.

Zbatuar plotësisht

4. Gjetje nga auditimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan në asnjë rast nuk i ka paraqitur në këshill raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, sipas përcaktimeve Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48. Kryetari i Bashkisë Poliçan nuk ka miratuar rregullat specifike dhe proceduriale, që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit të zbatimit të buxhetit. Raportet e monitorimit nuk janë hartuar sipas shtojcës 2 “Përmbajtja e raportit të monitorimit” dhe Shtojcës 5 “Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë”, të Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore”. Raportet e monitorimit nuk janë të plota, pasi nuk janë plotësuar të gjitha anekset sipas kërkesave të Udhëzimit të MFE nr.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

22, datë 30.07.2018, Aneksi nr. 3 “Raporti i realizimit të produkteve të programit”, Aneksi nr. 4 “Raporti i realizimit të objektivave të politikës së programit”. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan të paraqesë në këshillin Bashkiak për njohje dhe miratim, sa herë që kërkohet, por jo më pak se tre raporte katërmujore të monitorimit të zbatimit të buxhetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.2.Nga verifikimi rezultoi se, është paraqitur në këshillin Bashkiak raportim mbi monitorimin e zbatimit të buxhetit. Në datën 21.08.2024 relacion në Këshillin e Bashkisë "Realizimi i treguesve buxhetor për periudhën Janar - Korrik 2023", në datën 01.03.2024 relacion në Këshillin e Bashkisë "Realizimi i treguesve buxhetor për periudhën Janar - Dhjetor 2023", në datën 21.11.2024 relacion në Këshillin e Bashkisë "Realizimi i treguesve buxhetor për periudhën Janar - Tetor 2024".

Zbatuar pjesërisht

5. Gjetje nga auditimi: Bashkia Poliçan nuk ka marrë masa të plota për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, pasi brenda vitit buxhetor konstatohet fenomeni i pagesës së një pjesë të këtij detyrimi, por njëkohësisht edhe krijimi i detyrimeve të reja të prapambetura. Konkretisht në datën 01.01.2022 vlera e detyrimeve të prapambetura progresive, është 180,841,998 lekë. Gjatë vitit buxhetor 2022 nga detyrimi i mësipërm është likuiduar vlera 101,266,279 lekë, por njëkohësisht gjatë këtij viti janë krijuar edhe detyrime të reja të prapambetura në vlerën 14,642,255 lekë. Kjo ka bërë që vlera e detyrimeve të prapambetura në 31.12.2022 të jetë 94,217,974 lekë, ku peshën kryesore e zënë detyrimet për investime në vlerën 75,452,358 lekë, detyrime për zbatimin e vendimeve gjyqësore në vlerën 7,082,391 lekë, detyrimet për shpronësime në vlerën 6,775,052 lekë. Nga vlera e mësipërme e stokut të detyrimeve të prapambetura prej 94,217,974 lekë, detyrimi 40,578,821 lekë ka si burim financimi të ardhurat e veta të Bashkisë, ndërsa detyrimi 53,639,153 lekë ka si burim financimi grantin e Qeverisë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e nenit 12, pika (gj), të ligjit 10296 datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,

UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, Udhëzimin e MFE nr.09 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 106.(Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe nëpunësi zbatues të marrin masa që në hartimin e PBA dhe buxhetit vjetor, prioritet të kenë detyrimet e prapambetura nga vitet e mëparshme, duke mbuluar më parë me fonde këto detyrime.

Të eliminohet fenomeni i krijimit të detyrimeve të reja të prapambetura gjatë vitit buxhetor.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.2.Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Poliçan gjatë hartimit të PBA dhe buxhetit vjetor ka pasur prioritet shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, duke e ulur stokun e borxhit dhe moskrijimin e detyrimeve të reja të prapambetura. Deri në fund të vitit 2024 është parashikuar të shlyhen detyrimet e prapambetura. Si dokumentacion justifikues është paraqitur gjendja e detyrimeve deri në datën 30.11.2024 nga ku sipas kolonave detyrime, pakësime, gjendje rezultojnë që janë ulur vlerat e detyrimeve.

Në proces zbatimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan 105 fatura në total me vlerë 124,557 mijë lekë të dorëzuara në thesar jashtë afatit 60-ditor, veprim në kundërshtim me UMFE nr.37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë Ekonomike të marrin masa për likuidimin në kohë të detyrimeve kontraktuale me të tretë, me qëllim eliminimin e detyrimeve të prapambetura.

Në vijimësi

6.2. Nga verifikimi rezultoi se, është bërë në kohë likuidimi i detyrimeve kontraktuale me të tretë. Si dokumentacion justifikues është paraqitur raporti i detyrimeve të prapambetura nga ku nuk rezultojnë detyrime.

Zbatuar plotësisht

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se Bashkia Poliçan, nuk ka hartuar regjistrë manual për taksapaguesit e kategorisë privat dhe familjar, për të rritur sigurinë e informacionit që disponojnë, nisur nga fakti se Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore nuk disponon program kompjuterik të licencuar dhe të mbrojtur, veprim që bie në kundërshtim me pikën 7, nenin 4 të Ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar.

- Nga Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashki, nuk janë administruar në dosjet e bizneseve që janë subjekt i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin, deklarata tatimore vjetore mbi xhiron e parashikuar vjetore, veprim që bie në kundërshtim me nenin 16 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”

- Nga Zyra e Taksave Vendore nuk është marrë informacion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Berat, mbi xhiron e subjekteve, ku mbi bazën e këtyre të dhënave aplikohet dhe taksat vendore sipas llojeve të biznesit (fizik/juridik), pasi referuar VKB tarifatat kanë nivele të ndryshme, veprim në kundërshtim me nenin 16 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, kjo për të mundësuar evidentimin e subjekteve që kalojnë nga subjekte me status fizik në subjekte me status juridik, për të cilat taksat e tarifatat vendore kanë vlera të ndryshme. Rezulton se për vitin 2022, të ardhurat nga taksat e tarifatat vendore nga 59,550 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në shumën 43,214 mijë lekë ose 73 % e planit, me një diferencë në vlerën 16,336 mijë lekë të ardhura të pa realizuara, nga të cilat të ardhurat nga taksat janë realizuar në vlerën 19,039 mijë lekë, ose 50% të planifikimit, të ardhurat nga gjërat janë realizuar në vlerën 25 mijë lekë, ose vetëm 1% të planifikimit, ndërsa të ardhurat nga tarifatat dhe të ardhurat e tjera janë tejkaluar, përkatësisht 114% dhe 151% nga planifikimi.

Kjo situatë tregon punën e pamjaftueshme të kësaj administrate në planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave, e si pasojë mosarkëtimi bën që një pjesë e investimeve të parashikuara në buxhetin e vitit 2022 të prokurohen pa fonde në dispozicion, duke rritur në fund të periudhave ushtrimore gjendjen e faturave të palikujduara dhe borxhin.

- Të ardhura nga taksat kombëtare për vitin 2022 nuk është planifikuar. Konkretisht Bashkia Poliçan nuk ka planifikuar arkëtim për taksat kombëtare si vijon: taksa e mjeteve të përdorura të transportit, taksa e licensimit të subjekteve që tregtojnë naftë dhe gas. Kjo tregon për mos njohje të burimeve dhe resurseve që ka Bashkia Poliçan, si dhe mos njohja e kuadrit ligjor që rregullon përfitimin e njësive vendore nga këto taksa. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

7.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Poliçan, të marrin masa për:

- Hartimin e regjistrit manual për taksapaguesit privat dhe familjar, me të gjithë elementët e tij të nevojshëm.
- Planifikim të studiuar të të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, me qëllim që të mos ketë diferenca të dukshme midis planifikimit dhe realizimit të tyre, duke u mbështetur në numrin e taksapaguesve, në realizimin faktik të viteve të fundit, si dhe në bashkëpunimin me Drejtorinë Rajonale Tatimore.
- Planifikimin e të ardhurave nga taksat kombëtare, si vijon: taksa e mjeteve të përdorura të transportit, taksa e licensimit të subjekteve që tregtojnë naftë dhe gaz, duke bashkëpunuar me institucionet përkatëse të cilat mbledhin këtë taksë dhe ndajnë një pjesë të saj me pushtetin vendor (agjentë tatimorë).

Menjëherë

7.2.Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Poliçan, ka hartuar një regjister manual në format (excel) për taksapaguesit privat dhe familjarë. Gjithashtu drejtoria e taksave dhe tarifave vendore, ka bërë një planifikim real të studiuar të të ardhurave për vitet pasardhëse.Si dokumentacion justifikues është paraqitur rregjistri manual.

Zbatuar plotësisht

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i HEC-eve që operojnë në Bashkinë Poliçan dhe kanë kontratë aktive me A.K.B.N rezulton se HEC H S E, i cili operon në NJA Vertop, të Bashkisë Poliçan dhe ka kontratë koncesionare aktive me A.K.B.N, nuk ka lidhur kontratë qiraje për përdorimin e fondit pyjor dhe kullor me bashkinë, veprime në kundërshtim me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave, i ndryshuar.(Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masa për lidhjen e kontratës së qirasë për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullor me operatorin ekonomik H S E dhe të aplikojë tarifave duke mbajtur parasyshpërdorimin aktual të territorit dhe kohëzgjatjen e veprimtarisë së parashikuar sipas përcaktimeve ligjore.

Menjëherë

8.2.Nga verifikimi rezultoi se, nga ana e Bashkisë Poliçan është njoftuar subjekti H S E zyrtarisht me shkresën nr. 2768 datë 12.11.2024 për lidhjen e kontratës të qirasë për fondin kullor.Sa i përket paraqitjes së subjektit për lidhjen e kontratës nuk është vënë në dispozicion dokumentacion. Nisur nga ky fakt Bashkia Poliçan për subjektin “H S E” të njoftoj AKBN si Agjenci përgjegjëse për monitorimin e HEC-eve, nga ku ti kërkohet bllokimi i veprimtarisë deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqes së shfrytëzueshme.Gjithashtu nga Drejtoria e Taksave dhe e Tarifa Vendore të vendoset urdhër sekuestro bllokim llogarie, dhe të njoftohet Drejtoria e Tatimeve deri në bllokimin e veprimeve financiare të subjektit.Gjithashtu të vijohet me marrjen e masave të tjera shtrënguese, si bllokimi i aktivitetit të biznesit, bllokim të llogarive bankare, njoftim të Drejtorisë Rajonale të Transportit për vendosje të barrës sigurorese për mjetet dhe në ASHK për pasuritë e paluajtshme si rrjedhojë e shmangies së subjektit nga detyrimet përkatëse.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se llogaria 202 “Studime dhe kërkime” paraqitet në vlerën 2,704,895 lekë, në të cilën janë të përfshira dhe të dhënat e bilancit viti 2015 nga ish- Komuna Vërtop nga bashkimi i balanceve nga reforma territoriale.

Për këto aktive nuk ka inventar, si dhe nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv, nuk ka analizë të kësaj llogarie, pasi mungojnë përshkrimet e studimeve dhe projekteve dhe viti i krijimit të tyre.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 26, pika 30. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa për verifikimin e çdo zëri të llogarisë nr.202 “Studime dhe Kërkime” dhe pas evidentimit të projekteve të finalizuara në investime dhe statusit të çdo zëri, të kryhen regjistrimet kontabël në lidhje me kapitalizimet në aktivet përkatëse apo çregjistrimet sipas rastit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023

9.2.Nga verifikimi rezultoi se, sa i përket llog 202 " Studime dhe kërkime " në vlerën 2,704,895 lekë , që i përket ish Komunës Vërtop të cilat janë të trashëguara dhe janë vetëm në vlerë dhe nuk janë të identifikuara kujt objekt i përkasin .

Zbatuar pjesërisht

10. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në mbyllje të vitit 2022 ka vlerën bruto 11,212,459,458 lekë. Nga shqyrtimi i analizës së kësaj llogarie rezulton se është përfshirë në mënyrë të gabuar vlera prej 2,459,884 lekë e aktivit “Varrezat e reja”, i cili sipas klasifikimit kontabël i përket llogarisë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, dhe me Nomenklaturën e Llogarive të planit kontabël publik.*(Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Poliçan të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2023 për kalimin e vlerës prej 2,459,884 lekë e aktivit “Varrezat e reja”, në debi të llogarisë përkatëse 212 "Ndërtime e konstruksione", duke kredituar llog. 213 "Rrugë, rrjete vepra ujore".

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023

10.2.Nga verifikimi rezultoi se, është bërë kontabilizimi i vlerës prej 2,459,884 lekë e aktivit “Varrezat e reja”, në debi të llogarisë përkatëse 212 "Ndërtime e konstruksione", duke kredituar llog. 213 "Rrugë, rrjete vepra ujore".Si dokumentacion justifikues janë paraqitur pasqyrat financiare të vitit 2023 dhe rregjistri i AAGJ.

Zbatuar plotësisht

11. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 215 “Mjete Transporti” në mbyllje të vitit 2022ka vlerën bruto 64,210,568 lekë. Sipas Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr.384 prot., datë 04.12.2021 është kryer inventarizimi i aktiveve në pronësi të Bashkisë, ku nga procesverbali i datës 28.12.2021 rezulton se vlera 288,000 lekë i përket një mjeti zjarrfikës, i cili është i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

dëmtuar, pra nuk është në gjendje pune dhe rrjedhimisht është kryer kontabilizimi i gabuar në llogarinë 215 "Mjete Transporti". Në fakt duhet kryer regjistrimi dhe kontabilizimi në llogarinë 24 "Aktive afatgjata të dëmtuara", për mjetin e zjarrfikëses të dëmtuar, jo në gjendje pune. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e UMF nr. 8, datë 9.03.2018, kapitulli II, pika 11, aneksi 1, pika 2/1, germa e. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Poliçan të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2023, për kalimin e vlerës prej 288,000 lekë i përket 1 mjeti zjarrfikës jashtë funksioni në debi të llogarisë përkatëse 24 "Aktive afatgjata të dëmtuara", duke kredituar llog.215 "Mjete Transporti", si dhe të bëhen rregullimet e nevojshme në llogaritjen e amortizimit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023

11.2. Nga verifikimi rezultoi se, është bërë kalimi i vlerës prej 288,000 lekë i një mjeti zjarrfikës jashtë funksioni në debi të llogarisë përkatëse 24 "Aktive afatgjata të dëmtuara", duke kredituar llog.215 "Mjete Transporti", si dhe janë bërë rregullimet e nevojshme në llogaritjen e amortizimit. Si dokumentacion justifikues janë paraqitur pasqyrat financiare të vitit 2023 dhe rregjistri i AAGJ.

Zbatuar plotësisht

12. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 "Kreditore për mjete nën ruajtje", sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 28,054,019 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së punimeve në masën 5% të vlerës së kontratës për 37 objekte. Nga këto objekte për 17 prej tyre vlera e ngurtësuar e garancisë së punimeve është 4,728,003 lekë dhe afati i garancisë sipas kontratës, edhe pse ka përfunduar në vitin 2020, nga Bashkia Poliçan nuk janë marrë masa për xhirimin e fondeve të kontraktori, apo për verifikimin e investimit nëse ka patur problematika gjatë periudhës së garancisë, me qëllim rakordimin dhe mbajtjen e vlerës që lidhet me problematikën e konstatuar.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin i MF nr. 5, datë 21.02.2022, "Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Poliçan të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 "Kreditore për mjete nën ruajtje", duke rakorduar çdo muaj vlerat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.2. Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Poliçan është në proces për likuidimin e garancive të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës. Si dokumentacion justifikues është paraqitur akt rakordimi me Degën e Thesarit për mjetet në ruajtje.

Në proces zbatimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se Bashkia Poliçan nuk ka hartuar regjistër kontabël të aseteve, duke mos pasur informacion për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, etj.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26-30 dhe pika 74. (Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Bashkia Poliçan të marrë masa për hartimin e regjistrit të aktiveve me të gjithë elementët e nevojshëm të tij, me qëllim krijimin e gjurmës së auditimit për çdo aktiv të institucionit.

Deri më 30.04.2024

13.2. Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Poliçan ka hartuar regjistrin e aktiveve me të gjithë elementët e nevojshëm të tij. Si dokumentacion është paraqitur regjistri i aktiveve afatgjata materiale.

Zbatuar plotësisht

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se, lidhur me listat e pronave të paluajtshme në njësitë administrative nuk janë marrë masa për verifikimin e gjendjes faktike në terren, me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik dhe dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokumentet e pronësisë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se me ndarjen e re territoriale Bashkisë Poliçan i janë shtuar 2 njësi Administrative.

-Njësia/A Vërtop

-Njësia/A Tërpan

Nga auditimi rezultoi se nuk janë ngritur grupet e punës për përcaktimin e misionit dhe detyrat e tyre për administrimin e aseteve, inventarizimin dhe verifikimin për ekzistencën në teren të pronës për sipas inventarit paraprak, apo atij përfundimtar (toka, pyje, kullota, ndërtesa etj.) dhe, për këtë arsye procesi i administrimit të tyre nuk është realizuar në përputhje me kërkesat e Ligjit nr.139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 27,28, funksionet e Bashkisë në fushën e bujqësisë, zhvillimit rural, pyjeve dhe kullotave publike, funksionet e Bashkisë në fushën e zhvillimit ekonomik vendor. Kjo strukturë duhet të realizonte **marrjen në dorëzim të aseteve, zbatimin e procedurave të** transferimit në NJQV, duke rritur mundësinë e të ardhurave nga dhënia me qira. Bashkia Poliçan ka 3459 prona në inventar, nga të cilat vetëm 28 të certifikuar dhe 343 prona të certifikuar ose rreth 99% të totalit. Nga informacioni i marrë gjatë auditimit rezulton se ka nisur procedura për regjistrimin e **32** pronave pranë DVASHK Berat, të cilat rezultojnë në proces regjistrimi. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga drejtoria e financës, në lidhje me trojet, ndërtesat dhe sheshet publike, nuk kemi raste të zaptimit të trojeve në administrim të Bashkisë Poliçan.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga strukturat e Bashkisë Poliçan, rezulton se në strukturën aktuale organizative të Bashkisë Poliçan nuk ka drejtori të Menaxhimit dhe Administrimit të Aseteve, detyrat e të cilës i kryen drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave. Kjo strukturë duhet të realizonte **marrjen në dorëzim të aseteve, zbatimin e procedurave të** transferimit në NJQV, vënien në evidence të ndërtesave me sipërfaqe dhe tokës bujqësore produktive dhe jo produktive të përcaktuara në listat e inventarëve, duke rritur mundësinë e të ardhurave nga dhënia me qira.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Përsa i përket këtyre pronave nga Bashkia Poliçan pretendohet se problematikat e mos regjistrimit janë të natyrave të ndryshme. Pjesa më e madhe e këtyre praktikave janë të pa trajtuara nga ana e DVASHK Berat, mungesë të ardhurash për të bërë aplikim në kadastrë. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse Bashkia Poliçan, të marrë masat për:

- Krijimin dhe miratimin e strukturës përgjegjëse për menaxhimin e pronave të Bashkisë Poliçan.
- Hartimin e regjistrimit kontabël të pronave që administrojnë Bashkisë Poliçan dhe që janë transferuar me VKM të posaçme në këtë njësi vendore.
- Të evidentohet statusi faktik i pronave në terren, si ekzistenca fizike e pronës, përputhja në fakt e elementëve të pronës në terren, si sipërfaqja e pronës etj., me elementët që pasqyrojnë gjendja kontabël.
- Për të gjitha pronat të cilat i përkasin inventarit përfundimtar të Bashkisë Poliçan, të merren masa për regjistrimin e tyre në ASHK.

Spektori i Financës të përllogarisë në buxhet kostot e nevojshme për kryerjen e regjistrimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

14.2. Nga verifikimi rezultoi se, nuk janë marr masa në lidhje me zbatimin e rekomandimit 14.1.

Pa zbatuar

15. Gjetje nga auditimi: 16. Gjetje nga auditimi: Bashkia Poliçan për vitin 2022 ka zhvilluar gjithsej 3 procedura prokurimi me vlerë të lartë, me fond limit prej 51,270,483 dhe vlerë kontrate të lidhur prej 51,027,637 lekë, konkretisht:

1. Tenderi me objekt: “Riparimi i rrugëve të fshatrave Peshtan, Drenovë, Lybesh, Tomor i Madh, Tomor i Vogël” VITI 2022, me fond limit 2,473,000 lekë, oferta fituese: B ShPK 2,457,696 lekë.
2. Tenderi me objekt: Rikonstruktion i shkollës së mesme “Muhamet Kondi” në qytetin Poliçan, me fond limit 45,125,675 lekë, oferta fituese: BOE "Z "ShPK dhe "B N " ShPK 44,936,609 lekë.
3. Tenderi me objekt: “Blerje karburant për nevojat e Bashkisë Poliçan” Viti 2022, me fond limit 3,633,332 lekë, oferta fituese: K ShPK 3,633,332 lekë, marzhë fitimi 18% pa TVSh.

Nga auditimi i tre procedurave, rezulton se:

- Në dy procedura kriteret e aplikuar nuk janë në përputhje me llojin e procedurave të zhvilluara dhe jo të mirë argumentuara, veprime në kundërshtim me nenin 39 dhe 40 të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, nenin 77 të Ligjit Nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.
- Në dy procedura operatorët ekonomik janë kualifikuar dhe shpallur fitues në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të vendosura në dokumentet e tenderit, veprime në kundërshtim me nenin 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese” pika 3, të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2023, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. *(Trajtuar më hollësisht në pikën 4, faqe 83-86, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan, të marrë masa për eliminimin e vendosjes së kriterëve të veçanta në dokumentet e tenderit, të cilat nuk kanë lidhje të ngushtë me objektin e kontratës, si dhe shmangien e kualifikimit dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomik, në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të vendosura në dokumentet e tenderit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Në vijimësi

15.2.Nga verifikimi rezultoi se, nga e e Bashkisë është shprehur që janë marr masa për eliminimin e vendosjes së kriterëve të vecanta jo në përputhje me objektin e kontratës si dhe janë shpallur fitues OE-të të cilët plotësojnë kriteret e DT.Sa i përket zbatueshmërisë së këtij rekomandimi do të verifikohet në auditimin e ardhshëm nga ku do jepet opinion përkatës mbi reflektimin sa i përket aplikimit të kriterëve dhe vlerësimit të ofertave nëse janë realizuar në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Në proces zbatimi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet mos funksionimi i plotë i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit nga Bashkia Poliçan, ku si rezultat i mungesës së emërimit të Kryeinspektorit nuk mund të vendosen gjopa apo të merren masa të tjera për veprimet e kundërligjshme të konstatuara në mbrojtjen e territorit. Gjithashtu konstatohen dy kundërvajtje për ndërtime pa leje, ku nga ana e Bashkisë nuk është marrë asnjë masë tjetër në vazhdim. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim të përcaktimeve të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, shkeljet e kryera në zhvillimin e territorit pavarësisht nëse përbëjnë vepër penale, ato përbëjnë kundërvajtje administrative dhe dënohen me gjopa sipas nenit nr. 52 të Ligjit të sipër cituar. (Trajtuar më hollësisht në pikën 4, faqe 83-86, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan nëpërmjet strukturës së Burimeve Njerëzore të marrë masa për të bërë shpalljen e vendit vakant të Kryeinspektorit me qëllim fillimin e procedurave të rekrutimit.

16.2 Rekomandimi: IMTV të vlerësojë me saktësi kundërvajtjet e konstatuara gjatë kontrolleve në terren dhe të sigurohet që në vazhdimësi të aplikojë masën e duhur të gjobës në përputhje me llojin e kundërvajtjes së identifikuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

16.3.Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Poliçan ka bërë disa herë shpallje dhe nuk janë paraqitur për aplikim personat e interesuar.Ndërkohë sa i përket rekomandimit mbi saktësimin e kundërvajtjeve administrative dhe aplikimit të masës së gjobës nuk është në vënë në dispozicion dokumentacion.

Zbatuar pjesërisht

Masa per uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia (të ardhura të munguara)
KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Poliçan 3 masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia(të ardhura të munguara);

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për realizimin e të ardhurave të institucionit, nga dhënia me qira e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore dhe Inproduktive, në pronësi dhe në përdorim të Bashkisë Poliçan, për të cilat nga Bashkia Poliçan, në një rast nuk është vepruar,për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore me sipërfaqe totale prej 0.033 km² (3.3 hektarë ose 33.000 m²), ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi, për nxjerrje, prodhim dhe depozitim materiale inerte, direkt nga sipërfaqja (karrierë) me afat 6-10 vjet, ku tarifa vjetore është 440,000 lekë/ha/vit në territor tokë Inproduktive.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga dokumentacioni i paraqitur nga Bashkia Poliçan rezulton se subjekti N.P.R ShPK, ka certifikatë për vërtetim pronësie në datën 12.02.2002, në zonën kadastrale nr.3930, numri i pasurisë 650/4, volumi 9. Faqe 58, adresa e pasurisë Zhitom i madh, lloji i pasurisë kullotë vetëm për sipërfaqen 10.000 m² (1 hektar) dhe jo për sipërfaqen totale për të cilën ka marrë lejen e shfrytëzimit. Veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.6.2006 për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave, Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për Pyjet dhe Shërbimin Pyjor” i ndryshuar, neni 17, pika 1, Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 9, pika 1.2, VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëllimit të fondit pyjor”, i ndryshuar, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Poliçan, në vlerën (440.000 lekë x 2.3 hektarë) **1,012,000 lekë.** (Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masa për arkëtimin e shumës prej **1,012,000** lekë si rezultat i mos aplikimit të tarifave për shfrytëzim të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore për operatorin ekonomik N.P.R ShPK, që është pajisur me leje minerare nga M.I.E.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2.Nga verifikimi rezultoi se, Bashkia Poliçan ka njoftuar subjektin N.P.R. ShPK mbi njohjen dhe aplikimin e tarifës për shfrytëzim të sipërfaqes pyjore dhe kullosore por rezulton se subjekti nuk është paraqitur dhe si rrjedhojë nga ana e Bashkisë Poliçan është ngritur kërkesë padia përkatëse drejtuar Gjykatës.

Në proces zbatimi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua se gjendja e debitorëve në vlerë progresive në fund të vitit 2022 për 79 subjektet fizik/juridik është në vlerën 26,835,864 lekë, për taksën e tokës bujqësore në vlerën 45,357,282 lekë dhe për taksat dhe tarifatat familjare 2,504,614 lekë, në total borxhi është në vlerën **74,697,760 lekë**, vlerë e cila përbën **të ardhura të planifikuara por të pa arkëtuara** në buxhetin e Bashkisë Poliçan (ku për vitin 2022 të ardhura të planifikuara por të pa arkëtuara janë në shumën 4,289,978 lekë). Veprimi është jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKB-në nr. 45, datë 24.12.2021 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre për vitin 2022”, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar dhe me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93.(Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrin masat e duhura ligjore, administrative dhe gjyqësore, për arkëtimin e vlerës **74,697,760 lekë**, e cila është borxh ndaj Bashkisë Poliçan, nga debitorët taksapagues privat dhe familjar.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.2.Nga verifikimi rezultoi se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Poliçan,ka njoftuar subjektet private dhe familjet debitore për detyrimet e pa shlyera ndaj Bashkisë Poliçan, nga ku rezulton se ka pasur arkëtim në vlerën 5,437,831 lekë.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me likuidimin e vendimeve gjyqësore nga Bashkia Poliçan konstatohet se në fund të vitit 2021 vlera detyrimeve është 8,672,439 lekë për 12 vendime gjyqësore, gjatë vitit 2022 është shtuar detyrime në vlerën 174,699 lekë dhe është likuiduar vlera prej 1,764,747 lekë. Në fund të vitit 2022 ka mbetur pa u likuiduar vlera prej 7,082,391 lekë. Vlera prej 1,764,747 lekë e likuiduar gjatë vitit 2022 për zbatimin e vendimeve gjyqësore konsiderohet si efekt financiar negativ në buxhetin e Bashkisë Poliçan. Nga vlera e mësipërme, vlera prej 1,616,448 lekë është paguar për likuidimin e vendimeve me objekt dëmshpërblim për ndërprerje të marrëdhënieve të punës me punonjës, ndërsa vlera prej 148,299 lekë është paguar për likuidimin e vendimeve gjyqësore me objekt të natyrave të ndryshme.

Gjithashtu, nga shqyrtimi i kohës së likuidimit të vendimeve gjyqësore vihet re se Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, në likuidimin e detyrimeve nuk respekton radhën e paraqitjes së tyre në njësinë shpenzuese, si dhe nuk ka të miratuar nga Kryetari i Bashkisë një grafik, që duhet të ndjekë në likuidimin e detyrimeve të prapambetura nga vendimet gjyqësore, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, pika 5 (Trajtuar më hollësisht në pikën 2, faqe 29-52, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatojë, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kane sjellë humbjen e tyre, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë administrative për humbjet e këtyre proceseve. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, apo çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.2. Nga verifikimi rezultoi se, nga ana e Bashkisë Poliçan janë marr masa për analizimin e shkaqeve që kane ndikuar negativisht në buxhetin e bashkisë. Proceset gjyqësore në vijim janë realizuar me sukses në favor të Bashkisë Poliçan.

Në proces zbatimi

Masa disiplinore

Në auditimin e fundit KLSH-ja i ka rekomanduar Bashkisë Poliçan 10 masa disiplinore, të cilat nuk janë pranuar.

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, 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, si dhe shkronja (k) e nenit 64, të Ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i **rekomandoj Kryetarit të Bashkisë Poliçan** të vlerësojë shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2022 deri më 31.12.2022, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “**Vërejtje**” deri në “**Largim nga shërbimi civil/ Largim nga puna**”, për **10 (dhjetë)** punonjësit, si më poshtë:

a. “**Vërejtje**” deri në “**Largim nga shërbimi civil/ Largim nga puna**”, sipas shkeljeve të konstatuara për punonjësit si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1. **L Xh** me detyrë, Sekretare e Përgjithshme e Bashkisë Poliçan anëtar NJPP.
2. **S S** me detyrë, N/Kryetare e Bashkisë Poliçan, anëtare e NJPP.
3. **O N** me detyrë, Inxhinierë Mjedisi, anëtar NJPP.
4. **K R** me detyrë, Specialiste Sektori i Shërbimit Social, anëtar KVO-së.
5. **O D** me detyrë, ish-N/Kryetar i Bashkisë Poliçan, specialist, anëtar KVO.
6. **A S** me detyrë, Specialist i Transportit dhe Emergjencave Civile, anëtar NJPP.
7. **Xh M** me detyrë, Drejtoreshë e Burimeve Njerëzore, anëtar KVO-së.
8. **D Z** me detyrë, Drejtoreshë Juridike, anëtar KVO-së.

Për shkeljet e mëposhtme:

-Parregullësi në procedurat e prokurimit publik me vlera të larta sipas kuadrit ligjor në fuqi dhe në përcaktimin e kritereve të veçanta të vendosura në dokumentet e tenderit.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2023, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM-së nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 80-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

9. **F A** me detyrë, Drejtor i Planifikimit të Territorit, Bujqësisë dhe Pyjeve, Kryetar i NJPP dhe anëtar i KVO-së.

10. **A C** me detyrë, Drejtoreshë e Tatim-Taksave, anëtar NJPP dhe KVO-së.

Për shkeljet e mëposhtme:

-Parregullësi në procedurat e prokurimit publik me vlera të larta sipas kuadrit ligjor në fuqi dhe në përcaktimin e kritereve të veçanta të vendosura në dokumentet e tenderit.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2023, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM-së nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të prokurimit publik”.

-VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, pika nr.2, e lidhjes nr.2, pika 6/1 dhe pika 9/4

-VKB-në nr. 45, datë 24.12.2021 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre për vitin 2022”, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar dhe me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 29-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Kryetari i Bashkisë Poliçan, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Publike, pasi të zbatojnë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1.2. Nga verifikimi rezultoi se, Titullari i Bashkisë Poliçan me urdhërin nr. 60 datë 13.0.2024 si dhe programin e punës me nr. 2724/16 datë 15.02.2024 nuk ka marr në konsideratë rekomandimin për fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore për 10 (dhjetë) punonjësit anëtar të Njësisë së prokurimit dhe komisionit të vlerësimit të ofertave pasi ka gjykuar që kriteret në tre procedurat e audituara janë vendosur në përputhje me LPP dhe RRPP, sipas natyrës së kontratës, gjithashtu vlerësimi i dokumentacionit të operatorëve pjesëmarrës është bërë në përputhje me dokumentat e tenderit

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	18	18	8	6	3	1
Masa për uljen e borxhit tatimor	3	3	-	1	2	-
Masa disiplinore	10	-	-	-	-	-

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Poliçan për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” të dërguar me shkresën me nr. 864/7 prot., datë 31.01.2024, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor për hartimin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve, por **nuk ka njoftuar** brenda 6 muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Poliçan për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 864/7 prot., datë 31.01.2024, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. 1.1 Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Poliçan të marrë masa për:

- Hartimin e regjistrimit të ri të riskut, në të cilin të evidentohen të gjitha risqet aktuale që rrezikojnë realizimin e objektivave, si dhe strukturat përkatëse për monitorimin e riskut.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. 4.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan të paraqesë në këshillin Bashkiak për njohje dhe miratim, sa herë që kërkohet, por jo më pak se tre raporte katërmujore të monitorimit të zbatimit të buxhetit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Menjëherë dhe në vijimësi

3.8.1 Rekomandimi: Bashkia Poliçan të marrë masa për lidhjen e kontratës së qirasë për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullësor me operatorin ekonomik Hydro Salillari Energji dhe të aplikojë tarifat duke mbajtur parasysh përdorimin aktual të territorit dhe kohëzgjatjen e veprimtarisë së parashikuar sipas përcaktimeve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa për verifikimin e çdo zëri të llogarisë nr.202 “Studime dhe Kërkime” dhe pas evidentimit të projekteve të finalizuara në investime dhe statusit të çdo zëri, të kryhen regjistrimet kontabël në lidhje me kapitalizimet në aktivet përkatëse apo çregjistrimet sipas rastit.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.14.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse Bashkia Poliçan, të marrë masat për:

- Krijimin dhe miratimin e strukturës përgjegjëse për menaxhimin e pronave të Bashkisë Poliçan.
- Hartimin e regjistrimit kontabël të pronave që administron Bashkia Poliçan dhe që janë transferuar me VKM të posaçme në këtë njësi vendore.
- Të evidentohet statusi faktik i pronave në terren, si ekzistenca fizike e pronës, përputhja në fakt e elementëve të pronës në terren, si sipërfaqja e pronës etj., me elementët që pasqyrojnë gjendja kontabël.
- Për të gjitha pronat të cilat i përkasin inventarit përfundimtar të Bashkisë Poliçan, të merren masa për regjistrimin e tyre në ASHK.

Spektori i Financës të përlllogarisë në buxhet kostot e nevojshme për kryerjen e regjistrimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.16.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan nëpërmjet strukturës së Burimeve Njerëzore të marrë masa për të bërë shpalljen e vendit vakant të Kryeinspektorit me qëllim fillimin e procedurave të rekrutimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

16.2 Rekomandimi: IMTV të vlerësojë me saktësi kundërvajtjet e konstatuara gjatë kontrolleve në terren dhe të sigurohet që në vazhdimësi të aplikojë masën e duhur të gjobës në përputhje me llojin e kundërvajtjes së identifikuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Poliçan, Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrin masat e duhura ligjore, administrative dhe gjyqësore, për arkëtimin e vlerës **69,259,929 lekë**, e cila është borxh ndaj Bashkisë Poliçan, nga debitorët taksapagues privat dhe familjar.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

B.2 Nga Kryetari i Bashkisë Poliçan **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara							
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesëri sht në numër/proces	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo zbatimi proces	Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers.	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT													
1	Shfuqizim akti													
2	Përmirësim akti													
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	18	18	8	6	1								
III	MASA SHPËRBLIM DËMI													
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)													
V	MASA 3E	3	3	-	3			75.710		75.710		5.438	1.012	69.260
	Nga të cilat:													
	Të ardhura të munguara	3	3	-	3			75.710		75.710		5.438	1.012	69.260
VI	Masa disiplinore	10	-	-	-	-								

II/14. BASHKIA KAMËZ

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Kamëz

Auditimi i fundit në Bashkinë Kamëz është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 868/8 prot., datë 06.02.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 37 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 9 masa shpërblim dëmi në vlerën 2,936,000, pranuar nga subjekti;
- 24 masa të ardhura të munguara, në vlerën 363,903,000 lekë, pranuar nga subjekti;
- 35 masa disiplinore, pranuar nga subjekti;

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Kamëz duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Kamëz për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 873/10 prot., datë 12.04.2024 **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën nr. 3031



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

prot., datë 16.04.2024 protokolluar në KLSH me nr. 873/11, datë 09.05.2024 ku pasqyrohen veprimet e ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve dhe strukturat përgjegjëse.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 873/10, datë 12.04.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajsh për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Kamëz **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën nr. 8464/1 prot., datë 10.10.2024 protokolluar në KLSH me nr. 873/12, datë 15.10.2024 ku pasqyrohen veprimet e ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve dhe strukturat përgjegjëse.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Kamëz ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 873/11, datë 09.05.2024, dhe **ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësive (këshillin Bashkiak), me shkresën nr. 3606 prot., datë 03.05.2024 në dhe shkresën nr. 7793 prot., datë 20.09.2024, në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësive së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësive.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Kamëz
Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-ja i ka rekomanduar Bashkisë Kamëz 37 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se ka mangësi në njohjen dhe zbatimin e pesë komponentëve të tij, si më poshtë vijon:

Bashkia Kamëz nuk ka hartuar plan veprimi për kontrollin e brendshëm dhe për rrjedhojë as raporte periodike të monitorimit të këtij Plani. Nuk janë hartuar programe trajnimi për ruajtjen dhe ngritjen e nivelit profesional të punonjësve, si dhe njohuritë e tyre në lidhje me kuadrin rregullator ligjor mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin rezultojnë të jenë jo në nivelin e duhur. Në dosjet e personelit ka mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, librezat e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

punës, rekrutimin, trajnimet, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë. Evidentohen problematika në hartimin e regjistrit të konsoliduar të risqeve, ku të përfshihen të gjitha strukturat e Bashkisë Kamëz si dhe në monitorimin dhe raportimin në mënyrë periodike të risqeve me impakt të lartë me qëllim menaxhimit efektiv të tyre. Nga auditimi rezultoi se drejtori me risk si DTTV nuk kanë hartuar regjister risku. Bashkia nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime dhe nuk kryen vlerësime periodike të ekspozimit ndaj këtyre risqeve për shkak të mungesës së aftësisë parashikuese, angazhimit dhe ndërgjegjësimit mbi përfitimet e këtij procesi. Mungojnë hartat dhe manualët e proceseve të punës dhe nuk ka plan-veprime të ndryshme operative për aktivitetin e kontrollit. Gjurma e auditimit nuk përfshin të gjitha proceset kryesore të punës.

Sistemi i raportimit nuk jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj. Nga auditimi u konstatua mungesa një sistemi deklarimi efikas dhe të përpiktë, duke përfshirë nivelet dhe afatet për deklarimin, llojet e deklaratave që i dorëzohen menaxhimit, format e deklaratave për rastet e zbulimit të gabimeve, të parregullsive, të abuzimit, të mashtrimit ose të përvetësimit.

Bashkia Kamëz nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila mund të shkaktojë uljen e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm në këtë bashki.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”; Udhëzimi nr.16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”; Manuali i MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.108, datë 17.11.2016, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 12-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Kamëz, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Koordinatori i Riskut dhe Koordinatori i MFK -së të merren masa për:

-Hartimin e planeve operacionale të konsoliduar të punës, me tregues performancë, ku përgjegjësitë për zbatimin e objektivave të jenë ndarë në mënyrë të qartë dhe të monitorohen në mënyrë të vazhdueshme.

-Hartimin e procedurave të shkruara mbi rregullat e raportimit, i cili nuk duhet të jetë i fokusuar vetëm në çështjet financiare dhe buxhetore, por edhe në objektiva, tregues performancë dhe risqet përkatëse mbi këto objektiva.

-Përditësimin e regjistrit të konsoliduar të riskut si dhe planin e veprimit për minimizimin e risqeve për të gjithë institucionin me qëllim menaxhimit aktiv të tyre.

-Hartimin e manualeve të shkruara të proceseve të punës dhe gjurmët e auditimit, në mënyrë që të identifikojnë përgjegjësitë dhe të përcaktojnë linja të qarta raportimi për njësinë publike.

-Monitorim të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, nëpërmjet aktiviteteve të përcaktuara në planet e veprimit për MFK-në.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Janë hartuar dokumentet sipas ligjit për MFK, ku për vitin 2023;

- Është hartuar dhe miratuar plani vjetor i punës (aneksi nr. 1) me shkresën nr. 455 prot. datë 19.01.2023, me objektiva, persona përgjegjës, afate, ...etj.
- Është hartuar dhe miratuar manuali i proceseve të punës (aneksi nr. 2) me shkresën nr. 46/1 prot. datë 19.01.2023,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Është hartuar dhe miratuar harta e proceseve të punës (aneksi nr. 3) me shkresën nr. 2369/1 prot. datë 15.03.2023,
- Është hartuar dhe miratuar rregullore për menaxhimin e aktiveve me shkresën nr. 2369 prot. datë 15.03.2023,
- Janë hartuar dhe miratuar procedurat standarde të veprimit për shpenzimet kapitale me shkresën nr. 2369/1 prot. datë 15.03.2023,
- Janë hartuar dhe miratuar procedurat standarte të veprimit për hartimin e bilancit kontabël me shkresën nr. 2369/2 prot. datë 15.03.2023,
- Është hartuar gjurma e auditimit (aneksi nr. 4) me shkresën nr. 46 prot. datë 19.01.2023,
- Është hartuar regjistri i riskut (aneksi nr. 5) me shkresën nr. 53 prot. datë 19.01.2023, bashkë me strategjinë e riskut,
- Është hartuar pyetësori i vetëvlerësimit me shkresën 1732/1 prot. datë 28.02.2024.

Per vitin 2024;

- Është hartuar dhe miratuar plani vjetor i punës (aneksi nr. 1) me shkresën nr. 99 prot. datë 04.01.2024, me objektiva, persona përgjegjës, afate, ...etj.
- Është hartuar dhe miratuar manuali i proceseve të punës (aneksi nr. 2) me shkresën nr. 189 prot. datë 21.02.2024,
- Është hartuar gjurma e auditimit (aneksi nr. 4) me shkresën nr. 189/1 prot. datë 21.02.2024,
- Është hartuar regjistri i riskut (aneksi nr. 5) me shkresën nr. 190 prot. datë 21.02.2024, bashkë me strategjinë e riskut,

Zbatuar plotësisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e Njësisë së Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Kamëz-përgjatë vitit 2022, u konstatua se:

Burimet në dizpocion të strukturës audituese kanë mungesë të përvojës së punës në profesion dhe në auditim, ku konstatohet se janë rekrutuar 2 (dy) audituese të cilat nuk kanë eksperiencë në punë si auditues të brendshëm dhe nuk ka filluar procesin e certifikimit për 1 (një) audituese, veprime në kundërshtim me përcaktimin e bëra në Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bëra në Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 12-33 , të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Nga Titullari i Bashkisë Kamëz dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masat e duhura që, në vijimësi, emërimi i punonjësve të rinj në strukturën e NJAB të bëhet në përputhje me kuadrin regullativ ligjor të rekrutimeve në punë.

-Mbylljen e certifikimit dhe trajnimin e audituesve të rinj, për rritjen e aftësisë profesionale të tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk ka punësime të reja si auditues. Është dërguar shkresa në MF nr. 4678 prot. datë 06.06.2024, ku kërkohet përfshirja e audituesve të pa certifikuar në procesin e certifikimit. Për vitin 2024 nga Ministria e Financave nuk është hapur procesi i certifikimit të audituesve të pa certifikuar. Është dërguar lista e punonjësve për certifikim në ministrinë e financave.

Zbatuar plotësisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore mbi veprimtarinë e IVMT Bashkia Kamëz, u konstatua se ka ushtruar funksionet e veta jo në përputhshmëri të plotë me detyrimet që përcakton ligji për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme dhe ai për planifikimin e territorit.

Nga auditimi i plotësimit të kriterëve arsimore të punonjësve të IMT-së, u konstatuan 3 emërime për pozicionin e punës së inspektorit që nuk plotësojnë kriterin e arsimit të nevojshëm, në bazë të legjislacionit në fuqi, pasi formimi profesional i tyre është në mospërputhshmëri me kriteret e përcaktuara në nenin 11 të ligjit Nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për Inspektimin e Ndërtimit”, i ndryshuar. Informacioni periodik 3(tre) - mujor për IKMT, nuk është përgatitur sipas afateve të përcaktuara në nenin 5, germa (f) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”. Plani vjetor i punës nuk ka në përmbajtje të tij prioritetet, objektivat, indikatorët e performancës dhe aktivitetet/masat që do të mundësojnë realizimin e tyre por përmban përshkrimet e detyrave të kryeinspektorit dhe inspektorëve. Kryeinspektori, nuk ka miratuar planet mujore të punës, veprim ky në mospërputhje me pikën 1 germa b/ii të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”. Për 10 vendime për prishjen e objekteve të ndërtuara pa leje, nuk është mbajtur asnjë procesverbal për ekzekutimin e vendimit të prishjes së këtyre ndërtimeve. Nga kontrolli i dokumentacionit, konstatohet mungesa e një bashkëpunimi eficient, midis IVMT-së dhe DPZHT-së, për shkëmbimin e informacionit mbi lejet e zhvillimit, ndërtimit, deklaratat paraprake për kryerjen e punimeve, certifikatat e përdorimit, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit të veprimtarisë së zhvillimit të territorit, në mospërputhje me pikën (3) të nenit 51 në Ligjin nr.107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar; Ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar; VKM-nënr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 79-137, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrëmasat

- Në strukturën organizative të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të punësohen vetëm ata punonjës të cilët plotësojnë kriteret e duhura kualifikuese arsimore.
- Plani vjetor i punës të përmbajë prioritetet, objektivat, indikatorët e performancës dhe aktivitetet/masat që do të mundësojnë realizimin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 407 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe IVMT për zbatimin e rekomandimit. Nga ana e IVMT në bashkëpunim me drejtorinë e burimeve njerëzore janë marrë masa për largimin e punonjësve të cilët nuk plotësojnë kriterin arsimor, dhe janë punësuar punonjës me arsimin përkatës. Janë larguar punonjësit me arsim të mesëm, R. D me aktin nr. 759 dt.01.08.2024, K. K me aktin nr. 754 dt. 01.08.2024, Sh. A me aktin nr. 756 dt. 01.08.2024. Me shkresën nr. 100 prot. datë 06.01.2023, është hartuar plani vjetor i punës i cili përmban prioritetet, objektivat, indikatorët e performancës dhe aktivitetet/masat që do të mundësojnë realizimin e tyre

Zbatuar plotësisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3.2. Rekomandimi: Inspektoriati Mbrojtjes Territorit Bashkia Kamëz, të marrë masa si vijon:

- Mos lejin e zhvillimit të ndërtimit në kushtet e mungesës së lejes së zhvillimit dhe të ndërtimit të miratuar nga Autoriteti Kontraktor.
- Në çdo rast që konstatohet shmangie nga projekti i miratuar, përveç ndëshkimit me masë administrative, heqjen e licencës profesionale për personat përgjegjës, sipas parashikimeve ligjore, me qëllim forcimin e masave për kontrollin e territorit dhe mbrojtjen e tij nga ndërhyrjet abuzive.
- Mbatjen e akte kontrolli për të gjitha ndërtimet për të cilat janë dhënë lejet përkatëse me qëllim zbatimin e ligjshmërisë së standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe planifikimit, kontrollit dhe zhvillimit të territorit.
- Të aplikojë të gjitha masat administrative për kundërvajtjet e konstatuara për ndërtimet pa leje ose në shkelje të lejes, duke aplikuar në çdo rast vendimet përkatëse të gjobave, të pezullimit dhe të prishjes së ndërtimeve.
- Në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa që të zbatojë vendimet e prishjes së objekteve për rastet e ndërtimeve të paligjshme (pa leje ndërtimi), ndaj të cilave është mbajtur procesverbal prishje objekti. Gjithashtu, të marrë masa për sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme për të bërë të mundur ekzekutimin e vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje.
- Rritjen e bashkëpunimit me Drejtorinë e Planifikim Kontroll Zhvillim Territorit, për shkëmbimin e informacionit midis tyre. Realizimin e kontroleve periodike mbi objektet në zhvillim, të pajisur me leje ndërtimi, për të verifikuar nëse zbatimi i punimeve kryhet sipas projektit të miratuar.
- IVMT Bashkia Kamëz të marrë masa për të përgatitur informacion periodik tre muaj ndaj Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit (IKMT) mbi aktivitetin e saj, procedurat e mbajtura gjatë kësaj kohe dhe vendimet e marra.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 408 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar IVMT për zbatimin e rekomandimit.

- IVMT pas veniës në dispozicion nga Drejtoria e PKZHT të tabelës së lejeve të miratuara për çdo 3 muaj, menjëherë ka kontrolluar territorin me inspektorët sipas zonave përkatëse dhe ka evidentuar 58 raste për vitin 2023 dhe 32 raste për vitin 2024 ndërtime pa leje ndërtimi ose deklarata paraprake të cilat i ka sanksionuar.
- Për vitin 2024 është konstatuar vetëm (një) rast ndryshim i volumeve në projekt i cili është denuar sipas procedurave ligjore.
- Janë mbajtur aktet e kontrollit për ndërtimet e pajisur me leje sipas zonave. Në total për vitin 2023 janë mbajtur 28 akte kontrole për vitin 2024 (janar gusht) janë mbajtur 29 akte kontrolli.
- Janë aplikuar të gjithë masat për kundërvajtje në terren për të gjitha rastet e konstatuara. Në total për vitin 2023 janë mbajtur 70 procedura dhe nga janari 2024 janë mbajtur 52 procedura.
- IVMT në kushtet e mungesës së mjeteve për zbatimin e vendimeve të prishjes, ka realizuar në bashkëpunim me Policinë Bashkiake dhe firmat zbatuese të projekteve për ekzekutimin 23 vendime për prishje objektesh të cilat kanë qenë pengesë për realizimin e projekteve si dhe mure rrethues dhe ndërtime të këtij niveli.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-Midis dy drejtorive ka bashkëpunim nëpërmjet shkëmbimit të informacionit lidhur me lejet zhvillimore me të dhënat nga Bashkia. Në vazhdimësi do të bashkëpunojmë me grupe të përbashkëta kontrolli.

-IVMT i ka dërguar informacionin 3 mujor IKMT rregullisht për vitin 2023 dhe 2024 dhe do të vazhdoj me dërgim informacioni periodik. Konkretisht me shkresat nr. 2887/1 prot. datë 03.04.2023, nr. 5251 prot. datë 04.07.2023, nr. 7630 dt. 11.10.2023 dhe nr. 242 prot. datë 10.01.2024, nr. 2749 prot. datë 05.04.2024, nr. 5568 prot. datë 02.07.2024.

Zbatuar plotësisht

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin e programeve sipas prioriteteve vendore dhe institucionale, u konstatua se:

- Nga Bashkia Kamëz, PBA 2022-2024 dhe Plani vjetor i buxhetit 2022 janë miratuar së bashku, pa miratuar veçmas Planin Vjetor të buxhetit 2022, sipas kërkesave të përcaktuara në Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për sistemin buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 29;

- Bashkia Kamëz nuk ka treguar vëmendjen e duhur në planifikimin me një vlerë të konsiderueshme fondesh për t’i kushtuar rëndësi programeve: 056-“Ndërgjegjësimi mjedisor” si programe që lidhen ngushtë me 051-“Menaxhimi i mbetjeve”; 041-“Mbështetje për zhvillim ekonomik”; 072/2 - “Shërbimi shëndetësor”, 102 “Të moshuarit”, 105 “Papunësia”, mungesa e planifikimit të fondeve apo planifikim në rënie i fondeve nga ana e Bashkisë, tregon për një shërbim ku është cenuar efektiviteti në aktivitetin e funksioneve të saj, përcaktuar në ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 23-30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-136 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Grupi i Menaxhimit Strategjik me Koordinatorin e MFK, Koordinatorin e Riskut dhe Drejtoria e financës dhe kontabilitetit, të marrin masa që me hartimin e PBA-së dhe Planit vjetor të buxhetit, të miratojnë në Këshillin Bashkiak veçmas Planin vjetor të buxhetit; duke i kushtuar vëmendje planifikimit në buxhet të fondeve për ato programe që kanë të bëjnë kryesisht me ndërgjegjësimin mjedisor, shërbimin shëndetësor dhe punësimin.

Menjëherë e në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 409 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës & Kontabilitetit dhe GMS për zbatimin e rekomandimit.

Janë marrë masa që me hartimin e PBA-së dhe Planit vjetor të buxhetit, të miratojnë në Këshillin Bashkiak veçmas Planin vjetor të buxhetit;

Me VKB nr. 38 dt. 11.04.2023 janë miratuar limitet e PBA për vitin 2024, ndërsa me VKB nr. 103 dt. 18.12.2023 është miratuar buxheti për vitin 2024.

I është kushtuar vëmendje planifikimit në buxhet të fondeve për ato programe që kanë të bëjnë kryesisht me ndërgjegjësimin mjedisor, shërbimin shëndetësor dhe punësimin. Është krijuar ndërmarrja e gjelbërimit ku janë planifikuar vlera të konsiderueshme ndaj totalit të përgjithshëm të buxhetit (për vitin 2024 është në vlerën 113 milion lekë). Ndërsa për shërbimin shëndetësor dhe punësimin janë pjesë e fondeve për kujdesin social.

Zbatuar plotësisht

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi mosrealizimin e planeve buxhetore sipas akt rakordimeve me thesarin dhe zbatimit të dispozitave ligjore u konstatuan:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-Nga analiza e të dhënave të buxhetit u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve në hartimin e planifikimit dhe atë zbatimit të buxhetit me burim financimi nga të ardhurat e veta në vlerën 1,597,204 mijë lekë dhe shpenzimit të tyre në vlerën 1,061,114 lekë; kështu nga të ardhurat e veta të planifikuara dhe të realizuara, e këto të fundit të alokuara në buxhetet respektive, ka diferenca të dukshme duke bërë që buxheti për vitet 2021 dhe 2022 të ketë mosrealizime, por vlera e realizimit të buxhetit vjen me trend në rritje nga 83.4% për vitin 2021 në 84.9% për vitin 2022;

- Me VKB nr. 132 datë 22.12.2021 “Për miratimin e PBA dhe planit vjetor 2022” është miratuar Fondi Rezervë (FR) në vlerën 30,400 mijë lekë, Fondi i Kontigjencës (FK) në vlerën 15,000 mijë lekë dhe në total në vlerën 45,400 mijë lekë, kur mbështetur në ligjin nr. 9936/2008 “Për sistemin buxhetor në Republikën e Shqipërisë” këto fonde duhej të llogariteshin deri në masën 3% të buxhetit pa transfertat e kushtëzuara. Janë miratuar 109,026 mijë lekë më pak ose rreth 39.4% të vlerës që duhej të planifikohej dhe se Fondi i Kontigjencës për vitin 2022 është përdorur plotësisht kurse Fondi Rezervë nuk është përdorur;

-Referuar kriterëve të përgjithshme të ndarjes së fondit të kushtëzuar, të akorduar nga buxheti qendror dhe dokumentet orientuese për përdorimin e këtij fondi nga ana e Pushtetit Vendor/Bashkitë, u konstatua se për vitin 2022 fondi për emergjencat civilenga të ardhurat e veta është planifikuar në vlerën e 26,513 mijë lekë, nga i cili është shpenzuar 6,260 mijë lekë dhe është trashëguar për vitin pasardhës 20,253 mijë lekë. Fondi që bashkitë duhet të kenë për emergjencat civile është në masën 4% të shpenzimeve buxhetore, ku 1% i planifikojnë nga fondet e veta dhe në masën 3% nga fondet e kushtëzuara nga buxheti i shtetit; për vitin 2022 ky fond është planifikuar (FE+MC) në vlerën 97,254 mijë lekë. Bazuar në Ligjin nr. 45/2019 “Për mbrojtjen civile” neni 65/1, nga auditimi rezultoi se ky fond duhet të ishte në vlerën e 102,951.04 mijë lekë, por që në fakt është planifikuar 5,697.04 mijë lekë më pak ose fondi i planifikuar përbën rreth 94.5% të vlerës që duhej planifikuar. Fondi për emergjencat civile (nga Bashkia Kamëz) është planifikuar në masën 103% dhe mbrojtja civile (nga AKMC) është planifikuar në masën 91.6%.

-Nga auditimi rezultoi se në vitin 2022 janë rritur investimet me burim të ardhurat e veta me një numër prej 33 investime dhe 1 investim me burim nga buxheti i shtetit & AKUM-i; realizimi i shpenzimit të fondit të planifikuar për “investimet” në vitin 2021 është 820,746 mijë lekë, në vitin 2022 është 939,594 mijë lekë ose 118,848 mijë lekë më shumë; ndërsa ndaj planifikimit është (-) 651,043 mijë lekë. Nga analiza e treguesve të tabelës së të ardhurave të veta, rezulton se diferenca mes realizimit faktik të të ardhurave të veta ndaj planifikimit ka trend në rritje pavarësisht se të ardhurat e veta vijnë në rritje nga viti në vit. Nisur nga sa më lart rezulton se për vitin 2022 “investimet” kanë mosrealizim kundrejt planifikimit, por në krahasim me vitin 2021 ka një rritje prej 118,848 mijë lekë. Kykonstatim sipas grupit të KLSH-së, vjen nga planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të ardhurat e veta për asnjë nga vitet (2021 dhe 2022) nuk janë realizuar, veprime këto që bien ndesh me Ligjin nr. 67 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 36, pasi Bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje malli), në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre në vitet paraardhëse;

-Nga auditimi rezultoi se niveli i planifikimit buxhetor për investimet vjen në rritje nga viti në vit, ndërsa niveli i realizimit në total vjen në rënie nga viti 2021 në vitin 2022; nga tabela e planifikimit të shpenzimeve me burim të ardhurat e veta në vitin 2022 janë në vlerën 931,960 mijë lekë, investimet kanë mosrealizim kundrejt planifikimit në vlerën (-)146,754.8 mijë lekë;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

si dhe në krahasim me vitin 2021 ky mosrealizim ka një rritje prej (-)13,091.5 mijë lekë. Kykonstatim sipas grupit të KLSH-së, vjen nga planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të ardhurat për asnjë nga vitet jo vetëm që nuk janë realizuar, por ka ardhur në rënie, veprime këto që bien ndesh me Ligjin nr. 67 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 36, pasi Bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje malli), në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre në vitet paraardhëse. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-136 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Drejtoria e Financës dhe Kontabilitetit të marrin masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve; të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhëse, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse, për të evituar diferencat e dukshme të planifikimit me realizimin e tyre.

Menjëherë e në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 409 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës & Kontabilitetit dhe GMS për zbatimin e rekomandimit. Gjatë vitit bëhen takime periodike me menaxherët e programeve ku diskutohen realizimi për treguesit e buxhetit si dhe pritshmëritë. Bazuar në kërkesat e drejtuesve bëhet rishikimi i buxhetit sipas parashikimeve nga drejtoritë. Procedurat e ndryshimit janë të dokumentuara.

Zbatuar plotësisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin me disa pasaktësi të rregullave dhe të procedurave të përcaktuara për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit, në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore të dala për menaxhimin e situatës së fatkeqësisë natyrore-tërmetit të 26 Nëntorit 2019, rezultoi se:

-Nga auditimi i dosjeve të 21 aplikuesve të klasifikuar si përfitues nga granti i rindërtimit dhe 4 aplikuesve të kualifikuar nga komisioni i ankimimit, rezultuan këto mangësi apo parregullsi: në 7 raste formulari i pikëzimit i pa plotësuar apo pjesërisht i plotësuar, në 4 raste mungonte konfirmimi i pronësisë nga ASHK, në 19 raste mungonte nënshkrimi i aplikuesve. Kjo si rezultat se nga ana e komisioneve të posaçme nuk janë zbatuar rigorozisht kërkesat e VKM nr. 05, datë 06.01.2020 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet model” dhe paketës së akteve nënligjore në vijim; si dhe Drejtoria e Rindërtimit nuk ka ushtruar kontroll mbi dosjet e aplikuesve të kualifikuar për fonde nga granti i rindërtimit, në moszbatim të detyrave funksionale sipas fushës së veprimtarisë dhe përgjegjësitë përcaktuar në VKB nr. 37 datë 14.01.2021 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Kamëz dhe Rregulloren e Brendshme Kapitulli IV neni 25.

-Nga auditimi i VKB-ve të miratuara mbi procesin e Rindërtimit, rezultoi se në aktet e miratuara në Këshillin Bashkiak lidhur me miratimin e përfituesve nga programet e rindërtimit për objektet e dëmtuara individuale apo kolektive dhe ato për përfituesit e bonusit të qirasë, u konstatua mungesë e informacionit statistikor në përmbajtjen e tyre, konkretisht: nuk ishte shprehur në mënyrë të përmbledhur numri i familjeve /personave përfitues nga programet e rindërtimit sipas çdo niveli apo të bonusit të qirasë si dhe vlera totale e përlogaritur; informacioni i cili gjendet në listën emërore bashkëngjitur VKB-së, në moszbatim të Vendimit nr. 4, datë 19.6.2017 për miratimin e “Rregullores së njësuar të punës me dokumentet në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë” neni 4 pika 4, Shtojca 1 Model 3 dhe përcaktimeve në Kodin e Procedurave Administrative;

- Ndërsa për subjektet përfituese nga granti i rindërtimit për rikonstruksionin apo ndërtimin e objekteve të dëmtuara në listën emërore të përfituesve, nuk është vendosur vlera e masës së dëmshpërblimit të përlllogaritur sipas mënyrës së miratuar (me anëtarë familje/sip banimi apo preventiv sipas rastit), në moszbatim të Vendimit nr. 5 datë 06.01.2020, Kreu II pika 8; Kreu IV pika 2 dhe tabelës A, si dhe Rregullores së Brendshme të Bashkisë “Metodat e brendshme të punës dhe për sjelljen e personelit të Bashkisë Kamëz” miratuar me Vendimin nr. 4119 datë 11.05.2022 kapitulli IV nenet 18 e 20 pika 7.

-Nga informacioni i pasqyruar edhe në tabelë, rezulton se: për vitin 2020 janë planifikuar 340,220,000 lekë për fonde nga buxheti i rindërtimit dhe janë shpenzuar 331,762,000 lekë ose 97.5% e tyre; për vitin 2021 janë planifikuar 1,371,675,640 lekë dhe shpenzuar 1,017,935,261 lekë ose 74.2%; për vitin 2022 janë planifikuar 1,890,934,592 lekë dhe shpenzuar 1,630,492,994 lekë ose 86.2%. Rezulton se vlera e fondeve të planifikuara dhe të shpenzuara kanë ardhur në rritje, por në raport me vlerën e planifikimit përdorimi i tyre ka ardhur në rënie. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 33-136 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Grupi i Menaxhimit Strategjik me Koordinatorin e Riskut dhe Koordinatorin MFK, Nëpunësi Zbatues dhe Drejtoria e Rindërtimit, të marrin masa për zbatimin me korrektësi të paketës ligjore të Rindërtimit para së gjithash për konfirmimin e titullit të pronësisë së objekteve të dëmtuara në procedurat e përfunduara si edhe për aplikuesit e kualifikuar që janë në proces, për njohjen nga menaxhimi dhe stafi me ligjin e MFK, manualeve dhe udhëzimeve përkatëse të tij, për hartimin e strategjive dhe planeve të veçanta për të parandaluar dhe menaxhuar sa më me efektivitet situatat që mund të krijohen nga fatkeqësitë natyrore në ndihmë të komunitetit.

Menjëherë e në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 409 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar GMS, Koordinatorin e riskut, Koordinatorin e MFK, Nëpunësi zbatues dhe Drejtoria e Rindërtimit për zbatimin e rekomandimit. Janë marrë të gjitha masat për të përballuar fatkeqësitë natyrore. Është ngritur struktura e rindërtimit, struktura e mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi, struktura e emergjencave civile si dhe struktura e strehimit social, bazuar në parashikimet ligjore. Bazuar në parashikimet ligjore është planifikuar edhe fondi për mbrojtjen nga zjarri dhe mbrojtjen civile në vlerën 139 milion lekë.

Zbatuar plotësisht

7. Gjetje nga auditimi: Mbi planifikimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura të krijuara nga, detyrimet kontraktuale për mallra, shërbime dhe investime:

-Nga auditimi i PBA 2022-2024/Planit vjetor 2022, referuar edhe tabelës së programeve buxhetore të planifikuara, u konstatua se fondi për detyrimet e prapambetura nuk është planifikuar veçmas në programin 04960 “planifikim për detyrimet e prapambetura”, por është përlllogaritur i përfshirë në fondin e secilit program që mbart detyrime; mos ndarja e fondeve sipas programeve përkatëse pra sipas destinacionit të përdorimit, ka sjellë likuidimin pjesor apo të plotë të detyrimeve të prapambetura (sipas rastit) dhe pamundësi likuiditeti të të gjitha faturave për "mallrave e shërbime" e "investimeve" të vitit ushtrimor për mungesë fondesh, duke u shoqëruar me lindjen e detyrimeve të reja dhe trashëgimin e tyre për vitin pasardhës. Rezultoi se vlera e detyrimeve të prapambetura sipas bilancit përputhet me atë të raportuar në MFE. Në gjykimin e grupit të auditimit planifikimi i fondeve për likuidimin e detyrimeve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

prapambetura në programin përkatës 04960, do të rezultonte me një menaxhim më me efektivitet të fondeve për çdo program të buxhetuar, në rast se nuk do të ishin reduktuar numri i programeve buxhetore për NJVQV nga MFE nëpërmjet udhëzimeve përkatëse: Udhëzimit nr. 23 datë 30.07.2018, Udhëzimit nr. 7 datë 25.02.2022 etj.

-a) Nga auditimi rezultoi se në fund të vitit 2021 janë 17 subjekte kreditore ndaj Bashkisë Kamëz për zërin "investime" me 26 fatura të palikujduara në vlerën totale prej 172,752,415 lekë, nga të cilat janë likuiduar plotësisht 9 fatura në vlerën 128,437,827 lekë dhe, është trashëguar për tu likuiduar në vitin 2023 sipas planit të likuidimeve 20 fatura në vlerën totale 155,500,629 lekë; u konstatua se për likuidimin e detyrimeve të prapambetura ndaj subjekteve për zërin "investime", Bashkia Kamëz nuk ka respektuar radhën për likuidimin e atyre të krijuara më herët, në kundërshtim me VKM nr. 50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit” pika 13;

-b) Bashkia Kamëz deri në fund të vitit 2021 është debitore “për mallra e shërbime” ndaj 1 subjekti me vlerë totale të faturës së shërbimit prej 88,419,120 lekë; gjatë vitit 2022 kanë hyrë për tu likuiduar edhe 4 fatura në vlerën totale 55,261,950 lekë, prej të cilave 3 fatura janë në tejkalim të afatit 60-ditor; gjatë vitit 2022 janë likuiduar detyrimi i mbartur prej 88,419,120 lekë dhe janë trashëguar për tu paguar në vitin 2023 faturat e palikujduara të vitit 2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 57-61, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Grupi i Menaxhimit Strategjik me Koordinatorin e riskut dhe Drejtorin e Menaxhimit Financiar, të marrin masa për hartimin e strategjive dhe regjistrin të riskut me vlerësim real të tij, për parandalimin e lindjeve të detyrimeve të reja dhe monitorimit të zbatimit të kontratave të investimeve/shërbimeve; si dhe për minimizimin e vlerës totale të 20 faturave prej 155,500,629 lekë të detyrimeve të krijuara në periudhat e mëparshme për zërin "investime", për minimizimin e vlerës totale të 4 faturave prej 55,261,950 lekë të detyrimeve të krijuara në vitin 2022 për zërin "mallra e shërbime" duke zbatuar kuadrin ligjor në fuqi për likuidimin e tyre në afat dhe sipas radhës, për të shmangur shpenzimet e panevojshme dhe përdorimin e fondeve me efikasitet, me qëllim zvogëlimin e vlerës së detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 411 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtorin e Financës & Kontabilitetit për zbatimin e rekomandimit. Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës (progresive). Me fondet e vitit buxhetor ushtrimor, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të palikujduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës apo FZHR është konfirmuar se nuk ka detyrime të prapambetura ndër vite, por ai i krijuar në 2022 dhe 2023. Më datë 31.12.2022 vlera e detyrimeve të prapambetura është 456,047 mijë lekë, më datë 31.12.2023 është 373,928 mijë lekë ndërsa me datë 30.06.2024 është 74,386 mijë lekë pra ka ardhur në ulje nga viti në vit.

Në proces

7.2. Rekomandimi: Drejtorin e Financës dhe Kontabilitetit të bëjë planifikim sa më realist të fondeve të çdo programi në PBA dhe Planin vjetor buxhetor, si për minimizimin e vlerës së detyrimeve të krijuara në periudhat e mëparshme duke zbatuar kuadrin ligjor në fuqi për likuidimin e tyre brenda afatit të përcaktuar dhe sipas radhës, por edhe për të shmangur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

shpenzimet e panevojshme dhe përdorimin e fondeve me efikasitet, me qëllim parandalimin e krijimit të detyrimeve të reja gjatë vitit ushtrimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 411 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës & Kontabilitetit për zbatimin e rekomandimit. Planifikimi është bërë bazuar në pritshmëritë. Detyrimet e prapambetura janë ulur nga një vit në tjetrin.

Zbatuar plotësisht

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi saktësinë e zërave të pasqyrave financiare rezultoi se:

-Nga analiza e llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, rezulton se referuar klasifikimit ekonomik kontabël/nomenklaturës së llogarive të planit kontabël, ka të listuar objekte inventarë të klasifikuara gabim, të cilat janë: në inventarin e Bashkisë Kamëz - “Ndërtim lulishte para pallatit të kulturës” viti i krijimit 2011 dhe kosto historike 3,492,744, “Lulishte te Bashkia” vit krijimi 2012 dhe kosto historike 300,793; NJA Paskuqan - “Lulishte para komunës Paskuqan” me kosto historike 478,946 dhe “Gjelbërim ambienti në Paskuqan nr. 2” me kosto historike 240,000 të cilëve u mungon viti i krijimit si aktiv, duhej të ishin regjistruar në llog. 212 ose llog. 211 në varësi të asaj çfarë përfaqëson secili rast (lulishte apo pyje /kullota). Pra në total vlera e regjistruar gabim në llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” është në shumën 4.512,483. Pra llog.213 është mbivlerësuar në vlerën 4,512,483 dhe llog.212 dhe llog. 211 janë nënvlerësuar respektivisht për shumën 4,272,483 dhe 240,000. Duhet theksuar fakti që vlera neto kontabël e secilit aktiv në veçanti nuk ndryshon, pasi koeficienti i amortizimit në këtë rast është i njëjtë me 5%;

-Nga analiza e llog. 218 “inventar ekonomik” rezultoi se, kategoria “pajisje kompjuterike” nisur nga karakteristikat specifike të aktivit, nuk është ndarë si kategori më vete llog. 218/1, duke pasqyruar veçmas vlerën kontabël të saj për të saktësuar mënyrën e llogaritjes dhe vlerën e amortizimit, sipas Udhëzimit të MFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Por nga verifikimi i analizës së llogarisë dhe regjistrit të inventarëve rezultoi se llogaritja e amortizimit për pajisjet kompjuterike është llogaritur saktë prej 25% tëvlerës së mbetur. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 137-168 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Kontabilitetit Bashkia Kamëz të kryejë veprimet dhe sistemimet kontabël në llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” e cila është mbivlerësuar në shumën 4,512,483 lekë, për të cilën llog. 212 dhe llog. 211 janë nënvlerësuar respektivisht me shumën 4,272,483 lekë dhe 240,000 lekë;

- Drejtoria e Financës dhe Kontabilitetit Bashkia Kamëz, në llog. 218 "inventari ekonomik" të klasifikojë veçmas llog. 218/1 "pajisjet kompjuterike" në regjistrin e aseteve të njësisë në përputhje me kërkesat e nomenklaturës së llogarive.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 411 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës & Kontabilitetit për zbatimin e rekomandimit. Në pasqyrat financiare 2023 janë sistemuar. Nga verifikimi i regjistrit të aseteve rezulton se llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” është pakësuar në shumën 4,512,483 lekë, ndërsa llog. 212 dhe llog. 211 janë shtuar respektivisht me shumën 4,272,483 lekë dhe 240,000 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Zbatuar plotësisht

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurën e inventarizimit të aseteve në Bashkinë Kamëz rezultoi se:

- Urdhrrat e Brendshëm të titullarit për inventarizimin e aseteve të Bashkisë, nuk kanë afat për përmbushje detyrës nga ana e komisionit të inventarizimit, duke rrisur rrezikun për vonesa dhe zvarritje të procedurës së inventarizimit, në moszbatim të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” pika 73, 74;

- Bashkia Kamëz ka hartuar dhe miratuar Rregullore “Për përcaktimin e rregullave për menaxhimin e aktiveve (inventarizimin, vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve dhe “Strategjia e menaxhimit të riskut të Aktiveve të Bashkisë Kamëz” miratuar me VKB nr. 36 datë 20.03.2020. Nga auditimi rezultoi se në nenet 9 dhe 9/1 nuk është vendosur si kriter përcaktimi në procesverbalin që mbahet nga komisioni i *vendndodhjes* ku do të kryhet ekzekutimi i vendimit për asgjësimin e aktiveve për jashtë përdorimit, gjë e cila u konstatua edhe në procesverbalin e përpiluar nga komisioni i asgjësimit, në moszbatim të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” pika 103, 107, 108, 109, 111 dhe 118;

- Lidhur me asetet e transferuara me VKM në Bashkinë Kamëz rezultoi se deri në 31.12.2022 Bashkia Kamëz nuk ka marrë masa konkrete për verifikimin në terren të të gjitha pronave dhe regjistrimit të tyre sipas statusit aktual juridik dhe destinacionit të përdorimit. Verifikimet kanë qenë sporadike, të paprogramuara sipas një grafiku. Kjo procedurë nga ana e Bashkisë ka nisur mbas dërgimit të RPA të KLSH-së. Kështu me Urdhrrin e kryetarit nr. 351 datë 06.06.2023 me nr. 351 prot., datë 06.06.2023 për “Ngritjen e grupit të punës për verifikimin, saktësimin, inventarizimin, plotësimin dhe përditësimin e pronave shtetërore të transferuara me VKM në pronësi ose përdorim të Bashkisë Kamëz si dhe pronave që nuk janë transferuar me VKM”, ka rezultuar me verifikimin e 1119 pronave nga 1809 në total.

- Bashkia Kamëz së bashku me njësitë Administrative (ish komunat) i kanë kaluar në pronësi gjithsej 1809 prona me Vendime të Këshillit të Ministrave dhe si pjesë e reformës, të cilat deri në 31.12.2022 nuk janë pajisur me dokumentin e pronësisë të regjistruar në ish-ZVRPP-në Kamëz sot ASHK Vorë - Kamëz Procedura e pajisjes me Certifikatë pronësie nga ASHK shoqërohet edhe me vlerësimin e secilit objekt, vlerë e cila pas regjistrimit në ASHK regjistrohet në regjistrin e aktiveve afatgjata të Bashkisë me vlerën e saj kontabël, si dhe kontabilizohet në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse -210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, kullota, plantacione” dhe 212 “Ndërtime e konstruksione” (sipas klasifikimit). Deri në 31.12.2022 këto objekte duke mos patur një vlerë kontabël, nuk janë pasqyruar në kontabilitetin e njësisë. Për pasojë tre llogaritë kontabël të mësipërme nuk paraqesin vlerën e tyre reale, për shkak të mungesës së 1809 pronave. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 137-168, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të marrin masa për të përditësuar Rregulloren e menaxhimit të aktiveve për zbatimin e të gjitha hallkave të procedurës standard të Inventarizimit të aktiveve të njësisë, kryesisht atë të nxjerrjes jashtë përdorimit/asgjësimit të atyre të amortizuara, sipas kërkesave të akteve ligjore/nënligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 411 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës & Kontabilitetit për zbatimin e rekomandimit. Në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse janë marrë masa për të përditësuar Rregulloren e menaxhimit të aktiveve për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

zbatimin e të gjitha hallkave të procedurës standard të Inventarizimit të aktiveve të njësisë, kryesisht atë të nxjerrjes jashtë përdorimit/asgjësimit të atyre të amortizuara, sipas kërkesave të akteve ligjore/nënligjore në fuqi. Është hartuar dhe miratuar rregullore për menaxhimin e aktiveve me shkresën nr. 2369 prot. datë 15.03.2023.

Zbatuar plotësisht

9.2. Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues, GMS me Koordinatorin MFK dhe Koordinatorin e Riskut, Nëpunësi Zbatues dhe Struktura e posaçme e ngritur me Urdhrin e Titullarit të njësisë, t'i kushtojnë vëmendje të veçantë përfundimit brenda një afati sa më të shkurtër kohor të procedurës së nisur për regjistrimin, vlerësimin dhe pasqyrimin në kontabilitet në llogaritë përkatëse-llog.210 “toka, troje, terrene”, llog.211 “pyje, kullota, plantacione” dhe llog.212 “godina e konstruksione” të 1809 pronave të Bashkisë Kamëz të përfutura me VKM, me qëllim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e aktiveve të njësisë nga dëmtimi dhe keqpërdorimi, në zbatim të akteve ligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhrin nr. 415 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës & Kontabilitetit dhe Drejtoria e Kadastrës për zbatimin e rekomandimit.

Në zbatim të Ligjit nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjit 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në RSH” dhe VKM-së nr.89, datë 03.02.2016 “Për miratimin e hartës sipas çmimeve të vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, është ngritur Grupi i Punës i cila ka përlllogaritur vlerën e çdo prone të certifikuar në emër të Bashkisë Kamëz

Në zbatim të këtij urdhri është hartuar një relacion përfundimtar “Mbi vlerësimin sipas vlerave reale, referuar zonave kadastrale dhe çmimeve të referencës, të përcaktuar në VKM-në nr.89, datë 03.02.2016”, i cili me shkresën nr.1739 prot, datë 28.02.2024 i është përcjellë drejtorisë së Financës, me qëllim kontabilizimin e vlerës së përlllogaritur në pasqyrat financiare të Bashkisë Kamëz Në vijimësi të këtij procesi është ngritur një grup pune i përhershëm me Urdhrin nr.466, datë 10.05.2024, i cili bën përlllogaritjen e vlerës së çdo prone që do të certifikohet në emër të Bashkisë Kamëz raporton pranë Drejtorisë së Financës me qëllim pasqyrimin e kësaj vlerë në pasqyrat financiare të Bashkisë Kamëz Me shkresën nr.4566 prot, datë 03.06.2024 është bërë vlerësim edhe për pasuritë e tjera.

Zbatuar plotësisht

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e procedurave të prokurimit të llojit “Blerje me vlerë të vogël” u konstatuan parregullsi në zhvillimin e procedurës, përkatësisht mungesa e dokumentacionit në **2 (dy)** procedura të prokurimit, në **1 (një)** rastskualifikimi i padrejtë i një OE-je pjesëmarrës në garë, shpallja fitues e Operatorit Ekonomik në **3 (tre)** procedura prokurimi pa plotësuar kriteret e vendosura në AK si dhe në një **1 (një)** rast, u konstatuan 10 procedura të llojit “Kolaudim punimesh” prokurimi nën kufirin 100,000 lekë pa u justifikuar situata emergjente dhe pa u mbajtur procesverbali përkatës, si më poshtë:

-Në procedurën e prokurimit “Blerje uniforme për punonjësit zjarrefikës”,

-Në procedurën e prokurimit “Blerje ujë të pijshëm për kopshtet dhe çerdhet në juridiksionin e Bashkisë Kamëz

-Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje uniformash për punonjësit zjarrefikës”.

-Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje ujë të pijshëm për kopshtet dhe çerdhet në juridiksionin e Bashkisë Kamëz”.

-Në procedurën e prokurimit me objekt “Shërbim interneti”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 82, pika 2, Udhëzimi nr. 5 datë 25.06.2021, pika 20 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj në mjete elektronike”, si dhe Specifikimet teknike të DST. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 271 - 280 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Prokurimeve e Bashkisë Kamëz (njësia e prokurimit me vlerë të vogël), të marrë masa që në të ardhmen gjatë shqyrtimit të dokumenteve të tenderit të dorëzuara nga Operatori Ekonomik të kryejë verifikimin e saktë të plotësisë së dokumentacionit, vlerësimin dhe krahasimin e tyre.

Menjëherë e në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 412 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Çështjeve Ligjore e Prokurimeve Publike (Njësia e prokurimit me vlerë të vogël) për zbatimin e rekomandimit. Njësia e prokurimit me vlerë të vogël ka marrë masat për përgatitjen e dosjeve dhe administrimin e dokumentacionit sipas formës dhe mënyrës që parashikohet në udhëzimet e APP.

Zbatuar plotësisht

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përputhshmërisë të “Sistemit të menaxhimit të të dhënave për të ardhurat” në Bashkinë Kamëz u konstatua se:

a. Ky institucion administron “Bazë të dhënash shtetërore” e cila nuk është krijuar dhe nuk e kryen funksionin bazuar në kuadrin rregullator në fuqi. Ky institucion nuk ka paraqitur kërkesë për regjistrimin në regjistrin kombëtar të bazave të të dhënave shtetërore pranë Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit në vijim (AKSHI), i cili është autoriteti rregullator koordinues, përgjegjës i bazave të të dhënave shtetërore.

b. Mbi përputhshmërinë e “Sistemit të menaxhimit të bazës së të dhënave për të ardhurat” në Bashkinë Kamëz me kuadrin ligjor në fuqi.

Informacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit lidhur me administrimin dhe menaxhimin e sistemit të bazës së të dhënave që administron veprimtarinë e DTTV- së nuk është i plotë. Në përgjigjen e kërkesës paraqitur Bashkisë Kamëz nga grupi auditimit nuk përmendet kush realizon proceset e administrimit ose procese të cilat nuk janë në kompetencën e njohurive të stafit përdorues. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10325, datë 23.09.2010, “Për bazat e të dhënave shtetërore” neni 3; Ligjin nr. 2/2017, datë 26.01.2017, “Për sigurinë kibernetike” neni 4; Ligjin nr. 10325, datë 23.09.2010 “Për bazat e të dhënave shtetërore” Kreun II “Rregullat për krijimin dhe administrimin e bazës së të dhënave; Ligjin nr. 9887, datë 10.03.2008, “Për mbrojtjen e të dhënave personale” të ndryshuar” nenet 2, 3, 5, 6....20...27,28..; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar nenet 25, 27, 28, 31; VKM nr. 945, datë 02.11.2012, “Për miratimin e rregullores “Administrimi i sistemit të bazave të të dhënave shtetërore” i ndryshuar; Vendimi nr. 710, datë 21.08.2013, “Për krijimin dhe funksionimin e sistemeve të ruajtjes së informacionit, vazhdueshmërisë së punës dhe marrëveshjeve të nivelit të shërbimit”, (ndryshuar me VKM nr. 755, datë 26.10.2016); Kreun II, pikën k, të Vendimit nr. 673, datë 22.11.2017, “Për riorganizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit”, (ndryshuar me VKM nr. 36, datë 24.01.2018; nr. 88, datë 14.02.2018; nr. 448, datë 26.7.2018; nr. 872, datë 24.12.2019); pika 4, “Kërkesat e sigurisë” shkronja b, të “Rregullores për Administrimin e fjalëkalimeve në rrjetet dhe sistemet kompjuterike” miratuara nga AKCESK me urdhrin nr. 86, datë 23.08.2019; pika 4, germa a, të “Rregullores për menaxhimin e log-eve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

digjitale në administratën publike”, miratuar me Urdhrin nr. 109 datë 10.06.2016 të Drejtorit të Agjencisë Kombëtare për Sigurinë Kompjuterike (ALCIRT). (Më hollësisht trajtuar në nën pikën 2.2.6, faqe 79-136 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Bashkia Kamëz të marrë masa për tu regjistruar në Regjistrin Kombëtar të bazave të të dhënave shtetërore pranë Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit në vijim (AKSHI). Të ndërtojë programin e sigurisë së informacionit bazuar në elementët kyç të tij, konkretisht: mjedisin i sigurisë së informacionit, vlerësimi i riskut, politikat e sigurisë, organizimi i sigurisë së TIK, menaxhimi i komunikimeve dhe operacioneve, menaxhimi i aseteve, siguria e burimeve njerëzore, siguria fizike dhe mjedisore, kontrolli i aksesit, menaxhimi i incidenteve të sigurisë së TIK, menaxhimi i vazhdueshmërisë së aktivitetit të njësisë, përputhshmëria.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 413 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e IT dhe Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit. Janë marrë masat për tu regjistruar në regjistrin kombëtar të bazës së të dhënave shtetërore pranë AKSHIT. Aktualisht po implementohet sistemi i ri të TTV, i cili do të mundësojë ndërtimin e një programi duke siguruar mjedisin e sigurisë së informacionit me të gjithë komponentët e duhur. Me urdhër nr. 5567 datë 01.07.2024 është ngritur grupi i punës për implementimin e sistemit të ri.

Sipas shpjegimeve të drejtorisë së IT, Bashkia ka ndërmarrë hapin për ndërtimin e një sistemi të ri të taksave dhe tarifave vendore, sistem i cili do të përmbush kushtet për tu regjistruar te AKSH-i. Është lidhur kontrata nr. 6520 prot. datë 31.07.2024, me objekt “krijimi i sistemit të menaxhimit të taksave e tarifave vendore”. Nga drejtoria e IT, është bërë aplikimi për regjistrimin në e-albania, të sistemit të TTV Kamëz, si një databazë shtetërore (aplikimi nr.175 datë 24.09.2024). Me shkresën nr. 8878 prot. datë 22.10.2024, drejtuar Ministrisë Shtetit për Pushtetin Vendor është kërkuar bashkëpunimi me qëllim kryerjen e veprimeve procedurale për nxjerrjen e aktit për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore të DTTV Kamëz Me shkresën 5838/1 prot. datë 12.11.2024, regjistruar në bashki me nr. 9657 prot. datë 14.11.2024, Ministria e Shtetit për Pushtetin Vendor, shprehet e gatshme për të lehtësuar koordinimin mes Bashkisë Kamëz dhe AKSH-it.

Në proces

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i strukturës për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore u konstatua se ndërthurja e veprimtarisë së DTTV Kamëz me sistemin e menaxhimit të të dhënave nuk kryhet bazuar në komponentët e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, nuk ka një rregullore të brendshme për funksionimin e sistemit apo përshkrim të proceseve të punës për personelin që operon me këtë sistem.

-Struktura e teknologjisë së informacionit (“IT”) nuk organizohet në nivel drejtorie por në nivel sektori brenda **drejtorisë së prokurimit publik dhe IT**, (aktualisht sektor brenda drejtorisë së Mediave dhe Informacionit) dhe përbëhet nga 4 punonjës (Përgjegjës sektori, 3 specialist). Sektori i IT kryen kryesisht procesin Help desk në këtë institucion.

-DTTV nuk ka një rregullore të brendshme për funksionimin e sistemit apo përshkrim të proceseve të punës për personelin që operon me këtë sistem.

-Ndërthurja e veprimtarisë së DTTV Kamëz me sistemin e menaxhimit të të dhënave nuk kryhet bazuar në komponentët e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Drejtorja nuk angazhohet në procesin e monitorimit të sistemit, nuk ka monitorim dhe dokumentim të rakordimeve midis raporteve të gjeneruara nga sistemi me formatet e përpunuara në excel nga operatorët, nuk ka evidenca të cilat vërtetojnë monitorimin e procesit të popullimit të bazës së të dhënave, përpunimin e informacioneve të raporteve të gjeneruara nga sistemi në evidencat format excel dhe më pas shkresore për raportime midis drejtorive apo drejt titullarit.

-Nuk ka informacion për administrimin e përdoruesve, bashkëveprimin me burimet njerëzore për procedurat e gjenerimit në sistem të përdoruesve të rinj, përdoruesve që ndërrojnë pozicion pune apo që largohen nga detyra. Nuk ka informacion për procedurën që ndiqet përpërdorues të cilët janë larguar nga detyra apo kanë ndryshuar pozicion në strukturë (A janë aktiv në sistem apo jo?).

- Bashkia Kamëz, procese të rëndësishme si faturimi i detyrimeve në sistem apo delegim dhe ndryshim kompetencash për përdoruesit i bën bazuar në kontratën pa nr. prot. dt 05.02.2022 për zhvillimin dhe mirëmbajtjen e sistemit elektronik të taksave dhe tarifave vendore lidhur ndërmjet palëve Bashkia Kamëz dhe OE “Business Information System Software”. Për proceset e përmendura më sipër nuk ka informacion sa i përket:

-Protokollimit të veprimtarive si gjenerim apo ndryshim i detyrimeve dhe të dhënave që përcaktojnë bazën e taksimit në sistem në përpunime me përcaktimet në Paketën Fiskale apo delegim dhe ndryshim kompetencash për përdoruesit ...etj.

-Informacioni i Sistemit të menaxhimit të të dhënave nuk përpunet me evidencat zyrtare mbi të cilat DTTV planifikon dhe raporton.

-Struktura e kategorizimit të sistemit për bizneset dhe popullatën është e ndryshme nga paketa fiskale e miratuar.

-Raportet që prodhon ky sistem dhe që përpunohen më pas në formatin excel nga sektorët për të ndërtuar evidenca nuk protokollohet.

-Nuk ka asnjë rakordim midis drejtorive në lidhje me:

-Realizimet e të ardhurave që kanë përgjegjësi të menaxhojnë sipas përcaktimeve në paketën fiskale të miratuar me VKB-në nr. 137, datë 22.12.2021 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kamëz”.

-Drejtoritë të cilat ofrojnë shërbime të ndryshme për subjekte tatimpagues apo individë nuk rakordojnë me DTTV lidhur me:

- Kërkesat të cilat i drejtohen Bashkisë Kamëz për informacion sa i përket gjendjes debitorë (detyrimeve ndaj Bashkisë lidhur me taksa dhe tarifa vendore) të subjekteve.

- “A janë të rregjistruar këto subjekte në sistemin e DTTV” dhe

- “A kanë detyrime të pashlyera?”.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4 pika 26, neni 5...., neni 11,...; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, **neni 9, neni 35, neni 41**; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5, pika ç; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar”, VKM nr. 945, datë 02.11.2012 për miratimin e rregullores “Administrimi i sistemit të bazave të të dhënave shtetërore”, i ndryshuar, Manuali për MFK i miratuar me urdhër të Ministrit të Financave nr. 108 datë 17.11.2016, kapitulli III, Rregulloren e brendshme të Bashkisë miratuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

me aktin nr. 4119 prot. datë 11.05.2022, neni 36. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me strukturat drejtuese të Bashkisë, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e rregullores së brendshme për funksionimin e sistemit, përshkrim të proceseve të punës për personelin që operon me këtë sistem.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 413 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e IT dhe Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit. Është hartuar rregullorja me aktin nr. 4474 prot., datë 30.05.2024, ku përfshihen të gjitha funksionet që lidhen me funksionimin e sistemit, përshkrimin e proceseve të punës për personelin që operon në sistem.

Zbatuar plotësisht

12.2. Rekomandimi: Drejtoritë të angazhohen në procesin e monitorimit të sistemit, ku evidencat të vërtetojnë monitorimin e procesit të popullimit të bazës së të dhënave, përpunimin e informacioneve të raporteve të gjeneruara nga sistemi në evidencat format excel dhe më pas shkresore për raportime midis drejtorive apo drejt titullarit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 413 prot. Datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e IT dhe Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit. Sistemi dhe raportet monitorohen. Çdo lloj ndryshimi për përdoruesit në sistem realizohet përmes një urdhri të brendshëm të drejtuesit. Në bashkëpunim me IT po implementohet sistemi i ri i TTV, ku do të mundësohet shpërndarja të përdorues të ndryshëm përgjegjësi e zbatimit të dy ose më shumë fazave. Është lidhur kontrata nr. 6520 prot. Datë 31.07.2024, me objekt “krijimi i sistemit të menaxhimit të taksave e tarifave vendore”. Drejtoria TTV, Drejtoria e IT, Drejtoria e Licencave e Transportit si dhe agjenti tatimor UKK janë angazhuar në procesin e monitorimit të sistemit sipas evidencave përkatëse në format excel dhe ato shkresore.

Zbatuar plotësisht

12.3. Rekomandimi: Drejtoritë të cilat ofrojnë shërbime të ndryshme për subjekte tatimpagues apo individë të rakordojnë me DTTV lidhur me kërkesat të cilat i drejtohen Bashkisë Kamëz për informacion sa i përket gjendjes debitoare (detyrimeve ndaj Bashkisë lidhur me taksa dhe tarifa vendore) të subjekteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 414 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Transportit, Drejtoria e TTV dhe Drejtoria e PKZHT për zbatimin e rekomandimit.

DTTV i është drejtuar Drejtorisë Transportit me shkresën nr. 4215 dt. 21.05.2024 që të azhurnohen listat e debitorëve brenda datës 05 të çdo muaji. DTTV nuk kryen shërbime për subjektet debitoare deri në pagesën e detyrimeve.

DTTV periodikisht rakordon me UKK, me qëllim identifikimin e gjendjes debitoare.

Drejtoria e PKZHT, i dërgohet DTTV listat e subjekteve të pajisur me leje ndërtimi me shkresë dhe e-mail, për të llogaritur detyrimet tatimore.

Nga Drejtoria e Transportit me shkresën 4215/1 dt. 07.06.24, është dërguar lista e debitorëve të kësaj drejtorie datë 05.06.2024. Në fillim të çdo muaji dërgohet lista e debitorëve.

Zbatuar plotësisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i “Sistemit të menaxhimit të të dhënave për të ardhurat” u konstatua se nuk ka një monitorim të dokumentuar në lidhje me monitorimin e bazës së të dhënave dhe statistikave operationale, nuk zbatohen rregulla të integritetit të bazës së të dhënave, Mungon rakordimi midis sektorëve dhe kontabilitetit. Nuk ka monitorim për veprimet e stornimit që kanë ndodhur në lidhje me ngarkesat e taksave dhe tarifave vendore (lista e veprimeve të stornimit sipas natyrës së veprimit); Procesverbalet e Stornimit: Procesverbalet e mbajtura në lidhje me veprimet e stornimit (Credit Note).

Procesi i popullimit të bazës së të dhënave në DTTV dhe procesi i përpunimit dhe përqatitjes së evidencave kryhet nga të njëjtit përdorues. Raporti vjetor i detyrimeve të subjekteve nga sistemi nuk protokollohet në fund të periudhës ushtrimore. Procesi i përpunimit nga raporti i sistemit në formatin Excel nuk ka një monitorim të dokumentuar, nuk është efektiv, eficient dhe i sigurt. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 11, neni 22,.....; Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Ligji nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar; Ligji Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Manuali i Menaxhimit Financiar dhe kontrollit, kapitulli III, komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit miratuar me Urdhrin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016, Rregullore e brendshme të Bashkisë miratuar me aktin nr. 4119 prot. datë 11.05.2022, neni 36. (Më hollësisht trajtuar në nënplikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Bashkia Kamëz të marri masa për monitorimin e procesit të grumbullimit përpunimit ruajtjes së informacionit dhe gjenerimit të raporteve të sakta dhe në kohë për subjektet që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Kamëz, me cilësi dhe në përputhje me standardet e përcaktuara në kuadrin rregullator. Të vendosen rregulla dhe të organizohet funksionimi i sistemit në mënyrë të tillë që të shpërndahet tek përdorues të ndryshëm përgjegjësia e zbatimit të dy, ose më shumë fazave kyçe të një operacioni, procesi, apo aktiviteti.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 413 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e IT dhe Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit. Sistemi dhe raportet monitorohen. Çdo lloj ndryshimi për përdoruesit në sistem realizohet përmes një urdhri të brendshëm të drejtuesit. Me urdhër nr. 2638 prot. datë 19.02.2024, nr.2639 prot. datë 19.02.2024, nr. 2637 prot. datë 19.02.2024, për pajisjen me User në sistemin NAV. Në bashkëpunim me IT po implementohet sistemi i ri i TTV, ku do të mundësohet shpërndarja të përdorues të ndryshëm përgjegjësia e zbatimit të dy ose më shumë fazave. Është lidhur kontrata nr. 6520 prot. datë 31.07.2024, me objekt “krijimi i sistemit të menaxhimit të taksave e tarifave vendore”.

Zbatuar plotësisht

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i paketës fiskale për vitin 2022 dhe strukturës së sistemit të DTTV u konstatua serezojnë mungesa sipas kategorizimeve për nënkategoritë e taksave/ tarifave dhe përjashtimet nga detyrimi krahasuar me paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak Kamëz Nuk identifikohen taksa dhe tarifa vendore të përcaktuara për pajisjet automatike të cilat krijojnë aktivitet dhe gjenerojnë të ardhura si: ATM, pajisje elektronike, lojëra



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

për fëmijë, ekranet dixhital të reklamimit, karikues për mjetet lëvizëse (që janë të vendosura në hapësira publike apo biznes privat, pranë institucioneve të ndryshme etj) edhe pse janë të identifikueshme nuk janë të përfshira në taksat dhe tarifat vendore. Bashkia Kamëz nuk ka formularë të miratuar për aplikim lidhur me kërkesat për regjistrim, ndryshim të dhënash ekzistuese apo çregjistrim të subjekteve. Burimi i të dhënave sa i përket kategorisë biznes për llojin e aktivitetit, sipërfaqes së ambienteve ku biznesi ushtron aktivitet, xhiros vjetore etj në sistemin e DTTV nuk është i plotë dhe i shoqëruar me dokumentacion shoqërues. Procesi për përlllogaritjen e detyrimeve sipas Paketës Fiskale nuk është i saktë. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9723 datë 03.05.2007 “Për regjistrimin e biznesit”, Neni 2 pika 13: “Subjekt” është personi fizik, sipas kuptimit të Kodit Civil, që ka cilësinë e tregtarit, në përputhje me parashikimet e legjislacionit në fuqi, shoqëritë tregtare dhe degët e shoqërive të huaja, Neni 2 pika 16. “Veprimtari” është veprimtaria e pavarur ekonomike, profesionale apo tregtare, e ushtruar në mënyrë të vazhdueshme nga subjektet; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 7; Udhëzimin nr. 655/1, datë 06.02.2007 pika 3.1, pika 3.2, pika 3.3, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e TTV të marrë masa për :

- Rishikimin dhe saktësimin e regjistrit të taksapaguesve kategoria biznes, duke përshtatur kategorinë/nënkategorinë me “*Veprimtarinë*” që ushtron, në mënyrë që përlllogaritja e detyrimeve të bëhet e saktë sipas parashikimeve në Paketën Fiskale.
- Rishikimin e paketës fiskale duke parashikuar taksa e tarifa për të gjitha kategoritë e biznesit që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë.
- Struktura e kategorizimit të sistemit për bizneset dhe popullatën të njehsohet me paketën fiskale të miratuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit. Me urdhër nr. 7191 dt. 29.05.24, është urdhëruar plotësimi i dosjeve nga inspektorët e terrenit me qëllim përlllogaritjen e saktë të detyrimeve. Për çdo tatimpagues është kërkuar lloji i përgjegjësisë tatimore. Bazuar në dokumentacionin e paraqitur është bërë përlllogaritja e detyrimeve për taksa e tarifa vendore. Janë 232 subjekte që janë rillogaritur detyrimet, pasi kanë kaluar me përgjegjësi tatimore “Tatim fitimi”.

Çdo ndryshim reflektohet në procesverbal dhe akt kontrollet përkatëse. Janë marrë masat për saktësimin në regjistrin e taksapaguesve kategoria biznes duke përshtatur kategorinë me veprimtarinë që ushtron. Për çdo dosje është krijuar inventari i dosjes. Është hartuar paketa fiskale për vitin 2025 me aktin nr. 90 prot. datë 10.12.2024, duke parashikuar taksa e tarifa për të gjitha kategoritë e biznesit që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë.

Në proces

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i “*Regjistrat Elektronik të Subjekteve*” pranë DTTV, u konstatua se popullimi i sistemit me kërkesa për regjistrim të subjekteve të reja, ndryshimet në të dhënat rreth adresës primare, shtimin apo mbylljen e adresave dytësore dhe të dhënave mbi të cilat përlllogariten tarifat dhe taksat vendore për subjektet ekzistuese realizohet pa rakorduar informacionin e paraqitur vullnetarisht nga subjektet pranë sporteleve apo QKB, me sektorin e verifikimeve në terren dhe DRT.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Akt konstatimet e mbajtura nga sektori i terrenit nuk japin informacione për përputhjen midis llojit të të dhënave që kërkohet të ndryshohen dhe të dhënave që administrohen në sistem apo në dosjen e subjektit pranë DTTV.
- Në sistem janë konstatuar raste ku subjekti ka gjendje debitore në kodin seli apo në kodet që i përkasin adresave dytësore dhe nga DTTV nuk konstatohen evidenca të ndjekjes së procedurës ligjore për mbledhjen e debisë së tyre.
- DTTV Kamëz për të gjitha rastet kur statusi ka ndryshuar (*çregjistrim, pasiv apo pezullim*) ka ndërprerë faturimin e mëtejshëm të subjektit edhe pse ky çregjistrim ka ardhur si pasojë e mos përgjigjes në kohë ndaj kërkesës për evidentimin e gjendjes debitore nga QKB.
- Nga evidencat e trajtuar në DTTV nuk u paraqit asnjë dokument mbi rakordin me degët rajonale të tatimeve lidhur me klasifikimin e biznesit dhe llojin e aktivitetit që kryen. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 11,...; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 1, neni 2 germat a, ç, neni 5 germat a, d, dh, f, g, gj, h, i, neni 6 pikat 1, 2, 3, neni 12 germat a, b, dh..., neni 13 germa b, neni 15, neni 23 pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28 pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43 pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47, neni 48 pika 1, neni 57 pikat 4, 5, nenet 60, 61, 62, neni 65 pika 5, nenet 68, 69, neni 70 pika 2, neni 71/1 pika 5; Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, nenet 28-40, neni 42, neni 43 germa d, neni 59; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe kontrollit kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhrin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016; Udhëzimin nr. 26, datë 16.12.2014; Udhëzimi nr. 655/1 datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore; VKB - në nr.137, datë 22.12.2021 “Për Sistemin Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Kamëz”; Rregullore e brendshme e Bashkisë. (Më hollësisht trajtuar në nën pikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Bashkia Kamëz, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore të marrë masa për:

- Krijimin e një sektori për regjistrimin dhe të rakordojë informacionin e paraqitur vullnetarisht nga subjektet pranë sporteleve apo QKB me sektorin e verifikimeve në terren dhe DRT Kamëz
- Të bëhet optimizimi i arkitekturës së sistemit lidhur me adresat dytësore dhe të regjistrohen në sistem si nënkategori përbërëse e adresave primare ku të identifikohen nëpërmjet të njëjtit numër (NIPT ose NIPT sekondar) që kanë në DRT në mënyrë që sistemi të japë informacion të plotë mbi detyrimin e tatimpaguesit (seli dhe aktivitetin e adresave dytësore).
- Të përlllogariten detyrimet tatimore bazuar në paketën fiskale të miratuar në vite dhe nëse dalin diferenca të planifikohen për tu arkëtuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhr nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit.

Është krijuar sektori për regjistrimin dhe vlerësimin e taksapaguesve, që funksionon sipas akteve të brendshme me aktin nr. 230 prot. datë 04.03.2024.

Janë përshkruar detyrat dhe funksionet e çdo punonjësi sipas urdhrave të brendshëm të drejtorit. Bashkia ka ndërmarrë hapin për ndërtimin e një sistemi të ri të taksave dhe tarifave vendore, sistem i cili do të përmbush kushtet për regjistrimin e adresave sekondare, si nënkategori



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

përbërëse e adresave primare ku të identifikohen nëpërmjet të njëjtit numër (NIPT ose NIPT sekondar). Është lidhur kontrata nr. 6520 prot. datë 31.07.2024, me objekt “krijimi i sistemit të menaxhimit të taksave e tarifave vendore”. Janë marrë masat për përllogaritjen e detyrimit tatimor bazuar në paketën fiskale të miratuar në vite si dhe janë planifikuar diferencat që duhen arkëtuar.

Në proces

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i informacionit të administruar në sistem dhe evidencave për raportim të DTTV u konstatua diferencë lidhur me numrin e bizneseve që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Kamëz dhe planifikimin e taksave dhe tarifave vendore.

Duke krahasuar të dhënat e evidencave të DTTV dhe sistemit të DTTV konstatohet se ka mospërputhje midis tyre në numrin e subjekteve taksapagues, planifikim dhe realizim.

DTTV evidence sipas llojit të Biznesit për vitin 2022 kanë ushtruar **aktivitet 3,843** subjekte.

DTTV evidence sipas kategorisë për vitin 2022 kanë ushtruar **aktivitet 3,557** subjekte.

DTTV evidence subjekte të çregjistruara, pezulluara sipas llojit për vitin 2022, kanë çregjistruar apo pezulluar aktivitetin në QKB 319 subjekte.

DTTV sistem Kamza Taksa Biznes administron informacion për **4,558 subjekte** nga të cilët: Subjekte **Aktiv për vitin 2022 janë 3,595**, Subjekte të reja janë 712 për vitin 2022, Subjekte të pezulluara 469 (periudha 2017-31.12.2022) nga të cilat 205 vetëm për vitin 2022, Subjekte të mbyllura 614 (periudha 2015-31.12.2022) nga të cilat 205 vetëm për vitin 2022.

DTTV në planifikimin e taksave dhe tarifave vendore nuk i planifikon dhe faturon detyrim secilit prej subjekteve për të gjitha taksat dhe tarifat e miratuara por vetëm për një pjesë të tyre. -DTTV Kamëz taksën mbi ndërtesën e ndan nga subjekti që ushtron aktivitet dhe e faturon pranë pronarit që ka në pronësi pasurinë ku zhvillohet aktiviteti. Kjo ndarje e bën të pamundur evidentimin dhe mbledhjen e këtij detyrimi. Nga verifikimi i dosjeve të tatimpaguesve rezulton se nuk ka dokument që vërteton bazën e taksës (sipërfaqen në m²). Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; neni 5, neni 11,...; Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar; Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe kontrollit kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhrin e MFE Nr. 108, datë 17.11.2016; Udhëzimi nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore, Rregulloren e brendshme të Bashkisë miratuar me aktin nr. 4119 prot., datë 11.05.2022, neni 36. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Bashkia Kamëz, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për:

-Të saktësuar dhe unifikuar kategorizimin/nënkategorizimin e sistemit të DTTV me paketën fiskale dhe evidencat duke rakorduar informacionin e paraqitur vullnetarisht nga subjektet pranë sporteleve apo QKB me sektorin e verifikimeve në terren, dhe dosjet fizike të tatimpaguesve.

-Të përcaktojë rregulla që e shpërndajnë tek punonjës të ndryshëm përgjegjësinë e zbatimit të dy, ose më shumë fazave kyçe të një operacioni, procesi, apo aktiviteti për të minimizuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

rrezikun e gabimeve, parregullsive dhe shkeljeve. Procesi i përpunimit të informacionit nga raportet që gjeneron sistemi të monitorohet, duke lënë gjurmë për çdo fazë të përpunimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit. Janë marrë masat për saktësimin në regjistrin e taksapaguesve kategoria biznes duke përshtatur kategorinë me veprimtarinë që ushtron.

Janë 3 sektor që monitorojnë proceset e njëri tjetrit në përlogaritjen e detyrimeve, regjistrimin dhe përpunimin e të dhënave. Janë përcaktuar rregullat që shpërndajnë tek punonjës të ndryshëm përgjegjësinë e zbatimit të dy ose me shumë fazave kyçe të një procesi.

Çdo ndryshim reflektohet në procesverbal dhe akt kontrollet përkatëse. Konkretisht proces verbal datë 05.11.2024 për subjektin me NIPT- J91329003O, “Për kryerjen e veprimeve në sistemin e TTV”, i cili hartohet nga specialisti i regjistrimit dhe miratohet nga përgjegjësi i sektorit. Ky proces verbal bazohet në verifikimin në terren nga inspektorët. Veprimet në sistem janë bërë për heqje adrese dhe ndryshim niveli të taksave e tarifave vendore.

Proces verbal datë 28.08.2024 “Për kryerjen e veprimeve në sistemin e TTV”, i cili hartohet nga specialisti i regjistrimit dhe miratohet nga përgjegjësi i sektorit. Ky proces verbal bazohet në akt kontrollin e mbajtur në terren për subjektin me NIPT-M03329403N, subjekt i cili ka shtuar adresën me datë 17.04.2024 në territorin e Bashkisë Kamëz .

Zbatuar plotësisht

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të planifikimit dhe realizimit të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, konstatohet se për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, si dhe nuk ka një ndarje për efekt planifikimi, të të ardhurave të vitit aktual buxhetor, me të ardhurat që sigurohen nga detyrimet e prapambetura. Për vitin 2022, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej që arkëtohen nga Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, nga 537,448 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 261,706 mijë lekë, ose 61 %, **me një mosrealizim 212,296 mijë lekë**. Pra konstatohet se në planin e të ardhurave me mosrealizim të dukshëm dhe që ka ndikuar në mosrealizimin e të ardhurave për periudhën objekt auditimi, janë debitorët e vitit për biznesin, taksë ndertese, taksë trualli, taksa dhe tarifa lokale (familjarët)..etj. Ndërsa zërat me tejkalim janë tarifë shërbimi, tarifë e hotelierisë, tarifë ndricimi, autorizim për tregëti karburanti me pakicë dhe gjoba nga inspektoriat ndërtimor. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimi e MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” Kreu IV, pika 200, dhe Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II, pika 2, germa “a” dhe “b”, Kreu III, pika 32. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të Bashkisë. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifat vendore të vitit buxhetor aktual.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit.

Janë marrë masat për planifikimin e të ardhurave. DTTV për secilin vit buxhetor ka mbajtur të ndara për efekt planifikimi të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat e tarifat e vitit buxhetor korrent.

Janë mbajtur evidenca për të ardhurat që janë realizuar për detyrimet e vitit 2024 dhe të ardhurat e realizuara për detyrimet e prapambetura (2019, 2020, 2021, 2022, 2023) sipas tabelës (aneksi nr. 1).

Zbatuar plotësisht

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimii korrespondencës me UKK u konstatua se:

a. Rakordimi mbi numrin real të abonentëve që administron UKK Sh.A nuk është i saktë. Për periudhën 2022 nuk është hartuar një plan apo strategji, për të evidentuar familjet e pa regjistruara të agjenti tatimor UKK, në mënyrë që të ndiqet arkëtimi i tyre jashtë agjentit tatimor, pra nga vetë administrata e taksave dhe tarifave vendore. Regjistri i taksa paguesve familjar nuk është i plotë

b. Rakondimet përkatëse me agjentin tatimor mbi të ardhurat e arkëtuara nuk janë bërë sipas Aktmarrëveshjen nr. 409 prot., datë 18.01.2022, ndërmjet institucioneve Bashkia Kamëz - UKK SHA.

c. Evidencat e DTTV nuk përputhen me raportet e sistemit të DTTV dhe detyrimet nuk janë pasqyruar korrekt në pasqyrat financiare.

Grupi i auditimit nuk mund të japë një opinion të saktë dhe të qenësishëm për situatën e menaxhimit, identifikimit, regjistrimit dhe vjeljes së të ardhurave për debi totale për taksat familjare pasi ka pasaktësi në përcaktimet e numrit të familjeve që shërbejnë si bazë për përlllogaritjen e detyrimeve për taksat dhe tarifat, për të cilat DTTV nuk ka marrë asnjë masë për ndjekjen e etapave që parashikon legjislacioni në fuqi për vjeljen e tyre.

Veprime këto në kundërshtim me Aktmarrëveshjen nr. 409 prot., datë 18.01.2022, ndërmjet institucioneve Bashkia Kamëz - UKK SHA, nenet 5 dhe 6, neni 10 pika 1, të kësaj marrëveshje, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; neni 5, neni 11,...; Ligji nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Manualin e Menaxhimit Financiar dhe kontrollit kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhrin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016; Udhëzimi nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore”; aktmarrëveshja nr. 409 prot., datë 18.01.2022, ndërmjet institucioneve Bashkia Kamëz - UKK sha, neni 10 pika 1. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

18.1. Rekomandimi: Bashkia Kamëz, të hartojë një program pune për evidentimin e të gjitha taksapaguesve familjar, si dhe të evidentohen familjet e pa regjistruara të agjenti tatimor UKK. Të rakordohet periodikisht me agjentin tatimor në përputhje me kushtet e kontratës. Të bëhet optimizimi i të dhënave të taksapaguesve familjarë, të krijohet një strukturë për monitorimin e veprimtarisë në bazën e të dhënave, statistikave operacionale, zbatimin e rregullave të integritetit të bazës së të dhënave, për të parandaluar regjistrimin e dyfishtë të taksapaguesve, modifikimin e të dhënave pa dokumentacion mbështetës, moslejimin për ndryshime të pa autorizuar të të dhënave. Të krijohet një strukturë për monitorimin e veprimeve të stornimit dhe credit note, dokumentimin e tyre nëpërmjet procesverbaleve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit.

DTTV në bashkëpunim me UKK ka realizuar periodikisht rakordime sipas akt marrëveshjes së bashkëpunimit. Gjithashtu janë dërguar ndryshimet e pagesës së taksës familjare sipas kategorive përkatëse. Konkretisht akt rakordimi nr. 214 prot. datë 09.01.2024, nr. 214/1 prot. datë 20.02.2024, nr. 214/2 datë 18.03.2024, nr. 214/3 datë 23.04.2024, nr. 4352 datë 27.05.2024, nr. 5237 datë 21.06.2024, nr. 5862 datë 09.07.2024, nr. 1966 datë 15.08.2024, nr. 7633 datë 17.09.2024, nr. 7838 datë 18.10.2024.

Për kategoritë që përfitojnë ulje nga paketa fiskale bëhen ndryshimet bazuar në dokumentacionin që sjell drejtoria e ndihmës ekonomike për familjet që trajtohen me ndihmë ekonomike dhe paaftësi, dokumentacioni që sjell taksapaguesi familjar. Për familjet që faturohen nga agjenti tatimor UKK, DTTV periodikisht i dërgon informacion shoqëruar me listën e përfituesve. Për familjet që faturohen nga DTTV, bazuar në dokumentacionin që administron bën ndryshimet në sistem. Bazuar në paketën fiskale për vitin 2025 (projekt vendimin nr. 50 datë 10.12.2024), është parashikuar që për vitin 2025 ti kalojnë të gjitha familjet agjentit tatimor UKK.

Në proces

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, aplikimi i tarifës për akomodim në hotel bëhet sipas deklarimeve të vetë subjekteve, duke mos ushtruar kontroll nga sektori i terrenit nëse deklarimi i subjektit ose regjistrimi në librat përputhet me numrin e personave të akomoduar dhe numrin e dhomave për hotel. Në dosje nuk ka dokumentacion që vërteton numrin e netëve të qëndrimit në hotel, nuk janë ushtruar kontrole në lidhje me mbajtjen dokumentacionit (fatura me çmim fjetje dhe vlerën e taksës) të personave që kanë fjetur, për një natë, të dhëna këto që do të ndikonin në rritjen e të ardhurave. Pagesat janë bërë një herë në vit dhe jo sipas përcaktimeve në paketën fiskale. Nuk ka informacion për llojin e hotelit (hotel me 4-5 yje, bujtinë, fjetinë....).

Të gjitha këto mangësi bëjnë që kjo taksë të mos jetë arkëtuar saktë për numrin e personave që akomodohen në strukturat akomoduese të Bashkisë Kamëz. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar; neni 26 pika 6 dhe pika 7; VKB nr. 137 datë 22.12.2022 për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kamëz”, pika A.4 “Taksa e fjetjes në hotel”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për vjeljen e tarifës për subjektet të cilat ushtrojnë aktivitet në fushën e hotelierisë sipas përcaktimeve në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

paketën fiskale, të ushtrojë kontrolle mbi mbajtjen e regjistrave dhe të plotësojë dosjet e subjekteve me dokumentacion.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit.

Sipas urdhërit nr. 7162 dt. 28.08.2024 janë njoftuar subjektet tatimpagues për vënien në dispozicion të informacionit bazuar në paketën fiskale. Ka filluar administrimi i dokumentacionit. U verifikuar me zgjedhje tre dosje tatimpaguesish e konkretisht për, Subjekti me NIPT- MA, me shkresën nr. 4290/1 prot. datë 24.05.2024 është kërkuar informacion në lidhje me llojin e hotelit, regjistrat e fjetjeve (netët e qëndrimit në hotel), informacione që duhet të dorëzohen brenda datës 5 të muajit pasardhës. Inspektorët kanë mbajtur akt kontroll në subjekt datë 16.09.2024, ku ka konstatuar se subjekti nuk ka regjistër fjetje.

Subjekti me NIPT- KT, me shkresën nr. 4290/6 prot. datë 24.05.2024 është kërkuar informacion në lidhje me llojin e hotelit, regjistrat e fjetjeve (netët e qëndrimit në hotel), informacione që duhet të dorëzohen brenda datës 5 të muajit pasardhës. Inspektorët kanë mbajtur akt kontroll në subjekt datë 16.09.2024, ku ka konstatuar se subjekti nuk ka regjistër fjetje.

Subjekti me NIPT- MB, me shkresën nr. 4290/32 prot. datë 24.05.2024 është kërkuar informacion në lidhje me llojin e hotelit, regjistrat e fjetjeve (netët e qëndrimit në hotel), informacione që duhet të dorëzohen brenda datës 5 të muajit pasardhës. Inspektorët kanë mbajtur akt kontroll në subjekt datë 16.09.2024, ku ka konstatuar se subjekti nuk ka regjistër fjetje.

Në proces

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se dosjet individuale për subjektet e biznesit të vogël dhe të biznesit të madh që ushtrojnë aktivitet në territorin gjeografik të Bashkisë Kamëz nuk janë të plota. Nga grupi auditimit janë kryer disa testime për të verifikuar procesin e plotësimit të dosjeve me dokumentacion. U përzgjodhën në mënyrë rastësore 35 subjekte për verifikimin e dokumentacionit në dosje dhe planifikimit/arkëtimit për taksa e tarifa vendore. Dosjet nuk janë të pajisura me fletën e inventarit. Në **7** raste nuk ka dokument që vërteton sipërfaqen e ndërtesës, truallit, tabelës për qëllim reklamimi ...etj; në **4** raste nuk ka dokumentacion që vërteton sipërfaqen e tabelës për qëllim reklamimi; në **21** raste në dosje nuk ka dokumentacion për justifikimin e veprimeve të kryera në sistem (për ndryshimet që kanë ndodhur në lidhje me ngarkesat e taksave dhe tarifave vendore), pra ndryshimet në sistem janë bërë pa dokumentacion vërtetues pa procesverbalet e ndryshimit në lidhje me veprimet e stornimit (Credit Note). Nuk ka monitorim dhe dokumentim të rakordimeve midis informacionit nga sistemi dhe procesit të popullimit të bazës së të dhënave. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar”, nenet 29, 36, 69, 75...; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”; VKB nr. 137 datë 22.12.2022 për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kamëz”. (Më hollësisht trajtuar në nënplikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: Bashkia Kamëz, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që, të plotësojë me të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dosjet e subjekteve si biznes i madh dhe i vogël me qëllim përlllogaritjen e saktë të detyrimit për taksat dhe tarifave vendore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit.

Me urdhër nr. 7191 dt. 29.05.2024, inspektorët sipas zonave duhet të plotësojnë dosjet me dokumentacion. Janë njoftuar subjektet për të paraqitur dokumentacion dhe informacion për përgjegjësinë tatimore, nr. 1044 prot. datë 14.11.2024, nr. 10019, datë 18.11.2024, 10023 prot. datë 18.11.2024.....etj.

U verifikuar me zgjedhje dy raste (subjekti me NIPT- MO, subjekti me NIPT-MH), ku rezultoi se janë plotësuar dosjet me dokumentacionin e duhur ligjor (dokumet për pronësinë e objektit, ekstrakt historik, çertifikatë regjistrimi, njoftim detyrime....).

Në proces

20.2. Rekomandimi: Ndryshimet në sistem në lidhje me ngarkesat e taksave dhe tarifat vendore të shoqërohen me dokumentacion vërtetues, të mbahen procesverbalet e ndryshimit në lidhje me veprimet e stornimit (Credit Note). Të kryhet monitorimi dhe dokumentimi i rakordimeve midis informacionit nga sistemi dhe procesit të popullimit të bazës së të dhënave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit.

Çdo ndryshim për taksa e tarifa vendore realizohet me dokument justifikues. Janë krijuar inventarët e dosjeve dhe çdo tarifim realizohet përmes proces verbaleve dhe akt kontrolle.

Janë 3 sektor që monitorojnë proceset e njëri tjetrit në përlllogaritjen e detyrimeve, regjistrimin dhe përpunimin e të dhënave. Janë përcaktuar rregullat që shpërndajnë tek punonjës të ndryshëm përgjegjësinë e zbatimit të dy ose me shumë fazave kyçe të një procesi.

Çdo ndryshim reflektohet në procesverbal dhe akt kontrollet përkatëse. Konkretisht proces verbal datë 05.11.2024 për subjektin me NIPT- JO, “Për kryerjen e veprimeve në sistemin e TTV”, i cili hartohet nga specialisti i regjistrimit dhe miratohet nga përgjegjësi i sektorit. Ky proces verbal bazohet në verifikimin në terren nga inspektorët. Veprimet në sistem janë bërë për heqje adresë dhe ndryshim niveli të taksave e tarifave vendore.

Proces verbal datë 28.08.2024 “Për kryerjen e veprimeve në sistemin e TTV”, i cili hartohet nga specialisti i regjistrimit dhe miratohet nga përgjegjësi i sektorit. Ky proces verbal bazohet në akt kontrollin e mbajtur në terren për subjektin me NIPT-MN, subjekt i cili ka shtuar adresën me datë 17.04.2024 në territorin e Bashkisë Kamëz.

Zbatuar plotësisht

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatua se Bashkia Kamëz ka në administrim inventarët e pasurive të paluajtshme të miratuar me VKM nr. 775/2013, për Bashkinë Kamëz dhe VKM nr. 454/2011, për ish-komunën Paskuqan. Këto inventarë nuk përbëjnë një pasqyrë reale të gjendjes faktike të këtyre pasurive, për shkak se nga ana e Bashkisë Kamëz nuk është rakorduar me Drejtorinë Vendore të ASHK-së Kamëz-Vorë mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm të pronave nga persona të tretë, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore. Inventari i pasurive të paluajtshme të Bashkisë Kamëz nuk është i përditësuar.

Në lidhje me fondin pyjor. Këto pasuri nuk janë regjistruar në DVASHK Kamëz-Vorë dhe nga ana e Bashkisë, sektori i pyjeve nuk janë marrë masa për të miratuar plane mbarështimi për menaxhimin e tyre me qëllim dhënien në përdorim. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nr.20/2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitëoze apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar; Udhëzimin nr.13 datë 26.04.2018 Për zbatimin e këtij vendimi; Urdhërin e Kryetarit të Bashkisë nr. 233 datë 29.03.2019, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Në zbatim të ligjit 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, dhe VKM-së nr. 28, datë 27.01.2023 “Për përcaktimin e procedurave të hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullave për bashkëpunimin ndërmjet institucioneve” me Urdhërin nr.351, datë 06.06.2023 “Mbi ngritjen e grupit të punës për verifikimin, saktësimin, inventarizimin, plotësimin dhe përditësimin e pronave shtetërore, të transferuara me VKM në pronësi ose përdorim të Bashkisë Kamëz, si dhe pronave që nuk janë transferuar me VKM”, i ndryshuar, është ngritur Struktura e Posaçme e cila po punon për përditësimin e Listës së Inventarit. Për krijimin e kësaj strukture, me shkresën nr. 5456 prot, datë 14.07.2023 është vënë në dijeni edhe Drejtoria e Përgjithshme e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës dhe me shkresën nr.5455 prot, datë 17.07.2023 është kërkuar pjesëmarrja dhe asistenca e ASHK-së për kryerjen e procesit të përditësimit të Listës së Inventarit.

Në kuadër të këtij procesi janë verifikuar në terren:

- 237 pasuri të llojit shesh, shkëmbore, zallishte, livadhe, truall, kanale ujitëse, kanale kulluese, argjinaturë, stacione pompimi të ndodhura në territorin e Bashkisë Kamëz
- 286 pasuri të llojit “truall + ndërtesë”, të banorëve të Zallmnerit dhe Bulçeshit, pasuri këto të pasqyruara gabimisht si pasuri shtetërore në Librin e Inventarit
- Të gjitha objektet arsimore, shëndetësore dhe kulturore të cilat ndodhen brenda territorit të Bashkisë Kamëz si dhe godinën e Bashkisë Kamëz dhe Njesisë Administrative Paskuqan.
- 276 pasuri të verifikuara në territorin e Njesisë Administrative Paskuqan.

Me shkresën nr.2103 prot., datë 12.03.2024 është bërë kërkesë për status juridik pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, për 100 pasuri të cilat duhet të përditësohen si dhe pasuri të cilat kërkojmë ti bëjmë pjesë të Listës së Inventarit. Theksojmë se për të gjitha këto pasuri janë kryer verifikimet në terren si dhe janë hartuar planet e rlevimit. Për këtë aplikim është sjellë gjendja juridike me shkresat datë 30.04.2024 dhe 14.08.2024 nga Drejtoria Vendore Kamëz-Vorë, e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës. Në vazhdimësi, për pasuritë të cilat sipas statusit juridik rezultojnë “Shtet” nga ana jonë është bërë aplikimi për hartë + kartelë (dokument i domosdoshëm sipas përcaktimeve të VKM-së nr.28, datë 27.01.2023, për të kryer procesin e përditësimit), me: Shkresën nr.3900 prot., datë 13.05.2024, nr.6338 prot., datë 14.08.2024, nr.7421prot., datë 09.09.2024

Pas dokumentacionit të sjellë nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës (hartë + kartelë), nga drejtoria jonë është hartuar projektvendimi nr.80, datë 21.10.2024, i cili është miratuar nga Këshilli Bashkiak me Vendimin nr.108, datë 05.11.2024. Ky vendim ka marrë edhe konfirmimin e ligjshmërisë nga Prefekti me shkresën nr.1495/2 prot, datë 14.11.2024. Objekt i vendimit është miratimi i kërkesës për propozim, për përditësimin e pjesshëm të Listës së Inventarit të pronave shtetërore të transferuara në pronësi apo përdorim të Bashkisë Kamëz sipas VKM-së nr.775, datë 05.09.2013 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave që transferohen në pronësi apo përdorim të Bashkisë Kamëz, të Qarkut të Tiranës” si dhe për transferimin në pronësi të Bashkisë Kamëz të pasurive nr.90/4, zk.1066 dhe 119/3, zk.1066



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

sipas formularëve të përditësimit dhe planeve të rilevimit, bashkëlidhur dhe pjesë përbërëse e këtij vendimi. Më konkretisht është propozuar:

1. Kalimi në pronësi të Bashkisë Kamëz, i pasurive me numër rendor 3, 19, 25, 31, 34, 35, 36, 39, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 752, 1433, 1638, 1811, 1812, 1813, 1814, 1815, 1816, 1817 dhe 1818 sipas formularëve të përditësimit dhe planeve të rilevimit, bashkëlidhur dhe pjesë përbërëse e këtij vendimi, drejtuar organeve kompetente.
2. Miratimi i kërkesës për propozim, për heqjen nga lista e pronave të transferuara në pronësi të Bashkisë Kamëz për pasuritë me numër rendor 49, 50, 63, 86, 91, 93 dhe 96.
3. Miratimi i kërkesës për propozim mbi heqjen e përgjegjësisë së përdorimit Bashkisë Kamëz, për pasuritë me numër rendor 117-360 dhe 589-601.
4. Miratimi i kërkesës për propozim, për përditësimin e të dhënave për pasurinë me numër rendor 42, 941 dhe 948.
5. Miratimi i kërkesës për propozim, për kalimin në pronësi të Bashkisë Kamëz, të pasurive me numër rendor 186, të ndodhura në territorin e Njësisë Administrative Paskuqan.

Në proces

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i arkëtimeve për detyrimet për tarifat vendore (pastrim, gjelbërim, ndriçim...) për të gjitha lejet e marra nga subjektet ndërtuese të pajisura me leje ndërtimi, që kanë ushtruar veprimtari ndërtimi brenda territorit të Bashkisë Kamëz u konstatua se :

-Subjektet nuk janë pajisur me certifikatë regjistrimi për adresë dytësore për çdo kantier ndërtimi -Nuk përputhet detyrimi që duhet të llogaritet sipas kategorizimit në paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak Kamëz me detyrimin progresiv të evidentuar në sistem për këto subjekte dhe vlerën e arkëtuar. Konkretisht:

-Subjekti “A C” ShPK me NIPT- LR, është subjekt ndërtues për 10 leje ndërtimi në vitin 2021 dhe 17 leje ndërtimi në vitin 2022, ndërsa sipas të dhënave (arkëtimeve në Drejtorinë e Financës) ka paguar detyrimet (vetëm për tarifë pastrimi) për 5 leje ndërtimi për vitin 2021 dhe 11 leje ndërtimi për vitin 2022. **Vlera prej 3,628,323 lekë është e ardhur e munguar për Bashkinë Kamëz** Sipas të dhënave në QKB dhe në sistemin e DTTV, nuk ka të regjistruara adresa sekondare për ndërtimet në territorin e Bashkisë Kamëz

-Subjekti “K – L” ShPK me NIPT- LV, është ndërtues për 6 leje ndërtimi në 2021 dhe 6 leje ndërtimi në vitin 2022 ndërsa sipas të dhënave (arkëtimeve në Drejtorinë e Financës) ka paguar detyrimet (taksë pastrimi) për 1 leje ndërtimi, ndërsa në vitin 2022 nuk ka bërë asnjë pagesë. **Vlera prej 1,952,834 lekë është e ardhur e munguar për Bashkinë Kamëz** Sipas të dhënave në QKB dhe në sistemin e DTTV, nuk ka të regjistruara adresa sekondare për ndërtimet në territorin e Bashkisë Kamëz

-Subjekti “F 2010” ShPK me NIPT-LA, është ndërtues për 18 leje ndërtimi në 2021 dhe 5 leje ndërtimi në vitin 2022 ndërsa sipas të dhënave (arkëtimeve në Drejtorinë e Financës) ka paguar detyrimet (taksë pastrimi) për 4 leje ndërtimi në vitin 2021, ndërsa në vitin 2022 ka paguar detyrimet (taksë pastrimi) për 9 leje ndërtimi. **Vlera prej 3,045,000 lekë është e ardhur e munguar për Bashkinë Kamëz** Sipas të dhënave në QKB dhe në sistemin e DTTV, nuk ka të regjistruara adresa sekondare për ndërtimet në territorin e Bashkisë Kamëz

-Subjekti “D K” ShPK me NIPT- LL, është ndërtues për 8 leje ndërtimi në 2021 dhe 3 leje ndërtimi në vitin 2022 ndërsa sipas të dhënave (arkëtimeve në Drejtorinë e Financës) ka paguar detyrimet (taksë pastrimi) për 5 leje ndërtimi në vitin 2021, ndërsa në vitin 2022 ka paguar detyrimet (taksë pastrimi) për 3 leje ndërtimi. **Vlera prej 1,130,000 lekë është e ardhur e**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

munguar për Bashkinë Kamëz Sipas të dhënave në QKB dhe në sistemin e DTTV, ka të regjistruar **1 (një)** adresë sekondare për ndërtimet në territorin e Bashkisë Kamëz

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, “Për procedurat tatimore në republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 40,... neni 43; Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për Qendrën Kombëtare të Biznesit”, neni 19, 22, ...43; VKB nr. 55, datë 20.12.2019 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kamëz” i ndryshuar, VKB nr. 137 datë 22.12.2022 për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kamëz”; Rregulloren e brendshme të Bashkisë Kamëz (*Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

22.1. Rekomandimi: Drejtoria e TTV Bashkia Kamëz, të marrë të gjitha masat administrative e ligjore për planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave për tarifa vendore (tarifë pastrimi, tarifë gjelbërimi, tarifë ndriçimi) për të gjitha subjektet e ndërtimit që marrin leje ndërtimi nga Bashkia (për çdo kantier ndërtimi).

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit. Janë rishikuar detyrimet e subjekteve të pajisur me leje ndërtimi. Janë marrë masa administrative për planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave për tarifat vendore për çdo kantier ndërtimi bazuar në paketën fiskale.

Në proces

23. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i **14** (katërmbëdhjetë) procedurave të prokurimit me objekt “Punë publike/Mallra”, me vlerë të fondit limit 2,587,063,960 lekë pa TVSh dhe, kontrata të lidhura në vlerën 2,552,138,835 lekë pa TVSh të zhvilluara gjatë vitit 2022 në Bashkinë Kamëz, konkretisht për procedurat: (1)-“Rikonstruksion shkolla e mesme “Gramoz Palushi”, Babrru, Njësia Administrative Paskuqan”, (2)-“Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “Azem Hajdari””, (3)-“Ndërtim rruga “Albanët” + rugicat Valias + rruga “Këmbanat”, (4)-“Ndërtim Rr. Frutikulturë (Rr. pungul me Rugën Azem Galica + Rr. “Isuf Gervalla” + Rr. “Brezaret”, (5)-“Ndërtimi i Pedonales dhe zonave rekreative të Parkut të Liqenit Paskuqan”, (6)-“Ndërtimtrotuare + Ndriçim Rruga “Jon” + Rruga “Fushë Arrëz”, (7)-“Ndërtim rrugët (Rr. “Ëilliam Shekspir” + Rr.”Sami Frashëri” + Rr. “Dituria” +Rr. “Isuf Gërvalla”+ Rr. “Brezaret”+ Rr. “Daniel Alia””, (8)-“Ndërtim rrugët “Lidhja e Prizrenit” Njësia Administrative Babrru, Paskuqan”, (9)-“Ndërtim rrugët “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Azem Hajdari” Zall-Mner Bashkia Kamëz”, (10)- “Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “Demokracia”, Valias i Ri, Bashkia Kamëz, (11)-“Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “Halit Çoka (ish Elez Isufi)”, (12)-“Ndërtim rrugët Rr. Erzeni, Rr. Marubi, Rr. Valbona, Rr. Tomorri”, (13) “Blerje makinë MZSH” për vitin 2022”, (14). “Blerje pelet për ngrohjen e shkollave dhe kopshteve”, është konstatuar se NJP jo vetëm ka hartuar kërkesa për kualifikim të cilat nuk stimulojnë pjesëmarrjen e OE-ve në garë, por janë kriteret të cilat nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, si dhe Dokumentet e Tenderit të hartuara e miratuara nga AK, nuk kanë të argumentuar vendosjen e çdo kriteri për kualifikim, **ku ndër më kryesore janë:**

- Nj.P në 4 (katër) raste ka kërkuar që OE-të duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë e cila të përfshijë kategorinë NP-7 (A) Ujësjellës, kanalizime, vepra kullimi e vaditje, kriter i cili nuk lidhet me natyrën e punimeve parashikuar projekt preventiv.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Nj.P në 2 (dy) raste ka kërkuar që në personelin kryesor, drejtues në licencën e shoqërisë OE-të të ketë 1 inxhinier mekanik, kriter i cili nuk lidhet me natyrën e punimeve parashikuar projekt preventiv.
 - Nj.P në 1 (një) rast ka kërkuar që në personelin kryesor, drejtues në licencën e shoqërisë OE-të të ketë 1 saldator dhe 1 mekanik, kriter i cili nuk lidhet me natyrën e punimeve parashikuar projekt preventiv.
 - Nj.P në 6 (gjashtë) raste ka kërkuar që për realizimin e kontratës, duhet të disponojë (1) Impiant Betoni automatik me mikser (e pajisur me leje mjedisore kodi III.1.B), në pronësi / me qira ose kontrate furnizimi dhe (2) nyje inerte (e pajisur me leje mjedisore kodi III.1.B) në pronësi / me qira ose kontrate furnizimi. Kërkesa të ekzagjeruar me natyrën dhe objektin e kontratës.
 - Nj.P në 2 (dy) raste ka kërkuar që për realizimin e kontratës, duhet të disponojë (1) Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës mbi 20 ton dhe (2) Kamion vetëshkarkues me kapacitet mbajtës 3.5-5 ton në pronësi / me qira ose kontrate furnizimi.
 - Nj.P në 4 (katër) raste ka kërkuar që AK të vlerësojë ofertën ekonomike më favorshme, bazuar në kosto dhe, jo në çmim, duke mos krijuar kushte për një vlerësim objektiv të OE/BOE pjesëmarrës në garë, sipas peshës specifike për çdo kriter dhe nënkriter.
 - Nj.P në 2 (dy) raste ka kërkuar që Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një kontrate të lidhur me një laborator për këtë objekt, i cili të jetë i akredituar nga Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit për analizat e materialeve (Beton i freskët dhe i ngurtësuar, përzierje bituminoze, materiale rrugore, gur natyror). Ky kriter është i tepërt, sepse kryerja e analizave është parashikuar në DT (Shtojca 16 Kushtet e Përgjithshme të Kontratës (KPK), neni 13 “Testimet dhe Inspektimet”.
 - NJP në 3 (tre) raste ka kërkuar që OE-të ofertues duhet të ketë 1 (një) mjek të përgjithshëm të punësuar dhe të rezultojë në listë pagesat e shoqërisë për periudha të ndryshme. Konstatohet kriter kualifikues i shfuqizuar.
 - NJP në të gjitha rastet ka kërkuar një numër të pa-argumentuar të makinerive/pajisjeve. Nuk ka asnjë analizë teknike ku sasia e makinerive/pajisjeve të jetë përcaktuar në raport me punimet konkrete që do të kryhen, volume e tyre apo grafikun e punimeve.
- Veprime dhe mosveprim në mospërputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” të ndryshuar dhe, ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 168-271 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

23.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Kamëz, Njësia e Prokurimit, për çdo rast të procedurave të zhvilluara, të hartojë kritere që stimulojnë pjesëmarrjen e OE-ve në garë, në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, si dhe Dokumentet e Tenderit të hartuara e miratuara nga AK.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 412 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Çeshtjeve Ligjore dhe Prokurimeve Publike për zbatimin e rekomandimit. NJP gjatë hartimit të kërkesave dhe kritereve ka mbajtur në konsideratë tipologjinë e objektit të kontratës, vlerën e fondit të planifikuar, zërat e punimeve në preventivin e objektit si dhe të gjitha parashikimet e legjislacionit në fuqi.

Në proces



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave për punë publike, u konstatua se në 2 (dy) raste, nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Kamëz, **nuk është kryer oponenca teknike** për projektet e zbatimit me objekte:

- “Ndërtim Rr. Frutikulturë (Rr. pingul me Rrugën Azem Galica + Rr. “Isuf Gervalla” + Rr. “Brezaret””, zhvilluar sipas urdhër prokurimit me nr. 5463 prot., datë 16.06.2022, me fond limit 85,269,315 lekë dhe fitues operatorin ekonomik “V” ShPK.

- “Ndërtim rruga OSBE - Bulevardi “Nënë Tereza”, me nr. 7477 prot., datë 23.08.2022, me fituesin BOE “B” & “N” ShPK me vlerë të kontratës 72,285,722 lekë.

Mos kryerja e oponencës teknike nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Kamëz, përbën një risk të shtuar për kryerjen e punimeve të ndërtimit në mospërputhje me normat dhe standardet e përcaktuara në dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë në fushën e ndërtimit.

Për sa më sipër, është në mospërputhje me Ligjin Nr. 120/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6 si dhe, VKM nr. 610, datë 22.9.2022 “Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të Përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe Mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të Punimeve”, neni 41, pika 1, germa (c). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4. faqe 265-268 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1. Rekomandimi: Bashkia Kamëz të marrë masa që të pajisë me **Oponencë Teknike** çdo projekt zbatimi, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit, kushtet teknike të zbatimit, si dhe me destinacionin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 421 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Projekteve dhe Investimeve për zbatimin e rekomandimit.

Janë marre masat dhe janë pajisur me Oponencë Teknike të gjitha projektet e zbatimit.

Zbatuar plotësisht

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në 5 (pesë) raste nuk janë respektuar **kondicionet urbane** të parashikuara në ligj, siç janë hapësirat e dedikuara për parkim në raport me numrin e banorëve, **distancat nga ndërtimet** e tjera dhe nga kufiri i pronës, tipologjia e lejuar e ndërtimit e përcaktuar në dokumentet e planifikimit, përcaktimet për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi për godinë banimi dhe shërbimi 9 kat me 1 kat nëntokë, me zhvillues dhe ndërtues shoqëria “M” ShPK, me Vendim Nr. 4594 Prot., datë 27.12.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk janë respektuar hapësirat për parkim, pasi sipërfaqja totale faktike e parkimit është 1106 m², ndërkohë që sipërfaqja sipas dispozitave të sipërcituara do të duhej të ishte 1440 m².

- Fasada jug-perëndimore e objektit nuk përmbush kriterin për t’u konsideruar “faqe kallkan”, si rrjedhojë, ky objekt nuk respekton distancat urbane nga ndërtimet e tjera dhe nga kufiri i pronës.

- Objekti i miratuar nuk respekton distancat urbane nga ndërtesat e tjera, më konkretisht, nga përllogaritja konstatohet se distanca minimale e lejuar është 15 metra, ndërsa distanca e miratuar është 13 metra.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

b. Leje ndërtimi për godinë banimi dhe shërbimi 9 kat dhe 2 kat nëntokë, me zhvillues shoqëria “A” ShPK, me Vendim Nr. 4321 Prot., datë 04.11.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike, sipas Planit të Përgjithshëm Vendor, KSHR = 9.1% dhe KSHP = 30%.

c. Leje ndërtimi për objekt banimi dhe shërbimi, 7, 8, dhe 9 kate me 2 kate nëntokë, me zhvillues dhe ndërtues shoqëria “S” ShPK, me Vendim Nr. 4551 Prot., datë 07.12.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti i miratuar nuk respekton përcaktimet për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike, sipas Planit të Përgjithshëm Vendor, KSHR = 9.1% dhe KSHP = 30%.

ç. Leje ndërtimi për godinë banimi dhe shërbimi 1, 8 dhe 9 kat, me 1 kat nëntokë, me zhvillues shoqëria “B C” ShPK & Shoqëria “D C” ShPK, me Vendim Nr. 3770, datë 15.02.2022, të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti që do të ndërtohet në lartësinë e 9 kateve nuk respekton distancën me objektin ekzistues në lartësinë e 8 kateve, pasi distanca ndërmjet tyre është më e vogël se 19 metra.

- Objekti në lartësinë e 9 kateve do të duhej të respektonte distancën minimale nga kufiri i pronës prej 10 metra. Në plan vendosjen e miratuar konstatohet se distanca është më e vogël se 10 metra.

d. Leje ndërtimit për dy objekte banimi dhe shërbimi 9 kate me 1 kat nëntokë, me zhvillues Shoqëria “P” ShPK, me Vendim Nr. 4108, datë 16.09.2022, të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Në bazë të përcaktimeve të PDV-së së miratuar për njësinë strukturore 1.7.9; 1.7.6 Laknas, tipologjia e njërit prej objekteve duhet të jetë objekt logjistikë, ndërsa objekti tjetër banim 7-9 kate. Në mospërputhje me PDV-në, planvendosjen është miratuar për realizimin e dy objekteve të banimit të zhvilluar në lartësinë e 9 kateve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 40, pika 2; neni 34, pika 2, 3; neni 35, pika 1; Rregullorja e Planit të Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Kamëz, neni 17, pika 3, 4 dhe 5; neni 29, pika 1, nënpika c); Plani i Detajuar Vendor për njësinë strukturore 1.7.9; 1.7.6 Laknas.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 295-309 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT), Bashkia Kamëz të merren masa për respektimin e distancave dhe kondicioneve urbane sipas përcaktimeve ligjore dhe rregullatore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 416 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e PKZHT për zbatimin e rekomandimit.

Nga Drejtoria e PKZHT janë zbatuar të gjitha hapat proceduriale të lejeve të zhvillimit dhe ndërtimit, pra është ndjekur procesi ligjor dhe rregullator për të siguruar që çdo ndërtim respekton rregulloren e urbanistikës.

Zbatuar plotësisht

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit u konstatua se në **6 (gjashtë) raste, projekti ndërtimor nuk është i plotë**, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

a. Leje ndërtimi për godinë banimi dhe shërbimi 9 kat me 1 kat nëntokë, me zhvillues dhe ndërtues shoqëria “M” ShPK, me Vendim Nr. 4594 Prot., datë 27.12.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon dokumentacioni që vërteton statusin aktiv të subjektit dhe regjistrimin në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), për të gjithë hartuesit e projekteve ndërtimor. Të vetmet subjekte që e kanë ngarkuar këtë dokumentacion në sistemin *e-lejet* janë hartuesi i projektit konstruktiv dhe studimit sizmiko-geologjik;
- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekteve: konstruktiv; studimi sizmiko-geologjik; studimi gjeologo-inxhinierik;
- Mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale për hartuesit e studimit gjeologo-inxhinierik dhe rilevimit topografik;
- Licenca profesionale e hartuesit të rilevimit topografik;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë në formatin DËG;

b. Leje ndërtimi për godinë banimi dhe shërbimi 9 kat dhe 2 kat nëntokë, me zhvillues shoqëria “A” ShPK, me Vendim Nr. 4321 Prot., datë 04.11.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon licenca profesionale për hartuesin e projektit të mbrojtjes nga zjarri;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë në formatin DËG;

c. Leje ndërtimi për objekt banimi dhe shërbimi, 7, 8, dhe 9 kate me 2 kate nëntokë, me zhvillues dhe ndërtues shoqëria “S” ShPK, me Vendim Nr. 4551 Prot., datë 07.12.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungojnë vërtetimet e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) për hartuesit e projekteve arkitektonik, konstruktiv dhe të raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë;
- Mungon deklarata e hartuesit të projektit arkitektonik dhe e raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis;
- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis, gjithashtu, afati i policës së hartuesit të studimit sizmik dhe atij gjeologjik është jashtë afatit, në raport me datën e aplikimit;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë në formatin DËG.

ç. Leje ndërtimi për godinë banimi dhe shërbimi 1, 8 dhe 9 kat, me 1 kat nëntokë, me zhvillues shoqëria “B C” ShPK & Shoqëria “D C” ShPK, me Vendim Nr. 3770, datë 15.02.2022, të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Plan vendosje e miratuar dhe rilevimi topografik nuk janë të plotësuar me të gjitha të dhënat e nevojshme, pasi nuk janë pasqyruar të gjitha numrat e kateve të objekteve me të cilat kufizohet.

d. Leje ndërtimi për godinë banimi dhe shërbimi 1-2-8-9 kate + 1 kat nëntokë, me zhvillues Shoqëria “A & T-2010” ShPK, me Vendim Nr. 3831, datë 13.05.2022, të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk janë pasqyruar në planvendosje të gjitha numrat e kateve të objekteve me të cilat kufizohet;

dh. Leje ndërtimi për godinë banimi dhe shërbimi 1, 3, 7 dhe 8 kat me 1 kat nëntokë, me zhvillues shoqëria “SH” ShPK, me Vendim Nr. 4435, datë 29.09.2022, të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Planvendosje e miratuar dhe rilevimi topografik nuk janë të plotësuar me të gjitha të dhënat e nevojshme.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, neni 15, pika 1, nënpika (c), (ç), (e), (ë), (g). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 295-309 të Raportit Përfundimtar të Auditimit) **26.1. Rekomandimi:** Nga Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT), Bashkia Kamëz të merren të gjitha masat për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 416 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e PKZHT për zbatimin e rekomandimit.

Nga Drejtoria e PKZHT janë marrë të gjithë hapat për të zbatuar ligjet dhe rregullat për lejet e ndërtimit dhe certifikatat e përdorimit.

Zbatuar plotësisht

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **3(tre) raste** Bashkia Kamëz dhe Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) **nuk kanë kërkuar dhe respektuar mendimin e autoriteteve publike** që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

a. Leje ndërtimi për godinë banimi dhe shërbimi 9 kat me 1 kat nëntokë, me zhvillues dhe ndërtues shoqëria “M” ShPK, me Vendim Nr. 4594 Prot., datë 27.12.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është ri kërkuar mendimi i Operatorit të Sistemit të Transmetimit, mbi identifikimin e linjave dhe projekteve të këtij operatori, pas ndryshimeve të projektit sipas mendimit fillestar të këtij operatori.

b. Leje ndërtimi për godinë banimi dhe shërbimi 9 kat dhe 2 kat nëntokë, me zhvillues shoqëria “A” ShPK, me Vendim Nr. 4321 Prot., datë 04.11.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është kërkuar mendimi i Drejtorisë Vendore përkatëse të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës (ASHK).

- Në sistemin elektronik të lejeve, mungon mendimi i Ujësjiellës-Kanalizime Sh.A.

- Nuk është respektuar mendimi i Operatorit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike (OSHEE).

c. Leje ndërtimi për objekt banimi dhe shërbimi, 7, 8, dhe 9 kate me 2 kate nëntokë, me zhvillues dhe ndërtues shoqëria “S” ShPK, me Vendim Nr. 4551 Prot., datë 07.12.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është kërkuar mendimi i Drejtorisë Vendore përkatëse të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës (ASHK).

- Në sistemin elektronik të lejeve, mungon mendimi i Ujësjiellës-Kanalizime Sh.A.

- Nuk është respektuar mendimi i Operatorit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike (OSHEE).

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, Neni 21 “*Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor*”, pika 6. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 295-309 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Bashkia Kamëz të marrin të gjitha masat për të kërkuar dhe respektuar, në çdo



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

rast që aplikohet për leje ndërtimi, mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, me qëllim marrjen e sigurisë së plotë mbi konformitetin e objektit në zhvillim me kriteret, dispozitat, infrastrukturën si dhe projektet e planifikuara të këtyre autoriteteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 416 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Projekteve dhe Investimeve për zbatimin e rekomandimit.

Nga Drejtoria PKZHT janë marrë të gjithë hapat që sigurojnë një proces të qartë dhe të ligjshëm për miratimin e lejeve të ndërtimit, identifikon të gjitha autoritetet dhe agjencitë relevante që duhet të japin mendimin e tyre për lejen e ndërtimit. Vlerëson me kujdes konformitetin e projektimit me kriteret ligjore nga autoritetet e tjera.

Zbatuar plotësisht

28. Gjetje nga auditimi: Në **9 (nëntë) raste**, nga auditimi mbi mënyrën e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë (TNI) nga specialistë të Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZHT) Bashkia Kamëz, u konstatua se kjo taksë është llogaritur vetëm për sipërfaqen e shfrytëzueshme dhe jo për të gjithë hapësirat e përbashkëta si pjesë e Intensitetit të Ndërtimit (IN), në mos përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Sipas specialistëve të DPZHT, taksa e ndikimit në infrastrukturë është llogarit në zbatim të Vendimit të Këshillit Bashkiak Kamëz nr. 29, datë 16.3.2021 “Për një ndryshim në VKB nr. 167 datë 23.12.2020”, vendim i cili parashikon vetëm sipërfaqet e shfrytëzueshme.

Kjo mënyrë llogaritje është në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 107/2014, datë 31.7.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar neni 46 *Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja*, si dhe me nenin 27 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 295-309, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

28.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit Zhvillim Territorit (DPZHT) dhe Drejtorinë Juridike Bashkia Kamëz, të analizojnë paraprakisht në Këshillin Bashkiak Kamëz ndryshimin e Vendimit të KB nr. 29, datë 16.3.2021 “Për një ndryshim në VKB nr. 167 datë 23.12.2020”, mbi mënyrën e llogaritjes së Taksës së Ndikimit të Infrastrukturë (TNI), në përputhje me nenin 46 të Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, si dhe nenin 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, me qëllim llogaritjen e saktë të Taksës së Ndikimit të Infrastrukturë (TNI), duke marrë në konsideratë përveç hapësirave të shfrytëzueshme, edhe hapësirat e përbashkëta.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 417 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e PKZHT dhe Drejtoria e Çeshtjeve Ligjore për zbatimin e rekomandimit.

Drejtorja e PKZHT ka proceduar sipas rekomandimit me qëllim llogaritjen e saktë të taksës së ndikimit në infrastrukturë për të mos shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë. Mënyra e llogaritjes së TNI -së është përcaktuar në paketën fiskale.

Zbatuar plotësisht

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje makinë MZSH”, sipas urdhrit të prokurimit me nr. 4384 prot., datë 16.05.2022, me fond limit në vlerën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

10,900,000 lekë, me fitues operatorin ekonomik “S32” ShPK dhe kontratë shërbim blerje me vlerë 10,728,000 lekë, është shpallur fitues nga KVO-ja në kushtet mosplotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK. O.E nuk ka një licencë me titull “Autoriparimi i mjeteve rrugore me motor dhe të rimorkiove”, me kodin VII.3.B.1 / a, b, c, ç dhe d. Pra OE-të fitues ka dhënë një deklaratë për kryerjen e një veprimi, për të cilën nuk është i licencuar që ta kryejë. Nga auditimi i dokumentacioni të paraqitur nga OE-të fitues rezulton se nga KVO-ja duhej të ishte anuluar kjo procedurë.

Veprime në mospërputhje me nenin 3, pikat 1 dhe 3 të nenit 92, neni 98 në Ligjin nr.162/2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, si dhe pikën 2 të nenit 82 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 241-265, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

29.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorit ekonomik, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim mirë përdorimin e fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetit të institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 412 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Çështjeve Ligjore dhe Prokurimeve Publike për zbatimin e rekomandimit.

KVO gjatë vlerësimin të procedurave të prokurimit është bazuar në kërkesat e vendosura në DST dhe kriterëve për kualifikim.

Në proces

30. Gjetje nga auditimi: Në 2 procedura prokurimi, konkretisht “Blerje pelet për ngrohjen e shkollave dhe kopshteve” dhe “Blerje makinë MZSH”, për llogaritja e fondit limit, bazuar në studimin e tregut është bërë mbi subjekte të cilat nuk janë të licencuara ose nuk kanë në fushën e aktivitetit objektin e prokurimit.

1. Në procedurën “Blerje makinë MZSH”:

Komisioni me procesverbalin datë 27.04.2022, ka përcaktuar fondin limit në shumën 10,900,000 lekë, bazuar në tre oferta të marra nga OE “C” ShPK, “P I” ShPK, dhe “U” ShPK. Nga verifikimi në QKB rezulton se shoqëria “C” ShPK, dhe “U” ShPK nuk janë të licencuara për tregtimin e automjeteve.

2. Në procedurën “Blerje peleti”:

Komisioni me procesverbalin pa nr. i datës 31.01.2022, sipas të cilit është përllogaritur fondi limit mbi bazën e tre ofertave të tre operatorëve ekonomikë, konkretisht: “P I” ShPK me ofertën ekonomike çmimi/njësi (ton) 25,600 lekë; “4S” ShPK me ofertën ekonomike çmimi/njësi (ton) 25,800 lekë; “A” ShPK me ofertën ekonomike çmimi/njësi (ton) 26,102 lekë. Vlera e përllogaritur e fondit limit për 90 ton është 2,325,060 pa TVSh. Ndërkohë për dy O.E, nga kërkimi i bërë në QKB, “P I” ShPK dhe “4S” ShPK rezultojnë se nuk ka në fushën e aktivitetit të tyre “prodhim e tregtim peleti”.

Veprime në mospërputhje me pikën të nenit 12, neni 13, neni 76 të VKM Nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 241-265 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

30.1. Rekomandimi: Struktura e posaçme për përllogaritjen e fondit limit, të marrë masa që ofertat ekonomike të merren nga subjekte të licencuara dhe që kanë në fushën e aktivitetit të tyre objektin e prokuruar, për të siguruar studim real të tregut.

Menjëherë dhe në vazhdimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 412 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Çështjeve Ligjore dhe Prokurimeve Publike për zbatimin e rekomandimit.

Komisionet e përllogaritjes të fondit limit në lidhje me procedurat e prokurimit që ka zhvilluar AK e kanë bazuar studimin e tregut të subjekte të licencuara për të siguruar studim real të tregut dhe nxitjen e konkurrencës së drejtë.

Në proces

31. Gjetje nga auditimi: Në 1(një) procedurë prokurimi, konkretisht në procedurën “Blerje Peleti”, grupi i punë i ngritur me Urdhër Nr. s’ka, datë 25.01.2022 “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e fondit limit i ngritur, me përbërje: Ardian Peka, Fatbardha Pasha, Olta Gasa. Më tej, ka hartuar specifikime teknike të paargumentuara dhe rezultoi i firmosur vetëm nga një anëtar i grupit të punës, i cili nuk rezultoi të jetë specialist i fushës. Veprime këto në mospërputhje me pikën 2 e nenit 74 të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 241-265, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

31.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz të marrë masa që në vazhdimësi në zhvillimin e procedurave me aktivitet të veçantë të përcaktojë specialistë të fushës së objektit të prokuruar, në hartimin e specifikimeve teknike, kjo për të siguruar efektivitet të fondeve të prokuruar.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 412 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Çështjeve Ligjore dhe Prokurimeve Publike për zbatimin e rekomandimit.

Komisionet e përllogaritjes të fondit limit në lidhje me procedurat e prokurimit që ka zhvilluar AK e kanë bazuar studimin e tregut të subjekte të licencuara për të siguruar studim real të tregut dhe nxitjen e konkurrencës së drejtë.

Zbatuar plotësisht

A.1. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNË NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

Nga auditimi i fundit i kryer në Bashkinë Kamëz, nga KLSH-ja janë rekomanduar masa për përmirësimin e gjendjes, të cilat janë dërguar në subjekt me shkresën Nr. 1023/12, datë 25.04.2023. Nga auditimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve u konstatua se nuk janë marrë masa të plota për zbatimin e tyre.

Statusi i zbatimit të rekomandimeve është si vijon:

32. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve dërguar me shkresën Nr. 1023/12, datë 25.04.2023, rezultoi se:

Bashkia Kamëz për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 3972/1 prot., datë 15.05.2023, brenda afatit ligjorë të **20 ditëve, si** dhe ka hartuar “Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve”, duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit.

Në lidhje me zbatimin e afatit **6 muaj**, Bashkia Kamëz për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 7672/1 datë 12.10.2023, brenda afatit ligjorë.

Relacioni mbi zbatimin e rekomandimeve është paraqitur në mbledhjen e **Këshillit Bashkiak** të datës 22.05.2023 dhe të datës 20.09.2023

Në mënyrë të përmbledhur situata e zbatimit të rekomandimeve paraqitet si vijon:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar **26** masa organizative, të pranuar plotësisht nga subjekti, prej të cilave, 9 masa janë të zbatuara plotësisht, 10 masa janë të zbatuara pjesërisht dhe 7 masa janë në proces zbatimi.

Gjithashtu, janë rekomanduar 7 masa për shpërbllim dëmi, prej të cilave 6 masa janë të zbatuara plotësisht dhe 1 masë është zbatuar pjesërisht.

Janë rekomanduar 6 masa për uljen e borxhit tatimor për të rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, të pranuar plotësisht nga subjekti, prej të cilave, 6 masa janë pjesërisht të zbatuara.

Sa më sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, “Të drejtat e KLSH-së”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 292-296, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

32.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz, bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, të marrë masat e duhura ligjore për të përshpejtuar punën për zbatimin e rekomandimeve në proces zbatimi, si dhe për zbatimin e plotë të rekomandimeve të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht.

Masat të cilat **ri kërkon** KLSH-së për t’u zbatuar menjëherë nga Bashkia Kamëz janë si vijon:

Masa organizative:

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës & Kontabilitetit Bashkia Kamëz, të marrë masa për të analizuar llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 716,700,299 lekë, për të evidentuar klasifikimin e debitorëve me dhe pa shpresë arkëtimi, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e tyre.

4.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Kamëz nëpërmjet Strukturës së Menaxhimit të Aseteve dhe Drejtorisë Financës & Kontabilitetit Bashkia Kamëz, të marrin masa për përditësimin e inventarit të pasurive të paluajtshme dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme në DVASHK Kamëz -Vorë.

5.1. Rekomandim: Drejtoria e MTPM-se dhe Bordit Kullimit (strukturat përgjegjëse), të rakordojë me Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit si dhe Agjencinë Kombëtare të Pyjeve mbi statusin e regjistrimit fillestar të ekonomive pyjore/kullosore për pasqyrimin e sipërfaqeve përkatëse të këtyre pasurive në fondin dixhital të pyjeve ALFIS.

8.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Kamëz të ngrejë një grup pune me specialist të fushës për kryerjen një verifikimit në terren për sipërfaqen reale që shfrytëzon subjekti përkatës, duke hartuar një aneks kontrate dhe llogaritur detyrimin për sipërfaqen mbi sipërfaqen e kontratës bazë, si dhe të përcaktohet detyrimi për zëvendësimin e sipërfaqes së shpyllëzuar nga aktiviteti i subjektit.

10.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit, të marrin masë që detyrimin e çdo subjekti për dorëzimin 3% të sipërfaqes së ndërtimit si fond banesash të ndajë 50% të sipërfaqes në vlerë dhe 50% si banesë sociale.

15.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Kamëz të marrë masa për përshpejtimin e zbatimit të plotë të rekomandimeve në proces zbatimi dhe të pazbatuara akoma, dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 447/3,prot, datë 23.02.2022 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Kamëz”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Prokurimit Publik, Bashkia Kamëz, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet të ketë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, vlerën e fondit limit të planifikuar, zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre dhe në harmoni me rekomandimet e APP-së, dokumentet teknike me qëllim për të garantuar, trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për OE-të dhe për të mos ngushtuar konkurrencën.

Për çdo procedurë prokurimi AK të udhëhiqet nga parimi i economicitet, eficiensë dhe efektivitetit, bazuar në kriterë të vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik, duke përfutur.

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz të marrë masa që në procedura me aktivitet të veçanta të përcaktojë specialist të fushën së objektit të prokuruar, si në hartimin e specifikimeve teknike dhe vlerësimin e procedurës, kjo për të siguruar efektivitet të fondeve të prokuruar.

20.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit Bashkia Kamëz të merren masa për:

- Respektimin e lejuar të përdorimi të tokës sipas legjislacionit në fuqi.
- Respektimin e distancave të lejuara nga kufiri i pronës sipas legjislacionit në fuqi.
- Respektimin e intensitetit të ndërtimit në zbatim të planit të përgjithshëm vendore.

21.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim Territorit dhe Drejtorinë Juridike Bashkia Kamëz, të marri masa për:

- Kryerjen e kontrolleve të vazhdueshme në territorin e Bashkisë për të gjitha ndërtimet e zhvilluara në këtë zonë me ose pa leje ndërtimi dhe për rastet e konstatimit të ndërtimeve pa leje të ushtrojë kompetencat në zbatim të akteve ligjore e nënligjore për kontrollin e territorit.
- Të ushtrojë kontrolle të vazhdueshme në të gjitha subjektet e pajisura me leje ndërtimi duke filluar nga piketimi i objektit dhe deri për mbylljen e tij, për mos devijimin e lejes së ndërtimit të miratuar nga DPZHT dhe Kryetari i Bashkisë, kjo në zbatim të ligjit për kontrollin e territorit.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 419 prot. datë 30.04.2024, janë ngarkuar Drejtoritë përkatëse për zbatimin e rekomandimit.

Për Rekomandimin 1.1; Drejtoria e Financës & Kontabilitetit ka komunikuar me të gjitha drejtoritë që krijojnë të ardhura dhe kanë lista debitorësh, ku bazuar në informacionet që sjellin bëhet regjistrimi i vlerave të debisë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”.

Për Rekomandimin 4.1; Është shpjeguar te rekomandimi nr. 21.1 (masa organizative).

Për Rekomandimin 5.1; Drejtoria e Kadastrës, Bordit të Kullimit, Pyjeve dhe Kullotave & Administrimit dhe Menaxhimit të Aseteve vazhdimisht ka kërkuar informacion mbi ecurinë e procesit të regjistrimit të sipërfaqeve pyjore, si nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës ashtu edhe nga Ministria e Turizmit dhe Agjencia Kombëtare e Pyjeve.

Palët kontraktuese (Ministria e Turizmit dhe CSI Piemonte & Datëch) në lidhje me regjistrimin e sipërfaqeve pyjore në pronësi të bashkive, kanë përcaktuar në termat e referencës detyrimet dhe përgjegjësitë e zbatimit të kontratës. Nga Ministria e Turizmit është konfirmuar se produkti përfundimtar është depozituar pranë Agjencisë Shtetërore të Kadastrës (shkresa nr.442/1 prot, datë 16.07.2021) me qëllim certifikimin e sipërfaqeve pyjore në pronësi të Bashkisë Kamëz



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Për përfundimin e procesit të certifikimit është mbajtur korrespondencë e vazhdueshme si me Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit, Agjencinë Kombëtare të Pyjeve ashtu edhe me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës duke përfshirë shkresat e mëposhtme:

- Shkresa nr.5287 prot, datë 06.07.2023 dhe nr.5287/1., datë 12.02.2024, drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK-së
- Shkresa nr.3357 prot., dt. 27.02.2024, nr.2381/1 prot., dt. 29.04.2024, nr.7018 prot., dt. 21.08.2024 drejtuar Drejtorisë Vendore të ASHK, Kamëz-Vorë.
- Shkresa nr.3419 prot., datë 30.04.2024, drejtuar Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit si dhe Agjencisë Kombëtare të Pyjeve
- Shkresa nr.6231 prot., datë 22.07.2024, drejtuar Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit Agjencisë Kombëtare të Pyjeve, Drejtorisë së Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës dhe Drejtorisë Vendore Kamëz-Vorë, Të ASHK-së.

Me shkresën nr.9585 prot, datë 13.11.2024 është kryer aplikimi për pajisjen me dokument pronësie, hartë e kartelë për sipërfaqet pyjore.

Për Rekomandimin 8.1; Me urdhër nr. 339 prot. datë 01.06.2023, është ngritur grupi i punës për kryerjen e verifikimit në terren të sipërfaqes reale që shfrytëzon subjekti bazuar në kontratën nr. 4546 datë 29.04.2021. Grupi i punës ka përgatitur planin e rievimit dhe relacionin nr. 7518 dt. 06.10.2023. Bazuar në relacionin që ka paraqitur grupi i punës është bërë faturimi.

Për Rekomandimin 10.1; Bazuar në ligjin nr. 22/2018, i ndryshuar, si dhe VKB, përpara zbardhjes së lejes lidhet aktmarrëveshja nëpërmjet noterit, më pas i drejtohem ASHK për regjistrimin e lejes për sipërfaqen takuese në favor të Bashkisë.

Për Rekomandimin 15.1; Janë marrë të gjitha masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH-ja me shkresën nr. 447/3, prot, datë 23.02.2022.

Për Rekomandimin 16.1; AK gjatë hartimit miratimit të DST udhëhiqet nga parimi i ekonomicitet, eficiensë dhe efektivitetit bazuar në kritere të vlerësimit që nxisin konkurrencën e lirë dhe trajtim të barabartë të operatorëve ekonomik.

Për Rekomandimin 17.1; AK ka marrë masat që anetaret e komisioneve të jenë specialist të fushës, madje ka kontraktuar edhe specialist të jashtëm për sigurimin e përdorimit me efektivitet të fondeve të prokuruar (ku në procedurën e blerjes së automjeteve është kontraktuar ING. mekanik për hartimin e specifikimeve teknike).

Për Rekomandimin 20.1; Drejtoria e PKZHT ka marrë të gjithë hapat si:

- respektimin e lejuar të përdorimit të tokës
- përdorimi i parametrave të caktuara për distancat nga kufiri i pronës
- kontroll dhe vlerësim teknik i distancave
- respektim i intensitetit të ndërtimit paracaktuar në PPV

Për Rekomandimin 21.1; - IVMT pas veniës në dispozicion nga Drejtoria e PKZHT të tabelës së lejeve të miratuara për çdo 3 muaj, menjëherë ka kontrolluar territorin me inspektorët sipas zonave përkatëse dhe ka evidentuar 58 raste për vitin 2023 dhe 32 raste për vitin 2024 ndërtimi pa leje ndërtimi ose deklaratë paraprake të cilat i ka sanksionuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Për vitin 2024 është konstatuar vetëm (një) rast ndryshim i volumeve në projekt i cili është dënuar sipas procedurave ligjore.

-Janë mbajtur aktet e kontrollit për ndërtimet e pajisur me leje sipas zonave. Në total për vitin 2023 janë mbajtur 28 akte kontrole për vitin 2024 (janar gusht) janë mbajtur 29 akte kontrolli.

Rekomandimi është zbatuar.

Masa shpërblim dëmi:

4.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës & Kontabilitetit Bashkia Kamëz në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **479,700lekë pa TVSh** nga BOE “E S” & “P V” & “B B” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4054 prot., datë 19.04.2021, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 419 prot. datë 30.04.2024, janë ngarkuar Drejtoritë përkatëse për zbatimin e rekomandimit.

Vlera është mbajtur me Urdhër Shpenzimin nr. 822 datë 27.06.2024.

Rekomandimi është zbatuar.

Masa për uljen e borxhit tatimor për të rritur performancën në arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore:

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e MTPM-se dhe Bordit Kullimit në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të marrë masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve për taksën e tokës në vlerën **36,566,509 lekë** ndaj **6703 familjeve**.

1.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz të ngrejë grup pune me specialist të fushës për saktësimin e sipërfaqes së tokës arë, pasi nuk janë reflektuar ndryshimet që kanë ndodhur si rezultat i zënies së saj nga ndërtimet pa leje e me leje ndërtimi, si dhe transaksionet e ndryshme që janë kryer nëpërmjet ASHK, duke ndryshuar pronarë.

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Kamëz, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **270,787,856 lekë** ndaj **8467 personave**, sipas listës që administrohet nga Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, Bashkia Kamëz

2.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz të bashkëpunojë me Drejtorinë e ASHK Tiranë ose Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Kamëz, për lidhjen e një aktmarrëveshje si Agjent Tatimor në arkëtimin e detyrimeve nga taksat e ndikimit në infrastrukturë për 8467 ndërtimet e reja për uljen e borxhit në vlerën **270,787,856 lekë**.

2.3 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz nëpërmjet bashkëpunimit institucional, t'i kërkojë ASHK-së, Drejtoria Tiranë, që të mos pajisë me certifikata pronësie subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të periudhës në vlerën **323,708,712 lekë**.

Statusi i rekomandimit: I pranuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 419 prot. datë 30.04.2024, janë ngarkuar Drejtoritë përkatëse për zbatimin e rekomandimit.

Për Rekomandimin 1.1 dhe 1.2; Në zbatim të rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.682 datë 06.12.2023, është ngritur Grupi i Punës për saktësimin e sipërfaqes së tokës bujqësore dhe pasqyrimin e ndryshimeve në bazën e të dhënave të taksës së tokës bujqësore. Aktualisht Grupi i Punës ka realizuar hedhjen nga e para në një bazë të dhënash të re të të gjithë përfituesve të tokës bujqësore referuar Formularit 06. Gjithashtu është pasqyruar në database-n e ri dokumentacioni (kontrata shitblerje, dhurimi, çelje trashëgimie , certifikata pronësie), i depozituara ndër vite nga qytetarët. Për saktësimin e të dhënave mbi taksën e tokës bujqësore i është kërkuar informacion nga ana jonë Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashkinë Kamëz si dhe Agjencisë Shtetërore të Kadastrës.

Për të saktësuar sipërfaqen e tokës bujqësore dhe vlerën e debisë:

- Janë identifikuar të gjitha rastet e dublikimeve të pasqyruara në tabelën ekzistuese të taksës së tokës bujqësore duke sjellë ndryshime në debi dhe sipërfaqe të tokës bujqësore.
- Janë pasqyruar ndryshimet e ndodhura në tokën bujqësore (kthimi i saj në tokë truall) si rezultat i lejeve të ndërtimit të dhëna nga Bashkia Kamëz, për vitet 2020-2024
- Janë identifikuar adresat e disa prej debitorëve në bashkëpunim me zyrat e gjendjes civile dhe ndërlidhësve me komunitetin.
- Janë përgatitur Njoftim-Detyrimet për subjektet debitoare të cilat cilat shpërndahen nëpërmjet sistemit postar. Njoftimi i subjekteve mbi detyrimin përkatës është realizuar edhe nëpërmjet telefonatave, sidomos në rastet kur dorëzimi i Njoftim-Detyrimit nuk është bërë i mundur nga posta.

Për Rekomandimin 2.1 dhe 2.2; Me VKB nr. 86 datë 22.08.2024 është caktuar UKK si agjent tatimor për vjeljen e kësaj takse. Është lidhur marrëveshja e bashkëpunimit nr. 7602 datë 16.09.2024. Me urdhër nr. 7275 dt. 18.09.24 është ngritur grupi i punës për shpërndarjen e njoftim detyrimeve.

Për Rekomandimin 2.3; Me ndryshimet ligjore ASHK vepron pavarësisht se nuk kanë bërë pagesën.

Për Rekomandimin 3.1; Janë marrë masat në përputhje me parashikimet të UMF nr. 17 datë 20.06.2022. DTTV ka bërë njoftim dhe pagesë për të paguar për të gjitha subjektet debitor. Aktualisht sektori i borxhit ka filluar procedurën e ekzekutimit të detyrueshëm.

Në proces

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit “Blerje Pelet”, si dhe zbatimit të Kontratës Nr. 2399 datë 25.03.2022, me vlerë 2,764,800 lekë (me TVSh), ka rezultuar penalitet për vonesat në lëvrimin e mallit e mos përmbushje të Kontratës në vlerën **779,673 lekë** me TVSh. Nga OE “A P & P” ShPK në afatin e përcaktuar në kontratë, gjithashtu rezulton se nuk është lëvruar sasia e plotë të mallit dhe brenda afateve të përcaktuara, konkretisht për sasinë 90 ton të përcaktuar në kontratë, është lëvruar me 8 ditë vonesë sasia për 62.4 ton në vlerën 1,916,928 me TVSh, ndërkohë pjesa e mbetur e mallit prej 27.6 ton nuk është dorëzuar nga O.E “A P & P”, duke mos përmbushur kontratën. Gjithashtu, shtyrja e zbatimit të Kontratës rezulton të jetë bërë nga grupi i marrjes në dorëzim të mallit, në kushtet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

e mos kompetencës dhe të mungesës së strukturës për monitorimin e saj. Për kontratën në fjalë nuk rezulton të ketë një amendim, modifikim apo shtesë për ndryshimin e kushteve të saj.

Veprime në mospërputhje me nenet 124 e 125, pika 4 e nenit 127 të Ligjit Nr.162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin Publik“, neneve 106, 107 e 108 të VKM Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik“, neni 6.1 i Kontratës Nr.2399 datë 25.03.2022. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 241-265, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës & Kontabilitetit Bashkia Kamëz në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **779,673 lekë** me TVSh dhe nga OE “A P & Pe” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me Nr. 2399 Prot., datë 25.03.2022, si pasojë e mos përmbushjes së saj.

Brenda datës 30 qershor 2024

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës dhe Drejtoria Juridike për zbatimin e rekomandimit.

Kjo vlerë është arkëtuar në BKT datë 14.05.2024.

Zbatuar plotësisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Ndërtim rruga OSBE - Bulevardi “Nënë Tereza”, me vlerë 72,285,722 lekë me TVSh, fituar nga BOE “N” ShPK & “B” ShPK, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, për zërin e punimeve: “5(An-1) Trotuar, me pllaka betoni me ngjyra të kombinuara (30x30 + 15x15) për trotuare t=6cm” në vlerën **268,800 lekë pa TVSh**, si dhemos realizim në objekt të “Zërit 2 (An-142) Bojë bikomponente (pastë) për kalim këmbësorësh me ngjyrë të kuqe dhe shirita të bardhë sipas detajit” sipas specifikimeve teknike në vlerën **504,000 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 7477 prot., datë 23.08.2022 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kamëz dhe sipërmarrësit të punimeve BOE “N” ShPK & “B” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 282-283, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës & Kontabilitetit Bashkia Kamëz në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **268,800 lekë pa TVSh** nga BOE “N” ShPK & “B” ShPK, për punime të pakryera në volumet e situacionuara, parashikuar në kontratën me nr. 7477 prot., datë 23.08.2022, me objekt “Ndërtim rruga OSBE - Bulevardi “Nënë Tereza” Bashkia Kamëz.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës dhe Drejtoria Juridike për zbatimin e rekomandimit.

Kjo vlerë është arkëtuar me Urdhër Shpenzimin nr. 824 datë 27.06.2024.

Zbatuar plotësisht

2.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, të vlerësojnë e të analizojnë zërin e punës “Bojë bikomponente (pastë) për kalim këmbësorësh me ngjyrë të kuqe dhe shirita të bardhë sipas detajit” dhe t’i kërkojë realizimin sipas specifikimeve teknike, në vlerë **504,000 lekë** sipërmarrësit të punimeve nga BOE “N” ShPK & “B” ShPK, në objekt



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

brenda periudhës së garancisë së defekteve, para datës 10.01.2025 parashikuar në kontratën e sipërmarrjes së punimeve nënshkruar nga Autoriteti Kontraktor dhe Operatori Ekonomik fitues. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit (PZ) dhe specifikimeve teknike për vijëzimet e këmbësorëve, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve BOE “N” ShPK & “B” ShPK, ku Bashkia Kamëz të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik.

Deri më 31 maj 2024

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 3748 prot. datë 08.05.2024, është ngritur grupi i punës për monitorimin në terren të objektit. Objekti është brenda periudhës së garancisë pasi kontrata është lidhur më datë 30.12.2022 dhe periudha e garancisë është deri me datë 30.12.2024.

Zbatuar plotësisht

Observacionet e subjektit: Me shkresën protokolluar në KLSH me nr. 1370/42, datë 03.03.2025, dërguar nga Bashkia Kamëz me shkresë nr. 1959/1 prot, datë 27.02.2025, ku citohet: *Janë arkëtuar detyrimet, sipas urdhër shpenzimit nr. 150 datë 04.02.2025 në vlerën 504,000 lekë, për subjektin Ndërtimi ShPK.*

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Observacioni do të merret parasysh dhe do të reflektohen ndryshimet përkatëse.*

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rruga “Roskovec”, segmenti 1,2 + Rr. “Florida” + Rr. “Rekjaviku” + Rr. “Berlin” + Rr. “Skrapari” + Seg. Te rruga “Xhorxh Bush” + Seg. 1 te Blv. “Donald Tramp” + seg. 2 te Blv “Donald Tramp” + seg. 3 te Blv “Donald Tramp” + seg. 4 te Blv. “Donald Tramp” + Rr. “Altruisti” Rr. “Drita”, me vlerë 58,316,780 lekë me TVSh, fituar nga OE “Sh AL” ShPK, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, për zërin e punimeve: “Zëri 9 (3.288) F.V Hekur betoni i zakonshëm Ø>10 mm” në objektet “N “R” seg. 1, 2 Kamëz 1” dhe “N “R” seg. Kamëz 1” në vlerën **195,763 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 6910 prot., datë 01.08.2022 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kamëz dhe sipërmarrësit të punimeve OE “Shpresa AL” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 284-285, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës & Kontabilitetit Bashkia Kamëz në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën prej **195,763 lekë pa TVSh** nga OE “ShAL” ShPK, për punime të pakryera në volumet e situacionuara, parashikuar në kontratën me nr. 6910 prot., datë 01.08.2022, me objekt “Rruga “Roskovec”, segmenti 1,2 + Rr. “Florida” + Rr. “Rekjaviku” + Rr. “Berlin” + Rr. “Skrapari” + Seg. Te rruga “Xhorxh Bush” + Seg. 1 te Blv. “Donald Tramp” + seg. 2 te Blv “Donald Tramp” + seg. 3 te Blv “Donald Tramp” + seg. 4 te Blv. “Donald Tramp” + Rr. “Altruisti” Rr. “Drita” Bashkia Kamëz.

Deri më 30 prill 2024

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës dhe Drejtoria Juridike për zbatimin e rekomandimit.

Kjo vlerë është arkëtuar me Urdhër Shpenzimit nr. 815 datë 26.06.2024.

Zbatuar plotësisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Skënderbeu”, me vlerë 83,718,202 lekë me TVSh, fituar nga OE “A K” ShPK, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuar, për punime ndërtimi në trotuar në vlerën **227,732 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 7477 prot., datë 23.08.2022 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kamëz dhe sipërmarrësit të punimeve OE “A K” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 286-287 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës & Kontabilitetit Bashkia Kamëz në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën prej **227,732 lekë pa TVSh** nga OE “A K” ShPK, për punime të pakryera në volumet e situacionuar, parashikuar në kontratën me nr. 7477 prot., datë 23.08.2022, me objekt “Rikonstruksion i rrugës Skënderbeu” Bashkia Kamëz.

Deri më 30 prill 2024

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës dhe Drejtoria Juridike për zbatimin e rekomandimit.

Kjo vlerë është arkëtuar me Urdhër Shpenzimin nr. 580 datë 13.05.2024.

Zbatuar plotësisht

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Rr. “Ëilliam Shekspir” + Rr. “Sami Frashëri” + Rr. “Dituria” + Rr. “Toni Bler” + Rr. “Iball” + Rr. “Daniel Alia”, me vlerë 65,271,984 lekë me TVSh, fituar nga OE “E” ShPK, rezultuan punime ndërtimi të kryera jo në përputhje me specifikimet teknike, për zërin e punimeve: “Zëri 2 (An-142) Bojë antirrëshkitëse 2 mm me ngjyrë” në vlerën **120,000 lekë pa TVSh**, duke shkaktuar dëm ekonomik buxhetit të Bashkisë Kamëz Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 7673 prot., datë 31.08.2022 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kamëz dhe sipërmarrësit të punimeve OE “E” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 288-289, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, të vlerësojnë e të analizojnë zërin e punës “Zëri 2 (An-142) Bojë antirrëshkitëse 2 mm me ngjyrë” dhe t’i kërkojë realizimin sipas specifikimeve teknike, në vlerë **120,000 lekë** sipërmarrësit të punimeve nga OE “E” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve, para datës 05.06.2025 parashikuar në kontratën e sipërmarrjes së punimeve nënshkruar nga Autoriteti Kontraktor dhe Operatori Ekonomik fitues. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit (PZ) dhe specifikimeve teknike për vijëzimet e këmbësorëve, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve OE “E” ShPK, ku Bashkia Kamëz të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik.

Deri më 30 prill 2024

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 3748 prot. datë 08.05.2024, është ngritur grupi i punës për monitorimin në terren të objektit. Objekti është brenda periudhës së garancisë pasi kontrata është lidhur më datë 22.05.2023 dhe periudha e garancisë është deri me datë 22.05.2025 (dy vjeçare).

Zbatuar plotësisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Observacionet e subjektit: Me shkresën protokolluar në KLSH me nr. 1370/42, datë 03.03.2025, dërguar nga Bashkia Kamëz me shkresë nr. 1959/1 prot, datë 27.02.2025, ku citohet: *Janë arkëtuar detyrimet: Sipas urdhër shpenzimit nr. 153 datë 04.02.2025 në vlerën 120,000 lekë, për subjektin E. ShPK. Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni do të merret parasysh dhe do të reflektohen ndryshimet përkatëse.*

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt “Nd. Rr. “Albanët” + Rrugicat në Valias + Rr. “Këmbanët” + Trotualet në Rr. “Amsterdam”, Valias i Ri”, me vlerë 73,112,196 lekë me TVSh, fituar nga OE “N” ShPK, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara, për zërin e punimeve: “Zëri 8(3.605) Shtresë pllake t=6cm mbi shtresë betoni” në vlerën **144,000 lekë pa TVSh**, si dhemos realizim në objekt të “Zërit (An-138) Vizime me bojë bikomponentë pastë për këmbësorë (Rruga Albanët, Valias i Ri; Ndërtim kunete dhe trotuare nga 1 anë + ndriçimi i rrugës “Amsterdam Kamëz)” sipas specifikimeve teknike në vlerën **216,000 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 7691 prot., datë 31.08.2022 të lidhur ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kamëz dhe sipërmarrësit të punimeve OE “N” ShPK. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4.4 faqe 290-291, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës & Kontabilitetit Bashkia Kamëz në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit në vlerën **144,000 lekë pa TVSh** nga OE “N” SHPK, për punime të pakryera në volumet e situacionuara, parashikuar në kontratën me nr. 7691 prot., datë 31.08.2022, me objekt “Nd. Rr. “Albanët” + Rrugicat në Valias + Rr. “Këmbanët” + Trotualet në Rr. “Amsterdam”, Valias i Ri” Bashkia Kamëz.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 404 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Financës dhe Drejtoria Juridike për zbatimin e rekomandimit.

Kjo vlerë është arkëtuar me Urdhër Shpenzimit nr. 581 datë 16.05.2024.

Zbatuar plotësisht

6.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, të vlerësojnë e të analizojnë zërin e punës “Vizime me bojë bikomponentë pastë për këmbësorë (Rruga Albanët, Valias i Ri; Ndërtim kunete dhe trotuare nga 1 anë + ndriçimi i rrugës “Amsterdam Kamëz)” sipas specifikimeve teknike, në vlerë **216,000 lekë** sipërmarrësit të punimeve nga OE “N” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë së defekteve, para datës 12.07.2025 parashikuar në kontratën e sipërmarrjes së punimeve nënshkruar nga Autoriteti Kontraktor dhe Operatori Ekonomik fitues. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit (PZ) dhe specifikimeve teknike për vijëzimet e këmbësorëve, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve OE “N” ShPK, ku Bashkia Kamëz të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik.

Deri më 31.05.2024



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 3748 prot. datë 08.05.2024, është ngritur grupi i punës për monitorimin në terren të objektit. Objekti është brenda periudhës së garancisë pasi kontrata është lidhur më datë 16.06.2023 dhe periudha e garancisë është deri me datë 16.06.2025 (dy vjeçare).

Zbatuar pjesërisht

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA(TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2022 konstatohet se vlera e kontabilizuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” për taksa dhe tarifa vendore për kategorinë familjare nuk është e saktë për arsye se në të nuk janë pasqyruar të gjithë debitorët e regjistruar në sistemin TAIS konkretisht më datën 31.12.2021, vlera e debitorë nga taksat dhe tarifat vendore është 201,973,700 lekë ndërsa më datën 31.12.2022, në vlerën 297,508,794 lekë.

Ndërkohë që në sistemin TAIS vlera e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore për kategorinë “Familjar” më datën 31.12.2022, është në vlerën **771,305,000 lekë e cila konsiderohet të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Kamëz** Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4 pika 26, neni 5..., neni 11,...; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, neni 9, neni 35, neni 41; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5, pika ç; ligji nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar”, VKM nr. 945, datë 02.11.2012 për miratimin e rregullores “Administrimi i sistemit të bazave të të dhënave shtetërore”, i ndryshuar, Manuali për MFK i miratuar me urdhër të Ministrit të Financave nr. 108 datë 17.11.2016, kapitulli III, Rregulloren e brendshme të Bashkisë miratuar me aktin nr. 4119 prot. datë 11.05.2022, neni 36. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të marrë masa të menjëhershme për kontabilizimin e saktë të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në pasqyrat financiare të vitit 2023 që i përkasin detyrimeve nga abonentëve familjarë duke bërë rakordimet përkatëse me sistemin TAIS. Gjithashtu të merren masa për arkëtimin e detyrimeve të abonentëve familjarë.

Deri më 31.05.2024

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 422 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV dhe Drejtoria e Financës për zbatimin e rekomandimit.

Është komunikuar me të gjitha drejtoritë që krijojnë të ardhura dhe kanë lista debitorësh, ku bazuar në informacionet që sjellin bëhet regjistrimi i vlerave të debisë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”.

Në proces



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2. Gjete nga auditimi: Nga auditimi mbi masat marra për faturimin dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje ndërtimi, të pajisura me leje legalizimi nga DVASHK -Kamëz-Vore u konstatua se nga DTTV -Kamëz, nuk janë marrë masat për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë me qëllim që subjektet të cilët rezultojnë debitorë si rrjedhojë e mospagesës së TNI, t’i përcillen sektorit të mbledhjes së borxhit, për të ndjekur procedurat ligjore (njoftim, bllokim të llogarive bankare,... etj) për arkëtimin e TNI nga legalizimi i objekteve informale. Vlera debitore progresive **është 297,509,794 lekë për 8,608 subjekte e cila konsiderohet të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë Kamëz** (nga të cilat 1084 subjekte për vlerën **42,580,000 lekë** krijuar në vitin 2022). Veprime këto në kundërshtim me pikën 2 të nenit 89 të Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; si dhe të pikës 1 të nenit 22/5 në Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 99-100, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Bashkia Kamëz, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **297,508,794 lekë** ndaj **8,608** personave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me VKB nr. 86 datë 22.08.2024 është caktuar UKK si agjent tatimor për vjeljen e kësaj takse. Është lidhur marrëveshja e bashkëpunimit nr. 7602 datë 16.09.2024. Me urdhër nr. 7275 dt. 18.09.24 është ngritur grupi i punës për shpërndarjen e njoftim detyrimeve. Ka filluar procesi i arkëtimit të detyrimeve. Janë shpërndarë njoftim detyrimet për 3,650 taksapagues.

Zbatuar pjesërisht

Observacionet e subjektit: Me shkresën protokolluar në KLSH me nr. 1370/42, datë 03.03.2025, dërguar nga Bashia Kamëz me shkresë nr. 1959/1 prot, datë 27.02.2025, ku citohet: Bashkia Kamëz me VKB nr. 86 datë 22.08.2024, mbi “Caktimin e Ujësjetllës Kanalizime Kamëzsh.a si agjent tatimor për mbledhjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje”, ka vendosur që struktura për vjeljen e kësaj takse është Agjenti Tatimor Ujësjetllës Kanalizime Kamëz

Janë bërë akt-rakordimet mbi taksën e ndikimit në infrastrukturë mes DTTV-së dhe UKK-së për pagesat e kryera për TNI,

-Akt-Rakordimi nr. 2948 prot datë 06.12.2024 Ujësjetllës Kanalizime Kamëzsh.a dhe nr. 10404 prot datë 06.12.2024 Bashkia Kamëz për periudhën Shtator + Tetor 2024 me vlerë të arkëtuar 10,086,946 leke, për 310 persona.

-Akt- Rakordimi nr. 43 prot. datë 09.01.2025 Ujësjetllës Kanalizime Kamëz sh.a dhe nr. 278 prot datë 10.01.2025 Bashkia Kamëz për periudhën Nëntor 2024, me vlerë të arkëtuar 9,232,720 lekë, për 274 persona.

Akt- Rakordimit nr.185 prot. datë 27.01.2025 Ujësjetllës Kanalizime Kamëz sh.a dhe nr. 884 prot. datë 27.01.2025 Bashkia Kamëz për periudhën Dhjetor 2024, me vlerë 8,242,023 lekë, për 250 persona.

Pra gjithsej për muajt tetor nëntor dhjetor është arkëtuar vlera 27,561,690 lekë nga 834 persona. Janë njoftuar 3,753 persona dhe kanë tërhequr faturat për arkëtim 1296 persona. Nga agjenti tatimor vazhdon shpërndarja e njoftim detyrimeve.

Sa më sipër janë marrë të gjitha masat për arkëtimin e detyrimeve dhe ky rekomandim është në proces zbatimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Qëndrimi i grupit të auditimit: Do të merret parasysh observacioni për sa i përket pjesës së mbledhur të detyrimeve dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar. Rekomandimi do të vijojë të jetë i zbatuar pjesërisht deri në ezaurimin e plotë.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Transferimi i të dhënave dhe procesi i vjeljes së detyrimeve nuk është kryer në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi për krijimin, dërgimin, marrjen, mbrojtjen, ruajtjen, protokollimin, arkivimin e bazës së të dhënave. Sa më sipër rezultoi se:

- Nuk ka asnjë dokumentim për procesin e transferimit të të dhënave nga baza e të dhënave Kamza live në bazën e të dhënave Kamza Taksa Biznes.

- Mungon protokollimi dhe njohja e drejtorisë së financës për listën e të dhënave që ju nënshtruan transferimit, listave të të dhënave të cilat do të arkivohen (evidentim, protokollim dhe arkivim i kartelave dhe listës emërore dhe vlerave debitore për subjektet që nuk u transferuan dhe subjekteve të cilat janë subjekt arkivimi).

- Nuk ka asnjë dokumentim për Standardet e aplikuara në bazën e të dhënave për këtë proces; Të dhënat në lidhje me monitorimin e bazës së të dhënave dhe statistikave operationale të këtij procesi; Bazën ligjore për ndryshimin e përbërjes së të dhënave, datën e fillimit të ndryshimit të përbërjes së të dhënave apo çdo ndryshim të nevojshëm që lidhet me ndryshimin e përbërjes së të dhënave; Të dhënat e personit përgjegjës për kryerjen e këtij procesi, roli i personit përgjegjës, të drejtat e personit përgjegjës, afatin e vlefshmërisë së të drejtave të personit përgjegjës, statusi i vlefshmërisë së të drejtave, nivelin e përgjegjësisë së personit përgjegjës.

- Mospërputhje në numrin e subjekteve taksapagues midis dy bazave të të dhënave, vlerën debitore të tyre në pasqyrat financiare dhe Vlera Debitore e subjekteve për taksa dhe tarifa vendore për vitin 2022 të dërguar në Bankat e nivelit të dytë për bllokim të vlerës që këto subjekte i detyrohen Bashkisë Kamëz

- Në bazën e të dhënave Kamza Taksa Biznes për vitin 2020 nuk janë transferuar 2,414 subjekte. - Në pasqyrat financiare për vitin 2020 nuk është pasqyruar një diferencë në vlerën **61,301,799 lekë.**

- Në bazën e të dhënave Kamza Taksa Biznes vlera debitore në vitin 2022 është **72,538,602 lekë më pak** se vlera debitore në bazën e të dhënave Kamza Live në Vitin 2020 ulje kjo e pa argumentuar nga DTTV.

- Nuk rakordon vlera e detyrimit vjetor të subjekteve në sistemin e DTTV me atë të paraqitur në evidencat për raportim në pasqyrat financiare për vitin 2022. Vlera Debitore e subjekteve aktive në “Kamza Taksa Biznes” për taksa dhe tarifa vendore më datë 31.12.2022 është **99,093,059 lekë, kjo vlerë ju përket 400 subjekteve (sipas sistemit). Subjekte pasive çregjistruar 133 subjekte me vlerë 53,606,637.34 (sipas evidencave të paraqitura nga sektori i borxhi).** Në pasqyrat financiare, vlera debitore e subjekteve për taksa dhe tarifa vendore më datë 31.12.2022 është raportuar **85,866,370 lekë, kjo vlerë ju përket 395 subjekteve.**

Nga auditimi i procesit të vjeljes së detyrimeve u konstatua se ka debitorë të identifikuar dhe aktiv për të cilat DTTV është mjaftuar vetëm me nisjen e njoftim bllokimit të shumës pranë bankave të nivelit të dytë dhe nuk ka marrë asnjë masë për ndjekjen e etapave që parashikon legjislacioni në fuqi për vjeljen e tyre, duke rrezikuar parashkrimin e detyrimeve si pasojë e shmangies nga ndjekja e etapave. Mos ndjekja e etapave të përmendura më sipër dhe shtyrja në kohë e tyre bën që detyrimet e taksapaguesve të parashkruhen e si pasojë bëhet e pamundur vjelja e tyre. **Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Bashkia Kamëz (Bilanci**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kontabël) Për kategorinë “Biznes” vlera debitore në fillim të periudhës ushtrimore është 121,835,012 lekë. Vlera e paraqitur për debitorët në fund të periudhës ushtrimore është 85,866,370 lekë. Vlera e debitorëve nga viti i kaluar është ulur me 35,968,642 lekë . Kjo ulje është e paargumentuar me dokumenta nga DTTV dhe nuk qëndron për arsyet e renditura më sipër .

Grupi i auditimit nuk mund të japë një opinion të saktë dhe të qenësishëm për situatën e menaxhimit, identifikimit, regjistrimit dhe vjeljes së të ardhurave në DTTV Kamëz për debiti totale pasi ka pasaktësi në përcaktimet e të dhënave që shërbejnë si bazë për përllogaritjen e detyrimeve për taksat dhe tarifat, përgatitjen e evidencave për raportim dhe regjistrimit në pasqyrat financiare. Ekzistojnë debitorë aktiv për të cilat DTTV nuk ka marrë asnjë masë për ndjekjen e etapave që parashikon legjislacioni në fuqi për vjeljen e tyre (bazuar në diferencat midis listës për bankë dhe listës debi). Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin Financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; neni 5, neni 11,...; Ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 22/5...; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Manualin e Menaxhimit Financiar dhe kontrollit kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhrin e MFE nr. 108 datë 17.11.2016; nenin 22 të VKM nr. 945, datë 2.11.2012 për Miratimin e rregullores “Administrimi i sistemit të bazave të të dhënave shtetërore”; VKM nr. 357, datë 24.04.2013 për miratimin e rregullores “Për menaxhimin e dokumentit elektronik në Republikën e Shqipërisë”; Udhëzimin nr. 17 datë 20.06.2022 “Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore”. (Më hollësisht trajtuar në nënkapitullin 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Bashkia Kamëz të bëjë saktësimin e vlerës të kërkesave për arkëtim mbi debitorët për të gjitha subjektet tatimpagues, duke përllogaritur detyrimet tatimore bazuar në paketën fiskale të miratuar në vite dhe nëse dalin diferenca të planifikohen për tu arkëtuar dhe identifikuar debiti aktual. Të paraqesin në dokumentacionin kontabël dhe në pasqyrat financiare vlerën e saktë të tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhr nr. 425 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit. Po punohet për hedhjen e të dhënave në sistemin e ri të taksave e tarifave vendore, si dhe saktësimin e vlerave debitore.

Proces zbatimi

Observacionet e subjektit: Me shkresën protokolluar në KLSH me nr. 1370/42, datë 03.03.2025, dërguar nga Bashkia Kamëz me shkresë nr. 1959/1 prot, datë 27.02.2025, ku citohet: Janë marrë të gjitha masat administrative e ligjore për saktësimin e vlerave debitore. DTTV ka realizuar saktësimin e detyrimeve tatimore për 232 subjekte (duke bërë rivlerësime të cilët kanë ndryshuar përgjegjësinë tatimore) si dhe janë bërë arketimet përkatëse. Po punohet për hedhjen e të dhënave në sistemin e ri të taksave e tarifave vendore, si dhe saktësimin e vlerave debitore.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni do të merret parasysh dhe do të bëhen ndryshimet përkatëse në Raportin Përfundimtar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

3.2 Rekomandimi: Bashkia Kamëz të vendosi rregulla dhe procedura për njoftimin shqyrtimin dhe raportimin e dobësive administrative ku të përshkruaj qartësisht linjën e brendshme dhe të jashtme të raportimit. Procesi i përpunimit të informacionit nga raportet që gjeneron sistemi të monitorohet në vazhdimësi nga menaxherët e të gjitha niveleve, për të garantuar marrjen e vendimeve të duhura të cilat prodhojnë pasojë financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 425 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit. Është përcaktuar në rregullore e brendshme të Bashkisë si dhe rregullore për funksionimin e sistemit.

Zbatuar plotësisht

3.3 Rekomandimi: Bashkia Kamëz të bëjë saktësimin e vlerës të kërkesave për arkëtim mbi debitorët për të gjitha subjektet tatimpagues, duke paraqitur në dokumentacionin kontabël dhe në pasqyrat financiare vlerën e saktë të tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 425 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit. DTTV ka realizuar saktësimin e detyrimeve tatimore për 232 subjekte si dhe janë bërë arkëtimet përkatëse.

Në proces

3.4 Rekomandimi: Bashkia Kamëz të ngrejë një grup pune për analizimin e të gjitha fazave të procesit të çregjistrimit të subjekteve debitore duke përllogaritur detyrimet tatimore bazuar në paketën fiskale të miratuar në vite dhe nëse dalin diferenca të planifikohen për tu arkëtuar dhe identifikuar debinë aktuale.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 425 prot. Datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit.

Inspektorët e verifikimit në terren për çdo subjekt që çregjistrohet, bëjnë kontroll në terren dhe ndjekin të gjitha fazave të procesit të çregjistrimit.

Çdo ndryshim reflektohet në procesverbal dhe akt kontrollet përkatëse. Konkretisht proces verbal datë 05.11.2024 për subjektin me NIPT- JO, “Për kryerjen e veprimeve në sistemin e TTV”, i cili hartohet nga specialisti i regjistrimit dhe miratohet nga përgjegjësi i sektorit. Ky proces verbal bazohet në verifikimin në terren nga inspektorët. Veprimet në sistem janë bërë për heqje adrese edhe ndryshim niveli të taksave e tarifave vendore.

Zbatuar plotësisht

4. Gjejtje nga auditimi: Nga auditimi i procesit për përllogaritjen e ngarkesave për taksa dhe tarifa lokale u konstatua se nuk rakordon vlera e detyrimit vjetor të subjekteve në sistemin e DTTV me kategorizimin e subjektit sipas paketës fiskale. U përzgjedhën në mënyrë rastësore 13 subjekte nga sistemi dhe u ndoq procesi i planifikimit të detyrimeve për taksa e tarifa vendore.

Detyrimi progresiv i evidentuar në sistem për këto 13 subjekte rezulton se nuk përputhet me detyrimin që duhet të llogaritet sipas kategorizimit në paketën fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak Kamëz



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga 3,248,672 lekë që duhet të planifikoheshin janë planifikuar 1,456,572 lekë, diferenca prej **1,791,800 lekë është e ardhur e munguar për Bashkinë Kamëz** Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; VKB nr. 137 datë 22.12.2022 për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kamëz”; nenin 36 të rregullores së brendshme të Bashkisë miratuar me aktin nr. 4119 prot. Datë 11.05.2022. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Bashkia Kamëz, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e diferencave nga përlllogaritja e gabuar e taksave dhe tarifave vendore nga biznesi i madh në atë të vogël për 13 subjekte në vlerën 1,791,800 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 425 prot. Datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit.

Inspektorët e terrenit kanë bërë përlllogaritjen e diferencave përkatëse duke i reflektuar në sistemin e DTTV.

Janë marrë masat për arkëtimin e detyrimeve për 232 subjekte, detyrimet e të cilëve janë rillogaritur për shkak të ndryshimit të përgjegjësisë tatimore nga tatim i thjeshtuar mbi fitimin në tatim fitimi. Për periudhën janar tetor 2024 është arkëtuar vlera 20,773,796 lekë, për subjektet që kanë ndryshuar përgjegjësinë tatimore.

Zbatuar plotësisht

4.2. Rekomandimi: Drejtoria e Njesisë së auditit të Brendshëm të marrë mision auditimi në DTTV Bashkia Kamëz për evidentimin e të gjitha rasteve të cilat ngarkesa fiskale nuk është sipas vlerës së detyrimit dhe të llogarisë diferencat për çdo subjekt e shtrirë kjo për vitin 2022.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 425 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e TTV për zbatimin e rekomandimit.

Inspektorët e terrenit kanë bërë përlllogaritjen e diferencave përkatëse duke i reflektuar në sistemin e DTTV.

Janë marrë masat për arkëtimin e detyrimeve për 232 subjekte, detyrimet e të cilëve janë rillogaritur për shkak të ndryshimit të përgjegjësisë tatimore nga tatim i thjeshtuar mbi fitimin në tatim fitimi. Për periudhën janar tetor 2024 është arkëtuar vlera 20,773,796 lekë, për subjektet që kanë ndryshuar përgjegjësinë tatimore.

Zbatuar plotësisht

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i arkëtimeve të kontratave të qirasë për periudhën objekt auditimi u konstatua se pagesat nuk kryhen brenda intervaleve kohore të parashikuara nëkontratë dhe nuk janë aplikuar penalitetet bazuar në detyrimet kontraktuale. Njësia monitoruese e kontratave të qirasë është Drejtoria e Kadastrës, nuk administron një regjistër të veçantë për secilën nga pasuritë e dhëna me qira, ku të përcaktohet sipërfaqja e objektit në m², numri dhe data e kontratës, afati i vlefshmërisë së kontratës, afati i qerasë, veprimtaria që kryhet, subjekti përfitues, qiraja mujore dhe arkëtimet sipas muajit kalendarik, zbatimi i kushteve të kontratës....etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Për subjektin “(S. S) P S” konstatohet se pagesa nuk kryhen brenda intervaleve kohore, për pagesat jashtë afatit duhej të aplikohesh penaliteti bazuar në detyrimet kontraktuale. P. S duhet të paguaj **kamatëvonesa në vlerën 21,356 lekë**.

Për subjektin “T B”, konstatohet se pagesa nuk kryhen brenda intervaleve kohore, për pagesat jashtë afatit duhej të aplikohesh penaliteti bazuar në detyrimet kontraktuale. Subjekti T B duhet të paguaj **kamatëvonesa në vlerën 14,954 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Kamëz, Drejtoria e Kadastrës të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e **vlerës 36,310 lekë** e cila u përket 2 subjekteve si kamatëvonesë për mos likuidimin e detyrimeve të kontratave për marrjen me qira të objekteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 425 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Kadastrës për zbatimin e rekomandimit. Janë llogaritur kamat vonesat dhe janë arkëtuar me datë 21.02.2024 vlera prej 21,356 lekë, datë 17.05.2024 vlera prej 13,218 lekë, me datë 03.06.2024 vlera prej 8,820 lekë.

Zbatuar plotësisht

5.2. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Kamëz të merren masa për ngritjen e një grupi pune për monitorimin e ecurinë e zbatimit të kontratave të qirasë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 266 datë 28.04.2023 përgjegjësia si njësi monitoruese i kalon Drejtorisë së Çështjeve Ligjore. Me urdhër nr. 316 dt. 23.05.2023, i ndryshuar janë përcaktuar personat përgjegjës për monitorim, grup i cili ka monitoruar periodikisht zbatimin e kontratave. Janë mbajtur raporte periodike të monitorimit.

Zbatuar plotësisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se pasqyrat financiare të Bashkisë, Drejtoria e Kadastrës, Bordit të Kullimit, Pyjeve dhe Kullotave nuk ka përfshirë debitorët e taksë së tokës që më datë 31.12.2022 rezultojnë në vlerën 56,704,963 lekë. Planifikimi i taksës së tokës nga viti në vit është bërë pa patur një databazë të saktë për ndryshimet që kanë ndodhur në pakësim të kësaj sipërfaqe nga ndërtimet e reja dhe ato informale si dhe transaksionet që janë kryer ndër vite për shitblerjen e saj duke ndryshuar pronarë për pasojë numri i familjeve debitore nga viti në vit vjen në rritje (ndarë tokë për 2599 familje dhe me datë 31.12.2022 rezultojnë debitorë 6924 familje në vlerën 56,704,963 lekë).

Drejtoria e Kadastrës, Bordit të Kullimit, Pyjeve dhe Kullotave nuk ka bashkëpunuar për informacion me DPKZHT Bashkia Kamëz, për sipërfaqet që kanë kaluar për ndërtim objektivsh dhe nuk ka informacion nga ASHK për ato sipërfaqe toke që kanë transaksione për shitje tokash apo për regjistrim të lejeve të ndërtimit. Nga të dhënat e Drejtorisë së Kadastrës, Bordit të Kullimit, Pyjeve dhe Kullotave sipas listave që administron kjo drejtori rezultojnë se janë debitorë më datë 31.12.2022 për Taksë Toke, **6,924 familje në vlerën 56,704,963 lekë, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë**. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr.20/2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitheoze apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar; Udhëzimin nr.13 datë 26.04.2018 Për zbatimin e këtij vendimi; Urdhërin e Kryetarit të Bashkisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nr. 233 datë 29.03.2019, i ndryshuar; Kontratën me nr. 792 rep, 630 kol. datë 01.04.2019, kontratën nr. 4584 prot., datë 19.06.2020, Kontratën nr. 1623 prot. datë 25.02.2020; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar neni 23...; dhe VKB nr. 137, datë 22.12.2021 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kamëz” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Kamëz, Drejtoria e Kadastrës, Bordit të Kullimit, Pyjeve dhe Kullotave, të marrë masa për saktësimin e regjistrave në përputhje me gjendjen faktike të tokës bujqësore, kontabilizimin e detyrimeve dhe marrjen e masave duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve të papaguara taksa e tokës bujqësore në total në **vlerën 56,704,963 lekë** duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat.

Menjëherë dhe vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 423 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Kadastrës për zbatimin e rekomandimit. Po punohet për përditësimin e të dhënave. Është kërkuar informacion nga ASHK dhe DPZHT, për të saktësuar tokën bujqësore.

Zbatuar pjesërisht

6.2. Rekomandimi: Bashkia Kamëz, Drejtoria e Financës të sistemojë llogarinë 468 “Debitor të ndryshëm”, duke pasqyruar në të vlerën 56,704,963 lekë, e cila u përket debitorëve nga taksa e tokës bujqësore.

Menjëherë dhe vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 423 prot. datë 30.04.2024, është ngarkuar Drejtoria e Kadastrës dhe Drejtoria e Financës për zbatimin e rekomandimit. Po punohet për përditësimin e të dhënave. Është kërkuar informacion nga ASHK dhe DPZHT, për të saktësuar tokën bujqësore.

Proces zbatimi

Observacionet e subjektit: Me shkresën protokolluar në KLSh me nr. 1370/42, datë 03.03.2025, dërguar nga Bashkia Kamëz me shkresë nr. 1959/1 prot, datë 27.02.2025, ku citohet: Me Urdhër nr. 682, datë 06.12.2023, të Kryetarit të Bashkisë Kamëz, është ngritur Grupi i Punës “Për saktësimin e sipërfaqes së tokës arë dhe pasqyrimin e ndryshimeve në bazën e të dhënave të taksës së tokës bujqësore”, i cili po punon në vijimësi për përditësimin e bazës së të dhënave mbi taksën e tokës bujqësore. Grupi i Punës ka realizuar deri tani detyrat e mëposhtme:

- Janë hedhur nga e para në një bazë të re të dhënash përfituesit e tokës bujqësore sipas ligjit nr. 7501 “Përtokën”. Aktualisht jemi në proces të vazhdueshëm analizimi dhe krahasimi të këtij informacioni me listen ekzistuese.

- Në bashkëpunim me zyrën e gjendjes civile dhe ndërlidhësve me komunitetin, janë identifikuar adresat për një pjesë të subjekteve debitoare të taksës së tokës bujqësore dhe është bërë njoftimi i tyre mbi vlerën e debisë. Saktësimi i adresave për pjesën tjetër të subjekteve debitoare po përditësohet në vijimësi.

- Janë identifikuar raste të vetëdeklarimit që nuk disponojnë tokë bujqësore të pasqyruara në tabelën ekzistuese të taksës së tokës bujqësore. Për të gjitha këto raste po kryhen verifikimet e nevojshme për të konstatuar vërtetësinë e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- Janë saktësuar nga depozitimi i kontratave në përmjet të cilave janë kryer transaksione me token bujqësore raste të pasqyruara në tabelën ekzistuese të taksës së tokës bujqësore. Ky proces po kryhet në vijimësi.
- Janë identifikuar raste të dublikimeve të pasqyruara në tabelën ekzistuese të taksës së tokës bujqësore dhe po punojmë për pasqyrimin e tyre në bazën e re të të dhënave.
- Janë pasqyruar ndryshimet e ndodhura në tokën bujqësore si pasojë e kthimit të saj në tokë truall, sipas informacionit të marrë nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të territorit si dhe dokumentacionit të depozituar nga qytetarët. Lejet e ndërtimit të dhëna nga kjo drejtori po pasyrohen në mënyrë të vazhdueshme në bazën e të dhënave duke kryer ndryshimet përkatëse si në sipërfaqe ashtu edhe në vlerën e debisë.

Përditësimi i listës së debitorëve të taksës së tokës bujqësore është në proces zbatimi. Në përfundim të këtij procesi do të përcillet nga drejtoria jonë pranë Drejtorisë së Financës, lista e debitorëve të taksës së tokës bujqësore me qëllim paraqitjen e debisë sipas gjendjes aktuale në pasqyrat financiare.

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Observacioni do të merret parasysh dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar.*

6.3. Rekomandimi: Drejtoria e Kadastrës, Bordit të Kullimit, Pyjeve dhe Kullotave, si njësi monitoruese e kontratave të qirasë, të rakordojë me Drejtorinë e Financës & Kontabilitetit, për vlerat e arkëtuara nga subjektet qiramarrës të aseteve të Bashkisë si dhe të llogariten e arkëtohen penalitetet për pagesat jashtë afatit, bazuar në kushtet e kontratës.

Menjëherë dhe vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 266 dt. 28.04.2023 përgjegjësia si njësi monitoruese i kalon Drejtorisë së Çështjeve Ligjore. Me urdhër nr. 316 dt. 23.05.2023, i ndryshuar janë përcaktuar personat përgjegjës për monitorim, grup i cili ka monitoruar periodikisht zbatimin e kontratave. Janë mbajtur raporte periodike të monitorimit.

Zbatuar plotësisht

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i detyrimeve nga taksat për subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtisë së karburantit dhe GLN në territorin e Bashkisë Kamëz u konstatua se ka subjekte debitorë dhe që ushtrojnë aktivitet pa u pajisur me autorizimet përkatëse konkretisht:

a. 14 subjekte debitorë më datën 31.12.2022, në vlerën **2,864,000 lekë** subjekte që ushtrojnë aktivitet dhe nuk është marrë asnjë masë për ndjekjen e etapave që parashikon legjislacioni në fuqi për vjeljen e tyre.

b.8 subjektet nuk janë të pajisura me autorizimet përkatëse. Mos pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, për vitin 2022, ka reflektuar dhe në **mungesë të ardhurave në Buxhetin e Bashkisë Kamëz në vlerën 1,316,000 lekë.**

Drejtorja e Transportit Lejeve dhe Licencave nuk ka marrë masat e duhura administrative për aplikimin e gjobave ndaj këtyre subjekteve dhe nuk i është drejtuar Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial për marrjen e masa përkatës por këto subjekte ende vazhdojnë aktivitetin.

c. Në 13 raste në periudha dhe intervale kohë të ndryshme nuk është aplikuar në kohë për pajisjen me Autorizime të subjekteve në fushën e tregtisë së karburanteve. Ky veprim ka sjellë **mungesë të ardhurave në Buxhetin e Bashkisë Kamëz në vlerën 2,618,666 lekë.**

d. Subjektet me objekt aktiviteti tregti karburanti në Bashkinë Kamëz nuk janë të pajisura me leje aktiviteti 24 orësh. duke reflektuar në **të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Kamëz në vlerën 660,000 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni, 89, 90...e vazhdim; Udhëzimin e përbashkët nr. 17, datë 20.06.2022, i Ministrit të Financave dhe Ministrit të Brendshëm “Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave e tarifave vendore”; UMF nr. 24, datë 02.09.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; VKB nr. 137 datë 22.12.2022, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kamëz”, germa “f”, pika 1.1/b.

Nga verifikimi i dokumentacionit u konstatua se në **3 raste** në dosjet e subjekteve që janë pajisur me autorizim për tregtimin e karburantit dhe të GLN janë konstatuar mangësi në dokumentacion. U analizuan me zgjedhje 8 dosje me praktikën për pajisjen me karburant të subjekteve dhe u konstatua se në dokumentacionin e administruar në dosje ka mangësi:

Subjekti me NIPT- JP, me vendndodhje në Kamëz është pajisur me Autorizim nr. 035/01 lëshuar në datë 21.01.2022 me afat 5-vjeçar (rinovim)

-kërkesat të pa plotësuara me llojin e dokumentacionit pa inventar dosje;

-pa nënshkrimin e personit përgjegjës për marrjen e dokumentacionit;

Subjekti NIPT- J61813529P, me vendndodhje Rr. N. Tereza Kamëz) ZK 3993 nr. pas.11/467 pajisur me Autorizim nr. **036/01**, lëshuar në datë 21.01.2022, me afat 5-vjeçar (rinovim)

-kërkesat të pa plotësuara me llojin e dokumentacionit pa inventar dosje;

Subjekti me NIPT LO me adresë Bathore pajisur me Autorizim nr. **038/03**, lëshuar më datë 28.03.2022 me afat 1-vjeçar (rinovim).

-Polica e sigurimit për përgjegjësinë civile ndaj të tretëve për treguesit e naftës dhe të gazit mungojnë dosje administrohet policë kaluar afatin kohor të vlefshmërisë (19.01.2021 - 18.01.2022);

-Vërtetimi nga DPT (DRT-DSHT) nr. 323 datë 31.01.2022 vërteton se subjekti është debitor në vlerën **1,051,177 lekë** (në përgjegjësitë tatimore T/Fitim, T/Burim /Kontr /Sig /shoq/shend/TAP);

Duke ju referuar praktikave të mësipërme organi që ka përgjegjësi për dhënien e licencave, Drejtoria e Licencave nuk ka ushtruar kontroll për të dhënat dhe treguesit e paraqitur në dokumentacionin e personit juridik kërkuar.

Gjithashtu nuk ka analizuar vërtetimin e DPT që subjekti “Pllaka Kotarja” është debitor në vlerën 1.051.177 lekë, detyrime tatimore (në përgjegjësitë tatimore T/Fitim, T/Burim /Kontr /Sig /shoq/shend/TAP). Veprime këto në kundërshtim me Vendimi nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” (ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017) (i përditësuar), Kreu II, Procedura për dhënien e licencave për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëng-shëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, pika 2. paragrafi f) dhe g). (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Transportit Lejeve dhe Licencave në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masat e nevojshme për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitete në tregtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe licencimin e aktivitetit të tyre. Në rast të kundërt t’i drejtohet me shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, për ngritjen e një grupi pune të përbashkët me Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa licencën për aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve për përdorim nga konsumatorët fundor.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 427 datë 30.04.2024 është ngarkuar Drejtoria e Transportit dhe licencave për zbatimin e rekomandimit. Sipas urdhrit nr. 3497/1 datë. 07.05.2024, janë ngritur grupe pune për njoftimin dhe arkëtimin e subjekteve që kanë detyrime të prapambetura.

Zbatuar plotësisht

7.2. Rekomandimi: Drejtoria e Transportit dhe Licencave në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masat e nevojshme për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet 24 orësh” me qëllim aplikimin dhe pajisja me leje aktiviteti 24 orësh, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme për arkëtimin e detyrimeve të pa arkëtuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 427 datë 30.04.2024 është ngarkuar Drejtoria e Transportit dhe Licencave për zbatimin e rekomandimit. Sipas urdhrit nr. 3596/1 datë. 07.05.2024, janë ngritur grupe pune për njoftimin dhe pajisja me leje aktiviteti 24 orësh.

Zbatuar plotësisht

7.3. Rekomandimi: Drejtoria e Transportit Lejeve dhe Licencave në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masat e nevojshme për përditësimin e regjistrit me subjektet e mësipërme, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme për arkëtimin e detyrimeve të pa arkëtuara në **vlerën totale 7,458,666 lekë.**

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 427 datë 30.04.2024 është ngarkuar Drejtoria e Transportit dhe Licencave për zbatimin e rekomandimit. Sipas urdhrit nr. 3497/1 dt. 07.05.2024. Janë ngritur grupet e punës në terren dhe vazhdon puna për arkëtimin e vlerës së plotë të detyrimeve. Është arkëtuar vlera prej 4,700,000 lekë.

Zbatuar pjesërisht

7.4. Rekomandimi: Drejtoria e Transportit, Licencave dhe Lejeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masat e nevojshme për evidentimin dhe regjistrimin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj si dhe mos pajisjen e tyre me leje/licenca/autorizime, pa plotësuar dokumentacionin e plotë ligjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 427 datë 30.04.2024 është ngarkuar Drejtoria e Transportit dhe licencave për zbatimin e rekomandimit. Sipas urdhrit nr. 2599 datë. 02.04.2024, i është kërkuar informacion drejtorisë së TTV për subjektet sipas llojit të aktivitetit. Pajisja e tyre me leje/licenca/autorizime, është bërë pas plotësimit të dokumentacionit të plotë ligjor.

Zbatuar plotësisht

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nga Drejtoria e Transportit, Licencave e Lejeve nuk është paraqitur një pasqyrë reale mbi aktivitetin e subjekteve që tregtojnë karburant me adresa aktiviteti në territorin e Bashkisë Kamëz Kjo drejtori nuk administron një regjistër të saktë dhe të azhurnuar për evidentimin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Janë konstatuar subjekte që zhvillojnë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

këtë aktivitet pa u identifikuar dhe regjistruar në regjistrin e të dhënave që administrojnë drejtoria e licencave, konkretisht:

Subjekti me NIPT LP me adresë sekondare: Kamëz, Rruga “Skënderbeu” ZK nr. 1649 nr.pas.27/39 i cili ushtron aktivitetin “Tregti Karburanti” shtuar këtë adresë sekondare (regjistruar në QKB) më datë 25.03.2021. Për këtë subjekt nuk janë parashikuar të ardhura në planin e të ardhurave për vitin 2022.

Duke bërë përllogaritjet si rezultat i mos regjistrimit të subjektit “L O D” ShPK, dhe mos pajisjes me autorizim vitet 2021, 2022, **evidentohen të ardhurat të munguara në vlerën 404,000 lekë.**

Bashkia Kamëz nuk ka marrë masat e nevojshme për bllokimin e aktivitetit tregtar (as vetë, as nëpërmjet bashkëpunimit duke informuar dhe kërkuar nga institucionet e tjera që përcakton kuadri rregullator në fuqi), deri në ri paraqitjen e dokumentacionit të plotë nga ana e subjekteve përkatëse.

Nga Bashkia Kamëz nuk konstatohet asnjë shkresë ku të njoftohet me listë subjektesh, vendndodhje, etj., Inspektorati Shtetëror Përgjegjës (Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë), për bllokimin e përkohshëm të veprimtarisë së këtyre subjekteve të pa licencuar, apo për propozimin pranë ministrisë përgjegjëse të hidrokarbureve, për fillimin e procedurave të heqjes së licencës së tregtimit me pakicë në stacionet e karburanteve apo njësitë e tregtimit të lëndëve djegëse.

Aktualisht në Bashkinë Kamëz zhvillojnë aktivitet 16 subjekte me liçensë të pa rinovuar dhe 16 subjekte të pa pajisur me liçensë.

Veprime këto në kundërshtim VKM nr. 970, datë 02.12.2015, i ndryshuar; Pika nr. 6, nr. 6.1 nr. 12. Pika 3, e nenit 25, të Ligjit nr. 8450, datë 24.02.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar; Pika nr. 3 e nenit nr. 25 të Ligjit nr. 8450, datë 24.02.1999; Rregulloren e Brendshme e Bashkisë Kamëz (Vendim nr. 4119 datë 11.05.2022, Kryetarit të Bashkisë) neni 34; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar; VKB nr. 137, datë 22.12.2022, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kamëz”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 79-137 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Transportit, Licencave dhe Lejeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e **vlerës 404,000 lekë cila i përket 1 subjekti** si rezultat i mosregjistrimit, dhe mos pajisjes me autorizim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 427 datë 30.04.2024 është ngarkuar Drejtoria e Transportit për zbatimin e këtij rekomandimi. Është arkëtuar vlera prej 202,000 lekë.

Zbatuar pjesërisht

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi realizimin e të ardhurave të institucionit, nga vendosja dhe arkëtimi i gjobave të Inspektoratit të Mbrotjtjes së Territorit Vendor të Bashkisë Kamëz, për periudhën 01.01.2022 deri më 31.12.2022, u konstatua se niveli i arkëtimeve është i ulët. IMTV dhe Bashkia Kamëz nuk kanë marrë të gjitha masat për arkëtimin e këtyre gjobave. Për periudhën objekt auditimi janë arkëtuar **17** gjoba në vlerën **2,170,338 lekë** dhe janë të pa arkëtuara **17** gjoba në vlerën **4,683,017 lekë**, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë Kamëz në vlerën prej 4,683,017 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Sa më sipër, u konstatua se për të gjitha praktikat IVMT, DTTV-ja dhe, Drejtoria Juridike nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë Kamëz në vlerën prej **4,683,017 lekë**.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Kontabilitetit u konstatua se vlera totale e gjobave të pa arkëtuara (të vendosura ndër vite nga IVTM) është 128,048,412 Lekë.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar; Ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar; VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”; Ligji, nr. 10 279, datë 20.5.2010 “Për Kundërvajtjet Administrative”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 79-137, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e të Ardhurave, Drejtoria Juridike dhe IVMT të merren masa për kryerjen e të gjitha procedurave që ligji parashikon, për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave të vendosura nga IVMT. Gjithashtu, të merren masat për përlllogaritjen e kamat-vonesës dhe vjeljen e saj në çdo rast që gjobat nuk paguhen brenda afateve të përcaktuara, për vendosjen në dijeni dhe rritjen e bashkëpunimit me Shërbimin Përmbarimor, si dhe Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Kamëz

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 428 dt. 30.04.2024 është ngarkuar Drejtoria e Çështjeve Ligjore dhe IVMT për zbatimin e këtij rekomandimi.

Në zbatim të VKB nr. 110 datë 18.12.2023, ku caktohet IVMT për mbledhjen e detyrimeve, nga IVMT janë dërguar 131 njoftime për likuidim vullnetar për gjobat e paarkëtuara 2019-2024. Janë dërguar në gjykatën administrative të shkalles parë, kërkesa për titull ekzekutiv të gjobave 2022. Nga gjobat e vitit 2022 janë arkëtuar 36 gjoba nga 50 gjoba gjithsej. Nga gjobat e vitit 2023 janë arkëtuar 35 gjoba dhe janë lidhur 9 akt-marrëveshje për pagese me këste. Për vitin 2024 janë arkëtuar 25 gjoba.

Në proces

D. MASA DISIPLINORE

KLSH mbështetur në nenin 15, ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 “Llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, 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, neni 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, shkronja (b) e nenit 9 “Masa disiplinore”, të kontratës individuale dhe shkronja (k) e nenit 64 të ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Kamëz të vlerësojë shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për **34 (tridhjet e katër) punonjës**, si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1. **K H**, me detyrë Specialist, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.
2. **A S** me detyrë Specialiste, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në shqyrtimin jo të kujdesshëm të dokumentacionit të OE-ve pjesëmarrës, kualifikimin e ofertës ekonomike në kushtet mosplotësimit të kriterëve të vendosura në DST, me qëllim mirë përdorimin e fondeve publike, veprim në mospërputhje me kuadrin ligjor në fuqi në prokurimin publik, konkretisht: *me pikën 4 të nenit 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, me pikat 1 dhe 3 të nenit 92 “Shqyrtimi i ofertave”, të Ligjit Nr.162/2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, si dhe me pikën 2 të nenit 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, konkretisht në praktikën:*

- “Blerje makinë MZSH” për vitin 2022” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 249-256 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3. **Sh GJ**, me detyrë Përgjegjëse e Njesisë së Prokurimit, në cilësinë e Kryetarit të Hartimit të DST.

4. **S S**, me detyrë Specialist në Njësine e Prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të Hartimit të DST.

5. **S V**, me detyrë Specialist në Njësine e Prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të Hartimit të DST.

Për shkeljet e mëposhtme:

a-Në cilësinë e anëtarit të njesisë së hartimit të dokumenteve të tenderit (NJHDT), në vendosjen e kërkesave për kualifikim dhe specifikimeve teknike të pa argumentuara, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE-ve në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE-ve, veprim në mospërputhje me kuadrin ligjor në fuqi të prokurimit publik, konkretisht: me nenin 1 dhe 2, pikën 1 të nenit 21, nenin 77 “Kërkesat për Kualifikim”, të Ligjit Nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe me nenin 39 “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike, pikën 2 dhe 3 dhe 6 të nenit 40 “Kërkesat e veçanta për kontratat e mallrave”, të VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar; konkretisht në procedurat e prokurimit:

-“Rikonstruksion shkolla e mesme “Gramoz Palushi”, Babrru, Njësia Administrative Paskuqan”, -“Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “Azem Hajdari””, (3)-“Ndërtim rruga “Albanët” + rrugicat Valias + rruga “Këmbanat”,

-“Ndërtim Rr. Frutikulturë (Rr. pungul me Rrugën Azem Galica + Rr. “Isuf Gervalla” + Rr. “Brezaret”,

-“Ndërtimi i Pedonales dhe zonave rekreative të Parkut të Liqenit Paskuqan”,

-“Ndërtimtrotuare + Ndriçim Rruga “Jon” + Rruga “Fushë Arrëz”,

-“Nërtim rrugët (Rr. “Ëilliam Shekspir” + Rr.”Sami Frashëri” + Rr. “Dituria” +Rr. “Isuf Gervalla”+ Rr. “Brezaret”+ Rr. “Daniel Alia”,

-“Nërtim rrugët “Lidhja e Prizrenit” Njësia Administrative Babrru, Paskuqan”,

-“Nërtim rrugët “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare “Azem Hajdari” Zall-Mner Bashkia Kamëz”, - “Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “Demokracia”, Valias i Ri, Bashkia Kamëz,

-“Rindërtimi i shkollës 9-vjeçare “Halit Çoka (ish Elez Isufi)”,

- “Ndërtim rrugët Rr. Erzeni, Rr. Marubi, Rr. Valbona, Rr. Tomorri”,

-“Blerje makinë MZSH” për vitin 2022”,

-“Blerje pelet për ngrohjen e shkollave dhe kopshteve”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 256-264 të *Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

b-Në cilësinë e anëtarëve të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave në procedurat me blerje me vlera të vogla, konstatuar me shkelje të përcaktimeve ligjore në DST, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 256-264 të *Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6. O G, Drejtoria Arsimore Kamëz, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit”.

7. F P, Drejtoria Arsimore Kamëz, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit”.

8. A P, Drejtoria Arsimore Kamëz, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit”.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e anëtarit të grupit të punës “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe përcaktimin e fondit limit”, në vendosjen e specifikimeve teknike të pa argumentuara teknikisht e ligjërishit dhe në përllogaritjen e fondit limit, bazuar në studimin e tregut mbi subjekte të cilat nuk janë të licencuara ose nuk kanë në fushën e aktivitetit objektin e prokurimit, pa siguruar një studim real të tregut, veprim në mospërputhje me kuadrin ligjor në fuqi në prokurimin publik, konkretisht: me pikën 2 të nenit 78 “Hartimi dhe Publikimi i dokumenteve të tenderit”, pikat 1 dhe 2 të nenit 40 “Kërkesat e veçanta për kontratat e mallrave”, me nenin 12 “Metoda të zbatueshme në përllogaritjen e vlerës së kontratës”, nenin 13 “Studimi paraprak i tregut” dhe nenin 76 “Mënyrat për përllogaritjen e vlerës së Prokurimit” të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, konkretisht në praktikën:

- “Blerje pelet për ngrohjen e shkollave dhe kopshteve” 2022 (më hollësisht trajtuar në pikën 13 faqe 249-256 të *Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9. A D, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Arsimore, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, si dhe kërkuesi i kësaj procedure.

10. E D, me detyrë Specialiste në Drejtorinë Investimeve dhe Projekteve, në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në mos dokumentimin e marrjes në dorëzim të mostrave dhe verifikimin e tyre nëse janë dorëzuar sipas specifikimeve teknike të DST, veprim në mospërputhje me kuadrin ligjor në fuqi në prokurimin publik, konkretisht: me pikat 2, 3 dhe 4 të Udhëzimit Nr.2, datë 02.05.2019 “Mbi procesin e administrimit të mostrave të paraqitura nga OE-të” të APP.

- “Blerje pelet për ngrohjen e shkollave dhe kopshteve” 2022. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 249 - 256 të *Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11. A P, Drejtoria Arsimore Kamëz, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës “Për marrjen në dorëzim të mallit”

12. F P, Drejtoria Arsimore Kamëz, në cilësinë e anëtarit të grupit të punës “Për marrjen në dorëzim të mallit”

13. E E, Drejtoria Arsimore Kamëz, në cilësinë e anëtarit të grupit të “Për marrjen në dorëzim të mallit”.

Për shkeljet e mëposhtme:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Në cilësinë e anëtarit të grupit të punës “Për marrjen në dorëzim të mallit”, në mos zbatimin e kushteve dhe afateve të përcaktuara në Kontratën Nr.2399 datë 25.03.2022, në mos kompetencën dhe arsyetimin ligjor për shtyrjen e afateve të lëvrimin të mallit (nuk ka amendim, modifikim apo shtesë kontrate), duke sjellë penalitet për vonesat në lëvrimin e mallit e mos përmbushje të Kontratës në vlerën **779,673 lekë** me TVSh nga OE-js fitues, veprim në mospërputhje me kuadrin ligjor në fuqi në prokurimin publik, konkretisht: me nenet 124 e 125, pika 4 e nenit 127 të Ligjit Nr.162 datë 23.12.2020 “Për prokurimin Publik”, neneve 106, 107 e 108 të VKM Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”; neni 6.1 i Kontratës Nr.2399 datë 25.03.2022, konkretisht në praktikën:

- “Blerje pelet për ngrohjen e shkollave dhe kopshteve” 2022 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.4 faqe 249-256 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14. E B me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Kamëz, konstatuar me shkelje në 5 (pesë) raste në lidhje me planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, procesin kontabilizimit të të ardhurave dhe menaxhimit të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263 – 273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15. G D me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Terrenit, në Bashkinë Kamëz, konstatuar me shkelje në 8 (tetë) raste në lidhje me planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, menaxhimit të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16. E S me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Taksave Familjare, në Bashkinë Kamëz, konstatuar me shkelje në 3 (tre) raste në lidhje me procesin e kontabilizimit të të ardhurave, planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe menaxhimit të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17. R D Përgjegjës i Sektorit të Analizës dhe Kontabilizimit të Detyrimeve, konstatuar me shkelje në 5 (pesë) raste në lidhje me procesin e kontabilizimit të të ardhurave, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18. M Q me detyrë Specialist i Menaxhimit të Borxhit, konstatuar me shkelje në 21 (njëzet e një) raste në të cilat nuk ka dokumentacion për justifikimin e veprimeve të kryera në sistem, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19. Z L, me detyrë Inspektorë të Terrenit, konstatuar me shkelje në lidhje me detyrat funksionale të inspektimit në terren e cila ndikon për realizimin e ardhurave, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20. A A, me detyrë Inspektorë të Terrenit, konstatuar me shkelje në lidhje me detyrat funksionale të inspektimit në terren e cila ndikon për realizimin e ardhurave, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21. K N, me detyrë Inspektor të Zonës, konstatuar me shkelje në lidhje me detyrat funksionale të inspektimit në terren e cila ndikon për realizimin e ardhurave, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

22. E D, me detyrë Inspektor të Zonës, konstatuar me shkelje në lidhje me detyrat funksionale të inspektimit në terren e cila ndikon për realizimin e ardhurave, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

23. Xh M, me detyrë Inspektor të Zonës, konstatuar me shkelje në lidhje me detyrat funksionale të inspektimit në terren e cila ndikon për realizimin e ardhurave, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi; *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

24. M Gj, me detyrë Inspektor të Zonës, konstatuar me shkelje në lidhje me detyrat funksionale të inspektimit në terren e cila ndikon për realizimin e ardhurave, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi; *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

25. R M, me detyrë Inspektor të Zonës, konstatuar me shkelje në lidhje me detyrat funksionale të inspektimit në terren e cila ndikon për realizimin e ardhurave, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

26. G P, me detyrë Inspektor të Zonës, konstatuar me shkelje në lidhje me detyrat funksionale të inspektimit në terren e cila ndikon për realizimin e ardhurave, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

27. L K, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vlerësimit të Detyrimit dhe Menaxhimit të Borxhit, në Bashkinë Kamëz, konstatuar me shkelje në 3 (tre) raste në lidhje me planifikimin dhe realizimin e të ardhurave, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

28. M G, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të IT, konstatuar me shkelje në 3 (tre) raste në lidhje me menaxhimin e sistemit të taksave dhe tarifave vendore, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

29. Sh L, me detyrë Drejtori i Drejtorisë së Liçensave dhe Transportit, konstatuar me shkelje në 6 (gjashtë) raste në lidhje me, mosmarrjen e masave për faturimin dhe arkëtimin e taksës për subjektet debitorë në fushën e tregtisë së karburantit dhe GLN, për mungesë të ardhurash, nga mos lëshimi i licencave/autorizimeve të subjekteve që tregtojnë karburante, për subjektet që kanë ushtruar aktivitet pa autorizim, për mos pajisje me leje aktiviteti 24 orësh të subjekteve me objekt aktiviteti tregti karburanti, për subjekte që zhvillojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, të pa evidentuara nga Drejtoria e Transportit, Licencave e Lejeve, për dhënien e Autorizimeve për subjektet që tregtojnë karburante, gaz të lëngshëm të naftës, pa plotësuar kriteret e parashikuara në aktet ligjore, nga subjektet që ushtrojnë aktivitet në njësinë administrative të Bashkisë Kamëz, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

30. K H, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Liçensave, konstatuar me shkelje në 6 (gjashtë) raste në lidhje me, mosmarrjen e masave për faturimin dhe arkëtimin e taksës për subjektet debitorë në fushën e tregtisë së karburantit dhe GLN, për mungesë të ardhurash, nga mos lëshimi i licencave/autorizimeve të subjekteve që tregtojnë karburante, për Subjektet që kanë ushtruar aktivitet pa autorizim, për mos pajisje me leje aktiviteti 24 orësh e subjekteve me objekt aktiviteti tregti karburanti, për subjekte që zhvillojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, të pa evidentuara nga Drejtoria e Transportit, Licencave e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Lejeve, për dhënien e Autorizimeve për subjektet që tregtojnë karburante, gaz të lëngshëm të naftës, pa plotësuar kriteret e parashikuara në aktet ligjore, nga subjektet që ushtrojnë aktivitet në njësinë administrative të Bashkisë Kamëz, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

31. F L, A Gj me detyrë Specialist të Licencave, konstatuar me shkelje në 6 (gjashtë) raste në lidhje me, mosmarrjen e masave për faturimin dhe arkëtimin e taksës për subjektet debitorë në fushën e tregtisë së karburantit dhe GLN, për mungesë të ardhurash, nga mos lëshimi i licencave/autorizimeve të subjekteve që tregtojnë karburante, për subjektet që kanë ushtruar aktivitet pa autorizim, për mos pajisje me leje aktiviteti 24 orësh e subjekteve me objekt aktiviteti tregti karburanti, për subjekte që zhvillojnë aktivitet për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, të pa evidentuara nga Drejtoria e Transportit, Licencave e Lejeve, për dhënien e Autorizimeve për subjektet që tregtojnë karburante, gaz të lëngshëm të naftës, pa plotësuar kriteret e parashikuara në aktet ligjore, nga subjektet që ushtrojnë aktivitet në njësinë administrative të Bashkisë Kamëz, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi; *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 263-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

32. R H, me detyrë “Drejtorë” e Burimeve Njerëzore.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e personit përgjegjës për mos ndjekjen e procedurave të rekrutimit të burimeve njerëzore, lëvizjes paralele dhe ngritjes në detyrë, për nëpunësit civilë sipas ligjit në fuqi dhe mangësitë në të dhënat e dosjeve të personelit për marrëdhëniet e punës, librezat e punës, rekrutimin, trajnimet, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë, veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi, konkretisht; nenit 11, pika c të ligjit 114.2015 dhe VKM-në nr. 833 datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 18; 31-79; të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

33. A L, me detyrë Kryeinspektor i IVMT-së.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e personit përgjegjës për mangësitë e evidentuara në organizimin dhe funksionimin e veprimtarisë së Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Kamëz U konstatua se kjo strukturë nuk e ka përmbushur plotësisht qëllimin e saj, garantimin dhe mbrojtjen për një zhvillim të drejtë dhe të qëndrueshëm të territorit, përmes parandalimit të punimeve dhe ndërtimeve të paligjshme, si dhe ndëshkimit të drejtë të kundërvajtësve, që shkelin dispozitat ligjore përkatëse, veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi, konkretisht; nenin 5, germa (d), (f) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, pikën 1 germa b/ii të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 79-273 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

34. E B, me detyrë “Drejtor” i DPZHT-së.

Për shkeljet e mëposhtme:

Në cilësinë e personit përgjegjës për mungesën e një bashkëpunimi eficient, midis IVMT-së dhe Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, për shkëmbimin e informacionit mbi lejet e zhvillimit, ndërtimit, deklaratat paraprake për kryerjen e punimeve, certifikatat e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

përdorimit, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit të veprimtarisë së zhvillimit të territorit në Bashkinë Kamëz, veprime në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi, konkretisht; me pikën (3) të nenit 51 në Ligjin Nr.107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 18; 31-79; të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Statusi i rekomandimit: *I pranuar.*

Koment i grupit të auditimit: *Nga verifikimi rezultoi se, Me urdhër nr. 429 datë 30.04.2024 është ngarkuar Drejtoria e Burimeve Njerëzore për zbatimin e këtij rekomandimi.*

Nga verifikimi rezultoi se, janë marrë masat për dhënie masa disiplinore referuar:

- 1.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 677 prot., datë 01.07.2024, për K.Hysa është marrë masë disiplinore;
- 2.Per A. Suçi, nuk është marrë masë disiplinore pasi është me leje lindje.
- 3.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 5066/1 prot., datë 04.07.2024, për Sh. Gj është marrë masë disiplinore;
- 4.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 5070/1 prot., datë 04.07.2024, për S. S është marrë masë disiplinore;
- 5.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 669 prot., datë 01.07.2024, për S. V është marrë masë disiplinore;
- 6.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 580 prot., datë 25.02.2022, për O. G është larguar nga puna;
- 7.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 122 prot., datë 06.02.2023, për F. pasha është larguar nga puna;
- 8.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 669 prot., datë 01.07.2024, për A. P është marrë masë disiplinore;
- 9.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 122 prot., datë 06.02.2024, për A. D është larguar nga puna;
- 10.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 676 prot., datë 01.07.2024, për E. D është marrë masë disiplinore;
- 11.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 674 prot., datë 01.07.2024, për E. E është marrë masë disiplinore;
- 12.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 5064/1 prot., datë 05.07.2024, për E. B është marrë masë disiplinore;
- 13.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 662 prot., datë 01.07.2024, për G. D është marrë masë disiplinore;
- 14.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 5069/1 prot., datë 04.07.2024, për E. S është marrë masë disiplinore;
- 15.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 5067/1 prot., datë 04.07.2024, për R. D është marrë masë disiplinore;
- 16.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 434 prot., datë 02.05.2024, për M. Q është larguar nga puna;
- 17.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 664 prot., datë 01.07.2024, për L është marrë masë disiplinore;
- 18.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 666 prot., datë 01.07.2024, për A. A është marrë masë disiplinore;
- 19.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 671 prot., datë 01.07.2024, për K. N është marrë masë disiplinore;
- 20.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 673 prot., datë 01.07.2024, për E. D është marrë masë disiplinore;
- 21.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 664 prot., datë 01.07.2024, për Xh. M është marrë masë disiplinore;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

- 22.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 667 prot., datë 01.07.2024, për M. Gj është marrë masë disiplinore;
- 23.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 668 prot., datë 01.07.2024, për R. M është marrë masë disiplinore;
- 24.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 663 prot., datë 01.07.2024, për G. P është marrë masë disiplinore;
- 25.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 675 prot., datë 01.07.2024, për M. G është marrë masë disiplinore;
- 26.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 665 prot., datë 01.07.2024, për Sh. L është marrë masë disiplinore;
- 27.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 5071/1 prot., datë 04.07.2024, për F. L është marrë masë disiplinore;
- 28.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 5072/1 prot., datë 04.07.2024, për A. Gj është marrë masë disiplinore;
- 29.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 5065/1 prot., datë 05.07.2024, për E. B është marrë masë disiplinore;
- 30.Urdhëri i Brendshëm me Nr. 580 prot., datë 25.02.2022, për A. L është larguar nga puna;

Zbatuar plotësisht

F. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit për të cilët do merret masë disiplinore, Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecures disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

1. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 ”Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

- Njoftuar me shkresën nr. 6086 prot. datë 16.07.2024.

2. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisionari për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të ligjit nr. 152/2013 ”Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

- Njoftuar me shkresën nr. 6086 prot. datë 16.07.2024

Përmbledhëse e Masave

<i>Lloji i Rekomandimit</i>	<i>Rekomandime gjithsej në numër</i>	<i>Pranuar</i>	<i>Zbatuar plotësisht</i>	<i>Zbatuar pjesërisht</i>	<i>Në proces zbatimi</i>	<i>Pa zbatuar</i>
Masa organizative	37	37	24	1	12	
Masa për shpërbllim dëmi	9	9	8	1		
Masa për uljen e borxhit tatimor	24	24	10	4	10	
Masa Disiplinore (Shërbim Civil)	35	35	35			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Njoftimin e DAP	1	1	1			

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Kamëz për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë” dërguar me nr. 873/10 prot., datë 12.04.2024, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor dhe ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **ka njoftuar** brenda 6-muajve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave, në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësise (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësise së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësise.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Kamëz, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 873/10 prot., datë 12.04.2024, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

22.1. Rekomandimi: Drejtoria e TTV Bashkia Kamëz, të marrë të gjitha masat administrative e ligjore për planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave për tarifa vendore (tarifë pastrimi, tarifë gjelbërimi, tarifë ndriçimi) për të gjitha subjektet e ndërtimit që marrin leje ndërtimi nga Bashkia (për çdo kantier ndërtimi).

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

2.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, të vlerësojnë e të analizojnë zërin e punës “Bojë bikomponente (pastë) për kalim këmbësorësh me ngjyrë të kuqe dhe shirita të bardhë sipas detajit” dhe t’i kërkojë realizimin sipas specifikimeve teknike, në vlerë **504,000 lekë** sipërmarrësit të punimeve nga BOE “N” ShPK & “B” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë se defekteve, para datës 10.01.2025 parashikuar në kontratën e sipërmarrjes së punimeve nënshkruar nga Autoriteti Kontraktor dhe Operatori Ekonomik fitues. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit (PZ) dhe specifikimeve teknike për vijëzimet e këmbësorëve, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve BOE “N” ShPK & “B” ShPK, ku Bashkia Kamëz të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, të vlerësojnë e të analizojnë zërin e punës “Zëri 2 (An-142) Bojë antirrëshkitëse 2 mm me ngjyrë” dhe t’i kërkojë realizimin sipas specifikimeve teknike, në vlerë **120,000 lekë** sipërmarrësit të punimeve nga OE “E” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë se defekteve, para datës 05.06.2025 parashikuar në kontratën e sipërmarrjes së punimeve nënshkruar nga Autoriteti Kontraktor dhe Operatori Ekonomik fitues. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit (PZ) dhe specifikimeve teknike për vijëzimet e këmbësorëve, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve OE “E” ShPK, ku Bashkia Kamëz të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kamëz të marrë masa, të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve, të vlerësojnë e të analizojnë zërin e punës “Vizime me bojë bikomponentë pastë për këmbësorë (Rruga Albanët, Valias i Ri; Ndërtim kunete dhe trotuare nga 1 anë + ndriçimi i rrugës “Amsterdam Kamëz”)” sipas specifikimeve teknike, në vlerë **216,000 lekë** sipërmarrësit të punimeve nga OE “N” ShPK, në objekt brenda periudhës së garancisë se defekteve, para datës 12.07.2025 parashikuar në kontratën e sipërmarrjes së punimeve nënshkruar nga Autoriteti Kontraktor dhe Operatori Ekonomik fitues. Në rast të kundërt, moskryerja e punimeve sipas projektit të zbatimit (PZ) dhe specifikimeve teknike për vijëzimet e këmbësorëve, do të konsiderohet dëm ekonomik dhe duhet të zhdëmtohet nga sipërmarrësi i punimeve OE “N” ShPK, ku Bashkia Kamëz të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e dëmit ekonomik.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PË ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET E PRAPAMBETURA NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

2.1 Rekomandimi: Bashkia Kamëz, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **297,508,794 lekë** ndaj **8,608** personave.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.1. Rekomandimi: Bashkia Kamëz, Drejtoria e Kadastrës, Bordit të Kullimit, Pyjeve dhe Kullotave, të marrë masa për saktësimin e regjistrave në përputhje me gjendjen faktike të tokës bujqësore, kontabilizimin e detyrimeve dhe marrjen e masave duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve të papaguara taksa e tokës bujqësore në total në vlerën **56,704,963 lekë** duke llogaritur dhe shtuar vlerën e kamatëvonesave për të gjitha rastet e detyrimeve të pa arkëtuara në afat.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

7.3. Rekomandimi: Drejtoria e Transportit Lejeve dhe Licencave në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masat e nevojshme për përditësimin e regjistrit me subjektet e mësipërme, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme për arkëtimin e detyrimeve të pa arkëtuara në **vlerën totale 7,458,666 lekë**.

Menjëherë dhe në vijimësi

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Transportit, Licencave dhe Lejeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e **vlerës 404,000 lekë cila i përket 1 subjekti** si rezultat i mosregjistrimit, dhe mos paisjes me autorizim.

Menjëherë dhe në vijimësi

B.2 Nga Kryetari i Bashkisë Kamëz **kërkojmë** vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë dhe fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për personat përgjegjës që nuk kanë zbatuar rekomandimet e pranuar sipas Planit të masave të miratuar.

Menjëherë

Zbatimi i rekomandimeve për Bashkinë Kamëz (Formulari nr. 12), në mënyrë tabelore paraqitet:

N r	Lloji i Rekomandimit	Rek oma ndi me Gjithsej në nu mër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pra nuar në num ër	Zbat uar në num ër + ne proc es	Zbat uar pjes ëri sht në num ër	Pa zbat uar në num ër	Rekomandua r		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Pro ces Civ il apo Pen al në 000 /lek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							N r. pe rs	Në 000/lekë	Nr . pe rs.	Në 000/lek ë	N r. pe rs	Në 000/lekë		N r. pe rs	Në 000/lekë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT														
1	Shfuqizim akti	-													
2	Përmirësim akti	-													
II	MASA ORGANIZATIVE	38	38	37	1	-									
II I	MASA SHPËRBLIM DËMI (Gjithsej, Në vlerë)	9	9	8	1	-	9	2,936	8	2936	8	2936	-		-
	(Nga te cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
IV	MASA DISIPLINORE	35	35	35	-	-									
	(Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat, vendime) me status të nëpunësit civil														
V	MASA 3E														
	Nga të cilat:														
	Të ardhura të munguara	24	24	20	4	-		363,903		363,903		363,903	-		-
VI	MASA ADMINISTRATIVE														



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandimi me Gjithësej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara							
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesërisht në numër	Pazbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pazbatuar (Pa filluar procedura)
							Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers.	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë		
VI	Dhe të tjera masa nëse ka Gjyba APP													

II/15. BASHKIA DEVOLL

TRAJTIMI I ÇËSHTJEVE TË AUDITIMIT

1. Auditimi i fundit në Bashkinë Devoll

Auditimi i fundit në Bashkinë Devoll është kryer në vitin 2023 për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën nr. 868/8 prot., datë 06.02.2024. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 35 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 2 masa shpërblim dëmi në vlerën 2,336,055, pranuar nga subjekti;
- 4 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet të tyre në vlerën 124,908 lekë;
- 8 masa të ardhura të munguara, në vlerën 66,555,671 lekë, pranuar nga subjekti;
- 18 masa disiplinore, pranuar nga subjekti.

2. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, germa j, Bashkia Devoll duhet të hartojë planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Devoll për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 868/8 prot., datë 06.02.2024 **nuk ka kthyer përgjigje** në KLSH ku pasqyrohen veprimet e ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve dhe strukturat përgjegjëse.

3. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Referuar shkresës nr. 868/8, datë 06.02.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 muajsh për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

të dhëna”. Nga auditimi u konstatua se, Bashkia Devoll **nukka kthyer përgjigje** në KLSH, ku të pasqyrohen veprimet e ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve dhe strukturat përgjegjëse.

4. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së siç përcaktohet në nenin 50 - Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Devoll ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 873/11, datë 09.05.2024, dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Devoll

Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH-ja i ka rekomanduar Bashkisë Devoll 35 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht.

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi strukturën dhe veprimtarinë e Njësisë së Auditit të Brendshëm Bashkia Devoll, konstatohet se kjo strukturë është ngritur me vendim nr.93, datë 26.12.2021 të Këshillit Bashkiak. Për veprimtarinë e vitit 2022 në NJA kanë qenë të angazhuar vetëm 2 specialist të pajisur/ ose jo me certifikatë (shprehuni), dhe pa përgjegjës sektori, veprime në kundërshtim me pika 3 e VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 24-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masa të menjëhershme për plotësimin e strukturës së NJBA.

Brenda datës 31.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, me shkresën nr. 1798 prot., është hartuar urdhri nr. 284, datë 03.06.2024 “Për emërim në detyrë”, është plotësuar struktura.

Zbatuar plotësisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera, tregon se aspektet e kontrollit të brendshëm kuptohen dhe funksionojnë mjaftueshëm, përgjatë gjithë strukturave të njësisë. Akoma mbeten pa u kuptuar dhe zbatuar disa koncepte në lidhje me komponentët e MFK si:

“Mjedisi i kontrollit”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-Mungon një program strategjik dhe vjetor i trajnimit dhe zhvillimit të stafit e për rrjedhojë nuk ka një buxhet të planifikuar për trajnime. Nga verifikimi rezulton se GMS nuk ka kryer detyrat si: Nuk ka vendosur rregullat të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar. Nuk ka dokument, që vërteton se ka ndjekur realizimin e objektivave të veprimtarisë së Bashkisë, dhe merr vendime për zbutjen e ndikimit në një nivel të pranueshëm dhe mënjanimin e riskut. Rregullorja e brendshme i përgjigjet dhe përputhet deri në njëfarë mase me ndryshimet e strukturave organike.

“Menaxhimi i Riskut”

Krahas vlerësimit të riskut, ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk ekzistojnë politika dhe procedura lidhur me mashtrimin. Nuk janë hartuar evidenca të monitorimit të riskut nga niveli i lartë, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike të ekspozimit të Bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, të cilat përbëjnë risk për veprimtarinë e Bashkisë, në arritjen e objektivave dhe pengon marrjen e masave kundër mashtrimit, ryshfetit dhe korrupsionit. Mungon evidenca e niveleve të përcaktuara të tolerancës së riskut, dhe si rezultat gjatë monitorimit të zbatimit të Buxhetit, Bashkia nuk mund të përcaktojë nivelin e dëshiruar të performancës financiare, dhe nëse janë arritur objektivat në nivelin e dëshiruar.

“Aktivitetet e Kontrollit”

- Bashkia Devoll nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve. Nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (backup)apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Nuk ka manuale të përdorimit të sistemit të IT. Nuk ka ndarje të detyrave të funksionimit të sistemeve të IT, pasi një punonjës kontrollon të gjitha fazat e funksionimit të TI si instalimin e softuerit, programimin, e testimin etj. Pra mungon gjurma e auditit për funksionimin e sistemeve të TI të miratuar nga Kryetari si dhe nuk është fushë drejtimi auditimi nga AB.

“Informimi dhe komunikimi”

-Sistemi i raportimit nuk ofron aq sa duhet informacion të plotë për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj.

“Monitorimi”

-Mungojnë raportimet e menaxherëve për përmbushjen e objektivave mbi bazë impakti dhe produkti. Mungojnë rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e Sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 24-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Devoll, të marrë masa e nevojshme, që grupi i GMS të kryejë detyrat përkatëse, duke vendosur rregullat të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar si dhe të ndjekë realizimin e objektivave të veprimtarisë së Bashkisë.

Brenda datës 31.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi

Pazbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll, drejtorët e drejtorive, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli dhe përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Brenda 6-mujorit të parë 2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Bashkisë Devoll u konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore me të ardhurat e veta së bashku me transfertat e pa kushtëzuara dhe buxhetit të shtetit, për vitin 2022 kanë diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar. Për vitin 2022 planifikimi i shpenzimeve ka vlerën 646,913 mijë lekë, ndërsa realizimi vlerën 515,780 mijë lekë, ose në masën 79 %. Në mos realizimin e buxhetit ka ndikuar zëri shpenzime page dhe sigurime shoqërore është planifikuar në vlerën 281,095 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 226,637 mijë lekë, ose në masën 80%. Zëri shpenzime operative (602) është planifikuar në vlerën 216,015 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 166,076 mijë lekë, ose në masën 76%.

Zëri transfertat korente të brendshme është planifikuar në vlerën 23,323 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 7,718 mijë lekë, ose në masën 33%. Zëri transfertat buxhete familjare është planifikuar në vlerën 17,565 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 12,784 mijë lekë, ose në masën 73%.

Zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është planifikuar në vlerën 108,915 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 91,565 mijë lekë, ose në masën 84 %.

Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Devoll në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. *Këto veprime janë në kundërshtim me Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 gërma “c” dhe “ç”, Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” nenet 2 dhe 3 pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81, UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1-2.5, faqe 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit në bashkëpunim me drejtoritë/sectorët e tjerë të Bashkisë Devoll, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve, në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit dhe krijimin e faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore.

Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Devoll në datën 01.01.2022 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive me burim financimi të ardhurat e veta vlerën 51,000,950 lekë. Nga kjo vlerë në planin e buxhetit vjetor 2022 është planifikuar për likuidim gjatë vitit 2022 vlera 49,606,531 lekë. Gjatë vitit 2022 është likuiduar vlera 11,506,596 lekë për detyrimet e prapambetura. Gjatë vitit 2022 janë krijuar detyrime të reja të prapambetura në vlerën 35,725,601 lekë për faturat e pranura gjatë periudhës 01.01.2022-31.10.2022 dhe për periudhën 01.11.2021-31.12.2021 janë krijuar detyrime në vlerën 36,592,665 lekë. Pra në total, gjatë vitit 2022 vlera e detyrimeve të prapambetura është 115,580,200 leke. Situata e faturave të prapambetura e ka çuar Bashkinë Devoll në vështirësi financiare.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 55 “Probleme financiare”, Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, UMF nr.26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 29,59,60,61. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1-2.5, faqe 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se për vitin 2023 detyrimet janë ulur në vlerën 93,897,067 lekë dhe gjatë tremujorit të parë të vitit 2024 kanë shkuar në vlerën 19,243,254 lekë.

Zbatuar pjesërisht

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Bashkisë Devoll referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, konstatohet se për vitin 2022 ka diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar, disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real. Në mos realizimin e të ardhurave ka ndikuar zëri tarifë pastrimi është planifikuar në vlerën 41,632,500 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 28,875,964 lekë ose realizuar në masën 53%, taksë toke është planifikuar në vlerën 24,000,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 12,884,191 lekë ose realizuar në masën 53%, tarifë ndriçimi” është planifikuar në vlerën 18,641,600 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 13,388,905 lekë ose realizuar në masën 53%. Zërat fiskal të cilat kanë tejkaluar parashikimin.

“Taksa mbi të ardhurat personale 2%” është planifikuar në vlerën 2,500,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 8,413,456 lekë ose realizuar në masën 336.54%.

“Të ardhura nga ASHK” është planifikuar në vlerën 150,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 501,495 lekë ose realizuar në masën 334.33%.

“Taksë ndikimi në infrastrukturë” është planifikuar në vlerën 10,000,000 lekë ndërsa arkëtimet janë në vlerën 13,274,544 lekë ose realizuar në masën 132.27%.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjin nr. 139/2015, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nën pika “c”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, 200. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryejë parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifave vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

6. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të ardhurat nga agjentët tatimore (Drejtoria Rajonale Tatimore Korçë në lidhje me TFTH, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit pranë Ministrisë së Financave në lidhje me rentën minerare, ASHK në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe DRSHTRR Korçë në lidhje me taksën vjetore të mjeteve të përdorura) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji për llogari të Bashkisë Devoll dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Devoll. Në lidhje me mos realizimin/mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore nga agjentët tatimorë, Bashkia Devoll duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj si dhe të fillojë procedurat për gjykitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa arkëtuara apo të shmangura sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore”, neni 117, ku përcaktohet që “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 7, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 15 si dhe Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 26, datë 04.09.2008, “Për taksat kombëtare”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga agjentët tatimorë sipas llojit të taksës apo tarifës të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat e nevojshme për penalizimin e Agjentëve Tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura në zbatim të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore”, neni 17. Të krijojë bazën e të dhënave për subjektet, tarifave apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të kryhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

7. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licensimit nuk ka hartuar regjistrin e abonentëve familiar dhe private sipas Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” indryshuar, neni 4, pika 7, ku përcaktohet që: “Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatim pagesve vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në përputhje me këtë ligj Nëregjistrim e mbajtur nga Bashkia Devoll gjendet si informacion vetëm lista emërore e persona vetë cilët duhet të ngarkohen me bazën e taksave. Regjistrim fiziki mbajtur nga Bashkia Devoll nuk është i plotësuar sipas abonentë vepër detyrimet e tyre sipas paketës fiskale dhe pagesat e kryera prej tyre. Duke mos patur informacioni e saktë nga regjistri kjo do të sjellie dhe parashikim të gabuar përmbledhjen e taksave. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të merren masa për hartimin e regjistrit të taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve në Bashkinë Devoll dhe Njësitë Administrative Proger, Miras, Hoçisht, Qendër në total janë asgjësuar aktive në vlerën totale 5,523,841 lekë për të cilat nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion, mënyra e asgjësimit, transportit si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit. Konkretisht nuk dokumentohet mënyra e dorëzimit të aktiveve në vend depozitim. Gjithashtu në listën e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit ka materiale të cilat konsiderohen të dëmshme, për të cilat hedhja apo asgjësimi i tyre, duhet të kryhet me një procedurë të mirëfilltë për shkak të natyrës dhe përbërjes së tyre me qëllim parandalimin dhe pakësimin e mbetjeve nga pajisjet elektrike dhe elektronike të destinuara për asgjësim si dhe të përmirësimit të performancës mjedisore.

Nga titullari i institucionit nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre dhe nuk disponohet asnjë korrespondencë me Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për lejimin e asgjësimit dhe groposjes së pajisjeve të dëmshme për shëndetin e njeriut dhe impaktin që kanë në komunitet. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10431, “Për mbrojtjen e mjedisit” i ndryshuar, Ligjin nr. 10463, datë 22.09.2011, “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve” i ndryshuar, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për organizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit” i ndryshuar, VKM nr. 957, datë 19.12.2012 “Për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike” Kreu I pika 1 dhe pika 2, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 108 dhe pika 122. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të marrë masa në të ardhmen që në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve të mbahet parasysh kuadri rregullativ ligjor për mbrojtjen e mjedisit si dhe të kërkohet plotësimi i saktë i dokumentacionit, të rregullt dhe justifikues, sipas përcaktimeve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Pa zbatuar

9. Gjetje nga auditimi: Llogaria 520 “Disponibilitet në thesar” paraqitet më datën 01.01.2022, në vlerën 135,072,931 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2022, paraqitet në vlerën 79,935,202 lekë. Kjo llogari nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 79,935,202 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 20,627,875 lekë. Llogaria 520 “Disponibilitet në thesar” është nënvlerësuar në vlerën 20,627,875 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 49 dhe pika 50. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2023 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 520 “Disponibilitet në thesar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

10. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” paraqitet më datën 01.01.2022, në vlerën 66,571,862 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2022, paraqitet në vlerën 66,670,236 lekë me një rritje në vlerën 98,374 lekë. Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” nuk është përfshirë vlera 51,642,272 lekë e cila i përket debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore dhe për pasojë kjo llogari nuk paraqet situatën reale debitore. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me rrezikun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, rrezikon humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespondencë ndërmjet Drejtorisë së të Ardhurave, Lejeve dhe Liçensave dhe Drejtorisë së Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 5, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçensave të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë 470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Deri më datë 30.06.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” është përfshirë projekti “Përmirësimi i infrastrukturës Shkolla Miras” në vlerën 1,562,000 lekë (kosto historike) i cili nuk duhej të kontabilizohej në këtë llogari pasi investimi për të cilin është hartuar ky projekt ka përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

të kishte kaluar në vlerën e investimi për pasojë vlera e kësaj llogarie në pasqyrat financiare nuk është e saktë. Veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006, “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuar” pika 1/b “Klasifikimi kontabël” e cila ndër të tjera përcakton se: “Shpenzimet e kërtimeve të aplikuara dhe të zhvillimit - Llogaria 202” “Studime dhe Kërkime”, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75 dhe Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” pika 2, klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël) dhe pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e kërkime”, duke bërë që kjo llogari të pakësohet me vlerën 1,562,000 lekë dhe kjo vlerë të shtohet në vlerën e investimeve të përfunduara.

Deri më datë 30.06.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

12. Gjetje nga auditimi: 1. Në gjendjen e llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën 768,513,311 lekë kosto historike është përfshirë vlera 94,936,727 lekë (47,488,945 lekë nga ish-Komuna Qendër Bilisht + 47,447,782 lekë ish-Komuna Hoçisht) e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-Komunës Qendër Bilisht dhe Hoçisht e pa analizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

2. Në gjendjen e llogarisë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 2,017,277,250 lekë kosto historike është përfshirë vlera 572,125,235 lekë (57,441 lekë nga ish-Komuna Miras + 338,481,513 lekë ish-Komuna Qendër + 233,586,281 lekë ish-Komuna Hoçisht) e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo vlerë është trashëguar nga bilanci i ish-Komunës Miras, Qendër dhe Hoçisht e pa analizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, dhe Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018, “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit kryejë zbrëthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Deri më datë 30.06.2024



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se Bashkia Devoll ka në pronësi në total 3,036 pasuri të cilat janë transferuar sipas VKM-ve përkatëse ku konstatohet se:

a. Në lidhje me listat e pronave të paluajtshme të Aparatit të Bashkisë Devoll dhe Njësi Administrative Qendër Bilisht, Hoçisht, Progër dhe Miras nuk është marrë asnjë masë për verifikimin e gjendjes faktike të pronave duke kryer evidentimet përkatëse në terren me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik më pas dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokumentacion pronësie. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37.

b. Në total në pronësi të Bashkisë Devoll janë 3,036 pasuri të transferuara sipas VKM-ve të sipërpërmendura nga të cilat vetëm për 64 prej tyre janë të pajisura me certifikatë pronësie.

c. Për aktivet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, Bashkia Devoll nga 345 pasuri të pasqyruara në kontabilitet vetëm 10 prej tyre posedon titull pronësie. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35, germa “a”, “b” dhe “c” për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor.

Nga Bashkia Devoll nuk janë marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithave pronave të cilat janë transferuar sipas VKM-ve të sipërpërmendura sipas llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

d. Gjithashtu në Njësinë Administrative Hoçisht konstatohet se 2 pasuri janë zaptuar apo zënë forcërisht pasuritë si më poshtë:

-Pasuria me nr. 626/1, ZK nr. 1254, me emërtimin “Ish-Kopshti Borsh” është zënë forcërisht.

-Pasuria me nr. 1096/1, ZK nr. 1260, me emërtimin “Muzeu Bradvice” e zaptuar.

Nga Bashkia Devoll nuk janë marrë masat e duhura, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për të kthyer pasuritë e sipërpërmendura në gjendjen e mëparshme pra në përdorim si aset të Bashkisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1. Rekomandimi: Bashkia Devoll të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, Terrene”, 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

Bashkia Devoll të ndjek të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për të kthyer pasuritë me nr. 626/1, ZK nr. 1254, me emërtimin “Ish-Kopshti Borsh” dhe nr. 1096/1, ZK nr. 1260, me emërtimin “Muzeu Bradvice” të zaptuara nga persona të tretë në përdorim si aset të Bashkisë

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

14. Gjetje nga auditimi: Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata materiale” paraqitet në vlerën 8,095,000 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 146,304,014 lekë ku totali i këtyre llogarive nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 2,539,409 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në vlerën 0 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Aneksi 1, gërma “c”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, duhet t’i evidentojë në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” me kundërparti llogaritë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme”, 115 “Nga fondet e veta të investimeve” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivit të kapitalizuar dhe në llogarinë 101 “Fondi Bazë”.

Deri më datë 31.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

15. Gjetje nga auditimi: Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2022, përmbledhësja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 144,568,207 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 4,705,731 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 4,605,392 lekë, 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 632,794 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 4,524,882 lekë ku totali shkon në vlerën 174,573,505 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” në vlerën 58,560,742 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2023 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

16. Gjetje nga auditimi:a. Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në datën 01.01.2022, ka qenë në vlerën 142,546,292 lekë. Gjatë vitit 2022 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 18,549,440 lekë dhe pakësim në vlerën 183,527,525 lekë ndërsa në datën 31.12.2022, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 144,568,207 lekë e cila përbëhet nga shpenzime kryesisht për kontrata shërbimesh dhe blerje mallrash etj., angazhime të marra mbi bazën e burimit të financimit nga të ardhurat e veta të Bashkisë, por këto angazhime janë marrë pa u siguruar këto fonde reale në llogarinë e njësisë vendore në thesar, thjesht mbi bazën e planifikimit e të pritshmërisë së të ardhurave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

b.Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat për vitin 2022 janë në vlerën 4,524,882 lekë. Gjatë vitit 2022 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 1,215,358 lekë dhe pakësim në vlerën 13,337,167 lekë ndërsa në datën 31.12.2022, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 16,646,691 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 50, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 85, pika 2 dhe Udhëzimin e MF nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pikat 82-91. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1. Rekomandimi: Me qëllim që të mos krijohen detyrime të prapambetura dhe planifikimi i shpenzimeve të një viti buxhetor të mos rëndoj shpenzimet e vitit pas ardhës, Kryetari i Bashkisë Devoll dhe Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të marrë masa të menjëhershme për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale 16,646,691lekë gjithashtu të paraqesë në mbledhjet e Këshillit Bashkiak një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

17. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Devoll në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerë 10,224,794 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Devoll. Për 5 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Devoll janë ngurtësuar fonde në vlerën 2,307,917 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Devoll, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Shërbimeve Financiar dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 20,228,104 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll, Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të marrë masa për kalimin e fondeve te secili kontraktor për të cilin ka mbaruar periudha e garancisë dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimin të kryer për periudhën e garancisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

18. Gjetje nga auditimi: Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2022, paraqitet në vlerën 2,408,318,717 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlëra neto)” në vlerën 490,471,432 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 1,193,422 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 5,523,841 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2022 në vlerën 110,562,369 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlëra neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 120,774,784 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 17. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2023 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.03.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, mungojnë rregulla të shkruara dhe kriteret për zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja, si dhe rregulla lidhur me transferimet dhe ngritjet në detyrë për punonjësit e Bashkisë Devoll të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune. Këto veprime janë në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.1, “Mjedisi i kontrollit të brendshëm”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Devoll dhe Drejtoria e Shërbimeve Juridike dhe Burimeve Njerëzore të hartohen rregulla të shkruara lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja si dhe për transferimet dhe ngritjen në detyrë për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune.

Deri më datë 30.06.2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të personelit të Agjencisë së Shërbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative u konstatua se, janë punësuar gjashtë punonjës me profesion elektrikistë pa dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligji nr. 8734, datë 01.02.2001, “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe instalimeve elektrike” i ndryshuar, neni 9, pika 1, gërma “a”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

20.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Devoll dhe Agjencia e Shërbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative të merren masa për pajisjen e punonjësve që punojnë në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

pozicionet e punës elektricistë me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik, për të parandaluar çdo ngjarje në dëm të shëndetit dhe jetës së tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit u konstatua se; **në 3 (tre)** procedura prokurimi, në kriteret e veçanta të kualifikimit, është kërkuar nga Autoriteti Kontraktor që Operatorët ekonomikë pjesëmarrës, të kenë si kusht s’kualifikimi kërkesa/kritere të cilat nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, ndikojnë në kufizimin e pjesëmarrjen, konkretisht në procedurat 1. “Rikonstruksion Shkolla filllore “Myrteza Sala”, me fond limit në shumën 91,833,096 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate në shumën 91,001,674 lekë me OE-të të shpallur fitues BOE “A-I G C & A I C”, 2. “Permiresimi i banesave ekzistuese per komunitete te varfere dhe te pafavorizuara” me fond limit në shumën 27,650,357 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 22,968,741 lekë me OE-të të shpallur fitues BOE “A K 2002 ShPK & “V-C” ShPK” dhe 3. “Servis dhe Pjese Kembimi” me fond limit në shumën 15,130,000 pa TVSh, dhe vlerë kontrate në shumën 14,189,167 lekë pa TVSh, me OE-të të shpallur fitues BOE “T 3A” SHA. Gjithashtu rezulton se disa prej kërkesave të veçanta, në këto procedura si dhe specifikimet teknike nuk janë sqaruar në mënyrë teknike dhe ligjore pasi; nuk argumentohet arsyeja e vendosjes së tyre, duke sjellë një konfuzion ndaj OE-të pjesëmarrës, nuk është sqaruar lidhja e ngushtë me objektin e prokurimit dhe natyrës së kontratës. Këto kritere nuk duhet të vendosen pasi referuar LPP, vendosja e tyre, mund të ndikojë në një ngushtim të konkurrencës së lirë, duke kufizuar pjesëmarrjen, dhe mostrajtim të barabartë ndërmjet Operatorëve Ekonomikë, pasi nuk janë të lidhura me natyrën dhe objektin e kontratës që prokurohet, të cilat bien ndesh me qëllimin dhe parimet e kuadrit ligjor për prokurimin publik. Referuar grafikut të punimeve, specifikimeve teknike të projektit dhe relacionit teknik, nuk shpjegohet në asnjë moment përllogaritja e orëve të punës dhe argumentimi i stafit të kërkuar se si rezultat i kujt llogaritjeve është kërkuar një numër i tillë punonjësish. Në dokumentin e mbajtur për hartimin e specifikimeve teknike rezulton nuk është bërë argumentimi tekniko/ligjor i tyre. *Veprime të cilat nuk janë në përputhje me ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2, nenin 3, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39, pika 3, neni 78, pika 2, paragrafi dytë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 90-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

21.1. Rekomandimi: Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit u konstatua se; **në 5 (pesë)** procedura prokurimi, nuk janë argumentuar specifikimet teknike të në mënyrë teknike dhe ligjore. Gjithashtu në 4(katër) procedura rezulton se nuk është bërë një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

përshkrim i objektit të kontratës në lidhje me përzgjedhjen e llojit të procedurës së prokurimit të aplikuar nga AK, për mallrat apo punët, apo shërbimet që do të kryhen. Në 2 (dy) raste rezultoi se nuk argumentohet dhe dokumentohet llogaritja e fondit limit të kontratës. *Veprime jo në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 76, pika 2, neni 78, pika 2, paragrafi dytë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 90-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

22.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimit, të marrin masat që, në procedurat e prokurimit në vijim, përpara hartimit të urdhrit të prokurimit të aplikojë mënyrën dhe përlllogaritjen e vlerës së kontratës me qëllimdokumentimin dhe argumentimin e saj në përputhje me fondet buxhetore të miratuara. Gjithashtu të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e teknikoligjor të përzgjedhjes së procedurës së prokurimit referuar specifikimeve teknike të objektit të kontratës.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatua se në procedurën e prokurimit me objekt *“Blerje karburant për nevoja të Bashkisë Devoll Naftë dhe Benzine”*, Autoriteti Kontraktor nuk ka dokumentuar llogaritjen e vlerës së kontratës sipas VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 76, pika 2-3, pasi nuk dokumentohet dhe argumentohet sasia e karburantit mbi të cilën është hartuar fondi limit. Në njësinë e prokurimit nuk është asnjë nga anëtarët specialist i fushës, i cili të ketë njohuri të specializuara për objektin që prokurohet me qëllim argumentimin tekniko/ligjor të kriterëve të kualifikimit, referuar specifikimeve teknike të caktuara, në Dokumentet e Tenderit. Gjithashtu në Komisionin e Vlerësimit të Ofertave nuk ka asnjë specialist apo ekspert të fushës së objektit që prokurohet i cili të ketë njohuri të specializuara për objektin që prokurohet. *Veprime këto jo në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 74, pika 2, neni 75, neni 76 pika 2 dhe 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 90-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

23.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimit, të marrin masat që, në procedurat e prokurimit në vijim, të përcaktojnë saktë sasinë për karburant, duke argumentuar me dokumentacion justifikues dhe provues nevojat e Institucionit.

Titullari i AK të caktojë në komisionet e ngritura, specialist të fushës me qëllim vlerësim sa më objektiv të procesit të prokurimit. Gjithashtu të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e teknikoligjor të specifikimeve teknike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

24. Gjetje nga auditimi: Për periudhën nga data 01.01.2022, deri më 31.12.2022, në total janë realizuar 39 procedura prokurimi me vlera të vogla me fond limit 18,888,395 lekë pa TVSh dhe me vlerë realizimi kontrate 15,555,619 lekë pa TVSh. Me zgjedhje janë audituar në total 9 procedura prokurimi me vlera të vogla me fond limit në vlerën 6,052,869 lekë pa TVSh dhe realizim kontrate në vlerën 5,330,065 lekë pa TVSh ose në masën 32% e vlerës së fondit limit ku konstatohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Në 2 raste janë shmangur procedurat normale të prokurimit duke copëzuar fondin limit.. Janë kryer 4 procedura blerje me vlera të vogla ndërkohë që këto procedura të cilat duhet të kryheshin tenderim pasi kanë të njëjtin objekt prokurimi Si rezultat i copëzimit dhe përpjesëtimit të vlerave të kontratave dhe fondeve të tyre, kanë sjellë për pasojë shmangie nga procedurat standarde të prokurimit.

-Në 10 raste në SPE është publikuar ftesa për ofertë në të cilën janë përfshirë specifikimet teknike dhe kriteret e veçanta për kualifikim. Në këtë dokument konstatohet se nga Komisioni i Prokurimeve me Vlera të Vogla nuk janë argumentuar kriteret e veçanta për kualifikim;

-Në 2 raste nga Komisioni i Prokurimeve me Vlera të Vogla në ftesën për ofertë janë konstatuar kriteret jo në përputhje me shërbimin/investimin e kërkuar, nuk janë të argumentuara dhe çenojnë pjesëmarrjen e operatorë ekonomikë.

-Në 4 raste në SPE nuk është respektuar afati i njoftimit (24 orë).

-Në 1 rast referuar procesverbalit të hapjes dhe verifikimit të ofertave të mbajtur nga Komisioni i Prokurimeve me Vlera të Vogla është s’kualifikuar një operatorë ekonomik për mospërputhje të fushës së veprimtarisë nga objekti i prokurimit.

-Në 3 raste mallrat nuk janë bërë hyrje në institucion brenda afateve të përcaktuara në kriteret e ftesës për ofertë.

-Në 3 raste kanë rezultuar vonesa nga Bashkia Devoll në likuidimin e faturave tatimore ndaj operatorë ekonomikë duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale. Këto veprime janë në kundërshtim me *Ligjin nr. 162, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 34, pikat 2-3, Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 12, pika 3, dhe Udhëzimin nr. 5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar, pika 3 dhe pikat 11-13. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 90-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

24.1. Rekomandimi: Bashkia Devoll, Komisioni i Prokurimeve me Vlera të Vogla të marrë masa që:

-Përgjatë hartimit të regjistrat të parashikimeve të prokurimeve, të shmangët mundësia e copëzimit të fondeve për të njëjtin grup mallrash apo shërbimesh.

-Të argumentohen kriteret e veçanta për kualifikim.

-Për çdo procedurë prokurimi me vlerë të vogël në sistemin e prokurimit publik të respektohet afati i kalimit nga një operatorë ekonomikë tek tjetri në rastet e tërheqjes apo s’kualifikimit të tyre.

-Për rastet që mallrat e prokuruar nuk paraqiten nga operatori ekonomikë brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë të bëhet s’kualifikimi i tyre.

-Për çdo rast likuidimi i faturave të kryhet brenda afateve ligjore duke shmangur krijimin e detyrimeve kontraktuale.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

25. Gjetja nga auditimi: Në objektin “Ujësjiellësi i Fshatit Hocisht, Bashkia Devoll” dhe “Ndërtim i ujësjiellësit të jashtëm dhe të brendshëm për fshatin Senicë, Qytezë, Çetë, Miras, Vidohovë, Njësia Administrative Miras” nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion si dhe nga vizita në terren u konstatua se në të gjitha pikat ku janë vendosur pajisjet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

e klorinimit me pjesët përbërëse nuk ishin në funksion. Sistemi i klorinimit nuk ishte vendosur në funksion pasi nga ana e operatorit OSHEE nuk ishte instaluar matësi i energjisë elektrike. Klorinimi i ujit të pijshëm kryhej me metodë mekanike dhe jo në mënyrë të vazhdueshme ku sasia e klorit mund të jetë jashtë normave të lejuara, më e lartë ose më e ulët, duke rrezikuar shëndetin publik të popullatës, e kështu sasia e ujit që hyn në sistemin e shpërndarjes për konsumatorët nuk është sipas kushteve higjeno-sanitare të përcaktuara në legjislacion. Mos klorinimi i ujit të pijshëm sipas parametrave të kërkuara është në kundërshtim me VKM nr. 379, datë 25.05.2016 “Për miratimin e rregullores cilësia e ujit të pijshëm”, neni 15 (shtojca IX). (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 90-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll në bashkëpunim me Ujësjellës Kanalizime Devoll sh.a dhe sistemin OSHEE të marrë masa të menjëhershme për lidhjen e energjisë elektrike për vendosjen në funksion të sistemit të klorinimit, duke mbajtur në parametrat e kërkuar sasinë e klorit e për rrjedhojë ruajtjen e shëndetit publik dhe uljen e kostove të klorinimit.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se për lejen e ndërtimit me vendim me nr. 2970/1 prot; datë 10/10/2022 për “2 objekte me 5 kate banim dhe 1 kat nën tokë”, me zhvillues I T dhe E Q, nuk janë respektuar kondicionet urbane të parashikuara në ligj, siç janë distancat urbane nga ndërtimet e tjera, përcaktimet për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike, konkretisht:

- Dy objektet nuk respektojnë distancat urbane ndërtesë – ndërtesë nga njëra-tjetra, pasi distanca minimale e lejuar midis këtyre objekteve do të duhej të ishte 10 metra, ndërsa distanca e miratuar është 3 metra, në kundërshtim me nenin 34 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 3;

- Nuk respektojnë distancat nga kufiri i pronës, pasi distanca minimale e lejuar midis këtyre objekteve dhe kufirit të pronës do të duhej të ishte 5 metra, ndërsa distanca e miratuar është 3.2 metra, në kundërshtim me nenin 35 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 156-167 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1 Rekomandimi: Nga Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (SPZHT), Bashkia Devoll të merren masa për respektimin e distancave dhe kondicioneve urbane sipas përcaktimeve ligjore dhe rregullatorë në fuqi, për shqyrtimin e vetëm atyre aplikimeve që kanë informacion të saktë në dokumentacionin shoqërues, si dhe për të kërkuar në çdo rast evidentimin e përcaktimeve për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit u konstatua se në **3(tre) raste** projekti ndërtimor nuk është i plotë, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore, konkretisht:

1. Për leje ndërtimi për “Stallë dhe ambiente ndihmëse”, me zhvillues M K dhe V K, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 1442/1 prot; datë 13.05.2022, është konstatuar se në projektin arkitektonik mungojnë prerjet teknike (dy të tilla), rrjedhimisht ky dokument nuk është i plotë, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

pika 1/1, nënpika i); mungojnë vërtetimet e regjistrimit në QKB për hartuesit e projektit arkitektonik, konstruktiv dhe të raportit të auditimit të eficiencës së energjisë, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, pika 1, nënpika ë); mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit arkitektonik, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, pika 1, nënpika g).

2. Për leje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 3 kat me çati dhe 1 kat parkim nëntokë”, me zhvillues K Q, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2061/1 prot; datë 06/09/2022, është konstatuar se leja e zhvillimit, me vendim nr. 3824/1, datë 28.12.2021, është miratuar në mungesë të projekt-idesë arkitektonike të zhvillimit, në kundërshtim me nenin 10 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, pika 1, nënpika d); mungon studimi sizmik dhe gjeologjik, së bashku me dokumentacionin shoqërues, në kundërshtim me shtojcën 2 të VKM-së nr. 1162, datë 24.12.2020; mungojnë vërtetimet e regjistrimit në QKB për të gjithë hartuesit e projekteve që përbëjnë projektin ndërtimor, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, pika 1, nënpika ë); mungon çertifikata e ekspertit privat zjarrfikës, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, pika 1, nënpika ë); mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e raportit të auditimit të eficiencës së energjisë, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, pika 1, nënpika g).

3. Për leje ndërtimi për “2 objekte me 5 kate banim dhe 1 kat nën tokë”, me zhvillues I T dhe E Q, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2970/1 prot; datë 10/10/2022, është konstatuar se leja e zhvillimit, me vendim nr. 394/1, datë 22.02.2022, është miratuar në mungesë të projekt-idesë arkitektonike të zhvillimit, në kundërshtim me nenin 10 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, pika 1, nënpika d); mungojnë vërtetimet e regjistrimit në QKB për hartuesit e projektit arkitektonik, konstruktiv, elektrik dhe hartuesin e raportit të auditimit të eficiencës së energjisë, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, pika 1, nënpika ë); mungon çertifikata e ekspertit privat zjarrfikës, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, pika 1, nënpika ë); deklarata e hartuesit të projektit arkitektonik nuk është e saktë, pasi në të citohet se: “*se kam hartuar projektin konstruktiv për objektin*”, ndërkohë që B.A ka hartuar projektin arkitektonik dhe jo atë konstruktiv, në kundërshtim me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, pika 1, nënpika e); kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të rifreskuara gjatë tre (3) muajve të fundit, pasi referuar Ligjit nr. 111/2018, neni 17, pika 4 dhe 6, të VKM-së nr. 457, datë 29.6.2022, neni 18 dhe 21, si dhe VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, të ndryshuar, neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara tre (3) muajt e fundit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 156-167 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1 Rekomandimi: Nga SPZHT dhe Bashkia Devoll të merren të gjitha masat për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose çertifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacione nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, si dhe të mos miratojë asnjë leje ndërtimi me mangësi të tilla. SPZHT duhet të kërkojë në çdo rast dokumentacionin që vërteton statusin aktiv dhe regjistrimin në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Pa zbatuar

27.2 Rekomandimi: SPZHT dhe Bashkia Devoll të marrin masa për të kontrolluar të gjithë dokumentacionin e dorëzuar mbi saktësinë dhe plotësinë e tij, me qëllim marrjen e të gjithë informacionit të nevojshëm mbi objektin në zhvillim, duke respektuar gjithashtu afatet e përcaktuara në ligj për shqyrtimin e aplikimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

27.3 Rekomandimi: SPZHT dhe Bashkia Devoll të marrin masa për të kërkuar në çdo rast që aplikohet për leje ndërtimi, rifreskimin e kartelave të pasurisë së paluajtshme në më pak se tre muajt e fundit, me qëllim marrjen e sigurisë së mbi pronë nuk janë aplikuar tjetërsime.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

27.4 Rekomandimi: Nga SPZHT dhe Bashkia Devoll të merren të gjitha masat për të shqyrtuar vetëm ato aplikime për leje zhvillimi, të cilat kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, ndër të tjera, edhe projekt-idenë arkitektonike të objektit që kërkohet të zhvillohet, me qëllim dhënien e një vlerësimi të saktë mbi respektimin e kriterëve urbane në varësi të funksionit të saj dhe të përdorimit të tokës, në përputhje me dispozitat ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **2(dy) raste** Bashkia Devoll dhe SPZHT nuk kanë kërkuar dhe respektuar mendimin e autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 21 “Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor”, pika 6, SPZHT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Për leje ndërtimi për “Stallë dhe ambiente ndihmëse”, me zhvillues M K dhe V K, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 1442/1 prot; datë 13.05.2022, është konstatuar se nuk është kryer konvertimi i resursit të tokës, nga tokë “arë” në tokë “truell”, duke mos marrë në konsideratë kriteret e VKM-në nr. 440, datë 03.06.2020 “Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurave të ndryshimit të kategorive të resurseve të tokës”, pika 5; Nuk është respektuar VKM-në nr. 12, datë 27.02.2019, për “Miratimin e lejeve të zhvillimit / ndërtimit nga autoritetet e zhvillimit të territorit, në njësitë që i përkasin sistemeve urbane (UB), bujqësore (B) dhe Natyror (N)”, pika 6, pasi sipas kësaj VKM-je, autoritetet vendore mund të miratojnë lejet e ndërtimit vetëm pas marrjes së mendimit pozitiv nga AZHT dhe pas njoftimit të KKT-së. Nga auditimi konstatohet se nuk është kërkuar mendimi i AZHT, gjithashtu nuk është njoftuar KKT; Nuk është kërkuar mendimi i AKM-së; Nuk është kërkuar mendimi i OST-së.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2. Përleje ndërtimi për “Godinë banimi dhe shërbimi 3 kat me çati dhe 1 kat parkim nëntokë”, me zhvillues K Q, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2061/1 prot; datë 06/09/2022, është konstatuar se nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë së Eficiencës së Energjisë, për dhënie e konformitetit mbi raportin e auditimit të eficiencës së energjisë; Nuk është kërkuar mendimi i Autoritetit Rugor Shqiptar, mbi dhënien e konformitetit të projektit në lidhje me respektimin e distancave nga aksi nacional Korçë – Kapshticë, si dhe mbi marrjen e informacioneve nga ana e ARRSH-së për projekte të mundshme zgjerimi të kësaj rruge. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 156-167 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

28.1 Rekomandimi: Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (SPZHT) dhe Bashkia Devoll të marrin të gjitha masat për të kërkuar dhe respektuar, në çdo rast që aplikohet për leje ndërtimi, mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, me qëllim marrjen e sigurisë së plotë mbi konformitetin e objektit në zhvillim me kriteret, dispozitat, infrastrukturën si dhe projektet e planifikuara të këtyre autoriteteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **1(një) rast** Bashkia Devoll, SPZHT dhe IMTV nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat e nevojshme për ushtrimin e kontrolleve dhe inspektimeve të nevojshme për ato raste që aplikojnë për leje ndërtimi, si dhe për inspektimin që këto struktura duhet të ushtrojnë mbi objektet e pajisura me leje ndërtimi. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në lejen e ndërtimit për “Stallë dhe ambiente ndihmëse”, me zhvillues M K dhe V K, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 1442/1 prot; datë 13.05.2022, me problematika si më poshtë vijon:

-Zhvilluesi ka filluar ndërtimin e objektit përpara miratimit të lejes së ndërtimit. Leja e ndërtimit për objektin në fjalë është miratuar në datën 13.05.2022. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Maj, 2022, vihet re se objekti ka qënë në fazë ndërtimi. Pra, ka dyshime të arsyeshme se subjekti zhvillues e ka filluar ndërtimin e objektit pa marrë miratimin e autoriteti përgjegjës, në këtë rast Bashkia Devoll, kjo në shkelje të nenit 39 të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar. Vlen të theksohet se nga informacioni i marrë nga sistemi elektronik i lejeve, zhvilluesi nuk ka aplikuar dhe nuk është pajisur me Njoftim për Fillimin e Punimeve.

-Objekti i ndërtuar nuk është i njëjtë me objektin e miratuar, pasi nga inspektimi në terren dhe fotografimi satelitor konstatohen shtesa dhe objekte të tjera, të cilat nuk kanë qënë të parashikuara në lejen e ndërtimit të miratuar. Gjithashtu, objekti ndihmës funksional nuk është pozicionuar në sheshin e ndërtimit sipas projektit të miratuar. Veprimet e mësipërme janë në shkelje të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 1 dhe Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 51, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 156-167 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

29.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll, Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (SPZHT) dhe Inspektoriat i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) të marrin të gjitha masat për të ushtruar kontroll mbi objektin me leje të miratuar, me vendim për miratim nr. 1442/1 prot; datë 13.05.2022, për verifikimin e situatës, në lidhje me objektet e evidentuara si objekte të parashikuara në lejen e ndërtimit, si dhe për verifikimin e situatës për ndryshimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

pozicionit të objektit ndihmës funksional, si dhe nisjen e procedurave administrative ndaj kundërvajtësve. Në rast se zhvilluesi aplikon për pajisje me certifikatë përdorimi, SPZHT dhe Bashkia Devoll të marrin masa për miratimin e aplikimit, vetëm pasi të vërtetohet përputhshmëria e objektit të ndërtuar me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

29.2 Rekomandimi: Bashkia Devoll, Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, si dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin ngakuadri ligjor në fuqi, të marrin të gjitha masat për të rritur bashkëpunimin ndër-institucional në lidhje me kryerjen e inspektimeve përpara miratimit të lejeve të ndërtimit, si dhe gjatë ndërtimit dhe para procesit të certifikimit të objektit, me qëllim minimizimin e rasteve kur zhvilluesi nis ndërtimin e objektit përpara miratimit të lejes së ndërtimit, ose kur objekti i miratuar nuk është i njëjtë me atë të ndërtuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

Masa shpërblim dëmi

Në auditimin e fundit KLSH-ja i ka rekomanduar Bashkisë Devoll 2 masa shpërblim dëmi, të cilat janë pranuar plotësisht.

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH-së, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30/4/2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Devoll), 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 vlerën 2,336,055 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga Auditimi: Në objektin “**Ujësjetësi i Fshatit Hocisht, Bashkia Devoll**” sipas kontratës të lidhur midis Bashkisë Devoll dhe BOE “Z” ShPK & “K” ShPK me Nr.3322Prot. datë 10.11.2020 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 79,541,080 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 12 muaj nga data e fillimit të tyre të ndryshuar me Amendim Kontrate



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

Nr.1169Prot. datë 05.04.2022, sipas dokumentacionit të dosjes teknike dhe vizitës në terren të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH-së në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave volume pune të kryera në fakt jo sipas specifikimeve teknike dhe detajit të projektit, për 7 (shtatë) zëra punimesh në shumën **1,428,100 lekë** pa TVSh e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; *Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; -Kontratën e shërbimit e lidhur midis Bashkisë Devoll dhe OE “E-G” ShPK me Nr.3666/1Prot. datë 14.12.2020 me objekt: “Mbikëqyrje punimesh për objektin, Ujësjetllësi i Fshatit Hocisht, Bashkia Devoll”, Neni 3, pika 3.10 “Përgjegjësitë e Mbikëqyrësit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 90-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll të marri masa, për arkëtimin e shumës **1,428,100 lekë** pa TVSh, e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga BOE “Z” ShPK & “K” ShPK sipas kontratës së lidhur me Nr.3322 Prot., datë 10.01.2020 për realizimin e punimeve civile.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga Auditimi: Në objektin “*Ndërtim i ujësjetllësit të jashtëm dhe të brendshëm për fshatin Senicë, Qytezë, Çetë, Miras, Vidohovë, Njësia Administrative Miras*” sipas kontratës të lidhur midis Bashkisë Devoll dhe BOE “Ed K” ShPK & “N” ShPK & “A S” ShPK me Nr.3388Prot. datë 16.11.2020 në lidhje me zbatimin e punimeve me vlerë 147,992,038 lekë me TVSh me afat përfundimi të punimeve 12 muaj nga data e fillimit të tyre, e ndryshuar me amendimet përkatëse, sipas dokumentacionit të dosjes teknike dhe vizitës në terren të përfaqësuesve shtetërorë të KLSH-së në prezencë të përfaqësuesit të mbikëqyrësit (supervizori i punimeve) rezultuan se janë përfshirë në librezat e masave dhe vizatimet sipas faktit volume pune të pakryera, për 6 (gjashtë) zëra punimesh në shumën 907,955.53 lekë pa TVSh e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; *Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimi nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 8.1, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; - Kontratën e shërbimit e lidhur midis Bashkisë Devoll dhe OE “E-G” ShPK me Nr.3689/1Prot. datë 14.12.2020 me objekt: “Mbikëqyrje punimesh për objektin, Ndërtim i ujësjetllësit të jashtëm dhe të brendshëm për fshatin Senicë, Qytezë, Çetë, Miras, Vidohovë, Njësia Administrative Mira”, Neni 3, pika 3.10 “Përgjegjësitë e Mbikëqyrësit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 90-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll të marri masa, për arkëtimin e shumës **907,955 lekë** pa TVSh, e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore, në rast se punimet e dëmtuara nuk kryhen dhe materialet nuk dorëzohen, duke ndjekur të gjitha procedurat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga BOE “E K” ShPK & “N” ShPK & “A S” ShPK sipas kontratës së lidhur me Nr.3388Prot., datë 16.11.2020 për realizimin e punimeve civile.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se, me proces verbalin e mbajtur në datën 13.11.2024 me shkresën nr. 3230/1 prot., se nga verifikimet e kryera në terren si dhe dokumentacioni përkatës konstatohet se janë kryer sipas aktit më datë 18.10.2023. Pusetat e shkarkimit për rezervuari 500m³, për fshatin Miras dhe rezervuarin 75m³ në fshatin Qytezë janë në funksion të të rezervuarve pasi dhe ujësjellësi është vënë në punë të furnizimit të qytetit. Nga BOE “E K” & “N” & “A” janë marrë masat e nevojshme për sistemin e defekteve strukturore.

Zbatuar plotësisht

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA - TË ARDHURA TË MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave në lidhje me detyrimet e tatimpaguesit që kanë ndaj Bashkisë Devoll konstatohet se deri më datën 31.12.2021, borxhi tatimor është në vlerën **7,807,399 lekë** shumë e cili i përket vetëm abonentëve privat. Përgjatë periudhës nga data 01.01.2022 deri më 31.12.2022, është krijuar borxhi tatimor në vlerën **26,752,371 lekë**. Në total detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore në mënyrë progresive më datën 31.12.2022, janë në vlerën **34,559,770 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Devoll** e përbëra nga:

- Detyrime abonentët familjarë në vlerën **21,081,770 lekë**
- Detyrime nga biznesi i madh në vlerën **8,312,347 lekë;**
- Detyrime nga biznesi i vogël në vlerën **4,464,085 lekë;**
- Detyrime nga institucionet në vlerën **702,000 lekë;**

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3, dhe Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35 “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe, 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore deri më datën 31.12.2022, në **vlerën totale 34,559,770 lekë**, e cila përbëhet nga:

- 21,081,338 lekë** detyrime nga **abonentët familjarë;**
- 8,312,347 lekë** detyrime nga **biznesi i madh;**
- 4,464,085 lekë** detyrime nga **biznesi i vogël;**
- 702,000 lekë** detyrime nga **institucionet;**

a. T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare.

b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim pagesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Devoll, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f. Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Brenda datës 31.12. 2024

Nga verifikimi rezultoi se, janë bërë njoftimet për debitorët familjar dhe nuk i është ofruar shërbimi i kërkuar për subjektet debitor.

Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Devoll në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga ASHK Korçë janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi.

Konkretisht për periudhën nga 01.01.2022 deri më 31.12.2022, sipas listave të vendosura në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, rezulton se detyrimi për këtë taksë është në vlerën 1,635,662 lekë për 44 persona, kanë paguar detyrimet 40 persona me vlerë 1,498,217 lekë dhe kanë mbetur për likuidim deri datë 31.12.2022 gjithsej **4 persona** me vlerë **137,445 lekë**. Debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga vitet e mëparshme janë **29 persona** me vlerë **2,176,456 lekë**. Vlera debitorë **2,313,901 lekë është e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll**.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, neni 27, pika “d”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 27, pika 2.1, dhe VKM nr. 860, datë 10.12.2014, “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe, 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **2,313,901 lekë** ndaj **33** personave.

Brenda datës 31.12. 2024

Nga verifikimi rezultoi se, është bërë pagesa për 12 raste në vlerën 498,643 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Zbatuar pjesërisht

2.2. Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave, për personat të cilat nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leja, t'i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

kërkojnë Drejtorisë Rajonale Vendore ASHK Korçë vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë, deri në pagesës e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Brenda datës 31.12. 2024

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave nga dhënia me qira e tokave bujqësore për periudhën nga data 01.01.2022 deri më 31.12.2022, konstatohet se, Bashkia Devoll nuk ka lidhur kontrata të reja por ka vazhduar me kontratat e mëparshme duke i rinovuar afatin sipas kontratave fillestare. Në total për 6 njësitë administrative janë aktive 13 kontrata për vitin 2022 sipas **aneksit 10 në Raportin Përfundimtar të Auditimit.**

Referuar të dhënave të marra nga Sektori i Financës mbi zbatimin e detyrave të lëna nga auditim i mëparshëm në këtë bashki dhe konkretisht mbi problematikat për kontratat e qirave, rezulton se nga Sektori Juridik dhe Sektori i të Ardhurave Vendore nuk është marrë asnjë masë për arkëtimin e detyrimeve të evidentuara nga KLSH-ja, vlerën 21,538,000 lekë, nga ku është arkëtuar vlera 161,200 lekë, dhe ka mbetur pa arkëtuar **vlera 21,376,000 lekë. Kjo shumë konsiderohet e ardhur munguar në buxhetin e Bashkisë Devoll.**

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 7850, datë 29.07.1994, “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 12, dhe VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe, 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Liçensave dhe Lejeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve, Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financë Buxhetit, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës së detyrimit për qiranë e pa llogaritur dhe papaguar në shumë **21,376,000 lekë**, respektivisht:

- vlera **650,000 lekë** nga shoqëria “V” sha;
- vlera **300,000 lekë** nga shoqëria ‘I 02’ ShPK;
- vlera **705,020 lekë** nga shoqëria ‘A AL’ ShPK;
- vlera **2,482,980 lekë** nga shoqëria “M H-Q” ShPK;
- vlera **17,238,800 lekë** nga shoqëria “K 93” ShPK.

Brenda datës 31.12. 2024

Nga verifikimi rezultoi se, janë kryer pagesat nga shoqëritë “V”, “I 02”, “A AL”. Për sa i përket dy shoqërive të tjera nuk është marrë asnjë masë.

Zbatuar pjesërisht

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Devoll nuk ka lidhur kontratë qiraje me 3 subjektet që ushtrojnë veprimtari minerare sipas tarifave minimale ligjore për zbatimin e kontratave të shfrytëzimit/kërkim-zbulimit. Nga auditimi u konstatua se në territorin e Bashkisë Devoll kanë ushtruar aktivitet 5 subjekte private për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore për nxjerrje guri gëlqeror dhe hekur nikel referuar lejeve minerare të miratuara nga MEI. Nga Bashkia nuk është vepruar për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private për sipërfaqen totale prej 113 ha, detyrimi dysHEME/minimal është përllogaritur përafërsisht **7,006,000 për vitin 2022**, për 3



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

subjekte **vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Devoll** si rezultat mos lidhjes së kontratave.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet në pikën 5 të nenit 3, pika 1, 5 dhe 6 në nenin 16, shkronja “g” në pikën 1 në nenin 17, shkronja “c” e pikës 1 dhe pika 3 në nenin 25, pikat 1 dhe 2 në nenin 30, pikat 1 dhe 4 në nenin 34, shkronja “a” e pikës 2 në nenin 35, dhe neni 38 në Ligjin nr. 57/2020 “Për pyjet”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 25-42 të Projekt Raportit të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Devoll, Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Mbrojtjes së Tokës dhe Konsumatorit duhet të marrë masa të menjëhershme lidhur me:

1. T’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullorore të mbetura.

2. Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohet Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

3. Të vendosen marrëdhënie kontraktuale me Operatorët Ekonomikë duke hartuar kontratë përkatëse të qirave për sipërfaqen totale prej 113 ha, duke aplikuar tarifat dysHEME/minimal për të llogaritur vlerat e sakta të qirasë referuar llogaritjeve që ka kryer grupi i auditimit (7,006,000, për 3 subjektet e mësipërme).

Brenda datës 31.12. 2024

Nga verifikimi rezultoi se, me shkresën nr. 200 prot., datë 18.01.2024 me lëndën “Kerkesë për informacion”, Bashkia Devoll i është drejtuar AKBN për dy subjekte.

Zbatuar pjesërisht

5. Gjetje nga auditimi: Sipas të dhënave të marra nga Bashkia Devoll dhe nga auditimi i tyre, rezultojnë ushtrime të tregtimit të hidrokarbureve gjithsej aktivë **9 pika** të tregtimit të karburanteve dhe nënprodukteve të tij, ku detyrimi për taksën e autorizimeve që subjekte duhet të likuidojnë është 9,000,000 lekë. Kanë paguar detyrimin 6 subjekte me vlerë 6,000,000 lekë dhe 3 subjekte e kanë paguar atë pjesërisht, ku nga vlera 3,000,000 lekë është paguar vlera 1,600,000 lekë, **duke mbetur për likuidim vlera 1,200,000 lekë, të cilat konsiderohen të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Devoll.** Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 77 të ligjit nr. 77, datë 19.5.2008 “Për procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar, pasi marrëveshje është për detyrimet e palikujduara në fund të periudhave ushtrimore dhe zgjat vetëm një vit kalendarik. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 42-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së mbetur prej **1,200,000 lekë** nga 3 subjektet, *respektivisht*; 1. **vlera 200,000 lekë** nga subjekti “R H” ShPK; 2. **vlera 400,000 lekë** nga subjekti “M” ShPK; dhe 3. **vlera 600,000 lekë** nga subjekti “I O” ShPK.

Brenda datës 31.12. 2024

Nga verifikimi rezultoi se, është arkëtuar vlera e rekomanduar për të 3 subjektet.

“I Oil” pagesa me mandatin nga BKT në datë 16.10.2023 në vlerën 200,000 lekë.

“R H” pagesa me mandatin nga BKT në datë 20.09.2022 në vlerën 200.100 lekë.

“M” pagesa me mandatin nga Tirana Bank në datë 12.07.2023 në vlerën 200.000 lekë.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi veprimtarinë e IMT Bashkia Devoll, rezulton se për periudhën objekt auditimi nga Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll janë vendosur 3 gjoba në vlerën **600,000 lekë** nga të cilat nuk është arkëtuar asnjë gjobe, një gjobë me vlerë 500.000 lekë është falur me vendim gjykate me **Nr.2587-(352)** datë 23.11.2022 duke mbetur pa u arkëtuar vlera 100,000 lekë,

a)duke sjellë për pasojë krijimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën prej 100,000 lekë.

b-nuk janë nisur procedurat e vënies në ekzekutim të aktit administrativ (vendimit të Gjobjës) të përcaktuara në nenet, 9,22 dhe 30, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 ”Për kundërvajtjet administrative”.

c-Nga Drejtoria Juridik dhe IMTV, nuk është kërkuar në Gjykatë, shndërrimi i vendimit të kundërvajtjes në titull ekzekutiv, në përputhje me nenin 24, të ligjit nr. 10279,datë 20.05.2010 ”Për kundërvajtjet administrative”, i ndryshuar.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligji nr.9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar; Ligji nr.107/2014, datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për disiplinimin e punimeve në ndërtim", i ndryshuar, VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”; Udhëzimi i KM nr. 2,datë 13.05.2005” Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”; Udhëzim i KM nr. 3, datë 15.02.2001: “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin e KM nr.1, datë 16.6.2011. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 167-170 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe të ri kërkohet edhe njëherë Inspektorati Kombëtar të Mbrojtjes Territorit, për hartimin e një plani të përbashkët veprimi duke mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme.

Brenda datës 31.03.2024

Nga verifikimi rezulton se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

6.2. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin për arkëtimin e 2 kundërvajtësve në vlerën **100,000 lekë**),duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore. Ndërkohë për rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5-ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përlllogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.

Brenda datës 31.03.2024

Nga verifikimi rezulton se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “*Permiresimi i banesave ekzistuese per komunitete te varfera dhe te pafavorizuara*”, me fond limit në shumën 27,650,357 lekë, dhe vlerë kontrate në shumën 22,968,741 lekë, u konstatua: Referuar raportit përmbledhës të hartuar dhe nënshkruar nga KVO-ja dhe titullari i AK, ku për këtë procedurë kanë marrë pjesë 4 OE-të nga të cilët janë s’kualifikuar 2 OE-të dhe janë kualifikuar 2 OE-të, vërehet se është s’kualifikuar OE “A.L-AS” ShPK, me vlerë oferte në shumën 19,037,241 lekë me arsyen se nuk ka paraqitur vërtetimin për të provuar kapacitetet financiare për xhiron vjetore për vitet 2019,2020 dhe 2021, ku për një prej këtyre viteve vlera e xhiros së kërkuar duhet të jetë jo më e vogël se vlera e fondit limit të kontratës që prokurohet. Vlerësimi i KVO-së nuk është bërë i drejtë pasi OE “A.L-A” ShPK ka paraqitur bilancet e viteve 2019 dhe 2020, në të cilat është evidente në llogaritë përkatëse situata e qarkullimit vjetor disa herë më shumë se vlera e objektit të kontratës për këtë procedurë. Pra rrjedhimisht nëse KVO-së do të kualifikonte këtë OE, në përputhje me qëllimin dhe parimet e LPP, Bashkia Devoll do të lidhte një kontratë me vlerë më pak nga kontrata që ka lidhur, në një diferencë prej **3,931,500 lekë** (22,968,741-19,037,241) pa TVSh dhe një vlerë **4,717,800 lekë me TVSh e cila përbën efekt financiar negativ për buxhetin e Bashkisë Devoll**. Kjo pasi dokumenti për xhiron vjetore, nuk ndikon thelbësisht në karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e dokumenteve të tenderit dhe konsiderohet devijim i vogël, për përmbushjen e kontratës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 90-156 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të marrin masat që, në procedurat e prokurimit në vijim, të bëjnë vlerësim objektiv ndërmjet OE-ve pjesëmarrës, duke mbajtur parasysh parimet dhe qëllimin e kuadrit ligjor të Prokurimit Publik me qëllim mire përdorimin e fondeve publike me eficiencë dhe ekonomikitet.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezulton se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë konstatohet se, në **6 raste** janë zhvilluar projekte artistike për të cilat nuk janë përfituar nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit, parashikuar në Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën”, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8. Miratimi i përdorimit të fondeve për realizimin e projekteve artistike është kryer sipas Vendimit nr. 100, datë 28.12.2021, të Këshillit Bashkiak. Nga Bashkia Devoll për periudhën nga data 01.01.2022 deri më 31.12.2022, për 6 subjekte është likuiduar shuma 1,778,500 lekë. **Vlera 1,778,500 lekë përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi të prokurimit publik.** *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 59-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të evidentohen të gjitha rastet të cilat janë objekt i Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi si



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

dhe për rastet që nuk janë nënshtruar procedurës së prokurimit të merren masat e nevojshme për ndërprerjen e tyre referuar akteve ligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezulton se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **1(një) rast**, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë (TNI) nuk është përlllogaritur e saktë, sipas përcaktimeve të nenit 46 të Ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, si rrjedhojë, nenit 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar, pika 1. Më konkretisht, kjo anomali është konstatuar në përlllogaritjen e TNI-së për lejen e ndërtimit për “Godinë banimi dhe shërbimi 3 kat me çati dhe 1 kat parkim nëntokë”, me zhvillues Kosta Qaja, për të cilën është marrë vendimi për miratim nr. 2061/1 prot; datë 06/09/2022. Për këtë objekt është paraqitur preventivi me vlerë **51,558,372.00 lekë**. Sipas VKB-së me nr. 89, datë 20.12.2021, mbi “Miratimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Devoll”, vlera e TNI-së për ndërtimet e reja për qëllime banimi apo për njësi tregtimi dhe shërbimi është **4%** mbi çmimin e shitjes për metër katror. Referuar këtyre të dhënave, si dhe ri-llogaritjes nga ana e grupit të auditimit, është konstatuar se vlera e saktë e TNI-së është **2,444,400 lekë**. Vlera e TNI-së e përlllogaritur nga funksionarët e Bashkisë Devoll është **2,319,492 lekë**. Diferenca prej **124,908 lekë** përbën të ardhur të munguar për Bashkinë Devoll. Kjo diferencë ka ardhur nga llogaritja e gabuar e taksës për katin nëntokë dhe katin përdhe (me funksione respektive parkim dhe shërbime), në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 168, datë 27.03.2019 “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 132, datë 07.03.2018...”, Aneksi 2, pika a). (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 156-167 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Nga Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (SPZHT), Bashkia Devoll të marrin të gjitha masat për të përlllogaritur në mënyrë të saktë vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, duke e marrë në konsideratë koeficientet e çmimeve mesatare referuese të shitblerjes së hapësirave që përdoren për veprimtari ekonomike, tregtimi dhe shërbimi, si dhe për parkim të mbuluar dhe bodrume.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se, janë marrë masat e duhura për zbatimin e këtij rekomandimi.

Zbatuar plotësisht

3.2 Rekomandimi: Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (SPZHT), Bashkia Devoll, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës së detyrimit për TNI e pa llogaritur në shumën 124,908 lekë, nga zhvilluesi Kosta Qaja për lejen e ndërtimit nr. 2061/1 prot; datë 06/09/2022 me objekt “Godinë banimi dhe shërbimi 3 kat me çati dhe 1 kat parkim nëntokë”.

Nga verifikimi rezultoi se, janë marrë masat e duhura për zbatimin e këtij rekomandimi.

Zbatuar plotësisht

F. MASA DISIPLINORE.

F. 1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

ndryshuar, në V.K.M-në 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”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Devoll, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

A. “Vërejtje me paralajmërim” në zbatim të pikës “a” të nenit 58, për 7 punonjës;

1. **E A**, me detyrë Specialiste prokurimesh, në cilësinë e përgjegjësit të prokurimeve, hartuesit të kriterëve të kualifikimit, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e prokurimit në cilësinë e anëtarit të komisionit të hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit për mos argumentimin, mos dokumentimin e llogaritjes së fondit limit, kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 6 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*
2. **R H**, me detyrë Specialist, në sektorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e Kryetarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, në cilësinë e kryetarit të KVO-së, për shkeljet e konstatuar në vlerësimin e ofertave, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 2 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*
3. **G K**, me detyrë Drejtor i Agjencisë së Shërbimeve Publike, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik në 2 procedura, në cilësinë e anëtarit të KVO-së, për shkeljet e konstatuar në vlerësimin e ofertave, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*
4. **A H**, me detyrë Specialiste e PAK, në sektorin e Shërbimeve Sociale, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*
5. **N L**, me detyrë kryeinspektor i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara, për mos-ushtrimin e inspektimit në objektet e pajisur me leje ndërtimi, për lejimin e zhvillimit të objektit përpara miratimit të lejes së ndërtimit, si dhe për mos-evidentimin e shmangieve nga projekti i miratuar të objekteve të pajisur me leje përdorimi në një rast. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 156-167).*
6. **F Ç**, me detyrë inspektor pranë Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara, për mos-ushtrimin e inspektimit në objektet e pajisur me leje ndërtimi, për lejimin e zhvillimit të objektit përpara miratimit të lejes së ndërtimit, si dhe për mos-evidentimin e shmangieve nga projekti i miratuar të objekteve të pajisur me leje përdorimi në një rast. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 156-167).*
7. **J S**, me detyrë inspektor pranë Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara, për mos-ushtrimin e inspektimit në objektet e pajisur me leje ndërtimi, për lejimin e zhvillimit të objektit përpara miratimit të lejes së ndërtimit, si dhe për mos-evidentimin e shmangieve nga projekti i miratuar të objekteve të pajisur me leje përdorimi në një rast. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 156-167).*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

B. “Vërejtje” në zbatim të pikës “b” të nenit 58, për 12 punonjës:

1. **T S**, në funksionin e drejtorit pranë Sektorit të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit për **3 (tre)** raste, me problematika si: mosrespektim i kondicioneve urbane në një rast; miratimi i lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj në **3 (tre)** raste; për përlllogaritjen e gabuar të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë në **1 (një)** rast; nuk është kërkuar dhe respektuar mendimi i autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit në **2 (dy)** raste. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 156-167).*
2. **A F** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit Financiar: Për mos kuadrimit të llogarisë 520 “Disponibilitet në thesar” me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Duke nënvlerësuar llogarinë 520 “Disponibilitet në thesar” në vlerën 20,627,875 lekë. Për arsye se në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” është përfshirë projekti “Përmirësimi i infrastrukturës Shkolla Miras” në vlerën 1,562,000 lekë (kosto historike) i cili nuk duhej të kontabilizohet në këtë llogari pasi investimi për të cilin është hartuar ky projekt ka përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet të kishte kaluar në vlerën e investimi për pasojë vlera e kësaj llogarie në pasqyrat financiare nuk është e saktë. Për mos kuadrimit të shumatores së llogarisë 230 “Investime për aktive afatgjata materiale” dhe llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” me mbylljen e shumatores së llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” dhe llogarisë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme” në vlerën 0 lekë. Për mos kuadrimit të përmbledhësës së llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksë”, 435 “Sigurime shoqërore”, 436 “Sigurime shëndetësore”, 467 “Kreditorë të ndryshëm” e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)”. Për arsye se informacioni kontabël i llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 120,774,784 lekë. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 59-90).*
3. **G H**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave, për mos ndjekjen e të gjitha rrugëve për arkëtimin e detyrimeve nga taksat dhe tatimet për debitorët në vlerën 34,559,770 lekë. Për mos mbajtjen e regjistrave për abonentët familjarë dhe biznesit. Për tarifimin jo të saktë të taksës së ndërtesës dhe të truallit. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 42-59).*
4. **E M**, me detyrë Specialiste në sektorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 2 procedura prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*
5. **E K**, me detyrë përgjegjës i sektorit të Ujitjes dhe Kullimit, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 2 procedura prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*
6. **K M**, me detyrë Përgjegjës i sektorit të transporti në Agjencinë e Shërbimeve Publike, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

prokurimit publik, në 2 procedura prokurimi. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).

7. **M M**, me detyrë Drejtor i Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).

8. **Th K**, me detyrë Specialist në sektorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).

9. **R K** anëtarë i Njësisë së Prokurimit; Për arsye vendosjen e kriterëve jo në përputhje me natyrën e kontratës dhe vlerën e kontratës për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Bilisht-Vernik Loti II” me fond limit në vlerën 47,802,971.60 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021 nga Bashkia Devoll. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).

10. **F Z** anëtarë i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).

11. **M H** anëtarë i Komisionit të Vlerësimit të Oferta (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).ve, për arsye se ka shpallur fitues BOE “Ar II” ShPK & “Niem” ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e vendosura në DT, me mangësi në dokumentacionin e paraqitur, për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Bilisht-Vernik Loti II” me fond limit në vlerën 47,802,971.60 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021 nga Bashkia Devoll. (Shih trajtimin ne Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).

Nga verifikimi rezultoi se, me Vendimin nr. 2, datë 15.09.2023 është marrë masë disiplinore “Mbajtje 1/3 e pagës për një periudhë 1-mujore”, për R H me detyrë Specialist Inxhinier në Sektorin e Planifikimit të Zhvillimit të Territorit.

Me Vendimin nr. 3, datë 15.09.2023 është marrë masë disiplinore “Mbajtje 1/3 e pagës për një periudhë 1-mujore”, për E A me detyrë Përgjegjës i Sektorit Juridik.

Me Vendimin nr. 4, datë 15.09.2023 është marrë masë disiplinore “Mbajtje 1/3 e pagës për një periudhë 1-mujore”, për R K me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Projekteve dhe Integritetit në BE.

Me Vendimin nr. 5, datë 15.09.2023 është marrë masë disiplinore “Mbajtje 1/3 e pagës për një periudhë 1-mujore”, për E M Specialist Inxhinier në Sektorin e Planifikimit të Zhvillimit të Territorit.

Me Vendimin nr. 6, datë 15.09.2023 është marrë masë disiplinore “Mbajtje 1/3 e pagës për një periudhë 1-mujore” për I D me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Inspektoratit Tatimor, Kundërvajtjeve Administrative, Debitorëve, Konfiskimit dhe Sekuestrimit.

Me Vendimin nr. 7, datë 15.09.2023 është marrë masë disiplinore “Mbajtje 1/3 e pagës për një periudhë 1-mujore” për G H me detyrë Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave, Lejeve dhe Licencimit.

Zbatuar pjesërisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

E.2.Për punonjësit **A C, A K, E B, E B, K B, M H, E N, V Q, G Xh, A M, G K, E L dhe J S** nuk rekomandojmë masë disiplinore për arsye se shkeljet e konstatuara janë të një rëndësie të ulët dhe nuk janë materiale.

E.3.Për punonjësin **M H** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit Financiar nuk rekomandojmë masë disiplinore edhe pse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara ekzistojnë, pasi punonjësi nuk është në marrëdhënie pune në këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e masës disiplinore.

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

G. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit që janë rekomanduar masat disiplinore, Bashkia Devoll pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore për fillimin e ecures disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, indryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, indryshuar.

Nga verifikimi rezultoi se, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e këtij rekomandimi.

Pa zbatuar

Përmbledhëse e Masave

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	35	35	1	1		33
Masa për shpërblim dëmi	2	2	1			1
Masa për uljen e borxhit tatimor	8	8		3		5
Masa EEE	4	4	2			2
Masa Disiplinore (Shërbim Civil)	18	18	7			11
Njoftimin e DAP	1	1				1

KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Devoll për Projekt Raportin e Auditimit “Për auditimin e përputhshmërisë” dërguar me nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023, rezulton se subjekti i audituar **ka respektuar** afatin 20-ditor por nuk ka hartuar plan masash për zbatimin e rekomandimeve, **nuk ka njoftuar** brenda 6-mujve mbi ecurinë e zbatimit të këtyre masave,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

në përputhje me kërkesat e nenit 15 shkronja (j) dhe pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, si dhe **nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin Bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.

Në përfundim të procesit të auditimit, në Bashkinë Devoll për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së paraqitur me shkresën e saj nr. 118/20 prot., datë 19.07.2023, të pazbatuara ose të zbatuara pjesërisht, **rikërkojmë** të vazhdojnë procedurat ligjore deri në mbylljen e plotë të tyre, si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

2.1. Rekomandimi: Bashkia Devoll, të marrë masa e nevojshme, që grupi i GMS të kryejë detyrat përkatëse, duke vendosur rregullat të monitorimit të sistemit të brendshëm të kontrollit financiar si dhe të ndjekë realizimin e objektivave të veprimtarisë së Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll, drejtorët e drejtorive, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli dhe përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë impakt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit në bashkëpunim me drejtoritë/sectorët e tjerë të Bashkisë Devoll, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve, në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit dhe krijimin e faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore.

Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryejë parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.1.Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga agjentët tatimorë sipas llojit të taksës apo tarifës të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat e nevojshme për penalizimin e Agjentëve Tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura në zbatim të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore”, neni 17. Të krijojë bazën e të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të kryhen në fund të çdo muaj sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të merren masa për hartimin e regjistrit të taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse.

Menjëherë dhe në vijimësi

8.1. Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të marrë masa në të ardhmen që në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve të mbahet parasysh kuadri rregullativ ligjor për mbrojtjen e mjedisit si dhe të kërkohet plotësimi i saktë i dokumentacionit, të rregullt dhe justifikues, sipas përcaktimeve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2023 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 520 “Disponibilitet në thesar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Menjëherë dhe në vijimësi

10.1. Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçensave të marrë masat e nevojshme, që të kryhet vlerësimi si dhe kontabilizimi i plotë dhe i saktë i të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë 470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Menjëherë dhe në vijimësi

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “Studime e kërkime”, duke bërë që kjo llogari të pakësohet me vlerën 1,562,000 lekë dhe kjo vlerë të shtohet në vlerën e investimeve të përfunduara.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Menjëherë dhe në vijimësi

13.1. Rekomandimi: Bashkia Devoll të marrë masat e duhura ligjore për regjistrimin në kontabilitet të të gjithë aseteve të llogarisë 210 “Toka, troje, Terrene”, 211 “Pyje, Kullota Plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” duke përfshirë këtu edhe asetet e ish komunave (të transferuara), sot Njësi Administrative të Bashkisë. Bazuar në legjislacionin në fuqi të bëhet vlerësimi i aseteve për vlerën e tyre reale, sipas zonave kadastrale. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

Bashkia Devoll të ndjek të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për të kthyer pasuritë me nr. 626/1, ZK nr. 1254, me emërtimin “Ish-Kopshti Borsh” dhenr. 1096/1, ZK nr. 1260, me emërtimin “M B” të zaptuara nga persona të tretë në përdorim si aset të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, duhet t’i evidentojë në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” me kundërparti llogaritë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme”, 115 “Nga fondet e veta të investimeve” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivit të kapitalizuar dhe në llogarinë 101 “Fondi Bazë”.

Menjëherë dhe në vijimësi

15.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2023 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Menjëherë dhe në vijimësi

16.1. Rekomandimi: Me qëllim që të mos krijohen detyrime të prapambetura dhe planifikimi i shpenzimeve të një viti buxhetor të mos rëndoj shpenzimet e vitit pas ardhës, Kryetari i Bashkisë Devoll dhe Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të marrë masa të menjëhershme për pagesën e faturave të pa likuiduara në vlerën totale 16,646,691 lekë gjithashtu të paraqesë në mbledhjet e Këshillit Bashkiak një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë grafik për shlyerjen e tyre, në përputhje me kërkesat ligjore për radhën e pagesave.

Menjëherë dhe në vijimësi

17.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Devoll, Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të marrë masa për kalimin e fondeve të secili kontraktor për të cilin ka mbaruar periudha e garancisë dhe Autoriteti Kontraktor nuk ka pretendime për cilësinë e investimin të kryer për periudhën e garancisë.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

18.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të merren masa që në pasqyrat financiare të vitit 2023 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Menjëherë dhe në vijimësi

19.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Devoll dhe Drejtoria e Shërbimeve Juridike dhe Burimeve Njerëzore të hartohen rregulla të shkruara lidhur me zhvillimin dhe administrimin e procesit të rekrutimeve të reja si dhe për transferimet dhe ngritjen në detyrë për punonjësit të cilët i rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kod Pune.

Menjëherë dhe në vijimësi

20.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Devoll dhe Agjencia e Shërbimeve Utilitare, Komunitare dhe Administrative të merren masa për pajisjen e punonjësve që punojnë në pozicionet e punës elektricistë me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik, për të parandaluar çdo ngjarje në dëm të shëndetit dhe jetës së tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

21.1. Rekomandimi: Autoritetit Kontraktor Bashkia Devoll, Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kritereve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

Menjëherë dhe në vijimësi

22.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimit, të marrin masat që, në procedurat e prokurimit në vijim, përpara hartimit të urdhrit të prokurimit të aplikojë mënyrën dhe përlllogaritjen e vlerës së kontratës me qëllim dokumentimin dhe argumentimin e saj në përputhje me fondet buxhetore të miratuara. Gjithashtu të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e teknikoligjor të përzgjedhjes së procedurës së prokurimit referuar specifikimeve teknike të objektit të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

23.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimit, të marrin masat që, në procedurat e prokurimit në vijim, të përcaktojnë saktë sasinë për karburant, duke argumentuar me dokumentacion justifikues dhe provues nevojat e Institucionit.

Titullari i AK të caktojë në komisionet e ngritura, specialist të fushës me qëllim vlerësim sa më objektiv të procesit të prokurimit. Gjithashtu të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e teknikoligjor të specifikimeve teknike.

Menjëherë dhe në vijimësi

24.1. Rekomandimi: Bashkia Devoll, Komisioni i Prokurimeve me Vlera të Vogla të marrë masa që:

- Përgjatë hartimit të regjistrimit të parashikimeve të prokurimeve, të shmanget mundësia e copëzimit të fondeve për të njëjtin grup mallrash apo shërbimesh.
- Të argumentohen kriteret e veçanta për kualifikim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

-Për çdo procedurë prokurimi me vlerë të vogël në sistemin e prokurimit publik të respektohet afati i kalimit nga një operatorë ekonomikë tek tjetri në rastet e tërheqjes apo s’kualifikimit të tyre.

-Për rastet që mallrat e prokuruar nuk paraqiten nga operatori ekonomikë brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë të bëhet s’kualifikimi i tyre.

-Për çdo rast likuidimi i faturave të kryhet brenda afateve ligjore duke shmangur krijimin e detyrimeve kontraktuale.

Menjëherë dhe në vijimësi

25.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll në bashkëpunim me Ujësjetllës Kanalizime Devoll sh.a dhe sistemin OSHEE të marrë masa të menjëhershme për lidhjen e energjisë elektrike për vendosjen në funksion të sistemit të klorinimit, duke mbajtur në parametrat e kërkuar sasinë e klorit e për rrjedhojë ruajtjen e shëndetit publik dhe uljen e kostove të klorinimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

26.1 Rekomandimi: Nga Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (SPZHT), Bashkia Devoll të merren masa për respektimin e distancave dhe kondicioneve urbane sipas përcaktimeve ligjore dhe rregullatorë në fuqi, për shqyrtimin e vetëm atyre aplikimeve që kanë informacion të saktë në dokumentacionin shoqëruar, si dhe për të kërkuar në çdo rast evidentimin e përcaktimeve për shfrytëzimin e territorit për rrugë dhe për hapësira publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

27.1 Rekomandimi: Nga SPZHT dhe Bashkia Devoll të merren të gjitha masat për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqëruar të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, si dhe të mos miratojë asnjë leje ndërtimi me mangësi të tilla. SPZHT duhet të kërkojë në çdo rast dokumentacionin që vërteton statusin aktiv dhe regjistrimin në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

27.2 Rekomandimi: SPZHT dhe Bashkia Devoll të marri masa për të kontrolluar të gjithë dokumentacionin e dorëzuar mbi saktësinë dhe plotësinë e tij, me qëllim marrjen e të gjithë informacionit të nevojshëm mbi objektin në zhvillim, duke respektuar gjithashtu afatet e përcaktuara në ligj për shqyrtimin e aplikimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

27.3 Rekomandimi: SPZHT dhe Bashkia Devoll të marrin masa për të kërkuar në çdo rast që aplikohet për leje ndërtimi, rifreskimin e kartelave të pasurisë së paluajtshme në më pak se tre muajt e fundit, me qëllim marrjen e sigurisë së mbi pronë nuk janë aplikuar tjetërsime.

Menjëherë dhe në vijimësi

27.4 Rekomandimi: Nga SPZHT dhe Bashkia Devoll të merren të gjitha masat për të shqyrtuar vetëm ato aplikime për leje zhvillimi, të cilat kanë ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, ndër të tjera, edhe projekt-idenë arkitektonike të objektit që kërkohet të zhvillohet,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

me qëllim dhënien e një vlerësimi të saktë mbi respektimin e kriterëve urbane në varësi të funksionit të saj dhe të përdorimit të tokës, në përputhje me dispozitat ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

28.1 Rekomandimi: Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (SPZHT) dhe Bashkia Devoll të marrin të gjitha masat për të kërkuar dhe respektuar, në çdo rast që aplikohet për leje ndërtimi, mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, me qëllim marrjen e sigurisë së plotë mbi konformitetin e objektit në zhvillim me kriteret, dispozitat, infrastrukturën si dhe projektet e planifikuara të këtyre autoriteteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

29.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll, Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (SPZHT) dhe Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) të marrin të gjitha masat për të ushtruar kontroll mbi objektin me leje të miratuar, me vendim për miratim nr. 1442/1 prot; datë 13.05.2022, për verifikimin e situatës, në lidhje me objektet e evidentuara si objekte të paparashikuara në lejen e ndërtimit, si dhe për verifikimin e situatës për ndryshimin e pozicionit të objektit ndihmës funksional, si dhe nisjen e procedurave administrative ndaj kundërvajtësve. Në rast se zhvilluesi aplikon për pajisje me certifikatë përdorimi, SPZHT dhe Bashkia Devoll të marrin masa për miratimin e aplikimit, vetëm pasi të vërtetohet përputhshmëria e objektit të ndërtuar me projektin e miratuar në lejen e ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

29.2 Rekomandimi: Bashkia Devoll, Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, si dhe Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, si dy struktura përgjegjëse për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e paligjshme, por edhe kontrollin e zbatimit të objekteve të ndërtuara me leje apo në shkelje të saj, në zbatim të detyrimeve dhe kompetencave që rrjedhin ngakuadri ligjor në fuqi, të marrin të gjitha masat për të rritur bashkëpunimin ndër-institucional në lidhje me kryerjen e inspektimeve përpara miratimit të lejeve të ndërtimit, si dhe gjatë ndërtimit dhe para procesit të certifikimit të objektit, me qëllim minimizimin e rasteve kur zhvilluesi nis ndërtimin e objektit përpara miratimit të lejes së ndërtimit, ose kur objekti i miratuar nuk është i njëjtë me atë të ndërtuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

1.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll të marri masa, për arkëtimin e shumës **1,428,100 lekë** pa TVSh, e cila përbën dëm ekonomik në buxhetin e shtetit dhe njësisë vendore, duke ndjekur të gjitha procedurat nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit nga BOE “Z” ShPK & “K” ShPK sipas kontratës së lidhur me Nr.3322 Prot., datë 10.01.2020 për realizimin e punimeve civile.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR(TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore deri më datën 31.12.2022, në **vlerën totale 34,559,770 lekë**, e cila përbëhet nga:

-21,081,338 lekë detyrime nga **abonentët familjarë**;

-8,312,347 lekë detyrime nga **biznesi i madh**;

-4,464,085 lekë detyrime nga **biznesi i vogël**;

-702,000 lekë detyrime nga **institucionet**;

a. T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare.

b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim pagesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Devoll, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f. Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.1 Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **1,815,258 lekë** ndaj **21** personave.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.2. Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria së Planifikimit, Kontrollit të Zhvillimit të Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave, për personat të cilat nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leja, t’i kërkojnë Drejtorisë Rajonale Vendore ASHK Korçë vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë, deri në pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave, Liçensave dhe Lejeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve, Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financë Buxhetit, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës së detyrimit për qiranë e pa llogaritur dhe papaguar në shumë **19,720,980 lekë**, respektivisht:

-vlera 2,482,980 lekë nga shoqëria “M H-Q” ShPK;

-vlera 17,238,800 lekë nga shoqëria “K 93” ShPK.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Devoll, Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë, Pyjeve, Mbrojtjes së Tokës dhe Konsumatorit duhet të marrë masa të menjëhershme lidhur me:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

1. T’i kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullorë të mbetura.
2. Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkojë Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.
3. Të vendosen marrëdhënie kontraktuale me Operatorët Ekonomikë duke hartuar kontratë përkatëse të qirave për sipërfaqen totale prej 113 ha, duke aplikuar tarifat dysHEME/minimal për të llogaritur vlerat e sakta të qirasë referuar llogaritjeve që ka kryer grupi i auditimit (7,006,000, për 3 subjektet e mësipërme).

Menjëherë dhe në vijimësi

5.1.Rekomandimi: Bashkia Devoll, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës së mbetur prej **600,000 lekë** nga 2 subjektet, *respektivisht* 1. **vlera 200,000 lekë** nga subjekti “M” ShPK; dhe 2. **vlera 400,000 lekë** nga subjekti “I O” ShPK.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.1. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, për ndërtimet e kundërligjshme të nxjerrë urdhrat e ekzekutimit dhe të ri kërkojë edhe njëherë Inspektorati Kombëtar të Mbrojtjes Territorit, për hartimin e një plani të përbashkët veprimi duke mbështetur me forca dhe mjete me qëllim zbatimin vendimeve të ekzekutimit të ndërtimeve të kundërligjshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.2. Rekomandimi: Inspektorati Mbrojtjes Territorit Bashkia Devoll, të përcjellë në kontabilitet dhe të vazhdojë procedurat për arkëtimin për arkëtimin e 2 kundërvajtësve në vlerën **100,000 lekë**), duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore. Ndërkohë për rastet e mos pagesës të vlerës gjobave brenda afatit 5-ditor kur të dërgohen në Gjykatë për kthimin në tituj ekzekutiv të përlllogariten edhe kamat vonesat 2 për qind për çdo ditë vonesë, deri në një muaj.

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor, Përgjegjësi i Prokurimit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të marrin masat që, në procedurat e prokurimit në vijim, të bëjnë vlerësim objektiv ndërmjet OE-ve pjesëmarrës, duke mbajtur parasysh parimet dhe qëllimin e kuadrit ligjor të Prokurimit Publik me qëllim mire përdorimin e fondeve publike me eficiencë dhe ekonomikitet.

Menjëherë dhe në vijimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

2.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Shërbimeve Financiare dhe Buxhetit të evidentohen të gjitha rastet të cilat janë objekt i Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, për të cilat nuk është zhvilluar procedurë prokurimi si dhe për rastet që nuk janë nënshtruar procedurës së prokurimit të merren masat e nevojshme për ndërprerjen e tyre referuar akteve ligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

F. MASA DISIPLINORE.

F. 1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, në V.K.M-në 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”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Devoll, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

G. K, me detyrë Drejtor i Agjencisë së Shërbimeve Publike, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik në 2 procedura, në cilësinë e anëtarit të KVO-së, për shkeljet e konstatuar në vlerësimin e ofertave, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*

1. **A H**, me detyrë Specialiste e PAK, në sektorin e Shërbimeve Sociale, në cilësinë e anëtarit të komisionit të vlerësimit të ofertave, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*
2. **N. L**, me detyrë kryeinspektor i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara, për mos-ushtimin e inspektimit në objektet e pajisur me leje ndërtimi, për lejimin e zhvillimit të objektit përpara miratimit të lejes së ndërtimit, si dhe për mos-evidentimin e shmangieve nga projekti i miratuar të objekteve të pajisur me leje përdorimi në një rast. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 156-167).*
3. **F. Ç**, me detyrë inspektor pranë Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara, për mos-ushtimin e inspektimit në objektet e pajisur me leje ndërtimi, për lejimin e zhvillimit të objektit përpara miratimit të lejes së ndërtimit, si dhe për mos-evidentimin e shmangieve nga projekti i miratuar të objekteve të pajisur me leje përdorimi në një rast. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 156-167).*
4. **J. S**, me detyrë inspektor pranë Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV), në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara, për mos-ushtimin e inspektimit në objektet e pajisur me leje ndërtimi, për lejimin e zhvillimit të objektit përpara miratimit të lejes së ndërtimit, si dhe për mos-evidentimin e shmangieve nga projekti i miratuar të objekteve të pajisur me leje përdorimi në një rast. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 156-167).*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

“Vërejtje” në zbatim të pikës “b” të nenit 58, për 12 punonjës:

5. **T. S.**, në funksionin e drejtorit pranë Sektorit të Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në lidhje me problemet dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit për **3 (tre)** raste, me problematika si: mosrespektim i kondicioneve urbane në një rast; miratimi i lejeve të ndërtimit me mangësi në projektin ndërtimor, dokumentacionin shoqërues të tij, si dhe dokumentacionin e kërkuar në ligj në **3 (tre)** raste; për përlllogaritjen e gabuar të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë në **1 (një)** rast; nuk është kërkuar dhe respektuar mendimi i autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit në **2 (dy)** raste. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 156-167).*
6. **A. F.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Menaxhimit Financiar: Për mos kuadrin e llogarisë 520 “Disponibilitet në thesar” me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Duke nënvlerësuar llogarinë 520 “Disponibilitet në thesar” në vlerën 20,627,875 lekë. Për arsye se në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” është përfshirë projekti “Përmirësimi i infrastrukturës Shkolla Miras” në vlerën 1,562,000 lekë (kosto historike) i cili nuk duhet të kontabilizohet në këtë llogari pasi investimi për të cilin është hartuar ky projekt ka përfunduar dhe si rrjedhojë edhe vlera e projektit duhet të kishte kaluar në vlerën e investimi për pasojë vlera e kësaj llogarie në pasqyrat financiare nuk është e saktë. Për mos kuadrin të shumatores së llogarisë 230 “Investime për aktive afatgjata materiale” dhe llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” me mbylljen e shumatores së llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” dhe llogarisë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në vlerën 0 lekë. Për mos kuadrin të përmbledhësës së llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksë”, 435 “Sigurime shoqërore”, 436 “Sigurime shëndetësore”, 467 “Kreditorë të ndryshëm” e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)”. Për arsye se informacioni kontabël i llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 120,774,784 lekë. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 59-90).*
7. **E. K.**, me detyrë përgjegjës i sektorit të Ujitjes dhe Kullimit, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 2 procedura prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*
8. **K. M.**, me detyrë Përgjegjës i sektorit të transporti në Agjencinë e Shërbimeve Publike, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 2 procedura prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*
9. **M. M.**, me detyrë Drejtor i Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*
10. **Th. K.**, me detyrë Specialist në sektorin e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në cilësinë e hartuesit të kriterëve të kualifikimit, jo në përputhje me kuadrin ligjor të prokurimit publik, në 1 procedurë prokurimi. *(Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar auditimi ushtruar në Njësitë Administrative Zall-Bastar, Vaqarr dhe Kashar, Bashkitë Malësi e Madhe, Shkodër, Mat, Bulqizë, Devoll, Kamëz, Belsh, Divjakë, Poliçan, Fier, Vlorë dhe Roskovec: “Për verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të evaduar për periudhën 01.01.2023 deri 30.12.2023”

11. **F. Z**, anëtarë i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).
12. **M. H**, anëtarë i Komisionit të Vlerësimit të Oferta (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).ve, për arsye se ka shpallur fitues BOE “A II” ShPK & “N” ShPK, i cili nuk i plotëson kriteret e vendosura në DT, me mangësi në dokumentacionin e paraqitur, për procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugës Bilisht-Vernik Loti II” me fond limit në vlerën 47,802,971.60 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2021 nga Bashkia Devoll. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit në faqet 90-156).

Menjëherë dhe në vijimësi

Nr	Lloji i Rekomandimit	Rekomandime Gjithsej në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike ose efekt negativ në buxhet ose të ardhura të munguara								
			Pranuar në numër	Zbatuar në numër	Zbatuar pjesërisht në numër	Pa zbatuar në numër	Rekomanduar		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal në 000/lek	Pa zbatuar (Pa filluar procedura)	
							Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë		Nr. pers	Në 000/lekë
I	NË FUSHËN E LEGJISLACIONIT														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II	MASA ORGANIZATIVE (Gjithsej, Në vlerë)	35	35	1	1	33									
III	MASA SHPËRBLIM DËMI (Nga të cilat nuk janë kontabilizuar, në Finance)	2	2	1		1		2,336		2,336		908			1,428
IV	MASA DISIPLINORE (Nga të cilat nuk janë nxjerrë urdhrat,vendime) me status të nëpunësit civil	18	18	7		11									
V	MASA 3E	4	4	2		2		125		125		125			
	Nga të cilat:														
	Të ardhura të munguara	8	8		3	5		66,556		66,556		2,754			63,802
VI	MASA ADMINISTRATIVE														
VI	Dhe të tjera masa nëse ka Gjaba APP														

Për sa më sipër mbahet ky Raport Përfundimtar Auditimi.