



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Fier

RAPORT PËRFUNDIMTAR

Mbi Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë

të ushtruar në

Bashkinë Fier

Tiranë, qershor 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtime	3
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-14
a	Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Fier	4
b	Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij	4
c	Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave	4
d	Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave	5
e	Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve	5
f	Paraqitja e gjetjeve kryesore	5-7
g	Paraqitja e rekomandimeve kryesore	7
I.1	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	7-14
II	HYRJA	14-19
1	Objektivat dhe qëllimi i auditimit	14-15
2	Identifikimi i çështjes	15
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	15
4	Përgjegjësitë e audituesve	15
5	Kriteret e vlerësimit	15-16
6	Standardet e auditimit	16
7	Metoda e auditimit	17-18
8	Dokumentimi i auditimit	18-19
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	19-
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Fier	19-20
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	19-
2.1	Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm	19-34
2.2.-2.2.5	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	34-43
2.2.6	Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre	43-55
2.3	Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2023	56-99
2.4-2.4.3	Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit	99-151
2.4.4	Auditim mbi hartimin e zbatimit e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike	151-164
2.5	Auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit	164-175
2.6	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoriatit të Mbrojtjes së Territorit dhe Njësisë Vendore	175-180
2.7	Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Asetet dhe Pyje Kullota) të Transferuara me VKM	180-205
IV	REKOMANDIME	205-245

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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i Bashkisë Fier:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit nr. 1092/1 prot., datë 11.09.2024, i ndryshuar, Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditori **Bashkisë Fier**, për periudhën 01.01.2023 deri me datën 31.12.2023. Për vitin 2023 planifikimi përfundimtar i shpenzimeve ka qenë 2,576,497 mijë lekë, ndërkohë që realizimi ka qenë 1,966,349 mijë lekë ose në masën 76% me një diferencë mos realizimi në vlerën 610,148 mijë lekë. Planifikimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore ka qenë në vlerën 822,750 mijë lekë ndërsa realizimi në vlerën 820,848 mijë lekë ose në masën 99.77% me një diferencë mos realizimi në vlerën 1,902 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij:

Bashkia e Fierit është njësi vendore e pavarur, ku pas ndarjes së re territoriale është bashkuar ish-Bashkia Fier dhe katërtërmbëdhjetë ish-komunat në afërsi të saj, të cilat aktualisht funksionojnë si Njësi Administrative dhe ato janë: Cakran, Dërmenas, Frakull, Kuman, Kurjan, Levan, Libofshë, Mbrostar, Portëz, Qendër, Ruzhdije, Strum, Topojë dhe Zharrës.

Auditimi i këtij institucioni të vetëqeverisjes vendore bëhet në zbatim të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, nenet 163 dhe 164, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 10, Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, si dhe Programit të Auditimeve për muajin Tetor të vitit 2024, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 87/9 prot., datë 09.10.2024.

c. Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave:

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

Për auditimin e përputhshmërisë, qëllimi është të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi për fushat e veprimtarisë së subjektit të audituar. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të menaxhimit financiar dhe kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

Periudha e auditimit është nga data 01.01.2023, deri në datën 31.12.2023.

Objektivat e auditimit, sipas drejtimeve të auditimit, janë si vijon:

- Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik;
- Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit;
- Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre;
- Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi;
- Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve;
- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit;
- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV);
- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Asetet dhe Pyje Kullota) të Transferuara me VKM;

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave:

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku dhe me përzgjedhje periudhash dhe transaksionesh. Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të vlerës së transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe autorizimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme. Metodot e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- ✓ Verifikimi i transaksioneve;
- ✓ Shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit;
- ✓ Intervistat;
- ✓ Verifikimi në sisteme etj.,

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve:

Nga shqyrtimi i evidencave konstatohet se, institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 60 gjetje dhe ka dhënë 66 rekomandime, nga ku masa organizative 48 gjetje me 53 rekomandime, masa për shpërbllim dëmi 5 gjetje me 5 rekomandime, masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike 1 gjetje me 1 rekomandim dhe masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore, me efekt mungesë të ardhurash 6 gjetje me 7 rekomandime.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

1. Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes teknike të kontratës nr. 6451/37 prot., datë 14.11.2023, me objekt “Rikonstruksioni i shkollës “Naim Frashëri”, Fier” me BOE “A. C.” ShPK & “E.” ShPK, me vlerë 51,286,780 lekë me TVSh dhe afat 4 muaj dhe 2 muaj bazuar amendimit të kontratës, u konstatua se punimet janë përfunduar me 107 ditë vonesë. Referuar kushteve kontraktuale dhe neglizhencës së kontraktorit për të përfunduar punimet në kohë, nga AK nuk janë marrë masa të për aplikuar penaliteteve të kontratës sipas nenit 6, pika 11, ku citon se: “Për çdo ditë vonesë tej afatit të punimeve, kontraktori është detyruar t’i paguajë investitorit, gjobë në masën 4/1000 të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës”. Referuar datës që duhej të përfundonin punimet 11.06.2024, dhe njoftimit të përfundimit të punimeve 26.09.2024, rezultojnë se kontraktori nuk ka përmbushur detyrimet kontraktuar duke vonuar punimet me 107 ditë vonesë. Referuar kontratës nenit 6 pika 11, detyrimet e kontraktorit janë: 107 ditë x 16,188,458 lekë x 4/1000 ditë = **6,928,660 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit dhe Bashkisë Fier**, për shkak të vonesave në përfundimin e punimeve, në kundërshtim me pikën 5.1, të Udhëzimit të KM nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve”, Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, dhe kontratën e punimeve nr. 6451/37 prot., datë 14.11.2023.

2. Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes teknike të kontratës nr. 10833/18 prot., datë 16.02.2023, me objekt “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço”, segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier” me OE “N.” ShPK, me vlerë 14,452,023 lekë me TVSh dhe afat 3 muaj u konstatuan se nuk janë kryer punime sipas specifikimeve teknike dhe me diferenca volume të punimeve. Në përfundim sipërmarrësi OE “N.” ShPK, ka përfituar më tepër vlerën **216,678 lekë me TVSh**, për punime të pakryera, në kundërshtim pikën 5.1, të Udhëzimit të KM nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe

kolaudimin e punimeve” i ndryshuar, dhe nenin 7 dhe 12, të Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

3. Nga auditimi i dokumentacioni justifikues mbi realizimin e kontratës së sipërpërmendur konstatohet se, afati përfundimtar i përfundimit të Kontratës së Shërbimit është data 30.09.2023, ndërkohë që nga OE “M.” ShPK është lëshuar situacioni i punimeve nr. 5, i muajit Tetor 2023, **jashtë afatit të kontratës**, ku mallrat janë bërë hyrje në magazinë me fletë-hyrjen nr. 24, datë 26.10.2023, sipas faturës tatimore nr. 65, datë 26.10.2023, në vlerën 2,735,256 lekë dhe likuiduar me Udhër Shërbimin nr. 53, datë 09.11.2023. Duke marrë në konsideratë faktin që Kontrata e Shërbimit është lidhur në zbatim të Marrëveshjes Kuadër me nr. 6214 prot., datë 15.07.2022, e bënë kushtëzuese kërkesës për realizimin e këtij shërbimi brenda afatit 30.09.2023, (pra sasia e kërkuar në Marrëveshjen Kuadër duhet të realizohet brenda datës së përcaktuar në kontratë), si dhe çdo furnizimin jashtë këtij afati konsiderohet i pavlefshëm. Në kushte të tilla vlera prej **2,735,256 lekë** është përfituar padrejtësisht nga OE “M.” ShPK **jashtë kushteve të parashkuara në Marrëveshjen Kuadër dhe Kontratën e Shërbimit**. Këto veprime janë në kundërshtim me Kontratën e Shërbimit nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, nenet 2-3, dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 35-38. Referuar Termave të Referencës pjesë e Kontratës së Shërbimit parashikohet se:

Procesi i zbulimit të rërës bituminoze ku do të hiqet korja e shtresës vegjetale dhe materiali steril argjil gjithësej 14,000 m³ për dy vjet (2022-2023). Ky material gërmohet me eskavator dhe spostohet në vend depozitimit e karrierës, në një distancë prej afro 250-300 m.

Gërmimi i shtresës produktive me një volum prej 17,000 m³ rërë bituminoze për 2 vjet (2022-2023). Rëra ka një trashësi prej 8-10 m dhe gërmohet shkëmbi, shkrifërohet dhe hidhet në mjetet e transportit për t’u transportuar në destinacion (rrugët rurale të Bashkisë Fier). Sasia e prodhura ngarkohet në mjetet e transportit dhe transportohet për në destinacion, për t’u kthyer në ton, volumi m³ i prodhuar shumëzohet me peshën voluminore të rërës që në rastin tonë e llogarisim me 1.5 ton/m³ dhe është e barabartë 17,000 m³ x 1.5 ton/m³ = 25,500 ton. Sasia prej 25,500 ton rërë bituminoze do të transportohet në destinacionet përkatëse, sipas nevojave faktike të Autoritetit Kontraktor (rrugët rurale të Bashkisë Fier). Nga sasia totale prej 25,500 ton rërë bituminoze, në varësi të nevojave faktike të Autoritetit Kontraktor dhe volumeve të punës, vetën 10,400 ton (5,200 ton në vit) do të transportohet me mjetet e subjektit sipërmarrës deri në destinacion, ndërsa sasia e mbetur prej 15,000 ton do të transportohet me mjetet e Bashkisë Fier në destinacion.

- Në zbatim të termave të referencës për transportin e rërës bituminoze është përllogaritur ndarja e përqindjes për Kontraktorin dhe Bashkinë Fier sipas formulës së mëposhtme:

a) $10,400 \text{ ton} / 25,500 * 100\% = 40.7\%$ e transportit që do të realizohet nga Kontraktori ndërsa 59.3% i përket Bashkisë Fier.

- Sasia $12,177 \text{ m}^3$ që i përket situacionimit progresiv 5 për zërin “Gërmim shkëmbi ranor hedhje në mjet transporti” * 1.5 ton/m³ = 18,265 ton (sasia e konvertuar nga m³ në ton).

- Ndarja respektive sipas koeficientit të % që duhet të kryhet nga Kontraktori dhe Bashkia Fier sipas formulës së mëposhtme:

a) $18,265 \text{ ton} / 40.7\% = 7,433 \text{ ton}$ rërë bituminoze duhet të transportojë OE “M.” ShPK;

b) $18,268 \text{ ton} / 59.3\% = 10,832 \text{ ton}$ rërë bituminoze duhet të transportojë Bashkia Fier;

- Sasia 12,207 ton zëri i realizuar sipas situacionit nr. 5, për transportin e rërës bituminoze - 7,433 ton transport që duhet të kryejë OE “M.” ShPK sipas kushteve të termave të referencës = 4,774 ton i përket sasisë të situacionuar të rërës bituminoze e cila nuk duhet të kryer nga Kontraktori por nga Bashkia Fier.

- Sasia 4,774 ton * 680 lekë/ton për transportin e rërës bituminoze = **3,246,320 lekë** e likuiduar është situacionuar më tepër nga OE “M.” ShPK, në kundërshtim me Termat e Referencës pjesë e Kontratës së Shërbimit nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022.

4. Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit mbi ligjshmërinë dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë, nga Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave rezultoi se, në 33 rast janë zhvilluar projekte artistike në vlerën 29,830,000 lekë, të cilat nuk janë kryer nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit. Fondet për realizimin e këtyre projekte janë parashikuar në buxhetin vjetor të Bashkisë Fier miratuar me VKB nr. 122, datë 14.12.2022, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2023”. Shpenzimet e realizuar dhe likuiduara janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 7, 9 dhe nenet 65-70, Ligjin nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.10/352, datë 18.11.2010, “Për Artin dhe Kulturën”, neni 20, 26, 29 dhe 32, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM-së nr.710, datë 24.11.2021, neni 8.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

1. Bashkia Fier, të marrë masa të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **6,928,660 lekë** nga kontraktori BOE “A. C.” ShPK & “E.” ShPK, për vonesa në zbatimin e punime të ndërtimit.

2. Bashkia Fier, të marrë masa të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **216,678 lekë** nga kontraktori OE “N.” ShPK, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

3. Bashkia Fier, të marrë masa të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **3,246,320 lekë** nga kontraktori OE “M.” ShPK, si rezultat i situacionimit të zërit të transportit më tepër nga termat e referencës të parashikuara në marrëveshjen kuadër.

4. Bashkia Fier në bashkëpunim me Drejtorië e Artit të Kulturës dhe Promovimit të Vlerave, të marrë masa për të garantuar që të gjitha shpenzimet që lidhen me aktivitete kulturore dhe artistike, pavarësisht natyrës apo përmasës së tyre, të realizohen në përputhje të plotë me kuadrin ligjor dhe standardet që rregullojnë përdorimin e fondeve publike. Ky proces duhet të jetë i hapur, i dokumentuar dhe i verifikueshëm, duke përfshirë zhvillimin e procedurave të rregullta të prokurimit për çdo projekt, me qëllim sigurimin e transparencës, llogaridhënies dhe konkurrencës në përdorimin e burimeve financiare publike.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit:

Bazuar në rezultatet e auditimit në Bashkinë Fier, KLSH ka dhënë **“Opinion të modifikuar me rezervë”** për pasqyrat financiare dhe **“Opinion të modifikuar”** për përputhshmërinë. Referuar gjetjeve të auditimit për përmirësimin e gjendjes janë dhënë rekomandimet përkatëse të klasifikuara në rekomandime organizative, rekomandime për arkëtimin e të ardhurave të munguara, uljen e borxhit tatimor, rekomandime për shpërblim dëmi dhe rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike.

I. Opinion mbi pasqyrat financiare të vitit 2023:

a. Opinioni i modifikuar/kualifikuar me rezervë:

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të konsoliduara të Bashkisë Fier për periudhën ushtrimore nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i

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

Opinionit:

*Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme të auditimit, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të) shprehim **një opinion të modifikuar me rezervë** për llogaritë vjetore të vitit 2023 të subjektit Bashkia Fier, duke arritur në përfundimin se gabimet apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, të cilat janë të shprehura të baza për opinionin e auditimit”.*

Bazat për opinionin e modifikuar/kualifikuar me rezervë:

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

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej **39,327 mijë lekë**, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2023, si dhe parregullsive e mëposhtme:

- Për Bashkinë Fier nuk u paraqitën dokumente për kryerjen e inventarëve fizikë për llogaritë 202 “Studime dhe kërkime”, 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, platancione, kullota”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujorore” dhe Ndërmarrjen e Pastrimit nuk u paraqitën dokumente për kryerjen e inventarëve fizikë për llogarinë 31 “Materiale”, për rrjedhojë llogaritë e aktiveve në pasqyrat financiare të konsoliduara të vitit 2023, janë mbyllur për gjendjen kontabël. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare për llogaritë e mësipërme, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre.

- Në gjendjen e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” është përfshirë 543,460 lekë i përket aktiveve të dëmtuara jashtë funksionit referuar Relacionit me nr. 11637 prot., datë 28.12.2023, në kushte të tilla këto aktive duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”.

- Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet më datë 01.01.2023, në vlerën 685,176,959 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 726,724,734 lekë. Kjo llogari nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 608,250,563 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 87,916,331 lekë. Llogaria “Disponibilitete në thesar” është mbivlerësuar në vlerën 30,557,840 lekë.

- Llogaritë e Klasës 3 sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 754,363,653 lekë dhe përbëhen nga llogaritë kontabël 31 “Materiale” në vlerën 158,979,234 lekë, 32 “Inventar i imët” në vlerën 173,145,071 lekë, 35 “Mallra” në vlerën 168,918,807 lekë dhe 38 “Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve” në vlerën 253,320,541 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në vlerën 504,711,709 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” e cila paraqitet në vlerën 504,653,087 lekë me një diferencë në vlerën 58,622 lekë.

- Llogaria 411 “Klientë e llogari të ngjashme” paraqitet më datë 01.01.2023, në vlerën 1,322,749,257 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 1,349,465,122 lekë. Për vlerën 29,114,817 lekë që i përket njësisë shpenzuese Shoqërisë Futboll Klub Apollonia është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie.

- Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” që i përket pasqyrave financiare të Bashkisë Fier nuk janë përfshirë debitorët nga taksat dhe tarifat vendore për kategoritë: abonentë familjarë, biznes i madhe dhe i vogël, taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre.

- Në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar.

- Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është paraqitur në vlerën 7,862,195 lekë në kundërshtim me UdhëzimIN e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Seksioni 3.1, pika 15, për arsye se kjo vlerë duhej të kontabilizohet në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

- Gjendja e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 532,730,423 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 6,360,807,450 lekë me një rritje në vlerën 5,828,077,027 lekë e cila përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, për detyrime paga, tatime taksa dhe sigurime shoqërore dhe furnitorë e llogari të lidhura me to. Kjo llogari nuk kuadron me përmbledhësen e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 3,212,061,324 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 69,518,798 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 92,213,730 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 64,187,333 lekë, 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 2,788,806 lekë, 464 “Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë” në vlerën 23,845 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 1,610,594,544 lekë ku totali shkon në vlerën 5,051,388,380 lekë.

- Nga auditimi i gjedjes së aktiveve afat gjata materiale dhe jo materiale konstatohen diferenca ndërmjet të dhënave të kontabilizuara në pasqyrat financiare të njësive shpenzuese dhe bilancit të konsoliduar konkretisht:

a) Në pasqyrat financiare ushtrimore të njësisë shpenzuese Futboll Klub Apollonia çelja e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 0 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 176,667,904 lekë;

b) Çelja e llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 179,459,092 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 0 lekë;

c) Çelje e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 10,504,034 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 2,968,614 lekë;

d) Çelja e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 8,486,897 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 2,127,845 lekë;

- Në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” që i përket Bashkisë Fier janë përfshirë 17 projekte në vlerën 13,915,440 lekë të cilat nuk duhej të kontabilizoheshin 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 vlerën prej 284,944,762 lekë që i përket llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” për njësitë shpenzuese Bashkia Fier, Shoqërisë Futboll Klub Apollonia dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Fier është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie dhe të inventarit fizik.

- Për vlerat 128,322,640 lekë dhe 24,420 lekë që i përket pasqyrave financiare të Bashkisë Fier dhe Shoqërisë Futboll Klub Apollonia të kontabilizuara në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” si pjesë e pasqyrave financiare të kontabilizuara nuk është përlllogaritur normë amortizimi.

- Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” konstatohet se, në pasqyrat e njësisë shpenzuese Futboll Klub Apollonia për gjendjen më datë 31.12.2023, për llogaritë 212 “Ndërtesa e kontruksione” në vlerën 179,459,092 lekë, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” në vlerën 10,504,034 lekë dhe 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 10,331,780 lekë nuk është përlllogaritur normë amortizimi.

- Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 18,842,172 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 1,729,720,764 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 1,748,562,936 lekë, nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 1,053,690,513 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në vlerën 1,465,471,999 lekë.

- Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” më datë 01.01.2023, është në vlerën 165,440,048 lekë e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Fier. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 3,774,946,193 lekë dhe pakësime në vlerën 728,324,916.60 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 3,212,061,324 lekë. Për vlerën 3,185,850,839 lekë që i përket njësive shpenzuese Shoqërisë Klubit Shumësportësh Apollonia, Shoqërisë Futboll Klub Apollonia dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Fier është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie.

- Llogaria 464 “Detyrime për t’u paguar për blerjen e letrave me vlerë”, e pasqyruar në bilancin e Drejtorisë së Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave për vlerën 23,854 lekë është e paanalizuar, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie.

- Për vlerën 846,786 lekë që i përket njësive shpenzuese Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike dhe Ndërmarrjes së Pastrimit është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie.

- Për vlerën 1,586,107,579 lekë që i përket njësive shpenzuese Shoqërisë Klubit Shumësportësh Apollonia, Shoqërisë Futboll Klub Apollonia dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Fier është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie.

- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është nënvlerësuar në vlerën 33,579,884 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për asye se në pasqyrat financiare të Bashkisë Fier nuk janë kontabilizuar detyrimet që vijnë si rezultat i faturave të pa likuiduara ndër vite për vendimet gjyqësore në vlerën 30,475,867 lekë investime në vlerën 3,103,997 lekë.

- Marrëveshje e nën-huasë ndërmjet Bashkisë Fier dhe Ministrisë së Financave është lidhur më datë 13.02.2008, ku është disbursuar vlera 1,292,500 Euro. Shlyerja e principalit ka filluar më datë 19.12.2014. Deri më datë 31.12.2023, është likuiduar detyrimi në vlerën 1,059,800 Euro. Ndërsa deri më datë 09.10.2024, është likuiduar detyrimi në vlerën 1,189,020 Euro. Nga

auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2023, detyrimi për vlerën e mbetur të kredisë është në vlerën 103,450 Euro ku si veprim nuk është kontabilizuar në pasqyrat financiare të njësisë shpenzuese Ndërmarrja e Shërbimeve Publike.

- Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 8,840,657,667 lekë. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” në vlerën 7,754,833,151 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 501,658,351 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 2,522,414,430 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2023 në vlerën 485,502,800 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 843,803,772 lekë.

- Nga kuadrimi i llogarive kontabël sipas secilës njësi shpenzuese për të ardhurat dhe shpenzimet konstatohet se për vitin 2023 totali i të ardhurave në vlerë është 5,573,252,431 lekë dhe totali shpenzimeve është 4,975,363,610 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 620,985,355 lekë e cila nuk kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 608,250,563 lekë me një diferencë në vlerën 12,734,792 lekë.

II. Opinioni mbi përputhshmërinë:

Mbështetur në, ISSAI 4000 “Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Përputhshmërisë”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit Bashkia Fier me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të këtij institucioni gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

Opinionin:

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

Baza për opinionin e përputhshmërisë:

Në kemi audituar veprimtarinë e subjektit Bashkia Fier në zbatim të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ISSAI 4000 dhe ISSAI 100, Paragrafi 42. Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së si dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit (ISSAI-s); me parimet INTOSAI-PI, “Deklarata e Limës”; INTOSAI P-10, “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe INTOSAI P-12, INTOSAI P-20 dhe INTOSAI P-50, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin përputhshmërisë, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Në i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 21, datë 15.11.2024, të Kryetarit të KLSH-së.

Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet publike, KLSH është e pavarur nga Bashkia Fier dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa.

Në besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për përgatitjen e opinionit të kualifikuar mbështetur në konstatimet në vijim:

- Bashkia Fier nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim.

- Nuk janë marrë masa të plota për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura nga debitorët, duke bërë që detyrimet e pa arkëtuara për taksat dhe tarifatat vendore në mënyrë progresive më datën 31.12.2023, të kenë **vlerën 221,751,525 lekë.**

- Në 5 procedura nga 11 të audituara për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, me vlerë totale të fondit limit prej 88,533,421 lekë pa TVSh dhe vlerë totale të kontratave 68,906,203.88 lekë pa TVSh, u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Fier, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësim i kriterëve të vendosura në DT. Duke shpallur fitues OE/BOE të cilët nuk i plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DT.

- Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes teknike të kontratës nr. 2038/15 prot., datë 18.05.2023, me objekt “Ndërtim i minifushave në shkollat 9-vjeçare “Mark Dashi”, “Jani Bakalli”, “Naim Frashëri” dhe Dino Ismaili”, Fier” me OE “2.” ShPK, me vlerë 17,139,142 lekë me TVSh dhe afat 8 muaj u konstatuan se nuk janë kryer punime sipas specifikimeve teknike dhe me diferenca volume të punimeve. Në përfundim sipërmarrësi OE “2.” ShPK, ka përfutur më tepër vlerën 49,199 lekë pa tvsh ose **59,038 lekë me TVSh.**

- Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes teknike të kontratës nr. 6451/37 prot., datë 14.11.2023, me objekt “Rikonstruksioni i shkollës “Naim Frashëri”, Fier” me BOE “A. C.” ShPK & “E.” ShPK, me vlerë 51,286,780 lekë me TVSh dhe afat 4 muaj dhe 2 muaj bazuar amendimit të kontratës, u konstatua se punimet janë përfunduar me 107 ditë vonesë. Referuar kontratës nenit 6 pika 11, detyrimet e kontraktorit janë: 107 ditë x 16,188,458 lekë x 4/1000 ditë = **6,928,660 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit dhe Bashkisë Fier,** për shkak të vonesave në përfundimin e punimeve.

- Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes teknike të kontratës nr. 10833/18 prot., datë 16.02.2023, me objekt “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço”, segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier” me OE “N.” ShPK, me vlerë 14,452,023 lekë me TVSh u konstatuan se nuk janë kryer punime sipas specifikimeve teknike dhe me diferenca volume të punimeve. Në përfundim sipërmarrësi OE “N.” ShPK ka përfutur më tepër vlerën **216,678 lekë me TVSh,** për punime të pakryera.

- Nga auditimi i dokumentacioni justifikues mbi realizimin e kontratës së Shërbimit “Zbulim, prodhim, ngarkimi në mjete transporti dhe transport i rërës bituminoze” më datë 30.09.2023, ndërkohë që nga OE “M.” ShPK ka lëshuar situacioni i punimeve nr. 5, i muajit Tetor 2023, jashtë afatit të kontratës, ku mallrat janë bërë hyrje në magazinë me fletë-hyrjen nr. 24, datë 26.10.2023, sipas faturës tatimore nr. 65, datë 26.10.2023, në vlerën 2,735,256 lekë dhe likuiduar me Udhër Shërbimit nr. 53, datë 09.11.2023. Duke marrë në konsideratë faktin që Kontrata e Shërbimit është lidhur në zbatim të Marrëveshjes Kuadër me nr. 6214 prot., datë 15.07.2022, e bënë kushtëzuese kërkesës për realizimin e këtij shërbimi brenda afatit 30.09.2023 (pra sasia e kërkuar në Marrëveshjen Kuadër duhet të realizohet brenda datës së përcaktuar në kontratë), si dhe çdo furnizimin jashtë këtij afati konsiderohet i pavlefshëm. Në kushte të tilla vlera prej 2,735,256 lekë është përfutur padrejtësisht nga OE “M.” ShPK jashtë kushteve të parashkuara në Marrëveshjen Kuadër dhe Kontratën e Shërbimit. Në zbatim të termave të referencës për transportin e rërës bituminoze është përlllogaritur ndarja e përqindjes për

Kontraktorin dhe Bashkinë Fier. Sasia 4,774 ton * 680 lekë/ton për transportin e rërës bituminoze = **3,246,320 lekë** e likuiduar është situacionuar më tepër nga OE “M.” ShPK, në kundërshtim me Termat e Referencës pjesë e Kontratës së Shërbimit nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022.

- Nga auditimi i procedurës “Blerje karburant Gazoil deri në 10 ppm dhe Benzinë pa plumb për nevoja të Bashkisë Fier dhe Ndërmarrjeve të Vartësisë” në likujdimet e kryera kundrejt OE “A.” ShPK, rezultoi se taksa e markimit në vlerën 0.614 lekë/L nuk i është zbritur OE në momentin e kryerjes së pagesës në likujdimin përkatës pasi kjo taksë paguhet nga vet subjekti e shprehur në VKM nr. 498, datë 30.05.2013, “Për përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, pika 1.3, pika 4.1, gërma “b”. Pra likujdimi përkatës ndaj OE duhet të ishte kryer pa përfshirjen e taksës së markimit pasi është detyrim i subjektit ndaj koncesionarit, pra taksë që i përket subjektit dhe jo Autoritet Kontraktor. Vlera e përfituar padrejtësisht nga OE është **345,375 lekë**.

- Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit mbi ligjshmërinë dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë, nga Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave rezultoi se, në 33 rast janë zhvilluar projekte artistike në vlerën 29,830,000 lekë, të cilat nuk janë kryer nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit. Fondet për realizimin e këtyre projekte janë parashikuar në buxhetin vjetor të Bashkisë Fier miratuar me VKB nr. 122, datë 14.12.2022, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2023”. Shpenzimet e realizuar dhe likujduara janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 7, 9 dhe nenet 65-70, Ligjin nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.10/352, datë 18.11.2010, “Për Artin dhe Kulturën”, neni 20, 26, 29 dhe 32, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM-së nr.710, datë 24.11.2021, neni 8.

- Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, u konstatua se në **pesë** raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Gjithashtu, janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Më konkretisht, këto parregullsi kanë të bëjnë me mungesën e vërtetimit të regjistrimit në QKB për hartuesit e projektit ndërtimor, problematika dhe mungesa lidhur me licencat profesionale, deklaratat dhe policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale, projektet ndërtimore nuk janë të plota, mungesa e studimeve sizmike dhe gjeologjike, dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuar, shqyrtimi i aplikimeve është bërë me afate të tejzgjatura. Në lidhje me çertifikatat e përdorimit janë konstatuar këto problematika: mungojnë aktet e kontrollit, afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjeçar, mungojnë procesverbalet nga OSHEE, PMNZSH, DR UK, si dhe akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, mungon situacioni përfundimtar i kryerjes së punimeve, mungojnë fotot e objektit të përfunduar, mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit.

- Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, siç janë lartësia e katit përdhe me përdorim shërbim dhe intensiteti maksimal i lejuar.

- Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në katër raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Në dy raste, leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DV ASHK, edhe pse është detyrim ligjor. Në dy raste, nuk është kërkuar mendimi i asnjë prej autoriteteve që duhet të

shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Në dy raste nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit, dhe në një rast nuk është kërkuar mendimi i Operatorit të Sistemit të Transmetimeve.

- Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, zhvilluesi ka filluar ndërtimin e objektit, pa u pajisur fillimisht me dokumentin e miratuar “Njoftim për fillimin e punimeve”. Në një rast tjetër, njoftimi për fillimin e punimeve është bërë dorazi në protokollin e Bashkisë Fier. Në një rast tjetër, zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pasjuar me këtë dokument. Në një rast, objekti i ka përfunduar punimet në tejkalim të afatit të përcaktuar në lejen e ndërtimit.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1092/1 prot., datë 11.09.2024, i ndryshuar me shkresën nr. 1092/2 prot., datë 24.09.2024, shkresën nr. 1092/3 prot., datë 10.10.2024, shkresën nr. 1092/4 prot., datë 22.10.2024, dhe shkresën nr. 1092/5 prot., datë 08.11.2024, nga data 09.09.2024, deri më 27.11.2024, në institucionin Bashkia Fier u krye auditimi “Financiar dhe i Përputhshmërisë” për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. A. K. (Përgjegjës grupi)
2. T. A., anëtarë
3. F. D., anëtarë
4. K. G., anëtarë
5. A. H., anëtarë
6. Q. M., anëtarë
7. A. Dh., anëtarë
8. M. H., anëtarë
9. P. Xh., anëtarë

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit: Auditimi financiar dhe i përputhshmërisë në Bashkinë Fier kishte si objektiva kryesore:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;
- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)¹;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;
- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse;
- Objektivi i auditimit financiar në Bashkinë Fier është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor

¹Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

të raportimit financiar në fuqi. Ndërsa në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

2. Identifikimi i çështjes: Raporti Përfundimtar i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësi të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Fier, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre. Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektësi dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Strukturat drejtuese të Bashkisë Fier, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me ligjin për kontabilitetin. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve së bashku me aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, etj.,

4. Përgjegjësitë e audituesve: Përgjegjësia e grupit të auditimit është që të shprehë një opinion në lidhje me pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e zbatimit të procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, të planifikojë dhe të kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit.

5. Kriteret e vlerësimit: Grupi i auditimit për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Fier është mbështetur në kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të listuar më poshtë. Ky kuadër ligjor ka shërbyer si bazë për burimin e kriterëve që ka hartuar grupi i auditimit kundrejt të cilave janë vlerësuar aktivitetet e Bashkisë Fier. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar;
- Ligji nr. 84/2022, datë 24.11.2022, “Për buxhetin e vitit 2023” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007, “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”;
- Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010, “Për kundërvajtjet administrative”;
- Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” 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”;
- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar;

- VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 5, datë 27.12.2014, “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 21, datë 25.10.2016, “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- Udhëzimi nr. 23, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzimi nr. 10, datë 28.02.2020, “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023”;
- Udhëzimi nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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;
- Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar;
- Etj.,.

6. Standardet e auditimit: Për kryerjen e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë në Bashkinë Fier Grupi i Auditimit ka ndjekur edhe standardet ndërkombëtare të auditimit si më poshtë:

- ☐ ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”;
- ☐ ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ☐ ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;
- ☐ INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”;
- ☐ Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- ☐ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- ☐ Manuali i Auditimit Financiar të KLSH-së;
- ☐ Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së;
- ☐ Manuali i Auditimit të Brendshëm;
- ☐ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- ☐ ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ☐ ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200;
- ☐ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC.
- ☐ Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.

7. Metodologjia e auditimit:

1. Kontrolli aritmetik:

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese:

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*), konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese:

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj.,. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por probleme u konstatuan mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu, u krye mbikëqyrje fizike e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit:

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

5. Konfirmim nga të tretët:

Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi:

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

7. Intervistimi:

U kryen intervista me specialistët e Bashkisë Fier me qëllim për të kuptuar dhe vlerësuar më mirë problematikat e konstatuara.

8. Raporte dhe Informacione:

U shqyrtuan raporte, informacione dhe dokumentacion lidhur me çështjet nën auditim.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit:

Mbështetur në standardet ISSAI, audituesit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare si dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale². Sa më sipër grupi i auditimit realizoi vlerësimin e materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke përcaktuar nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të

² ISSAI 1315

influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga, shpenzime operative dhe investime.

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (*analiza*), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtuar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH-J^a aplikon³.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera. Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

8. Dokumentimi i auditimit: Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, mbi Akt-Konstatimet e mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Raport Auditimi.

Në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u morrën në konsideratë parimet e mëposhtme të auditimit financiar:

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

Gjithashtu, në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u kushtua një rëndësi e veçantë në lidhje me:

³ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

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

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

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

Saktësia: Shumat dhe të dhënat e tjera në lidhje me transaksionet dhe ngjarjet e regjistruara janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme;

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

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura;

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës:

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë;

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet dhe detyrimet;

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

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

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese:

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

Plotësia: Të gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë;

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe shprehet qartë në shënimet shpjeguese;

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Bashkia Fier:

Bashkia e re e Fierit kufizohet në veri me Bashkinë e Divjakës dhe Lushnjës, në lindje me Bashkinë e Roskovecit, Patosit dhe Mallakastrës, në jug me Bashkinë e Selenicës dhe Vlorës dhe në perëndim me detin Adriatik. Ajo shtrihet në Ultësirën Perëndimore, mes lumenjve Seman dhe Vlorë. Pjesa dërmuese e bashkisë së re shtrihet në zonë fushore të ulët ndërsa Ish-Komunat Cakran dhe Frakull kanë territor kodrinor. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Fierit. Bashkia e re ka nën administrimin e saj qytetin e Fierit dhe 87 fshatra. Bashkia Fieri përbëhet nga 13 Njësi Administrative. Kufizohet në veri me Bashkinë e Divjakës dhe Lushnjës, në lindje me Bashkinë e Roskovecit dhe Mallakastrës, në jug me Bashkinë e Selenicës dhe Vlorës dhe në perëndim me detin Adriatik. Ajo shtrihet në Ultësirën Perëndimore. Pjesa dërmuese e bashkisë së re shtrihet në zonë fushore të ulët ndërsa ish-Komunat Cakran dhe Frakull kanë territor kodrinor. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Fierit.

Bashkia e re ka nën administrimin e saj qytetin e Fierit dhe 85 fshatra. Sipas Censurit të vitit 2011 në territorin e bashkisë së re banojnë 120,655 banorë ndërsa në regjistrin civil rezultojnë 196,324 banorë. Sipërfaqja e bashkisë së re është 619.9 km². Në bazë të censurit, densiteti i popullsisë është 194.6 banorë për kilometër katror ndërsa në bazë të regjistrit civil, densiteti është 316.70 banorë/km². Bashkia e re Fieri përfshin një nga zonat bujqësore më të rëndësishme të vendit, si dhe një pjesë të konsiderueshme të industrisë që lidhet me përpunimin e naftës. Më shumë se 55 për qind e popullsisë së Fierit jetojnë në zonat rurale. Fieri renditet i treti në Shqipëri për nga rëndësia

ekonomike. Ka një ekonomi të fuqishme dhe është qendra e Shqipërisë përse i përket industrive të naftës, bitumit dhe bujqësisë. Fieri ka depozita të mëdha nafte dhe gazi natyral dhe prodhon afërsisht 2800 fuçi naftë për ditë, si dhe 5 milion m³ gaz natyral për vit. Burime të tjera natyrore përfshijnë rërën bituminoze, materialet inerte, dhe argjilën. Bashkia Fier ka një vijë bregdetare të konsiderueshme, e cila shtrihet nga grykëderdhja e lumit Vjosë deri në grykëderdhjen e lumit Seman, në kufijtë e parkut kombëtar Divjakë-Karavasta. Pjesë e saj është dhe parku arkeologjik i Apollonisë së, krahas objekteve të tjera të trashëgimisë kulturore. Kryetar i Bashkisë Fier është z. A. S. dhe Këshilli Bashkiak i Fierit përbëhet nga 41 anëtarë.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit:

2.1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe Auditin e Brendshëm.

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

Menaxhimi financiar dhe kontrolli është një koncept i rëndësishëm, i cili bazohet në krijimin e sistemeve efektive të kontrollit të brendshëm, për të ndihmuar menaxherët në arritjen e objektivave, marrjen e vendimeve të përshtatshme dhe përcaktimin e përgjegjësiave për zbatimin e tyre.

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

- Pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
- Informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- Mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Fier, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij. Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se:

1. Mjedisi i kontrollit:

Grupi i parë i komponentëve të kontrollit të brendshëm përshkruan kushtet bazë të nevojshme për krijimin e një mjedisi të përshtatshëm kontrolli në një njësi të caktuar. Mjedisi i kontrollit i jep tonin njësisë, duke influencuar vetëdijen kontrolluese të njerëzve të saj. Ai përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë duke siguruar disiplinën dhe strukturën. Mjedisi i kontrollit përbëhet nga dy aspekte: strukturat formale dhe aspektet e sjelljes individuale dhe të dy duhet të ndërveprojnë. Menaxhimi ka rolin kyç në miratimin dhe mbështetjen e mjedisit të kontrollit.

Faktorët e mjedisit të kontrollit përfshijnë integritetin, vlerat etike dhe aftësinë e stafit të njësisë, filozofinë e drejtimit dhe stilin e punës, mënyrën sesi menaxhimi cakton përgjegjësi dhe të drejta dhe organizon dhe zhvillon stafin, si dhe përkushtimin dhe orientimet që jep bordi i menaxherëve. Mjedisi i kontrollit është bazë e menaxhimit të fondeve dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm, parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi 1: Njësia publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerë etike;

Parimi 2: Titullari/Bordi apo Këshilli i Drejtuesve demonstroi pavarësi dhe përgjegjëshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje;

Parimi 3: Titullari/Nëpunësi Autorizues krijon strukturat organizative linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë;

Parimi 4: Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave;

Parimi 5: Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjëshmërinë menaxheriale.

Lidhur me analizën për realizimin e komponentëve të menaxhimit financiar sipas fushave përkatëse konstatohet se:

- Për organizimin dhe funksionimin e institucionit për vitin 2023 Bashkia Fier ka aplikuar Rregulloren e Brendshme të miratuar me Urdhrin nr. 235, datë 10.05.2017, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë. Referuar rekomandimeve të mëparshme të KLSH-së Kryetari i Bashkisë me Urdhrin nr. 5198, datë 15.06.2023, ka urdhëruar drejtoritë dhe ndërmarrjet e vartësisë të përgatisin rregullat përkatëse të funksionimit të drejtorive të tyre nëpërmjet të cilave të jenë përcaktuar qartësisht të gjitha detyrat për përditësimin e rregullores brenda datës 29.06.2023. Deri më datë 31.12.2023, nuk është kryer përditësimi i rregullores së brendshme.

- Struktura organizative dhe ndryshimet përkatëse sipas shkresës nr. 961/12 prot., datë 27.07.2023, “Për disa ndryshime në strukturën organizative të bashkisë Fier”, shkresën nr. 961/14 prot., datë 11.08.2023, “Për disa ndryshime në strukturën organizative të Ndërmarrjeve të Vartëse të Bashkisë Fier” dhe shkresën nr. 961/15 prot., datë 09.10.2023, “Për disa ndryshime në strukturën organizative të Ndërmarrjeve Vartëse të Bashkisë Fier” të miratuar nga z. A. S. Kryetar i Bashkisë.

- Me shkresën nr. 6651 prot., datë 01.08.2023, z. A. S. Kryetar i Bashkisë ka deleguar disa kompetenca funksionale tek z. Y. S. me detyrë Administrator i Përgjithshëm i Bashkisë Fier, znj. E. Gj. me detyrë Zëvendës Kryetar i Bashkisë, znj. A. H. Zëvendës Kryetar i Bashkisë dhe z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë.

- Me shkresën nr. 1134 prot., datë 31.12.2019, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë ka pësuar një ndryshim në përbërjen e strukturës përgjegjëse për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve.

- Rregullorja për hetimin administrative të sinjalizimit dhe mbrojtjes së konfidencialitetit në Bashkinë Fier është hartuar me shkresën e datës 24.01.2018. Bashkia Fier ka linkun dhe faqen e saj zyrtare në internet në të cilën janë paraqitur dokumentet e rëndësishme dhe informacione për njësi vendore në lidhje me strukturën organizative, buxhetin, zhvillimin territorial etj.,.

- Me shkresën nr. 2505 prot., datë 20.03.2023, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik.

- Nuk është evidentuar puna e anëtarëve të GMS-së, duke u dokumentuar takimet dhe mbledhjet për hartimin e planit strategjik dhe PBA-së, në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme, neni 16 “GMS”.

- Me shkresën nr. 2292 prot., datë 17.03.2023, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Ekipi i Menaxhimit të Programeve për përgatitjen e programit buxhetor viti 2023 dhe Programit Afatmesëm Buxhetor përfundimtar 2023-2025.

- Procedura e rekrutimit për vitin 2023 është kryer sipas kërkesës me nr. 11429 prot., datë 20.12.2023, në zbatim të ligjit për shërbimin civil konkretisht për lëvizjet paralele dhe pranimin në shërbimin civil.

- Me Urdhrin nr. 11429 prot., datë 22.01.2024, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur Komiteti i Përhershëm i Pranimit në Kategorinë e Mesme Drejtuese.

- Vlerësimet e punës çdo 6 muaj janë kryer për punonjësit që rregullojnë marrëdhëniet e punës me shërbim civil dhe ata me kod pune.

- Nuk ka një strategji të mirfilltë për trajnimin e personelit. Nuk ka një program trajnimi dedikuar integritetit dhe sjelljes etike, nuk ka evidence të trajnimeve të realizuara nga nëpunësit mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.

2. Menaxhimi i riskut:

Risku zakonisht përcaktohet si pasiguria e rezultatit, qoftë kjo mundësi pozitive apo negative i veprimeve dhe ngjarjeve. Kjo është mundësia që një ngjarje e caktuar, e cila do të ketë ndikim në arritjen e objektivave të njësive, mund të ndodhë. Risku matet me efektin e tij dhe shkallën e mundësisë së ndodhjes.

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin, kontrollin dhe monitorimin e këtyre ngjarjeve të mundshme apo situatave që mund të kenë një efekt negativ në arritjen e objektivave të njësive dhe është projektuar për të dhënë siguri të arsyeshme se objektivat do të arrihen. Menaxhimi i riskut mundëson vendimmarrjen cilësore, parashikimin më të mirë dhe optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve të ardhshme që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura. Titullari i njësive publike është përgjegjës për zhvillimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e strategjisë për menaxhimin e riskut brenda njësive të tij. NA është përgjegjës për zbatimin e sistemeve të MFK-së, ai është KR dhe përgjigjet për zbutjen e risqeve brenda njësive.

- Për periudhën objekt auditimi Koordinator i Riskut ka qënë titullari i institucionit kompetencë të cilën nuk e ka deleguar.

- Për vitin 2023 nuk ka një strategji risku por kjo gjë është përmirësuar me shkresën nr. 1663 prot., datë 15.02.2024, është hartuar strategjia e riskut për Bashkinë Fier për vitet 2024-2026, së bashku me regjistrat përkatës të riskut.

- Me shkresën nr. 1663/1 prot., datë 15.02.2024, të z. A. S. Kryetarit të Bashkisë është ngritur Ekipi i Menaxhimit të Riskut me qëllim ngritjen e një sistemi efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.

3. Aktivitete kontrolli:

Sistemi me dy firma është një procedurë e cila kryhet për të vërtetuar saktësinë e të dhënave të përfshira në dokument. Detyrimet financiare si nënshkrimi i kontratave, urdhër-shërbimet dhe kryerja e pagesave, sistemi i firmës së dyfishtë jep garancinë se marrja përsipër e detyrimit financiar apo pagesa bëhet nga personi i autorizuar dhe se nuk ka shkelje të disiplinës financiare për pagesa.

Qëllimi i kësaj procedure është të garantojë se personi përgjegjës për regjistrimet në kontabilitet është i informuar për detyrimin financiar që do të merret përsipër apo që do të paguhet dhe do të kryejë saktë veprimet e kontabilitetit.

Likuidimet e transaksioneve nënshkruhen nga Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të cilët janë konfirmuar nga MFE për autorizimin/kryerjen e veprimeve me Degën e Thesarit.

Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njësive, apo ndërmjet vetë njësive dhe institucioneve të jashtme.

Përveç kësaj gjurma e auditimit jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t'i verifikuar këto transaksione dhe operacione.

Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësive dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Gjurmëve të auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që

kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecures së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban një proces.

Duke u bazuar në Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016, “Përgjegjësitë dhe detyrat e koordinitorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut në njësitë publike” përcaktohet se, “Nëpunësi Autorizues i njësisë publike është përgjegjës për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, struktura, programet, aktivitetet dhe proceset e drejtuara prej tij në përputhje me parimet e ligjshmërisë, menaxhimit të shëndoshë financiar dhe transparencë.

Nëpunësi Autorizues duhet të sigurojë që do të ndiqet qasja e përgjithshme e rekomanduar për ngritjen, vlerësimin dhe përmirësimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duhet të përfshijë hapat kryesorë të vlerësuar të rëndësishme për një sistem të shëndoshë të menaxhimit financiar dhe kontrollit: “Përgatitja e gjurmës së auditit për proceset kryesore të punës”.

- Për vitin 2023 Bashkia Fier nuk ka hartuar, miratuar, arkivuar gjurmët e auditimit e cila përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkrojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimit, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

Që ka si qëllim të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, veprime këto në kundërshtim Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 16, pika 2-3 dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, “Procesi i implementimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin”, hapi 5.

- Bashkia Fier 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.

- Bashkia Fier në përbërje të strukturës organizative ka një Sektor të IT. Në rregulloren e brendshme në fuqi nuk kanë qënë të përfshirë ndarja e detyrave të sektorit të IT por për të dy punonjësit e këtij sektori është paraqitur formulari i përshkrimit të punës.

- Nuk janë ndërtuar harta apo manualet e proceseve të punës;

Përgatitja e një harte me proceset e punës garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të tij. Pamja e përgjithshme e procesit përmban një vështrim të përgjithshëm të aktiviteteve dhe procedurave që parashikojnë mënyrën e realizimit të proceseve të veçanta, sikurse dhe dokumentacionin që përdoret gjatë ecures së tyre.

Mënyra më e mirë për të identifikuar proceset kryesore është të merret si pikënisje lista e objektivave të njësisë. Më pas mund të identifikohen proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e këtyre objektivave. Ravijëzimi i një harte procesesh përfshin identifikimin dhe përshkrimin e këtyre proceseve bazë të punës. Kjo do të rezultojë në dhënien e një tabloje të përgjithshme të mënyrës se si njësia i arrin objektivat e veta të punës.

Formulari i identifikimit të proceseve mund të përdoret për të mbledhur informacion mbi proceset dhe aktivitetet e tyre kryesore. Mund të jetë gjithashtu e nevojshme shqyrtimi i përshkrimeve të proceseve të identifikuar, për t'u siguruar që aktivitetet individuale të të njëjtit proces nuk merren si procese të ndara. Gjithashtu, proceset e përbashkëta për të gjithë njësinë duhet të identifikohen, për shembull: marrja e postës, dokumentet e regjistrimit, dërgimi i postës dhe arkivimi nuk janë katër procese të ndara, por më tepër një proces i përbërë nga aktivitetet e përmendura më lart. Për më tepër, një proces që synon hartimin e propozimeve të projektligjeve ose akteve nënligjore është një proces i cili shkon pak a shumë në të gjithë njësitë organizative të një ministrie ose një organ i administratës shtetërore. Kështu, një proces i tillë duhet të futet në hartën e proceseve të punës vetëm një herë, për t'u ndjekur nga e gjithë njësia. Me fjalë të tjera, një procedurë e vetme duhet të shërbejë për të përshkruar mënyrën në të cilën të gjitha njësitë publike duhet të realizojnë këtë proces. Si rezultat i kësaj pune, duhet të ketë një hartë të të gjitha proceseve kryesore ekzistuese në një njësi. Burimet që përdoren për ndërtimin e hartës së proceseve të punës mund të përfshijnë:

- ☐ Manualin Përshkrimet e punës;
- ☐ Informacionin mbi planin e buxhetit dhe planin financiar;
- ☐ Rregulloret, përfshirë rregulloret e brendshme dhe udhëzimet;
- ☐ Sistemet e menaxhimit;
- ☐ Manuali i proceseve të punës;

Qëllimi i manualit të proceseve të punës është që të përcaktojë në detaje rolin dhe detyrat brenda njësisë publike. Autorizimi, kontrolli, delegimi dhe ndarja e detyrave janë të përcaktuara qartë në këtë manual.

Manuali është i bazuar në hartën e proceseve të punës dhe në procedurat e shkruara. Ky dokument nxjerr në pah atë që duhet bërë dhe nga kush duhet realizuar. Gjithashtu, ai përshkruan të gjitha proceset e punës në njësi duke lejuar identifikimin e dobësive, si mungesën e ndarjes së detyrave apo mungesën e zëvendësuesve të personave përgjegjës. Kjo përjasje ndihmon që njësia publike të jetë e sigurt se nuk ka asnjë aktivitet pa person përgjegjës dhe që të gjithë anëtarët e stafit kanë përgjegjësitë përkatëse, dhe të drejtën për të nënshkruar dokumente. Manuali i proceseve të punës miratohet nga titullari i njësisë publike.

4. Informacioni dhe komunikimi:

Komponenti i katërt i kontrollit të brendshëm ka të bëjë me çështjet e informacionit dhe të komunikimit. Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme ndërmjet punonjësve të të gjitha niveleve të njësisë publike, si horizontalisht dhe vertikalisht, dhe ndërmjet njësive publike për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet.

Informacioni duhet t'i komunikohet menaxhimit dhe punonjësve të tjerë, në formën dhe brenda një harku kohor, që i ndihmon ata për të kryer përgjegjësitë e tyre. Komunikimi me taksapaguesit, furnitorët e shërbimeve, rregullatorët dhe palët e tjera të jashtme është gjithashtu thelbësor për kontrollin e brendshëm efektiv. Informacioni është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen efektive të të detyrave të ngarkuara.

Rëndësia e kanaleve të informacionit dhe komunikimit me të cilat informacionet transferohen mund të shihet drejtpërdrejt në procesin e vendimmarrjes. Cilësia e një vendimi të marrë është e kushtëzuar nga cilësia e informacionit në drejtim të kohës, përshtatshmërisë, saktësisë dhe disponueshmërinë.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi 13: Marrja, gjenerimi dhe përdorimi i informacionit përkatës cilësor;

Parimi 14: Komunikimi i brendshëm;

Parimi 15: Komunikimi i jashtëm.

Në faqen e internetit të bashkisë “bashkiafier.gov.al” janë të publikuar informacione kryesore të bashkisë. Mbështetur në Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjin nr. 107/2021, datë 04.11.2021, “Për bashkëqeverisjen vendore”, VKM-në nr. 526, datë 29.07.2022, “Për organizimin dhe funksionimin e Agjensisë për dialog dhe Bashkëqeverisje”, Rregulloren e bashkisë si dhe për mbarrëvajtjen, ecurinë harminike, dhe ndërveprimin me qeverisjen vendore urdhërohet z. N. B. nëpunësi i kontaktit për koordinatorin e Agjensisë për Dialog dhe Bashkëqeverisje në shqyrtimin e të gjithë ankesave/kërkesave të platformës “Me Ty, për Shqipërinë që duam”, adresuar për Bashkinë Fier. Urdhër i brendshëm nr. 4894 prot., datë 07.06.2023, “Për caktimin e nëpunësit të kontaktit për koordinatorin e Agjensisë për Dialog dhe Bashkëqeverisje”, në shqyrtimin e të gjithë ankesave/kërkesave të platformës “Me Ty, për Shqipërinë që duam”.

Komunikimi në institucion realizohet nëpërmjet shkresave dhe emaileve zyrtare me institucionet e tjera si dhe duke përdorur linjat e brendshme të memo. Email dhe nëpërmjet njoftimeve në faqen zyrtare të insitucionit. Dokumentat e konsultimit publik paraqiten në faqen zyrtare të bashkisë.

5. Monitorimi:

Komponenti i pestë i kontrollit të brendshëm mbulon vlerësimin e efektivitetit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Sistemi dhe komponentët e tij të veçantë mund të vlerësohen nëpërmjet procesit të vazhdueshëm të monitorimit dhe nëpërmjet një sistemi vlerësimesh të shkëputura. Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të ofrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë krijuar dhe mbeten efçente me kalimin e kohës. Në kryerjen e monitorimit, titullari i njësisë, NA dhe menaxherët e tjerë, duhet t’i kushtojnë vëmendje gjendjes së MFK-së dhe objektivave të arritura. Procedurat e vendosura për monitorim duhet të jenë në përputhje me kulturën dhe rregullat e brendshme të njësisë, si dhe të garantojnë përshtatshmërinë me rregullat. Sistemi i MFK-së kërkon monitorim të vazhdueshëm për të mundësuar vlerësimin sa më të mirë të funksionimit të këtij sistemi, për të bërë përditësimet në kohën e duhur në rast të ndryshimit të rrethanave dhe mënyrave të operacioneve, si dhe për të identifikuar masat që synojnë një zhvillim të vazhdueshëm të sistemit.

Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të MFK-së bëhet nëpërmjet:

- ☐ Monitorimit të vazhdueshëm;
- ☐ Vetëvlerësimit;
- ☐ Auditimit të brendshëm.

Vlerësimi i vazhdueshëm i sistemit të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të tij duhet të jetë detyrë e titullarit të njësisë, nëpunësit autorizues dhe menaxherëve të tjerë. Ky vlerësim mund të kryhet ose nëpërmjet monitorimit të vazhdueshëm të komponentëve të sistemit të kontrollit, ose nëpërmjet mekanizmave individuale të kontrollit dhe zbatimit të tyre gjatë punës së përditshme. Gabimet, parregullsitë dhe defektet e identifikuara nga titullari ose nga stafi, mund të jenë një burim shumë i mirë të dhënash mbi cilësinë dhe efikasitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Monitorimi i kontrollit të brendshëm duhet të garantojë se të gjitha problemet e identifikuara, trajtohen që në momentin në të cilin zbulohen, por edhe se rezultatet dhe rekomandimet e AB apo vetëvlerësimit merren në konsideratë dhe analizohen nga ana e titullarit. Për monitorimin e sistemit të MFK, DH/MFK zbaton edhe metodologjinë dhe listë kontrollet për vizitat në terren të cilat janë pjesë e gjithë procesit të monitorimit. Vizitat në terren kryhen nga stafi i DH/MFK për të verifikuar vërtetësinë e informacionit në pyetësorët e vetëvlerësimit.

Parmet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi 16: Përzgjedhja, zhvillimi dhe kryerja e vlerësimeve të vazhdueshme dhe/ose të veçanta;

Parimi 17: Vlerësimi dhe komunikimi i mangësive;

- Me shkresën nr. 1979/2 prot., datë 29.02.2024, është dërguar nga Bashkia Fier Pyetësori i Vetëvlerësimit; Deklarata e cilësisë së kontrollit të brendshëm; Raporti vjetor për cilësinë e kontrollit të brendshëm në Bashkinë Fier për vitin 2023.

- Auditimi i Brendshëm ka kryer auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm dhe ka dhënë vlerësime për sistemin e kontrollit të brendshëm e ka paraqitur titullarit të institucionit.

- Kur identifikohen mangësitë e kontrollit të brendshëm, titullari i njësisë publike duhet të ndërmarrë veprimet korrigjuese dhe t'i komunikojë ato në nivelin e duhur dhe në kohën e duhur. Mangësitë mund të identifikohen në nivelin e komponentit ose në procesin e kontrollit të brendshëm në tërësi. Në bazë të analizës dhe vlerësimit të kryer, titullari i institucionit, për rekomandimet e lëna nga KLSH ka ndërmarrë masa korrigjuese, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve si dhe ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të veçantë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Sipas pyetësorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Bazuar në nenet 25 dhe 26 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar nga DH/MFKK subjekt i vlerësimit të cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm ka qënë Bashkia Fier, sipas dokumentacionit të paraqitur shkresa nr. 4408 prot., datë 11.12.2023, e DPH/MFK për dërgimin e projekt raportit të vlerësimit të cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm në Bashkinë Fier.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. në funksionin e Kryetarit të Bashkisë Fier në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **znj. E. P.** ish-Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Zbatues sipas periudhës respektive **znj. E. Gj.** Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Nëpunësit Zbatues sipas periudhës respektive.

2.1.2. Organizimi dhe funksionimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm:

Në zbatim të Ligjit nr. 114/2015, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 10, pika 1/a, është ngritur dhe funksionon NjAB në varësi funksionale nga Titullari i Bashkisë Fier, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Misioni i NjAB është të japë siguri të arsyeshme për Titullarin e Njesisë Publike në mënyrë të pavarur dhe objektive, këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë e sektorit publik, e cila arrihet nëpërmjet kryerjes së auditiveve të përzgjedhura si rezultat i analizimit gjithëpërfshirës të riskut dhe proceseve të vlerësimit. Bashkia Fier në funksion të zhvillimit të veprimtarisë së saj dhe përmbushjes së objektivave të vendosura, në bazë të Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe Urdhrit nr. 25, datë 10.05.2017, ka miratuar Rregulloren e funksionimit të Bashkisë Fier. NjAB është pjesë e strukturës organizative të Bashkisë Fier dhe funksionon si sektor në varësi të Kryetarit të Bashkisë ku është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik”, Rregullores së Brendshme të Institucionit nr. 235, datë 10.05.2017, “Për miratimin e rregullores së funksionimit të Bashkisë Fier” si dhe Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë Fier nr. 65, datë 04.02.2022, “Për disa ndryshime në strukturën organizative të Bashkisë Fier”.

Referuar këtij Urdhri struktura e NjAB për vitin 2023, ka ndryshuar nga nivel drejtorie në nivel sektori e përbërë nga tre pozicione konkretisht: 1 përgjegjës njësie dhe 2 specialistë audit. Në Kreun V, nenet 228-232, të rregullores të sipërpërmendur është përcaktuar qëllimi i NjAB, objektiv i punës, detyrat si dhe referuar edhe përcaktimeve të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010,

“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Në zbatim të urdhrave respektivë të Kryetarit të Bashkisë Fier kanë ndodhur ndryshimet si më poshtë:

- Më datë 06.07.2023, ka përfunduar marrëdhëniet e punës znj. A. B. me detyrë Përgjegjës i NjAB për arsye dalje në pesnion.

- Më datë 17.10.2023, ka përfunduar marrëdhëniet e punës znj. M. A. me detyrë Specialist i NjAB për arsye dalje në pesnion.

- Me Urdhrin nr. 413, datë 01.08.2023, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë është emëruar znj. K. L. në detyrën si Përgjegjës i NjAB.

- Me Urdhrin nr. 859, datë 30.12.2022, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë është emëruar z. I. H. me detyrë Specialist në NjAB.

- Me Urdhrin nr. 675, datë 06.11.2023, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë është emëruar znj. I. Gj. me detyrë Specialist në NjAB.

Të dhënat e detajuara mbi nivelin arsimor dhe profesional të NjAB dhe lëvizjet e tyre për vitin 2023 paraqitet si më poshtë:

Nr.	Viti 2023	Funksioni	Arsimi	Vjetërsi në punë	Vjetërsi në auditim /vite	Çertifikimi	Trajnime të vazhdueshme
1	A. B.	Përgjegjës i Njesisë	Ekonomik	Mbi 25 vjet	16	Viti 2005	Po
2	M. A.	Auditues	Ekonomik	Mbi 25 vjet	2	Nuk ka	-
3	K. L.	Përgjegjës i Njesisë	Ekonomik	Mbi 25 vjet	2	Nuk ka	-
4	I. H.	Auditues	Ekonomik	6 vjet	1	Nuk ka	-
5	I. Gj.	Auditues	Ekonomik	7 vjet	0.5	Nuk ka	-

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

➤ Trajnimet e NjAB dhe çertifikimet:

Trajnimet e audituesve të NjAB për t'u realizuar në vitin 2023, janë planifikuar në planin vjetor dhe strategjik të vitit 2023 të cilat janë dërguar pranë Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në MFE me shkresën nr. 8728 prot., datë 14.10.2022, si më poshtë:

Nr.	Tematika e identifikuar për trajnim	Pjesëmarrës në trajnim	Periudha	Kohëzgjatja e trajnimit
1	Mbi metodikën e auditimit të IT	2	Tetor 2023	10
2	Mbi identifikimin dhe vlerësimin e riskut	2	Tetor 2023	10
3	Mbi sistemin e kontrollit të brendshëm	2	Tetor 2023	10
4	Mbi hartimin e planit strategjik dhe vjetor	2	Tetor 2023	10
5	Mbi vlerësimin e cilësisë së punës së auditit	2	Tetor 2023	10

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

- Referuar të dhënave tabelore si më sipër, nga NjAB nuk janë marrë masat e duhura për ndjekjen e këtyre trajnimeve. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Mbi auditimin e brendshëm” dhe Manualin e Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017.

- Nga auditimi i dosjeve të personelit të NjAB konstatohet se, të tre punonjësit e këtij nuk janë të çertifikuar si auditues të brendshëm. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114, datë 22.10.2015, “Mbi auditimin e brendshëm”, neni 11 dhe nenet 19-20.

- Nuk ka urdher për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të, në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm” dhe VKM nr. 160, datë 02.03.2016, “Mënyra e funksionimit, kompetencat dhe përbërja e komitetit të auditimit të brendshëm në njësitë publike”, neni 13 “Komiteti i Auditimit”, ku përcaktohet që:

“1. Komiteti i Auditimit është organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë publike, si dhe mbështetës për njësinë e auditimit të brendshëm:

a) duke siguruar pavarësinë e audituesit të brendshëm;

b) duke vlerësuar dhe dhënë mendime për planin strategjik dhe vjetor;

c) duke vlerësuar përshtatshmërinë e burimeve të auditimit;

ç) duke siguruar një monitorim të zbatimit të planit dhe rezultateve të auditimit;

d) duke monitoruar zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga njësia e auditimit të brendshëm, Kontrolli i Lartë i Shtetit dhe audituesit e jashtëm;

dh) duke këshilluar për çështjet lidhur me risqet, sistemet e kontrollit të brendshëm e të auditimit”.

Karta e Auditit të Brendshëm, Kodi Etik i Auditit të Brendshëm, Programi për Sigurimin e Brendshëm të Cilësisë të Auditit të Brendshëm dhe Rregullorja e Brendshme e Njesisë së Auditit të Brendshëm në Bashkinë Fier.

Me shkresën nr. 514 prot., datë 19.01.2023, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë është dërguar pranë MFE, Karta e Auditit të Brendshëm, Kodi Etik i Auditit të Brendshëm, Programi i Sigurimit të Cilësisë dhe Rregullorja e Brendshme e Auditit të Brendshëm të miratuara për vitin 2023, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

➤ Plani vjetor i angazhimeve të auditimit për vitin 2023 dhe plani strategjik për vitet 2023-2025: Me shkresën nr. 8728 prot., datë 14.10.2022, të z. A. S. Kryetari i Bashkisë është dërguar në MF plani vjetor i angazhimeve të auditimit për vitin 2023 dhe plani strategjik për vitet 2023-2025, bashkëlidhur me 5 pasqyrat të plotësuara sipas formateve standarte të Kapitullit III, të Manualit të Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 16.10.2017. Në vijim të korrespondencës me MFE është dërguar edhe ndryshimi i kryer në planin vjetor të vitit 2023 me shkresën nr. 3018 prot., datë 06.04.2023.

➤ Raporti vjetor i veprimtarisë audituese për vitin 2023:

Nga DHAB në MFE është kërkuar “Raporti vjetor i veprimtarisë së auditimit të brendshëm” së bashku me pasqyrat përkatëse dhe “Pyetësori i vetvlerësimit të auditimit të brendshëm” për vitin 2023 me shkresën nr. 1050 prot., datë 06.02.2024, drejtuar Bashkisë Fier. Në zbatim të gërmës “ç”, të nenit 14 të Ligjit nr. 114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, parashikohet se, çdo NjAB ka përgjegjësinë e përgatitjes së veprimtarisë të sipërpërmendur. Raporti i veprimtarisë së NjAB për vitin 2023, pasqyrat përkatëse së bashku me pyetësorin e vetvlerësimit të auditimit të brendshëm duhet të dërgohen zyrtarisht brenda datës 15 Shkurt 2024 në MFE. Raporti Vjetor për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm mbi veprimtarinë e NjAB për vitin 2023 është paraqitur dhe nënshkruar nga z. A. S. Kryetari i Bashkisë në shkresën nr. 1979/1 prot., datë 29.02.2024.

Për sa trajtuar më sipër konstatohet se nuk është respektuar afati për raportin vjetor të veprimtarisë së NjAB në DHAB në MF. Këto veprime janë në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017, pika 4.3, “Raportimi vjetor i veprimtarisë së NjAB tek titullari i subjektit publik dhe Strukturës Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm”. Konstatohet se ka mangësi rregullshmërie dhe saktësie lidhur me Raportin vjetor të veprimtarisë së NjAB. Konstatohen mangësi lidhur me rregullshmërinë dhe saktësinë e strukturës së tij dhe pasqyrave pjesë përbërëse e pikës IV të Raportit vjetor, Rezultatet e veprimtarisë së Auditit të Brendshëm, pasqyra e gjetjeve të identifikuar sipas subjekteve. Në kundërshtim me Kapitullin IV të MAB dhe Aneksit që duhet bashkëlidhur strukturës së raportit vjetor të NjAB.

Konstatohen mangësi në Raportin vjetor të NjAB lidhur me pikën VII “Analiza e kapaciteteve audituese, mungesën e analizës së kapaciteteve audituese, nivelin profesional të tyre, eksperiencën në punë si auditues, nëse janë të certifikuar si “Auditues të Brendshëm në sektorin publik”. Në mos përputhje të raportit vjetor sipas Manualit të Auditimit të Brendshëm, pika 4.3, Kapitulli IV, kemi: këtu do të trajtohen të gjitha trajnimet në fushën e auditimit të brendshëm të kryera nga audituesit e njësisë për periudhën raportuese, në DH/AB, në institucione kombëtare dhe ndërkombëtare. Në këtë pjesë do të përshkruhen problemet në lidhje me strukturat dhe hapat që do

të ndërmarrë njësia për të mënjeluar këto probleme. Veprime në kundërshtim me Kapitullin IV, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, pika 4.3, Raportimi vjetor i veprimtarisë së NjAB tek titullari i subjektit publik dhe Strukturës Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm, Formatet standard të Kapitullit IV.

2.1.3. Përshkrimi i situatës mbi aktivitetin e NjAB për vitin 2023:

NjAB ka ushtruar veprimtarinë audituese në zbatim të planit të auditimeve për vitin 2023 të miratuar nga z. A. S. Kryetar i Bashkisë Fier me shkresën nr. 8728 prot., datë 14.10.2022. Për vitin 2023 NjAB ka planifikuar 7 misione angazhimi konkretisht: 1 auditim përputhshmërie, 1 auditimi IT dhe 5 auditime të kombinuara nga të cilat janë realizuar 7 auditime sipas planit. Misionet e angazhimit të planifikuara paraqiten si më poshtë:

- ✓ Qendra Ekonomike e Arsimit;
- ✓ Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave;
- ✓ Ndërmarrja e Pastrimit;
- ✓ Shoqëria Klubi Sportiv Shumësportësh Fier;
- ✓ Shtëpia e të Moshuarve;
- ✓ Njësitë Administrative;
- ✓ Ndërmarrjes së Gjelbërimit, Higjenës dhe Mirëmbajtjes së Varrezave Publike;

Në planin vjetor të angazhimeve për realizimin e auditimeve për vitin 2023, ka pasur ndryshime konkretisht nuk është realizuar auditimi i NjAB por është audituar Drejtoria e Prokurimeve Publike dhe Legjislacionit në zbatim të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Misionet e angazhimit të realizuara për vitin 2023 paraqiten si më poshtë:

- ✓ Qendra Ekonomike e Arsimit;
- ✓ Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave;
- ✓ Ndërmarrja e Pastrimit;
- ✓ Shoqëria Klubi Sportiv Shumësportësh Fier;
- ✓ Shtëpia e të Moshuarve;
- ✓ Drejtoria e Prokurimeve Publike dhe Legjislacionit;
- ✓ Ndërmarrjes së Gjelbërimit, Higjenës dhe Mirëmbajtjes së Varrezave Publike;

Nga planifikimi prej 7 angazhimeve audituese janë realizuar 7 angazhime ose në masë 100%, ku në mënyrë të përmblodhur të dhënat paraqiten si më poshtë:

Nr.	Planifikuar	Nr.	Subjekte të audituara nga NjAB	Nr. Auditime	Realizimi i angazhimeve të auditimit					Të përfunduara	Në proces
					Përputhshmërie	Performance	Financiar	IT	Kombinuar		
1	QEA	1	QEA	1					x	x	
2	DAKPV	1	DAKPV	1					x	x	
3	NP	1	NP	1					x	x	
4	KSHA	1	KSHA	1					x	x	
5	SHM	1	SHM	1				x		x	
6	NGJHMP	1	NGJHMP	1					x	x	
7	NjA	1	DPPL	1	x					x	
		7	Totali	7	1			1	5	7	

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Pas përfundimit të procesit auditues për vitin 2023 në total janë dhënë 37 rekomandime të cilat janë pranuar nga subjektet që kanë qenë objekt auditimi i NjAB. Në lidhje me statusin e zbatueshmërisë së rekomandimeve konstatohet se, 16 rekomandime janë zbatuar ndërsa 21 rekomandime janë në proces zbatimi. Evidenca mbi zbatimin e rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

Viti 2023						
Nr.	Subjekti i Audituar	Numri i rekomandimeve	Pranuar	Zbatuar	Në proces	Pa zbatuar
1	QEA	6	5	3	3	0
2	DAKPV	5	5	0	5	0
3	NP	6	6	0	6	0
4	KSHA	4	4	0	4	0
5	SHM	2	2	2	0	0

6	NGJHMP	11	11	8	3	0
7	DPPL	3	3	3	-	0
Totali		37	37	16	21	0

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm:

Nga auditimi i dokumenteve nëse veprimtaria e auditimit të brendshëm në Bashkinë Fier është në përputhje me standartet dhe procedurat si edhe për të verifikuar nëse këto dosje janë përgatitur për çdo angazhim auditimi dhe janë respektuar të gjitha proceset për realizimin e angazhimit në përputhje me bazën ligjore është përzgjedhur një kampion për testim prej 3 dosje 42 % të total të auditimeve të kryera gjatë vitit 2023 si më poshtë:

- ✓ Dosja e auditimit të kryer për Qendrën Ekonomike të Arsimit;
- ✓ Dosja e auditimit të kryer për Drejtoria e Artit e Kulturës dhe Promovimit të Vlerave;
- ✓ Dosja e auditimit të kryer për Ndërmarrja e Pastrimit;

Për çdo angazhim auditimi nga NjAB përgatitet një dosje e veçantë, e cila përveç dokumentacionit që gjykohet e rëndësishme nga grupi i punës, duhet të përmbajë edhe këto dokumente që janë të parashikuara sipas formatit standard nr. 1, Kapitulli VI, në Manualin e Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017. Dosja e përgatitur për çdo angazhim auditimi ndihmon për të verifikuar nëse janë respektuar të gjitha proceset për realizimin e angazhimit, si dhe ndihmon rishikuesit dhe audituesit e tjerë që do të përdorin atë sipas Kapitullit VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”. Çdo fazë e punës ka indeksin e vetë të referencës, ndërsa dokumenteve u caktohet një numër i veçantë reference brenda tyre.

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve për të verifikuar nëse këto dosje janë përgatitur për çdo angazhim auditimi dhe për të verifikuar nëse janë respektuar të gjitha proceset për realizimin e angazhimit të përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm, konstatohet se:

1. Dosja e auditimit në subjektin “Qendra Ekonomike e Arsimit” me objekt “Verifikimi dhe vlerësimi i sistemit të kontrollit të brendshëm në fushat e planifikuara për tu audituar”, lloji i auditimit “auditim i plotë me bazë sitemi i kombinuar për periudhën 2021-2022”. Dosja përmban dokumentacionin si më poshtë:

- Autorizimi për fillimin dhe përgatitjen e angazhimit për auditim;
- Deklaratat e pavarësisë së audituesve;
- Njoftim mbi fillimin e angazhimit të auditimit nr. 6969 prot., datë 11.08.2023;
- Takim fillestar me subjektin më datë 14.08.2023;
- Program i angazhimit të auditimit nr. 6869/1 prot., datë 14.08.2023;
- Projekt Raport mbi auditimin e kryer me nr. 6869/2 prot., datë 12.10.2023;
- Raport përfundimtar i angazhimit të auditimit nr. 6869/3 prot., datë 06.11.2023;
- Plan veprimi për rekomandimet;
- Memorandum mbi angazhimin e auditimit të kryer nr. 6869/4 prot., datë 13.11.2023;
- Plan veprimi për rekomandimet e lëna nga grupi i auditit në subjektin e audituar viti 2023 nr. 561/4 prot., datë 13.11.2023;
- Informacion i subjektit drejtuar NjAB, për zbatimin e rekomandimeve.

Nga auditimi i dosjes të sipërpërmendur konstatohen mangësi në dokumentimin e të gjithë procesit auditues konkretisht mungon vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, vlerësimi i risqeve për siteme/fusha të veçanta të llogarisë, dhe programi i sigurimit të cilësisë, testet individuale të auditit të brendshëm.

2. Dosja e auditimit në subjektin “Drejtoria e Artit Kulturës dhe Promovimit të Vlerave” me objekt “Verifikimi dhe vlerësimi i sistemit të kontrollit të brendshëm në fushat e planifikuara për

tu audituar”, lloji i auditimit “auditim i plotë me bazë sitemi i kombinuar për periudhën 2021-2022”. Dosja përmban dokumentacionin si më poshtë:

- Autorizimin për fillimin e një mision auditimi;
- Deklarata e pavarësisë së audituesve;
- Njoftim për fillimin e një mision auditimi nr. 2620 prot., datë 24.03.2023;
- Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit;
- Vlerësimi i risqeve për sisteme/fusha të veçanta të llogarisë;
- Programi i angazhimit të auditimit nr. 2620/1 prot., datë 29.03.2023;
- Testet individuale të Auditimit të Brendshëm;
- Projekt Raporti mbi auditimin e kryer nr. 2620/2 prot., datë 29.05.2023;
- Raporti Përfundimtar i auditimit nr. 2620/3 prot., datë 09.06.2023;
- Plan veprimi i sugjeruar për rekomandimet;
- Memorandum mbi angazhimin e auditimit të kryer drejtuar Kryetarit të Bashkisë nr. 2620/5 prot., datë 27.06.2023;
- Takim përmbyllës datë 13.05.2023;
- Program i sigurimit të cilësisë nr. 514 prot., datë 27.06.2023;
- Lista e kontrollit për të vlerësuar kriteret e cilësië gjatë monitorimit të brendshëm të aktivitetit të auditit të brendshëm;
- Monitorimi i brendshëm i aktivitetit të auditit të brendshëm, nga çdo auditues;
- Pyetësorë mbi pagesat e stafit, mbi buxhetimin dhe planifikimin, mbi aktivet monetare;
- Sondazh i subjektit të audituar;
- Reagimi i subjektit të audituar për auditimin e kryer nga grupi i auditimit të brendshëm;

Nga auditimi i kësaj dosje të auditimit konstatohet dokumentacioni është përgjithsisht në përputhje me MAB me përjashtim të mungesës së procesverbalit të takimit fillestar me subjektin e audituar.

3. Dosja e auditimit në subjektin “Ndërmarrje e Pastrimit” me objekt “Verifikimi dhe vlerësimi i sistemit të kontrollit të brendshëm në fushat e planifikuara për tu audituar, në NP”, lloji i auditimit auditim i plotë me bazë sistem i kombinuar, periudha e auditimit 2021-2022. Dosja përmban këtë dokumentacion:

- Deklarata e pavarësisë së audituesve;
- Njoftim për fillimin e një mision auditimi nr. 8989 prot., datë 10.10.2023;
- Takimi fillestar me subjektin, procesverbali i datës 17.10.2023;
- Programi i angazhimit të auditimit nr. 9188 prot., datë 17.10.2023; shkresë nr. 11056 prot., datë 07.12.2023, miratim shtyrje afati të përfundimit të auditimit;
- Projekt Raporti mbi auditimin e kryer nr. 207 prot., datë 10.01.2024;
- Observacione;
- Raporti Përfundimtar i auditimit nr. 207/2 prot., datë 25.01.2024;
- Plan veprimi i sugjeruar për rekomandimet;
- Memorandum mbi angazhimin e auditimit të kryer drejtuar Kryetarit të Bashkisë nr. 207/3 prot., datë 31.01.2024;

Nga auditimi i kësaj dosje konstatohet se mungojnë autorizimi për fillimin e auditimit, vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, vlerësimi i risqeve për sisteme/fusha të veçanta të llogarisë, dhe programi i sigurimit të cilësisë, testet individuale të auditit të brendshëm.

Si konkluzion mbi auditimin e tre dosjeve të sipërpërmendura janë konstatuar problematikat me karakteristika të përbashkëta si më poshtë:

a) Nuk disponohet dokumentacioni për vlerësimin e riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, vlerësimin të risqeve për sisteme/fusha të veçanta të llogarisë, dhe programin të sigurimit

të cilësisë, testet individuale të auditit të brendshëm. Këto veprime janë kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017, Kapitulli IV “Kryerja e auditimit të brendshëm, ndjekja e procedurave dhe raportimi e komunikimi i auditimit”, Kapitulli VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”, Kapitulli VII “Sigurimi i cilësisë së punës së auditimit të brendshëm”, Formatit Standard nr. 1, “Inventari i sugjeruar dosjet koherente të auditimit”.

b) Në dy dosjet e sipërpërmendura janë konstatuar mangësi në lidhje me mos dokumentimin e procedurës për sigurimin e cilësisë së punës së auditimit të brendshëm. Veprime këto në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017, Kapitulli IV “Kryerjen e auditimit të brendshëm, ndjekja e procedurave dhe raportimi e komunikimi i auditimit”. Ky kapitull përshkruan një mënyrë Standarte për kryerjen e veprimtarisë së auditit të brendshëm. (Standardi 2040 - Politikat dhe Procedurat. Drejtuesi i auditit të brendshëm duhet të vendosë politika dhe procedura që udhëzojnë aktivitetin e auditimit të brendshëm. Konkretisht në pikën nr. 4.1.2, Hapi 1, “Plotësimi i formatit të vlerësimit të riskut për sistemin/fushën që auditohet dhe përlllogaritja e koeficientit të riskut” përcaktohet që “Audituesit e brendshëm përcaktojnë dhe zhvillojnë objektivat e çdo angazhim auditimi nëpërmjet vlerësimit të riskut të sistemit/fushës që do të auditohet dhe për shkak të kohës së kufizuar që kanë në dispozicion, do të fokusohen në sistemet më të rëndësishme”. Hapi i parë i punës është plotësimi i formatit të vlerësimit të riskut për sistemin që auditohet, përfshirë në këtë manual në Formatet Standard 4 dhe 5 pjesë e Kapitullit IV. Plotësimi i formatit të vlerësimit të riskut kryhet si pjesë e procesit fillestar të planifikimit të njësisë në tërësi, ku vlerësohet risku i mjedisit të përgjithshëm të kontrollit dhe në vijim bëhet vlerësimi i riskut për sisteme të veçanta.

Në lidhje me dokumentacionin për auditimin e subjekteve të realizuara për vitin 2023, dokumentacioni i dosjes është i sistemuar nëpër dosje të posaçme.

Konstatohet se veprimtaria e NjAB për auditimet e kryera përgjatë vitit 2023 në përgjithësi është në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017, i ndryshuar. Është miratuar Karta e Auditit të Brendshëm, Kodi Etik i Auditit të Brendshëm, Programi për Sigurimin e Brendshëm të Cilësisë të Auditit të Brendshëm dhe Rregullorja e Brendshme e Njësisë së Auditit të Brendshëm në Bashkinë Fier, Plani Vjetor i angazhimeve të auditimit për vitin 2023 dhe Plani Strategjik për vitet 2023-2025. Për çdo subjekt të audituar ka raporte kontrolli, rekomandime të lëna, plan veprimi për rekomandimet e lëna, memorandum drejtuar Kryetarit të Bashkisë cilat janë të protokolluara dhe dokumentacioni përkatës është i sistemuar në dosje të posaçme.

Nga auditimi konstatohen disa mangësi procedurale lidhur me përputhshmërinë, me rregullshmërinë dhe saktësinë e aktivitetit të NjAB për vitin 2023. Lidhur me vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësinë së procedurës dhe standardeve të punës audituese mangësitë konstatohen në, 6 raste takimi fillestar është zhvilluar në më pak se 10 ditë punë nga data e njoftimit të programit të auditimit, në i rast nuk ka proces verbal takimi fillestar. Në shkelje të afatit të përcaktuar në Manualit të Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017, Kapitulli IV, Pika 4.1.4, Hapi 3, ku përcaktohet që: “Takimi fillestar me organizatën (njësinë publik) “Drejtuesi i NjAB si rregull, duhet të njoftojë njësinë publike 10 ditë pune përpara takimit fillestar...”.

Konstatohen mangësi në Raportimin vjetor të veprimtarisë së NjAB tek Titullari, pjesë e shkresës nr. 1979/1 prot., datë 29.02.2024, mangësi në rregullshmërinë dhe saktësinë e strukturës së tij dhe pasqyrave pjesë përbërëse e pikës IV “Rezultatet e veprimtarisë së auditit të brendshëm të Raportit

vjetor 2023”. Nuk është respektuar afati kohor për miratimin tek titullari i institucionit dhe dërgimin në MFE. Këto veprime janë në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017, Kapitulli IV, pika 4.3, “Raportimi vjetor i veprimtarisë së NjAB tek titullari i subjektit publik dhe Struktura Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm”.

Si konkluzion: Lidhur me organizimin dhe funksionimin e NjAB niveli profesional i audituesve, çertifikimi i tyre dhe trajnimet e detyrueshme;

- Bashkëpunimi me Drejtorinë e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, niveli i raportimit në këtë drejtori, realizimi i treguesve të planifikuar nga NjAB;

- Sigurimi i brendshëm i cilësisë së auditimit me qëllim vlerësimin nëse veprimtaria e auditit të brendshëm është në përputhje me kriteret ligjore dhe standardet e auditimit nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se:

1. Konstatohet se audituesit e NjAB nuk janë të çertifikuar si “Audit i Brendshëm”, se për vitin 2023 nuk janë realizuar trajnimet e planifikuara të audituesve të njësisë, se nuk ka evidencë mbi ecurinë e procesit të trajnimit e çertifikimit të tyre dhe NjAB Bashkia Fier nuk ka bërë analizën e kapaciteteve audituese dhe hapat që do të ndërmarrë njësia për të mënjeluar këto probleme. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 11, 19, 20 të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Kapitullin IV, të Manualit të Auditit të Brendshëm, pika 4.3, “Raportimi vjetor i veprimtarisë së NjAB tek titullari i subjektit publik dhe Struktura Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm”.

2. Konstatohen mangësi lidhur me respektimin e procedurës dhe afatit kohor të raportimit në DHAB dhe përputhshmërinë, rregullshmërinë dhe saktësinë e strukturës së tij dhe pasqyrave pjesë përbërëse e pikës IV të Raportit vjetor, Rezultatet e veprimtarisë së Auditit të Brendshëm, pasqyra e gjetjeve të identifikuar sipas subjekteve, veprime këto në kundërshtim me Kapitullin IV, të Manualit të Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017.

3. Konstatohen mangësi të procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm, mangësi në auditimet e kryera gjatë vitit 2023 në ndjekjen e hapave procedurale lidhur me:

- a) Vlerësimin e riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, vlerësimi i riskut për sistemin/fushën e vecantë të llogarisë;

- b) Programin e sigurimit të cilësisë së auditimit, veprime këto në kundërshtim me Kapitullin IV dhe VII të Manualit të Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 16.10.2017.

- c) Mangësi të dokumentacionin justifikues për angazhimet e kryera të auditimit në dosjet e posaçme të auditimit në kundërshtim me Kapitullin VI, Kapitullin VII dhe me nenet 14, 16 të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

4. Konstatohet se nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të, këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, nenin 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm” dhe VKM nr. 160, datë 02.03.2016, “Mënyra e funksionimit, kompetencat dhe përbërja e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S.Kryetar i Bashkisë Fier dhe znj. K. L. me detyrë Përgjegjëse i Sektorit të Auditit të Brendshëm.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/72 prot., datë 29.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga znj. K. L. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i Subjektit: NjAB pranë Bashkisë Fier pasi u njoh me Aktin e Konstatimit nr. 16, datë 27.11.2024, për disa sqarime lidhur me vërejtjet e mëposhtme: 1. NjAB në planin vjetor strategjik të vitit 2023 ka parashikuar trajnim të audituesve të NjAB. Nuk është në dorën tonë realizimi i parashikimit tonë për trajnim pasi DHAB në MF miraton planin tonë dhe dërgon të specifikuara data e trajnimit. 2. Punonjësit e NjAB nuk janë të çertifikuar si auditues të brendshëm, kjo është kompetencë e DHAB në MF pasi proceurat për fillimin e shkollës së auditimit bëhen nga kjo drejtori. 3. Për vlerësimin e riskut Sektori i Auditimit të Brendshëm është hartuar plani vjetor për vitin 2024 me ndryshimet me shkresën nr. 5625 prot., datë 21.05.2024, duke parashikuar dhe sektore më fushë me risk të lartë.

Oëndrimi i Grupit të Auditimit: Observacioni i sipërcituar është i njëjtë në thelb dhe përmbajtje me atë të fazës së aktkonstatimeve, në kushte të tilla nuk merret në konsideratë.

2.2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

2.2.1. Përgatitja e Programeve Buxhetore Afatmesme 2023-2025.

- Nga auditimi i procedurave për përgatitjen e PBA-së 2023-2025, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes. Për realizimin e fazave të përgatitjes me shkresën nr. 2291 prot., datë 17.03.2022, nga Kryetari i Bashkisë Fier është krijuar ekipi i menaxhimit të programeve brenda afatit të përcaktuar, për përgatitjen e PBA 2023-2025.

Gjithashtu me Urdhrin nr. 253, datë 17.03.2022, është ndryshuar Ekipi i Menaxhimit të Programeve për përgatitjen e PBA për periudhën 2023-2025.

- Konstatohet se nuk është përgatitur, miratuar dhe publikuar udhëzimi për përgatitjen e PBA-së 2023-2025. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 35, dhe UMF-në nr. 8, datë 28.02.2022, “Për përgatitjen e PBA-së Vendor 2023-2025”, Kreu I, pika 5.

- Kalendari i PBA-së 2022-2024 është miratuar me VKM nr. 100, datë 17.12.2020, “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të Buxhetit Afatmesëm (PBA) 2021-2023”.

- Me shkresën nr. 4904 prot., datë 31.05.2022, titullari i njësisë ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë Projekt Buxhetin Afatmesëm (PBA 2023-2025) brenda afatit të përcaktuar në UMF nr. 8, datë 28.02.2022, “Për përgatitjen e PBA-së Vendor 2023-2025”, Kreu I, pika 9.

- Projekt dokumenti i PBA-së 2023-2025, faza fillestare është miratuar me Vendimin nr. 69, datë 29.07.2022, brenda afatit të parashikuar por nuk ka të bashkëngjitur tabelat përmbledhëse të PBA-së, listën e investimeve, programet buxhetore etj.,.

- Me Vendimin nr. 69, datë 29.07.2022, janë miratuar tavanet përfundimtare pas rishikimit të shpenzimeve për Programin Buxhetor Afatmesëm Vendor 2023-2025 të Bashkisë Fier, në përputhje me nenin 37, të Ligjit nr. datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar.

- Me shkresën nr. 8182 prot., datë 28.09.2022, është dërguar në MFE dokumenti i PBA-ja e rishikuar.

- Konstatohet se dokumenti i PBA-së 2023-2025, faza përfundimtare është miratuar me Vendimin nr. 123, datë 14.12.2022, në përputhje me afatet e përcaktuara në Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 39.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur të hartimit të PBA-së 2023-2025 dhe buxheteve vjetore, rezulton se janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga Njësitë Administrative dhe nga Drejtorët e Drejtorive të Bashkisë Fier në rolin e menaxherëve të programeve buxhetore përkatëse, si dhe kërkesa nga sektorë të ndryshëm, që mbulojnë këto programe.

Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor 2023:

Buxheti i vitit 2023 si dhe pjesa e buxhetit për fondet e trashëguara janë miratuar në Këshillin Bashkiak, konkretisht:

PBA-ja 2023-2025, me VKB nr. 123, datë 14.12.2022, dhe buxheti i viti 2023 është miratuar me VKB nr. 122, datë 14.12.2022. Buxheti vjetor është miratuar në Këshillin Bashkiak si dhe është konfirmuar nga Prefektura e Qarkut Fier me shkresën nr. 1314/1 prot., datë 28.12.2022, në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 33/1. Me VKB nr. 17, datë 01.02.2023, është miratuar edhe pjesa e buxhetit për fondet e trashëguara nga viti paraardhës, i cili është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr. 169/1 prot., datë 14.02.2023, konkretisht këto fonde të trashëguara paraqiten në **Aneksin nr. 1, Tabela nr. 1.**

Krahasimi i planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA 2023-2025 me planin buxhetor 2023, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

000/Lekë				
Nr.	Përshkrimi	Plan përfundimtar 2023	Sipas PBA 2023-2025	Diferenca
1	Shpenzimet për pagat (600+601) - nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	1,067,823	1,017,144	-50,679
2	Shpenzimet (602, 604, 609) - nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	714,785	749,485	+(34,700)
3	Investime - nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	430,237	353,524	-76,713
4	Investime nga FZSHH			
	Total i planit fillestar	2,212,846	2,120,153	-92,694
	Shtesat dhe ndryshimet gjatë vitit			
5	Shpenzime për pagat (600 + 601) nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	108,737		108,737
6	Shpenzime (602, 604, 606, 609) nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	157,198		157,198
7	Investime nga Bashkia - nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	97,717		97,717
8	Investime nga FZSHH			
9	Pagesa 5 % garanci			
	Totali shtesa + ndryshime	363,651		363,651
	Plani përfundimtar			
	Shpenzime për pagat (600 + 601) nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	1,176,559		
	Shpenzime (602, 604, 606, 609) nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar e specifik	871,983		
	Investime nga Bashkia nga të ardhurat e grant i pakushtëzuar	527,954		
	Investime nga FZSHH			
	Pagesa 5 % garanci			
	Shuma e planit vjetor	2,576,498	2,120,153	456,345

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Referuar tabelës së mësipërme, nga krahasimi i planit fillestar të buxhetit 2023 me vitin e parë të planit buxhetor afatmesëm 2023-2025, rezulton se ka diferencë prej - 92,694 mijë lekë mbi tavanin e përcaktuar në PBA. Diferenca prej - 50,679 mijë lekë e rezultuar nga krahasimi i planit fillestar me vitin e parë PBA (2023) i përket shpenzimeve në llogarive të 600 dhe 601, që është vlere e shtuar nga akordimi i fondit të transfertes sektoriale (transferta specifike) në fillim të vitit për financimin e shtesës së pagave për funksionet e kaluara në varësi në Bashkisë. Këto fonde janë planifikuar në mënyrë të përafërt.

2.2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

Për vitin 2023, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr. 122, datë 14.12.2022. Konstatohen se gjithsej fonde për 2023 janë miratuar në buxhetin fillestar 2,212,846 mijë lekë, me Vendimin nr. 17, datë 01.02.2023, fondet e planifikuara u shtuan me 226,668 mijë lekë nga të ardhurat e trashëguara nga viti 2022. Buxheti total për vitin 2023 është 2,439,514 mijë lekë dhe me transfertat e fondeve sektoriale dhe grant të pakushtëzuar buxheti total për vitin 2023 rezulton të jetë 2,576,497 mijë lekë.

Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB. Ndryshimet buxhetore gjatë vitit ushtrimor 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela e ndryshimeve buxhetore gjatë vitit 2023:

Periodha Buxhetore	Buxheti fillestar		Ndryshime gjatë vitit		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr. datë	Vlera	Nr. Datë	Vlera	Pakësuar artikulli / shtuar artikulli			
					Shtesa. Art.	Shuma	Pakësim. Art.	Shuma
Viti 2023	Nr. 122, datë 14.12.2022	2,212,847	Nr. 17, datë 01.02.2023	226,667	Paga dhe sigurime (600 + 601)	34,459		
					Shpenzime operative 602	94,491		
					Investime 231	97,717		
			Nr. 65, datë 30.06.2023	14,480	Paga dhe sigurime (600+601)	14,480		
					Transfera për familje dhe individ (606)	6,558		
					Investime 231	15,303		
			Nr. 84, datë 24.07.2023	33,049	Paga dhe sigurime (600 + 601)	32,213		
					Shpenzime operative 602	836		
					Shpenzime operative 602 NSHP	30,000	Shpenzime operative 602 Aparati BF	35,000
			Nr. 84, datë 24.07.2023	35,000	Shpenzime operative 602 NSHR	5,000		
					Paga dhe sigurime (600 + 601)Aparati BF	1,050	Shpenzime operative 606 Aparati BF	27,583
					Paga dhe sigurime (600 + 601) NP	6,782		
			Nr. 85, datë 24.07.2023	27,583	Paga dhe sigurime (600 + 601) QEA	10,298		
					Paga dhe sigurime (600 + 601) NGJ MV	9,453		
					Paga dhe sigurime (600 + 601) NGJ MV	16,874	Paga dhe sigurime (600 + 601) NP	16,874
			Nr. 93, datë 21.08.2023	16,874	Paga dhe sigurime (600 + 601) DAK	4,000	Paga dhe sigurime (600 + 601) Aparati BF	5,000
					Shpenzime operative 602 DAK	5,000	Shpenzime operative 602 Aparati BF	5,000
					Paga dhe sigurime (600+601) NUK	1,000		
			Nr. 102, datë 28.09.2023	10,000	Shpenzime operative 602	89,453		
					Shpenzime operative 602	89,453		
Nr. 143, datë 27.12.2023	89,453	Shpenzime operative 602	89,453					
		Shpenzime operative 602	89,453					
Totali Viti 2023		2,212,847	474,967	474,967	89,457			

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Nga sa më sipër konstatohet se, për vitin 2023 kanë ndodhur 9 ndryshime me VKB Fier me një total prej 474,967,000 lekë. Këto ndryshime sikurse shihet nga tabela janë rialokime shpenzimesh, ndërmjet programeve, si dhe për efekt të fondeve ta alokuara nga buxheti i shtetit për efekt të rritjes së nivelit të pagave dhe mbështetje financiare për zbutjen e impaktit të krizës. Pas ndryshimeve që solli neni 6, gërma “a” i Aktit Normativ nr. 6, datë 14.12.2023, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 84/2022, “Për buxhetin e viti 2023”, konstatohet se me VKB nr. 143, datë 21.12.2023, është shtuar vlera e 89,453,000 lekë nga transferata e pakushtëzuar për shlyejën e detyrimeve të prapambetura të Bashkisë Fier (shpenzime për detyrime të parambetura, vendime gjyqësore, energji, ujë, shpronime etj.). Konstatohet se pas ndryshimeve që solli VKM nr. 113, datë 11.03.2023, “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”, ku sipas kësaj VKM efekti i rritjes së pagës minimale në shkallë vendi, fondet do të përballohen nga fondi i kontigjencës së vetë institucionit. Bashkia Fier me VKB nr. 85, datë 24.07.2023, vendos të pakësoj buxhetin për aparatën e bashkisë në llogarinë 606 shpenzime korente për vlerën 27,583,843. Ky fond është rishpërndarë 1,050,300 lekë për shpenzime pagash për bashkinë, 6,782,604 lekë për Ndërrmarjen e Pastrimit, 10,297,879 lekë për Qendrën Ekonomike të Arsimit dhe 9,452,700 lekë për Ndërrmarjen e Gjellbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave.

- Ndryshimet e shumta në buxhet, tregojnë për planifikime jorealiste të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetit, si edhe atë të përlogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet joreal, të qëndrueshëm dhe efektiv. Mosrealizimet dhe ndryshimet e mëdha dhe të shpeshta në programet kryesore të veprimtarisë së bashkisë tregojnë se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar si dhe nëpërmjet një analize realiste të situatës në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent të shoqërohen me sa më pak ndryshime dhe vetëm kur është nevoja e domosdoshme dhe e pashmangshme.

2.2.3. Auditimi mbi saktësinë e realizmit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Fier, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse.

Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Fier, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv 2023, të miratuar me VKB, ose të diktura nga transfertat e deleguara nga pushteti qendror, si dhe rishikimet e buxhetit e rritjet e limit nga të ardhurat e realizuara. Nga auditimi i shkresave, evidencave të celjeve, shpërndarjes së fondeve gjatë vitit, të akt-rakordimeve periodike me degën e Thesarit Fier u konstatua se, si në planifikim dhe në realizim të buxhetit është respektuar disiplina buxhetore. Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit periudha vitet 2023, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

000/Lekë

Nr.	Përshkrimi	Viti 2023		
		Plan	Fakt	%
1	600 Paga	1,007,228	949,896	94
2	601 Sigurime shoqërore	169,331	156,063	92
3	602 Shpenzime operative	838,587	541,243	65
4	Totali shpenzime të tjera (606, 604, 609)	33,396	24,768	74
5	Ndihma ekonomike			
6	Investimet (230 + 231)	527,954	294,379	56
7	Shpërblime lindje 606			
8	466 Garancitë			
Totali		2,576,497	1,966,349	76

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Referuar të dhënave të pasqyrave të mësipërme, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit për aparatin e Bashkisë paraqitet:

Për vitin 2023 janë miratuar në Buxhetin fillestar 2,212,846 mijë lekë ku me Vendimin nr. 17, datë 01.02.2023, fondet e planifikuara për këtë vit u shtuan me 226,668 mijë lekë nga të ardhurat e trashëguara nga viti 2022. Buxheti total për vitin 2023 ishte 2,439,514 mijë lekë dhe me transfertat e fondeve sektoriale dhe grant të pakushtëzuar buxheti total për vitin 2023 është 2,576,497 mijë lekë. Shpenzimet e përgjithshme të buxhetit, nga të gjithë burimet e financimit janë 1,966,349 mijë lekë me një nivel realizimi 76%. Kjo tregon se treguesit e buxhetit nuk planifikohen, sipas nevojave që ka Bashkia Fier. Në këtë masë realizim ka ndikuar realizimi në nivele jo të larta në zërat e buxhetit:

- Shpenzimet operative llogaria 602 janë realizuar në masën 65 % i cili tregon për planifikim me rezervë të tij;
- Zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është realizuar në masën 56%. Ky mos realizim vjen nga realizimi me vonesë i procedurave të prokurimit dhe si rrjedhojë dhe lidhjes me vonesë e kontratave për to, duke mos i financuar brenda vitit buxhetor.

- Në planifikimin e buxheteve për investime, konstatohet se investimet janë planifikuar me afat pagese nga 2-3 vjeçare, të cilat janë miratuar në PBA respektive, por referenca ligjore që ato i kanë mbështetur këto financime nuk qëndron, pasi nuk janë investime të reja dhe kontrata shumëvjeçare, por janë investime në vlera të vogla që variojnë nga 20 deri në 50 milionë lekë. Këto veprime janë kryer nga Bashkia Fier, për të rritur numerik e procedurave të prokurimit në një vit buxhetor, por nga pikëpamja financiare çon në rritjen e nivelit të kreditorëve (fatura të palikujduara), duke penguar në një farë mënyrë prioritetet që mund të ketë bashkia në periudhën në vijim, kjo për faktin se fillimisht planifikohen faturat e palikujduara të periudhave të mëparshme dhe më pas planifikim i procedurave të reja. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, UMF nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit” i ndryshuar dhe Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe numrit të punonjësve për Bashkinë Fier jepet nga pasqyrat në vijim:

Pasqyra e pagave për vitin 2023 Bashkia Fier:

	Emërtimi	Plan	Fakt
Kap.1 (Granti)	600	338,230,720	224,402,653
	601	55,475,990	22,367,810
Kap. 5 (Të ardhurat)	600	107,796,810	63,411,897
	601	32,015,480	23,593,846

Struktura organizative e Bashkisë Fier:

Miratimi i Strukturave për vitin 2023 janë miratuar me VKB nr. 122, datë 14.12.2022, “Për miratimin e strukturës organizative” dhe konfirmimi i Prefektit nr. 1314/1prot., datë 28.12.2022, ku janë miratuar struktura, organika dhe numri i punonjësve për funksionimin dhe ushtrimin e aktivitetit të administratës së Bashkisë dhe shërbimeve mbështetëse të cilat janë paraqitur dhe konfirmuar brenda afateve ligjore.

Ndarja e strukturës:

Emërtimi	Viti 2023	
	Plan	Fakt
Aparati i Bashkisë	305	297
Dretoria e Artit dhe Kultures	59	54
Ndermarrja e Shërbimeve Publike	185	168
Ndermarrja e Shërbimeve Rurale	38	36
Ndermarrja e Pastrimit	150	139
Ndermarrja e Gjellimit dhe Mirembajtjes së Varrezave publike	199	199
Qendra Ekonomike e Arsimit	514	499
Ndermarrja e Ujitjes dhe Kullimit	54	40
PMZSH	47	33
Shuma	1551	1465
Shtëpia e të moshuarve	24	24
Totali	1575	1489

Nga verifikimi për raportin e punonjësve me status dhe me kontratë pune rezulton se:

Për vitin 2023:

Nga të punësuarit 192 janë me statusin e nëpunësit civil, marrëdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me Ligjin nr.152/2013, datë 30.05.2013, “Për Nëpunësin Civil”, ndërsa 123 punonjës janë me kontratë pune marrëdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar. Sipas strukturës së miratuar me VKB:

a. Janë gjithsej **192** pozicione pune të vlerësuara me status të Nëpunësit Civil, nga të cilat:

- 1 pozicion i kategorisë së lartë;
- 20 pozicione të kategorisë së mesme drejtues;
- 11 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese;
- 160 pozicione të kategorive ekzistuese;

b. Nga këto pozicione janë të lira (të paplotësuara):

- 1 pozicione të kategorisë së ulët drejtuese;
- 11 pozicione të kategorive ekzistuese;

Realizmi i të ardhurave dhe përdorimi i tyre:

Për vitin 2023 nga auditim i evidencave të marra në Drejtorinë e Financës/Buxhetit dhe të rakorduar me Degën e Thesarit Fier, përdorimi i të ardhurave:

Grantet e specifike (602, 230 + 231) për vitin 2023:

Emërtimi objektit	Shuma gjithsej	Financuar buxhet shteti ose FZHR	Financim ardhura veta
602+606			
231			
Ndërtim Ujësllësi në DMA A6 dhe Ujësllësi në zonën Afrim i Ri shkolla Bujqësore	127,465,606	127,465,606	0
Rikonstruksion i argjinatures për mbrojtje nga Lumi Vjosa, zona Kafaraj	27,520,298	27,520,298	0
Shpronësime nga Projekti Rehabilitimi i Lumit Gjanice, Rikonstruksioni i Qendrës së Qytetit dhe Ndërtimi i stadiumit të Lojrave me dorë	21,892,214	18,126,644	3,765,570
Mbikqyrje për objektin Ndërtim Ujësllësi në DMA A6 dhe Ujësllësi në zonën Afrim i Ri shkolla Bujqësore	400,000	400,000	0
Kolaudim për objektin Ndërtim Ujësllësi në DMA A6 dhe Ujësllësi në zonën Afrim i Ri shkolla Bujqësore	638,842	638,842	0
Mbikqyrje për objektin Ndërtim Ujësllësi në DMA A6 dhe Ujësllësi në zonën Afrim i Ri shkolla Bujqësore	1,440,626	1,440,626	0

Rikonstrukcion i Shkollës 9-vjeçare “Naim Frashëri” Viti 23	4,930,489	2,772,611	2,157,878
Totali	184,288,075	178,364,627	5,923,448
Totali 602 + 606 + 231	198,726,039	192,802,591	5,923,448

Të ardhurat e vitit 2023:

Përshkrimi	Plan 2023	Fakt 2023
Të ardhurat të veta të trashëguara viti 2022		251,246
Të trashëguara nga transfertat specifike 2022		41,128
Të trashëguara nga transfertat pakushtëzuara 2022		184,293
Të ardhurat e veta të vitit 2023	822,750	820,853
Grante të pakushtëzuara viti 2023	860,520	
Grante specifike të vitit 2023, të detajuara:	416,559	
- Nga FZHS		
- Nga Ministrinë e Linjës		
- Donatorë të ndryshëm		
- Transf. buxheti, invalid, ndihma etj., (606)		
- Nga huatë		
Totali	2,099,829	1,297,520

Përdorimi i të ardhurave viti 2023:

Emërtimi	Fakt 2023				% nga përdorimi i të ardhurave të veta
	Gjithsej	Tr.Pakushtëzuar	Të ardhurat e veta	Transf.e kushtëzuar dhe specifike	
230-Projekte	0	0	0	0	0
231-Investime	435,801	154,313	91,506	189,982	21%
600-Paga	287,815	153,423	63,412	70,980	22%
601-Sigurime shoqërore	45,962	12,045	23,594	10,323	51%
602-Shpenzime operative	140,453	116,241	14,964	9,248	11%
604-Transf.Institucioneve	21,876	16		21,860	0%
606-Transf. Buxh.Fam.Ind	963,145	24,768		938,377	0%
Kuotë qarku					
Të tjera					
Totali	1,895,051	460,806	193,476	1,240,770	10%

Të dhënat e mësipërme për vitin 2023, tregojnë për nivele të ulëta të mbulimit të shpenzimeve me të ardhurat e veta, pra vetëm 10% e buxhetit të realizuar në vitin 2023 është mbuluar nga të ardhurat e veta dhe 90% e këtij buxheti është mbuluar nga Granti Qeveritar, si shkak për këtë nivel mbulimi është niveli i ulët i mbledhjes së të ardhurave.

Referuar tabelës së mësipërme rezulton se nga të ardhurat e veta kjo bashki përballon në fakt:

- Shpenzimet në artikullin 600 “Paga e shpërblime” për vitin 2023 në masën 22%;
- Shpenzimet në artikullin 601 “Kontributin për sigurime shoqërore e shëndetësore” për vitin 2023 në masën 51%;
- Shpenzimet në artikullin 602 “Shpenzime operative për mallra e shërbime” për vitin 2023 në masën 11%;
- Shpenzimet në artikullin 230-231 “Investime” për vitin 2023 në masën 21%.

Duke u nisur nga burimi i financimit **për vitin 2023** shpenzimet buxhetore janë përballuar nga të ardhurat e veta në shumën 193,476 mijë lekë, nga transfertat e pakushtëzuar në shumën 460,806 mijë lekë, nga transfertat e kushtëzuar në shumën 1,240,770 mijë.

Gjatë vitit ushtrimor 2023 janë shpenzuar fonde si më poshtë:

-Ndihma ushqimore për familjet në nevojë në shumën 5,000 mijë lekë, në zbatim të VKM-së nr. 329, datë 16.05.2020, “Për kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare”. Me Urdhërin nr. 777, datë 20.12.2023, të Kryetarit të Bashkisë Fier është urdhëruar kryerja e kësaj pagese për festat e fundvitit 2023, për familjet dhe individët në nevojë dhe me probleme social-ekonomike, kjo sipas borderove përkatëse të hartuar nga administratorët social të njësive administrative.

Subvencionet nga/dhe për Bashkinë Fier:

Nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se Bashkia Fier nuk ka marrë subvencion për periudhën objekt-auditimi. Ndërsa nga Bashkia Fier gjatë kësaj periudhe janë kryer subvencione, si vijon:

Për vitin 2023, është subvencionuar vlera prej 33,000 mijë lekë, vlerë e cila i përket subvencionit për Klubin Shumësportësh Apollonia Fier.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës, emergjencës:

Bazuar në Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” dhe nenit 6 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, për të përballuar shpenzime të paparashikuara në buxhetin e njësisë të qeverisjes vendore, krijohet Fondi Rezervë.

Me miratimin e buxhetit është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/dhe kontigjencës, në vlerën 29,682 mijë lekë, si dhe shtesa e vitit 2023 vlera 31,298 mijë lekë për detyrime të prapambetura. Gjithashtu vlera prej 24,768 mijë lekë për fatkeqësi natyrore. Mbetet e pa përdorur shuma 36,212 mijë lekë nga ky fond.

Me shkresën nr. 86/6 prot., datë 23.06.2023, nga Ministria e Mbrojtjes Civile, Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile është akorduar fondi prej 21,861.119 lekë për Bashkinë Fier.

Me VKB nr. 67, datë 30.06.2023, “Për shpërndarjen dhe përdorimin e fondit të kushtëzuar për emergjencat civile” të përdoret, të bilhet një mjet teknologjik “skrep me goma” në vlerën e 15,302,826 lekë për të përmbushur detyrat e Drejtorisë së Emergjencave civile dhe pjesa tjetër e fondit prej 6,558,354 lekë, në lidhje me ndihmën ndaj shtetasve të cilët janë dëmtuar nga fatkeqësi të ndryshme.

Raportet e Monitorimit:

Për vitin 2023, janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre, në përputhje me kërkesat e ligjit organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” neni 6.

Për vitin 2023:

- Janë dërguar raportet 4-mujore, nr. 4611 prot., datë 29.05.2023, dhe nr. 8369/1 prot., datë 25.09.2023;
- Raporti vjetor nr. 1967 prot., datë 23.02.2024, informuar në KB, datë 29.02.2024;

Raportet e monitorimit 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 Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore”. Raportet e monitorimit janë të plota me të gjitha anekset sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48 dhe Udhëzimit nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësisë të vetëqeverisjes vendore”, pikat 10, 12, 28, 29, 48.

2.2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likujduara, vendimeve gjyqësore dhe detyrimet kontraktore.

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e paguara të vitit paraardhës. 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, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

Evidentimi, raportimi, ndjekja dhe likuidimi i faturave të palikujduara:

Bashkia Fier ka planifikuar dhe miratuar në buxhetet respektive, fonde për faturat e palikujduara në fund të periudhave. Janë paraqitur në formë tabele për vitin 2023, sasia e fondit të planifikuar dhe miratuar në buxhet për faturat e palikujduara, të cilat i përkasin llog. 230-231. Konstatohet se

vlera totale e detyrimeve për faturat e palikujduara në fund të periudhës të miratuar me VKB nr.122 datë 14.12.2022, është 109,453,289 lekë.

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës 2022	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr/datë	Llog. 230-231
Ujësllësi Afrim i Ri	71,605,618	71,605,618	Nr.122, datë 14.12.2022	71,605,618
Sistem vaditje dhe pusët	217,279	217,279	Nr.122, datë 14.12.2022	217,279
Panelet diellore	7,000,000	7,000,000	Nr.122, datë 14.12.2022	7,000,000
Rikonstrukcion i Shkollës Naum Kacaku	104,576	104,576	Nr.122, datë 14.12.2022	104,576
Ndërtim KUZ Libofshe	29,012,241	29,012,241	Nr.122, datë 14.12.2022	29,012,241
Kolaudim, objekt “Ndërtim KUZ Libofshe”	237,876	237,876	Nr.122, datë 14.12.2022	237,876
Mbikqyrje, objekt “Rehabilitimi i skemës ujitse Dega Martine Faza II	402,145	402,145	Nr.122, datë 14.12.2022	402,145
Mbikqyrje, objekt “Rehabilitimi i kanalit ujitës, Dega Fier”	873,554	873,554	Nr.122, datë 14.12.2022	873,554

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se peshën kryesore e zënë detyrimet për investime. Këto detyrime të prapambetura janë krijuar nga mosrespektimi i afatit të kryerjes së pagesave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 61 dhe neni 52, “Kryerja e pagesave”, Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “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 standarte të zbatimit të buxhetit”, pikën 164 dhe pika 184 dhe Ligjin nr. 25, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11 pika 1 dhe nenin 15 pika 1.

Vlera e kontratave të pambyllura ndërvite dhe të palikujduara deri më 31.12.2023:

Nr.	Objekti kontratës	OE fitues	Vlera total kontrate me TVSh	Likujduar deri më 31.12.2023	Mbetet për likuidim	Burim financimi
1	Sistem vaditje dhe pusët Spitali Memorial	Sh.	2,598,319	2,381,040	217,279	Buxheti i Bashkise Fier dhe Grande
2	Rikonstrukcion “Shkolla Naum Kacaku”	J. ShPK	10,091,032	9,986,456	104,576	Buxheti i Bashkise Fier dhe Grande
3	Mbikqyrje, objekt Rehabilitimi i skemës ujitëse Dega Martine Faza II	M. Ch.	1,002,048	534,399	402,145	Buxheti i Bashkise Fier dhe Grande
4	Rehabilitim skema e ujitjes Dega Martin Faza II	G. ShPK	37,376,323	33,030,913 Mbajtur me urdher nr.214 1,969,423	2,375,987	Buxheti i Bashkise Fier dhe Grande
5	Rikonstrukcion i argjinaturës për mbrojtje nga Lumi Vjosa, Zona Kafaraj	LL.	27,524,289	27,520,299	3,990	Buxhet Shteti Ministria e Linjës

Konstatohet se Bashkia Fier në fund të vitit 2022 për vitin 2023 trashëgoi detyrime të prapambetura shumë 109,453,289 lekë. Vlera e detyrimeve për investime janë likujduar gjatë vitit buxhetor 2023 vlera prej 106,349,312 lekë dhe janë rritur detyrimet për vendimet gjyqësore në vlerën 30,475,867 lekë pa TVSh.

- Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet Bankës në lidhje me respektimin e afatit 30-ditor për periudhën 01.01.2023-31.12.2023 si vijon:

Nr.	Periudha	Llogaria 602		Llogaria 230+231		Shuma	
		Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
1	Viti 2023	383	117,922,144	145	286,812,020	528	404,734,164
	Totali	383	117,922,144	145	286,812,020	528	404,734,164

Sasia e faturave të palikujduara në vlerën e plotë:

Nr.	Periudha	Nr. Datë fature	Shuma	Nr. USH	Vlera	Diferenca
Viti 2023						
1	Ndërtim Ujësllësi në DMA A6 dhe Ujësllësi në zonen e Afrim i Ri shkolla Bujqësore	Fatura nr. 14/2021, datë 04.08.2021	71,605,618	Nr. 144, datë 01.03.2023	30,000,000	41,605,618
2	Rehabilitim skema e ujitjes Dega Martin Faza II viti 2022	Fatura nr. 23/2022, datë 29.12.2022	22,375,987	Nr. 294, datë 02.05.2023	18,030,913 1,969,087 mbajtur me urdh nr.214	2,375,987
3	Rikonstrukcion i argjinaturës për mbrojtje nga Lumi Vjosa, Zona Kafaraj	Fatura nr. 204/2023, datë 13.03.2023	10,788,008	Nr. 357, datë 25.05.2023	10,784,018	3,990

Nr.	Periudha	Nr. Datë fature	Shuma	Nr. USH	Vlera	Diferenca
4	Ekzekutim shpenzim vendim gjyqësor nr. 373, datë 17.10.2022, Paditës z. I. D., znj. S. D.		35,311,840	Nr. 1038, datë 29.12.2023	11,073,792	24,238,048
5	Ekzekutim shpenzim vendim gjyqësor nr. 223, datë 10.03.2023, Paditës z. K. Gj.		9,257,884	Nr. 1039, datë 29.12.2023	3,020,065	6,237,819

Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhës në buxhetin respektiv paraqitet si vijon:

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr./datë	Llog.602	Llog.230+231	Vendime gjyqësore
Viti 2023	33,579,844	33,579,844	Nr.15 dt.14.02.2024	0	3,103,977	30,475,867

Në shumën e paplanifikuar përfshihen dhe vendimet gjyqësore dhe detyrimet që rrjedhin nga energjia elektrike, të mbartura ndër vite. Detyrimet e palikujduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë MFE, të cilat referuar dhe të dhënave të rubrikës “Detyrimet e prapambetura”, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura paraqiten më poshtë si vijon:

Shuma e detyrimeve të prapambetura në fund të periudhës 31.12.2023:

Detyrime	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur në 31.12.2022	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2022-31.12.2022	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2023	Mbetja e Detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2023
Investime	109,453,289	109,453,289	109,453,289	106,349,312	3,103,977
Investime nga FZSH					
Mallra dhe shërbime					
Vendime gjyqësore					30,475,867
Të tjera					
Totali		109,453,289	109,453,289	106,349,312	33,579,844

Mbi vendimet gjyqësore:

Nga auditimi i dokumentacionit mbi vendimet gjyqësore, u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore 2023 janë në vlerën 30,476,867 lekë ose rreth 90.7% mbi totalin e detyrimeve të raportuara. Janë likujduar gjatë kësaj periudhe vlera prej 13,000 mijë lekë. Mbetet pa likujduar në fund të vitit vlera prej 17,476 mijë lekë.

Vështirësia Financiare:

Nga auditimi është konstatuar se detyrimet e papaguara (të akumuluar) në fund të vitit 2023 (janar- dhjetor 2023) paraqiten në vlerën 33,579,844 lekë. Pesha specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të Bashkisë ndaj palëve të treta është 1.30% kundrejt fondeve të miratuara. Kjo situatë tregon se, Bashkia Fier nuk mund të konsiderohet në vështirësi financiare në fund të vitit ushtrimor 2023, pasi raporti i detyrimeve ndaj fondeve vjetore të miratuara për shpenzime është nën nivelin prej 25%, sipas nenit 56 “Vështirësia financiare” të Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

2.2.5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara nëpërmjet FZSH dhe Ministrisë së linjës, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e Financë/Buxhetit për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në lidhje me investimet publike, u konstatua se:

Për financimet nga Ministritë e linjës, FZHR dhe donatorë të tjerë, për periudhën objekt auditimi, për kontratat e vitit 2023 në vlerën 41,934 mijë lekë. Financuar në vitin 2023 vlera prej 21,538 mijë lekë, financuar me vonesë në vitin 2023 vlera prej 156,827 mijë lekë dhe mbetet akoma për likuidim vlera 4 mijë lekë;

Për financimet nga buxheti Bashkisë Fier dhe Grande, janë lidhur për periudhën objekt auditimi gjithsej 8 kontrata në vlerën 210,512 mijë lekë. Për kontratat e vitit 2023 në vlerën

210,512 mijë lekë. Financuar në vitin 2023 vlere prej 182,776 mijë lekë, financuar me vonesë në vitin 2023 vlere prej 65,201 mijë lekë dhe mbetet akoma për likuidim vlere 3,100 mijë lekë.

Grantet e specifike (602, 230+231) për vitin 2023:

Emërtimi objektit	Shuma gjithsej	Financuar buxhet shteti ose FZHR	Financim ardhura veta
602+606			
Shpenzime për transportin e materialeve zgjedhore lokale të datës 14 Maj 2023, KZAZ 57-QV-KZAZ57, për 63 qendra votimi	705,900	705,900	0
Shpenzime për marrje me qira të ambjenteve për QV në zgjedhjet vendore të 14 Majit 2023	168,000	168,000	0
Bursa për nxënësit e arsimit profesional	10,565,950	10,565,950	0
Shpenzime për ushqime për koniktin	2,998,114	2,998,114	0
Totali	14,437,964	14,437,964	
231			
Ndërtim Ujësllësi në DMA A6 dhe Ujësllësi, në zonen e Afrim i Ri shkolla Bujqësore	127,465,606	127,465,606	0
Rikonstruksion i argjinaturës për mbrojtje nga Lumi Vjosa, Zona Kafaraj	27,520,298	27,520,298	0
Shpronësime nga Projekti “Rehabilitim i Lumit Gjanice, “Rikonstruksion i Qendrës së Qytetit” dhe “Ndërtimi i stadiumit të Lojërave me dorë”	21,892,214	18,126,644	3,765,570
Mbikqyrje për objektin Ndërtim Ujësllësi në DMA A6 zona Afri i Ri shkolla Bujqësore	400,000	400,000	0
Kolaudim për objektin Ndërtim Ujësllësi në DMA A6 zona Afri i Ri shkolla Bujqësore	638,842	638,842	0
Mbikqyrje për objektin Ndërtim Ujësllësi në DMA A6 zona Afri i Ri shkolla Bujqësore	1,440,626	1,440,626	0
Rikonstruksion i Shkollës 9-vjeçare “Naim Frashëri” Viti 2023	4,930,489	2,772,611	2,157,878
Totali	184,288,075	178,364,627	5,923,448
Totali 602 + 606 + 231	198,726,039	192,802,591	5,923,448

2.2.6. Burimi i krijimit të të ardhurave. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe arkëtimi i detyrimeve. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Misioni i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore është që të ofroj shërbime me cilësi dhe në kohë për taksapaguesit, të rrisë bazën e taksueshme, të realizojë objektivat nëpërmjet menaxhimit të sistemeve të regjistrimit të dhënies së informacionit, shpjegimit, llogaritjes së saktë të detyrimeve, etj.,.

Organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore (në vijim DTTV-ja) në Bashkinë Fier është përcaktuar në Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë me nr. 65, datë 04.02.2022, ku numri i punonjësve nga 388 u bë 317. Referuar këtij urdhri DTTV-ja ka patur në përbërjen e saj 41 punonjës, 1 Drejtor Drejtorie, 2 Përgjegjës Sektori dhe 38 specialistë për taksat dhe tarifave vendore. Struktura e drejtorisë për vitin 2023 është organizuar me 34 punonjës (1 +4 + 29), të ndarë sipas tabelës më poshtë:

Struktura organizative e DTTV sipas Urdhrit nr.46, datë 01.02.2022:

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore	Struktura	Fakt
Drejtor Drejtorie	1	1
Specialist	3	3
Sektor i llogaritjes së detyrimeve	14	13
Përgjegjës Sektori	1	0
Specialistë	13	13
Sektor i vjeljes së detyrimeve	26	23
Përgjegjës Sektori	1	1
Specialistë	25	22
Punonjës gjithsej	41	37

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier, përpunuar nga Grupi i Auditimit.

Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2023, DTTV ka funksionuar me strukturë jo të plotë, duke

pasur 4 vende vakante, kjo jo në përputhje me strukturën organike, të miratuar me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 65, datë 04.02.2022. Mungesa e punonjësve në strukturën organizative të kësaj drejtorie mund të sjell pasoja në performancën e drejtorisë, duke rrezikuar përmbushjen e objektivave të përcaktuara në planifikimin e të ardhurave për vitin 2023. Bazuar në rregulloren e Bashkisë Fier me Vendimin nr. 20, datë 24.02.2017, konkretisht neni 86, pika 3 dhe pika 17, ndër të tjera përcaktohet se: Drejtori “Harton planet e punës periodike dhe vjetore si dhe pranon dhe miraton planet e punës së strukturave në varësi”, gjithashtu, Drejtori “Përgatit raporte e analiza periodike e vjetore, për realizimin e të ardhurave...”. Nga ana jonë u kërkuar planet e punës, analizat dhe raportet, por nuk u vunë në dispozicion pasi nuk ishin hartuar.

Sa më sipër mban përgjegjësi Drejtori i DTTV-së **znj. A. C.** dhe Përgjegjësi i Sektorit së vjeljes së detyrimeve **znj. A. M.**

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve:

Për vitin 2023 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Fier është miratuar me VKB-në nr. 160, datë 30.11.2022, “Mbi strukturën dhe nivelin e taksave dhe tarifave vendore të vitit 2023”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Fier me shkresën nr. 1266/1 prot., datë.15.12.2022. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave në Bashkinë Fier për vitin 2023 nga taksat dhe tarifat vendore paraqitet si më poshtë:

000/Lekë					
Nr. A	Kodi	Lloji i Taksës B	Viti 2023		
			Plan 1	Fakt 2	% 3
		TAKSA	427,979	473,646	
	7002200	Tatim i thjeshtuar	0	1,619	
	7020100	Tatim mbi tokën bujqësore	79,591	87,539	110
	7020200	Tatim mbi ndërtesat	121,961	158,016	130
	7020600	Taksë mbi truallin	6,367	11,714	184
	7029200	Taksa për kalimin e pronësisë	15,918	10,531	66
	7204100	Renta minerare	26,530	23,214	88
	7204101	Taks regjistrimit të automjete	67,774	84,657	125
	7204102	TAP	31,836	50,844	160
	7035001	Taksë për regjistrim biznesi	0	0	
	7035002	Taksë vendore për zënie hapsire publike (Tregu D)	4,245	18,364	433
	7035003	Ndikimit në nnfrastrukturë nga ndërtimet	69,128	23,455	34
	7035005	Taksë për fjetje në hotel	1,592	0	0
	7035008	Taksë vendore për reklamë	2,506	216	9
	7035009	Taksa e tabelës	531	3,472	654
	7035015	Taksë e përkohshme vendore	0	5	
		TARIFA	394,771	347,202	88
	7035010	Tarifë perimetrale ose planim	8,146	25,149	309
	7035023	Tarifë vendore ndriçim	0	164	
	7035045	Tarifë vendore varrezat	0	8,067	
	7110106	Tarifa për leje transp	7,000	8,364	119
	7111007	Të ardhura nga parking	3,032	16,790	554
	7110501	Tarifa pastrimi	297,338	223,713	75
	7109100	Të ardhura nga qira tokë bujqësore	10,000	3,256	33
	7109200	Të ardhura nga qira troje	300	6,142	2047
	7109600	Të ardhura nga qiratë e ndërtesave	7,000	7,272	104
	7111001	Të ardhura nga kopshte	12,380	23,166	187
	7111002	Të ardhura nga çerdhet	5,094	1,429	28
	7113003	Të ardhura nga mencat	558	44	7.8
		Të tjera të ardhura (tarifa shërbimi) varrezat	31,836	14,714	46.2
	7081006	Taksa e akteve të pullës	0	173	
	7113011	Të ardhura nga shërbime	1,000	284	28.4
	7115409	Gjoha Policia Bashkiake	6,055	450	7.4
	7115499	Të tjera gjoha tatimore	5,023	6,137	122.2
		Totali	822,750	820,848	99.77

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Fier paraqitet në masën 99.8%, nga 822,750 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 820,848 mijë lekë. Sipas të dhënave, taksat dhe tarifat që zënë peshën më të madhe e të ardhurave janë: taksa e ndërtesës me 19.2%, taksa e tokës

bujqësore me 10.6% dhe tarifa e pastrimit me 27.2%.

- **Taksa mbi ndërtesën** është taksa që ka kontribuar me 19.2% të totalit të të ardhurave të realizuara gjatë vitit 2023. Për vitin 2023 është planifikuar në vlerën 121,961 mijë lekë dhe është realizuar në masën 130% kundrejt planifikimit ose në vlerë 158,016 mijë lekë. Krahësuar me vitin 2022, ka pësuar rritje në nivelin e arkëtimit me 14% më shumë ose 22,169 mijë lekë.

- **Taksa mbi tokën bujqësore** është taksa që ka kontribuar me 10.6% të totalit të të ardhurave të realizuara gjatë vitit 2023. Taksa mbi tokën bujqësore për vitin 2023 është planifikuar 79,591 mijë lekë dhe është realizuar në masën 110% kundrejt planifikimit ose në vlerën 87,539 mijë lekë. Kjo shumë është arkëtuar nga poseduesit e tokës bujqësore në Bashkinë Fier që kryen pagesën për detyrimin e vitit 2023 dhe nga debitorët e viteve paraardhëse të cilët kryen pagesën gjatë vitit 2023.

- **Tarifa e pastrimit** është taksa që ka kontribuar me 27.2% të totalit të të ardhurave të realizuara gjatë vitit 2023. E cila për vitin 2023 është planifikuar në vlerën 297,338 mijë lekë dhe është realizuar në masën 75% kundrejt planifikimit ose në vlerë 223,713 mijë lekë. Krahësuar me vitin 2022, ka pësuar rritje në nivelin e arkëtimit me 32.7% më shumë ose 73,299 mijë lekë.

Sa i përket 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, kjo 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.

Sa i përket taksës së fjetjes në hotel rezulton se planifikimi është bërë në vlerën 1,592 mijë lekë dhe realizimi zero. Për këtë u kërkua informacion dhe rezulton se nga ana e DTTV-së nuk është marr asnjë masë kundrejt subjekteve të cilat ushtrojnë aktivitet “Hotel”.

Nga auditimi u konstatua se është mbajtur vetëm një procesverbal kontrolli në datën 12.12.2023, në subjektin “H. F.”. Në konstatim të kontrollit citohet se: “U bë kontrolli për fjetjet në hotel duke i kërkuar subjektit regjistrin e fjetjeve por subjekti nuk e paraqiti. subjekti deklaroi se nga 01.01.2023-12.12.2023 kanë fjetur 1,103 persona”.

Nga ana e grupit të auditimit rezulton se, nga DTTV-së as për këtë proces verbal, subjekti nuk është faturuar (s’ka njoftim vlerësimi) për periudhën objekt auditimi. Kjo në kundërshtim me përcaktimet në pikat 6-7, të nenit 26, të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, ku citohet se: “Detyrimi për taksën i takon klientit që strehohet në hotel, detyrim i cili mbahet nga hoteli për llogari të bashkisë, në territorin e së cilës ndodhet hoteli. Në faturën e hotelit shënohet çmimi i fjetjes dhe mbi të vlera e taksës” dhe “Derdhja e të ardhurave për këtë taksë nga hoteli në favor të bashkisë, në juridiksionin e së cilës ndodhet vendndodhja e tij, bëhet brenda datës 5 të muajit pasardhës”, Paketës Fiskale të vitit 2023 pika 2, “Taksa e Fjetjes në hotel”, e cila duhej të bëhej brenda datës 5 të muajit pasardhës “Tatim paguesi i cili nuk kryen pagesat brenda afatit detyrohet të paguaj një gjobë të barabartë me 0.06% të shumës së detyrimit”. Gjithashtu në kundërshtim me nenin 112, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, citohet se “Përveç sanksioneve administrative, të parashikuara në ligje të tjera, mosrespektimi i detyrimit për regjistrim apo detyrimit për përditësimin e të dhënave, dënohet për çdo shkelje me gjobë prej 10,000 lekësh për organizatat jofitimprurëse dhe për tatimpaguesit e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin dhe 15,000 lekësh për tatimpaguesit e tatimit mbi fitimin”.

Vlera e përllogaritur sipas deklaramit të subjektit, **e cila përbën të ardhura të munguara në Bashkinë Fier është:**

- **1,103 persona x 175 lekë/nata = 193,200 lekë + penalitetet.**

Nga ana e grupit u kërkua të vihej në dispozicion edhe autorizimi i grupit të kontrollit. Pasi u vu

në dispozicion, autorizimi nuk përmbante të gjithë elementët e dokumentave që dalin sipas përcaktimeve në nenin 12 të Normave Tekniko-Profesionale, nr. prot, vulë të institucionit, si dhe nuk është përpiluar sipas përcaktimeve të nenit 28 “Përmbajtja e Autorizimit”, të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011, “Për inspektimin në republikën e Shqipërisë”.

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi specialistët e DTTV-së **z. V. K., znj. V. P., znj. A. A., z. A. Rr. dhe z. J. Sh.,** si dhe **znj. A. M.** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vjeljes së Detyrimeve, **znj. A. C.** me detyrë Drejtor i DTTV-së dhe zv/Kryetare e Bashkisë **znj. A. H. .**

Planifikimi dhe realizimi për vitet 2022-2023:

000/Lekë				
Taksa	Plan 2022	Plan 2023	Fakt 2022	Fakt 2023
Tatim i thjeshtuar	-	-	1,224	1,619
Tatim mbi tokën bujqësore	79,591	79,591	76,765	87,539
Tatim mbi ndërtesat	121,961	121,961	135,847	158,016
Taksë mbi truallin	6,367	6,367	14,333	11,714
Taksa për kalimin e pronësisë	15,918	15,918	9,954	10,531
Renta minerare	26,530	26,530	27,911	23,214
Taks regjistrimit të automjete	67,774	67,774	81,091	84,657
TAP	31,836	31,836	39,655	50,844
Taksë për regjistrim biznesi	31,836		19,976	5
Taksë vendore hapsirë Publike (Tregu D)	7,133	4,245	14,461	18,364
Ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet	69,128	69,128	58,343	23,455
Taksë vendore për fjetje në hotel	1,592	1,592	35	0
Taksë vendore për reklamë	1,249	2,506	18	216
Taksa vendore e tabele	531	531		3,472
Tarifa për leje Transporti	7,000	7,000	7,386	8,364

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Pjesa më e madhe e zërave është planifikuar duke mos patur asnjë ndryshim nga vitet e kaluara, kjo në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2014, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 5, gërma “a”, citohet se: “Në hartimin e buxhetit vjetor dhe të programit buxhetor afatmesëm njësitë e vetëqeverisjes vendore bazohen në parashikime realiste të të ardhurave dhe shpenzimeve faktike të viteve të mëparshme” si dhe gërma “e” “Detyrimet tatimore të pa mbledhura në kohë, prej më shumë se 18 muaj nga afati i caktuar në legjislacionin në fuqi për pagesën e taksave dhe tarifave vendore, nuk përfshihen në parashikimin e të ardhurave dhe shpenzimeve në projektbuxhetin për vitin buxhetor pasardhës. Përdorimi i të ardhurave shtesë nga mbledhja e detyrimeve tatimore të pa mbledhura në kohë i nënshtrohet procesit të rishikimit të buxhetit vjetor, sipas përcaktimeve të nenit 46 të këtij ligji”. Nga DTTV-ja nuk është kryer një analizë e detajuar në planifikimin e të ardhurave, për arsye se nuk janë parashikuar edhe të ardhurat që do të vijnë nga arkëtimet si pasojë e detyrimeve të mëparshme.

Agjentët tatimorë dhe rakordimet me ta:

Pjesa më e rëndësishme e të ardhurave që vilen nga Agjentët Tatimorë është Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Sha Fier, e cila është përcaktuar si Agjent Tatimor sipas VKB-në nr. 160, datë 30.11.2022, “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore”. Edhe për vitin 2023 Bashkia Fier, nuk ka krijuar një bazë të dhënash për banesat, (qoftë edhe duke përdorur bazën e të dhënave të UK Sha Fier) apo duke bashkëpunuar me ZVRPP-në për vënien në dispozicion të regjistrimit elektronik të pasurive të paluajtshme sipas dispozitave të nenit 20, të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, nga ku të evidentoheshin individët/familjet të cilët zotërojnë më shumë se një ndërtesë banimi, ku për këtë grup nivel i taksës së ndërtesave të banimit është dyfishi i nivelit të taksës, krahasuar me kategorinë e cila ka vetëm një banesë.

Nga auditimi konstatohet se sipas akt rakordimit me SHRUK Fier, për vitin 2023 ka faturuar ndaj abonentëve familjarë vlerën 171,215,825 lekë, ka arkëtuar prej abonentëve vlerën 158,785,509 lekë. Ndërkohë nga vlera e arkëtuar i është kaluar Bashkisë vetëm vlera 85,213,178 lekë, **duke krijuar të ardhura të munguara për vitin 2023, për pjesën e mbetur prej 73,572,331 lekë.**

Bazuar në akt rakordimin përcaktohen edhe detyrimet e prapambetura të cilat janë në vlerën 87,316,264 lekë dhe në total të ardhurat e munguara nga ky agent tatimor sipas akt rakordimit **janë në vlerën 160,888,595 lekë**. Nga grupi i auditimit konstatohet se në akt rakordimin nuk është përcaktuar zbritja e komisionit mbi shërbimin e kryer sipas akt-marrëveshjes së lidhur në vitin 2023 më datë 18.04.2023, dhe rrjedhimisht detyrimet ndaj SHRUK Fier janë 160,888,595 - 2,821,060 lekë komisioni = 158,067,535 lekë.

Sa më sipër nga ana e Bashkisë Fier, nuk janë marrë masat e duhura sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenit 117, pika a, ku citohet: “Agjenti i mbajtjes së tatimit, agjenti i taksave apo ai i tarifave detyrohen të paguajnë gjobë, në masën e mëposhtme:

a) Gjobë në masën 0,06 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës, në rast se e ka mbajtur, llogaritur dhe deklaruar tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën, por nuk e ka transferuar atë në Buxhetin e Shtetit. Ky dënim aplikohet për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”.

Gjithashtu, në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjenti tatimor SHRUK Fier, Bashkia duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat sipas përcaktimeve në nenin 117, gërma “b” dhe “c” të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore” ku përcaktohet se “b” Gjobë në masën 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës në rast se nuk mban tatimin në burim apo tatimin apo nuk mbledh taksën ose tarifën;

c) Gjobë në masën 100 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës nëse mban dhe nuk deklaron e paguan tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën e mbledhur”.

Sa më sipër mban përgjegjësi: **znj. E. Q.** Specialiste e Buxhetit, **znj. E. Gj**, me detyrë zv/Kryetare njëkohësisht dhe Nëpunës Zbatues si dhe **z. A. S.** Kryetar i Bashkisë Fier.

Të ardhurat nga hapësira publike:

Sipas Paketës Fiskale për vitin 2023, për ndjekjen, matjen dhe kontrollin e territorit, për sipërfaqet të cilat shfrytëzohen nga bizneset është ngarkuar Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Transportit Publik, Sistemit të Adresave dhe Sinjalistikës Rrugore për ndjekjen, matjen dhe kontrollin e territorit. Ndërsa DTTV-ja për faturimin e hapësirës publike.

Nga grupi i auditimit konstatohet se në vitin 2023 nga ana e specialistëve të DTTV-së janë mbajtur disa procesverbale në lidhje me subjektet që ushtrojnë aktivitet tregtar duke përfshirë edhe hapësira publike, por që nuk ndodhen në evidencat e subjekteve që ushtrojnë aktivitet edhe në hapësira publike të administruara. Kjo në kundërshtim me Paketën Fiskale nr. 160, datë 30.11.2022, pika 6, “Tarifa e Zënies së Hapësirës Publike”, ndryshuar me Vendimin nr. 68, datë 30.06.2023, pasi përgjegjësinë për matjen dhe kontrollin nuk e ka tagër DTTV.

Grupi i auditimit ka konstatuar 4 raste për të cilat është mbajtur procesverbal për zënie të hapësirës publike dhe nuk rezulton që DTTV të ketë marrë masa për regjistrimin dhe faturimin sipas Paketës Fiskale. Subjektet të cilat janë konstatuar dhe nuk janë faturuar për vitin 2023 paraqiten sipas tabelës më poshtë:

Subjekte që përdorin hapësirën publike dhe të pa raportuar nga ana e DTTV:

Nr.	Subjekti	Nipt	Nr & Dt e P.V	200-1,000 L/M ²	Adresa	Aktiviteti	Specialistët e P.V
1	E. H.	M.....M	06.02.2023	40	N.Aliu	Byrektore	V. K.; V. N.
2	O. B.	M.....F	31.03.2023	160	J.Xoxa	Bar Kafe	V. N. ; J. Sh.
3	A. Ll.	K.....N	24.04.2023	28	J.Xoxa(sekondare)	Bar Kafe	V. N. ; J. Sh.
4	M. D.	K.....Ë	09.08.2023	6	N. Tereza	Bar Kafe	Vasil Kopace; A. Rr. K. G.

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier, përpunuar nga Grupi i Auditimit.

Sa më sipër, nga ana e DTTV nuk janë marrë masat sipas përcaktimeve ligjore dhe nën ligjore duke kryer regjistrimin në regjistër dhe bazë kompjuterike, për të vijuar më tej me faturimin e tyre

(njoftim vlerësimet mbi detyrimet e lindura ndaj subjekteve), **duke krijuar të ardhura të munguara në vlerën 983,600 lekë për Bashkinë Fier:**

- E. H. ; $40 \text{ m}^2 \times 200 \text{ lekë/m}^2 \times 8 \text{ muaj}$ (Shkurt, Mars, Prill, Maj, Qershor, Tetor Nëntor, Dhjetor) = 64,000 lekë;
 $40 \text{ m}^2 \times 1,000 \text{ lekë/m}^2 \times 3 \text{ muaj}$ (Korrik-Shtator) = 120,000 lekë;
Total 184,000 lekë.
- O. B. ; $160 \text{ m}^2 \times 200 \text{ lekë/m}^2 \times 6 \text{ muaj}$ (Prill, Maj, Qershor, Tetor Nëntor, Dhjetor) = 192,000 lekë;
 $160 \text{ m}^2 \times 1,000 \text{ lekë/m}^2 \times 3 \text{ muaj}$ (Korrik-Shtator) = 480,000 lekë;
Total 672,000 lekë.
- A. Ll. ; $28 \text{ m}^2 \times 200 \text{ lekë/m}^2 \times 5 \text{ muaj}$ (Maj, Qershor, Tetor Nëntor, Dhjetor) = 28,000 lekë;
 $28 \text{ m}^2 \times 1,000 \text{ lekë/m}^2 \times 3 \text{ muaj}$ (Korrik-Shtator) = 84,000 lekë;
Total 112,000 lekë.
- M. D. ; $6 \text{ m}^2 \times 200 \text{ lekë/m}^2 \times 3 \text{ muaj}$ (Tetor-Dhjetor) = 3,600 lekë;
 $6 \text{ m}^2 \times 1,000 \text{ lekë/m}^2 \times 2 \text{ muaj}$ (Gusht-Shtator) = 12,000 lekë;
Total 15,600 lekë.
- **Total i përgjithshëm** **983,600 Lekë**

Për veprimet apo mos veprimet mbajnë përgjegjësi: specialistët e DTTV **z. V. K., z. V. N. , z. J. Sh., z. A. Rr., z. K. G.** si dhe **znj. A. M.** me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Vjeljes së Detyrimeve, **znj. A. C.** me detyrë drejtor i DTTV-së si dhe **znj. A. H.** me detyrë zv/Kryetare e Bashkisë Fier.

Pajisja me autorizime të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre:

Grupi i auditimit, auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi përkatësisht:

- Ligjit 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, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20/pika 2;
- VKM nr. 344, datë 19.04.2017, “Për disa ndryshime dhe shtesa në 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”, pika 2/9 “Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3,000,000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1,000,000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera”.

Referuar dokumentacionit të paraqitur rezulton se, në territorin e Bashkisë Fier, për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 55 subjekte si dhe 7 pika gazi, nga të cilët vetëm 11 subjekte ushtrojnë aktivitet me autorizimin përkatës. Duke u bazuar në këto të dhëna konstatohet se në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Fier dhe Njësitë Administrative Levan, Portëz, Frakull, Qendër, Dërmenas, Cakran, Mbrostar, Topojë dhe Libofshë ushtrojnë aktivitet pa autorizim 44 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe 7 pika gazi.

Sipas të dhënave nga ana e Bashkisë Fier, për 44 subjektet e paautorizuar, në rastin më të mirë rezulton të kenë mungesa në plotësimin e dokumentacionit, por ka subjekte të cilët nuk kanë paraqitur kërkesë për tu pajisur me autorizim. Ndërkohë, këto subjekte kanë vite që ushtrojnë aktivitet dhe nga ana e bashkisë rezulton vetëm një shkresë me nr. 736 prot., datë 28.01.2022, drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe Inspektoriatit Shtetëror Teknik dhe Industrial

për marrjen e masave përkatëse.

Sipas tabelës më sipër, rezultojnë të paktën 17 subjekte të cilët nuk kanë paraqitur kërkesë për t'u pajisur me autorizimin përkatës. Nga ana e Bashkisë Fier nuk rezultojnë të ketë asnjë masë të marrë, qoftë inspektim në terren apo dokument shkresor për të njoftuar subjektet se po ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nën ligjore të sipërcituara. Veprimet apo mosveprimet e mësipërme, si rrjedhojë përkthehen në të ardhura të munguara për Bashkinë Fier. Subjektet e pajisura me autorizim dhe të cilët kanë kryer pagesën paraqiten në **Aneksin nr. 1, Tabela nr. 4. Ngarkohen me përgjegjësi për veprimet apo mos veprimet e mësipërme:** Ish Drejtori i DPZHT **z. S. H. , znj. A. C.** me detyrë Drejtor i DTTV, **znj. A. H.** zv.Kryetare e Bashkisë si dhe Kryetari i Bashkisë **z. A. S. .**

Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:

Bashkia Fier ka implementuar sistemin TAIS (Tax Administration Information System) në vitin 2016. Ky sistem i ndërtuar nga kompania I. B. S. Shpk dhe financuar nga USAID, është ndërtuar mbi Microsoft Dynamic NAV.

Duke u bazuar në të dhënat e nxjerra nga Sistemi TAIS sipas DTTV-së më datë 09.10.2024 na kanë konfirmuar me email se gjendja dhe lëvizjet e bizneseve paraqitet sipas tabelës më poshtë:

Numri i bizneseve në Bashkinë Fier më datë 31.12.2023

Nr.	Lloji i biznesit	Gjendje në fillim	Regjistrime të reja gjatë vitit 2023	Mbyllur aktivitetin gjatë vitit 2023	Gjendja në fund të vitit 2023
1	Biznesi i vogël viti 2023	4,253	473	73	4,653
2	Biznesi i madh viti 2023	227	67	2	292
(1+2)	Gjithsej viti 2023	4,480	540	75	4,945

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Por, grupi i auditimit ka administruar shkresën me nr. 2348/1 prot., datë 15.03.2023, me lëndë “Raport për vlerësimin dhe parashikimin afatmesëm të të ardhurave 2024-2026”, ku sipas pikës A.3 “Grupimi i biznesit të madh”, rezultojnë të jenë 1301 subjekte. Pas sqarimeve, DTTV-së na paraqiti një listë tjetër të BM, ku për vitin 2023, sipas saj, kanë operuar 893 subjekte BM. Nga verifikimet e kryera, grupi i auditimit konstaton se për vitin 2023 janë regjistruar 69 subjekte si BM dhe jo 67 siç është raportuar, ndërsa në listën e vënë në dispozicion nga ana e DTTV rezultojnë se Subjekte që janë regjistruar për vitin 2023 janë 12. Pra me një diferencë prej 57 subjekte BM, për të cilët mendohet që të mos jenë regjistruar në sistemin e administrimit të taksave, rrjedhimisht të mos gjenerohen detyrime sipas paketës fiskale të miratuar për vitin 2023, duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Fier. Pra, informacioni i Sistemit të manaxhimit të të dhënave nuk përputhet me evidencat zyrtare mbi të cilat DTTV planifikon dhe raporton. Subjektet të cilat kanë filluar aktivitetin në vitin 2023 dhe që nuk ndodhen në listën e subjekteve BM të administruar nga grupi i auditimit, paraqiten në **Aneksin nr. 1, Tabela nr. 3.**

Bazuar në të dhënat e mësipërme, jemi në mospërputhje të rregullores së Bashkisë Fier me Vendimin nr. 20, datë 24.02.2017, neni 85 dhe vijues, ku ndër të tjera përcaktohet se DTTV: “Krijon, mban e pasuron bazën e të dhënave për objektet dhe subjektet e taksueshme; plotëson, azhuron Regjistrin Themeltar të Biznesit Aktiv në juridiksionin e Bashkisë”, gjithashtu, “Kryen regjistrimin e subjekteve të rinj të biznesit, mbi bazën e kërkesës së vet subjektit, apo në zbatim të procedurave të tjera ligjore për regjistrim...”, si dhe në mospërputhje të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; neni 5 dhe neni 11.

Nga ana e DTTV, është sektori i verifikimit dhe llogaritjes së detyrimeve të cilët duhej që të kryenin regjistrimin e subjekteve, sipas të dhënave marrë në mënyrë periodike nga QKB.

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi për veprimet apo mos veprimet: Specialistët e DTTV-së **znj. V. P., znj. A. S. , znj. A. O.** dhe **znj. A. A.**, për mos regjistrimin e subjekteve të reja dhe mos krijimin dhe pasurimin e dosjeve për çdo subjekt, **znj. A. C.** me detyrë drejtor i DTTV dhe **znj. A.**

H. zv.Kryetare e Bashkisë.

Nga auditimi konstatohet se vlera totale e borxhit tatimor në mënyrë progresive si dhe për periudhën e auditimit (vitin 2023) në Bashkinë Fier nuk paraqitet e saktë. Konkretisht, nga ana e DTTV-së janë vënë në dispozicion të dhënat sa më poshtë:

Nr.	Debitor më 31.12.2022	Lëvizja viti 2023		
	Vlera	Shtuar	Pakësuar	Gjendje 31.12.2023
1	336,847,366.52	147,052,519	307,875	146,744,644

Nga subjekti na janë paraqitur të dhëna të cilat nuk konsistojnë në vlera reale dhe si të tilla nuk paraqitet një situatë e saktë e borxhit tatimor në total. Për sa trajtuar në tabelën më sipër të cilat i përkasin të dhënave të sistemit (sipas pretendimeve të subjektit), pakësimet për vitin 2023 janë në vlerën totale 307,875 lekë ndërkohë që referuar akt akordimit me Degën e Thesarit Fier më datë 31.12.2023, të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore janë në vlerën 820,848 mijë lekë. Nga analiza plan fakt mbi realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore konstatohet se nuk ka një ndarje në lidhje me arkëtimet, konkretisht cilat i përkasin borxhit tatimor deri më datë 31.12.2022, dhe atij të vitit ushtrimor 2023. Nga komunikimet verbale me punonjësit Drejtorisë së Taksave pretendohet se ky proces është i pamundur të kryet në raportet gjeneruese të sistemit të taksave.

Sipas një analize të kryer nga grupi i auditimit konstatohet se për vitin 2022, borxhi progresiv për bizneset, ka qenë në vlerën 193,773,222 lekë, ngarkesa fiskale për vitin 2023, sipas të dhënave të subjektit ka qenë në vlerën prej 105,664,506 lekë, dhe teorikisht borxhi progresiv (deri më 31.12.2023) vetëm për bizneset duhet të ishte në vlerën 299,437,728 lekë. Si rrjedhojë nuk ka se si borxhi total të jetë në vlerën 336,847,366 lekë, pasi kjo vlerë tejkalohet vetëm me debitorët biznes (299,437,728 lekë) dhe debitorët abonentët familjarë **(47,557,592 lekë), pa llogaritur debitorët e taksës së tokës bujqësore, debitorët nga taksa e ndikimit në infrastrukturë, etj..** Për më tepër nga ana e Drejtorisë së Financave, me anë të shkresës nr. 2817 prot., datë 19.03.2024, është kërkuar që nga ana e DTTV-së të vireshin në dispozicion debitorët e kategorisë biznes dhe familjarë pasi duhej që të kryenin kontabilizimin e tyre, por nga ana e DTTV-së nuk ka patur asnjë përgjigje. Si rrjedhojë detyrimet e krijuara nga të tretë rezultojnë ende të pa kontabilizuar, problem i trajtuar më hollësisht në drejtimin nr. 3 të Programit të Auditimit.

Gjithashtu, nuk ka se si ngarkesa fiskale për vitin 2023 të jetë në vlerën 105,664,506 lekë, ndërkohë që në fund të muajit dhjetor 2023, DTTV-ja ka përpiluar 2 shkresa për bllokim të llogarive bankare për 144 subjekte debitor, në vlerën e 110,675,159 lekë.

Sa më sipër, jemi në mospërputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 4 pika 26, neni 5 dhe neni 11.

Si konkluzion: Për sa trajtuar më sipër, nga analizimi, kuadrimi dhe verifikimi në lidhje me regjistrimin e bizneseve për kategorinë biznes i madh konstatohet se, nuk rakordojnë numri i subjekteve në sistemin TAIS me atë të evidentuar nga të dhënat e QKB-së (subjektet që nuk janë të regjistruara në Sistem dhe nga Bashkia Fier nuk njihen si subjekte që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj). Në kushte të tilla grupi i auditimit nuk mund të dalë me një opinion në lidhje me vërtetësinë, saktësinë dhe regjistrimin e subjekteve biznes i madh mbi numrin e tyre dhe nuk mund të dali në një opinion në lidhje me borxhin progresiv si dhe atë të krijuar apo pakësuar gjatë vitit 2023.

Sa më sipër, ngarkohen me përgjegjësi për veprimet apo mos veprimet: znj. A. C. me detyrë Drejtor i DTTV-së dhe znj. A. H. zv.Kryetare e Bashkisë.

Masat e marra për uljen e borxhit:

Nga auditimi u konstatua se, dokumentacioni i vënë në dispozicion lidhur me hapat që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, DTTV-ja ka njoftuar bizneset/familjarët debitorë për kalimin e afatit të pagesave të detyrimit për taksat dhe tarifatat vendore. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se për vitin 2023 për debitorët, u është drejtuar vetëm bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare në total 2 shkresa për vlerën 110,675,159 lekë, për 144 tatimpagues.

Masat shtrënguese për debitorët

Lekë						
Instuticioni	Shkresa	Masa Bllokim			Zbatuar	
	Nr.	Datë	Nr	Vlera	Nr	Vlera
Bankat e nivelit të dytë	11053	07.12.2023	43	17,159,970	-	-
	11601	27.12.203	101	93,515,189	-	-

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Sa më sipër, nga ana e DTTV-së nuk ka një analizë në lidhje me reagimet e subjekteve se sa kanë paguar për të dal në konkluzion se sa kanë ndikuar masat e marra. DTTV-ja nuk duhej të ndalej vetëm me bllokimin e llogarive bankare, por të vijonte me të gjitha procedurat sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93. Sipas DTTV-së, shkresat për bllokim të llogarive bankare u janë nisur tatimpaguesve me detyrim ndaj Bashkisë me vlerë më të lartë se 200,000 lekë. Nga të dhënat e administruara (debitorët ndaj BF), evidentohet se ka shumë tatimpagues të cilët e kanë vlerën e detyrimit mbi 200,000 lekë por për ta nuk rezulton të jetë marrë asnjë masë shtrënguese. Disa nga subjektet që rezultojnë debitor (me vlerë mbi 200,000 lekë) dhe nuk është marrë asnjë masë shtrënguese po i paraqesim në tabelën më poshtë:

Lekë		
Nr.	NIPT	Detyrimi
1	J.	312,849
2	L.	468,090
3	L.	613,109
4	K.	400,782
5	L.	541,940

Si rrjedhojë, DTTV-ja gjatë hartimit të shkresave për masa shtrënguese, tatimpaguesit debitor i përzgjedh në mënyrë selektive. Gjithashtu nuk ka asnjë bazë ligjore që masat shtrënguese të merren nga një vlerë e përcaktuar nga drejtoria përkatëse, por masat shtrënguese merren për të gjithë debitorët të cilët nuk paguajnë brenda afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nën ligjore, kjo në mospërputhje me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 68, pika 8.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi: znj. A. M. me detyrë Përgjegjësi i Sektorit të Vjeljes së Detyrimeve, **znj. A. C.** me detyrë Drejtor i DTTV, zv/Kryetare e Bashkisë **znj. A. H.** dhe **znj. E. Gj,** në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.

Taksat dhe tarifatat familjare:

Në Bashkinë Fier familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, tarifën e gjelbërimit, tarifën e pastrimit dhe tarifën e ndriçimit. Në tabelën në vijim paraqiten në mënyrë të përmbledhur detyrimet e familjeve për taksat dhe tarifatat vendore sipas njësive administrative:

Familjet debitore për taksat dhe tarifatat vendore në BF për vitin 2023

Lekë											
Nr.	Bashkia Fshatra	Detyrimi për taksat e tarifatat									
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim		Ndriçim		Gjelbërim	
		Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera	Nr. Fam	Vlera
1	Levan	1,280	8,894,278	1,310	372,534	1,350	832,000				
2	Cakran	851	3,574,200	251	346,631	283	679,200	283	849,000		
	Portez	2,356	6,226,069	361							
	Mbrostar	853	5,917,815	388	524,982	400	1,198,380				

	Frakull	1,301	6,458,500	1,301	2,469,100	1,301	3,122,400			1,301	780,600
	Dermenas	22	77,000	16	17,664	16	38,400			16	9600
	Qender	828	2,318	33	53	38	114				
	Libofshe	2,451	16,175,081	UKF							
	Topoje	1,712	9,500	UKF							
	Arka Bashki			313	829,029	394	865,935	394	282,569		
	Rajoni			139	432,340	289	823,312	280	271,000		
	Totali		34,866,283		4,619,799		6,727,741		553,569		790,200

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Sipas tabelës më sipër rezulton se vlera e borxhit e krijuar për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, nga familjarët rezulton të jetë në vlerën **47,557,592 lekë, të cilat konsiderohen të ardhura të munguara për Bashkinë Fier.**

Taksa e tokës:

Taksa mbi tokën bujqësore llogaritet në bazë të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 23, pika 1, “Baza e taksës mbi tokën bujqësore është sipërfaqja e tokës bujqësore, në hektar, në pronësi ose përdorim të taksapaguesit. Sipërfaqja e tokës në pronësi përcaktohet sipas dokumenteve që e vërtetojnë atë. Në rast të mungesës së dokumentacionit të pronësisë, përdoruesi i tokës bujqësore bën vetë deklarimet e sipërfaqes së tokës bujqësore, pranë bashkisë ku ndodhet toka”, pikës 1.b, të VKB-së nr. 95, për vitin 2022 dhe është e ndarë në 8 kategori që kanë nivele të ndryshme takse për ha/vit si më poshtë:

Vlera e taksës së tokës bujqësore në lekë/hektar/vit:

Kategoria e tokës bujqësore	Niveli i taksës së tokës bujqësore sipas ligjit (lekë/ha/vit)
I	5,600
II	4,900
III	4,200
IV	3,600
V	3,000
VI	2,400
VII-X	1,800

Burimi i të dhënave: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006.

Me VKB-në nr. 106, datë 30.11.2022, janë miratuar nën kategorizimet për taksën e tokës bujqësore të cilat ndryshojnë nga një njësi administrative në tjetrën dhe po ashtu brenda njësie administrative sipas fshatrave. Referuar VKB-së përgjegjësinë për vjeljen e kësaj takse e kanë specialistët e Sektorit të Vjeljes së Detyrimeve, DTTV dhe Njësitë administrative. Për vitin 2023 taksa mbi tokën bujqësore është realizuar në nivelin 110% (planifikuar 79,591 mijë lekë dhe realizuar 87,539 mijë lekë). Sipas të dhënave të paraqitura, ndarja e tokës bujqësore rezulton sipas tabelës së mëposhtme:

Nr.	Njesia Administrative	Toe bujq. gjithsej	Nr. Fam. Qe kan mar AMTP	Siperfaqja e tokes ndar ne faket Ligji 7501	Kategoria e tokës ndarë sipas ligjit 7501/ në hektar								Sipërfaqja e tokës sipas kategorive	Sipërfaqja e tokës se pendar
		Ha ne 1991			I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII		
1	Levan	6680	3463	4666	59	1223	1937	1363	46	11	8	19	4666	2014
2	Portez	2199.1	2327	2121		103.32	641.29	878.20	391.00	95.11	12.04		2121.0	78.1
3	Frakull	2362	1968	2362	6	364	811	748	433	0	0	0	2362	0
4	Qender	3558	4726	3558	20	99	1796	795	270	270	160	148	3558	0
5	Dermenas	5515.07	2569	5215.35	12	76	596	1231	548	0	2477	0	4940	299.72
6	Cakran	5049.44	4500	4574.44	0	74.4	970	1230	915	822	398	165	4574.4	475
7	Mbrostar	3328.97	1936	3280	10.08	828.52	1736.44	440.21	196.83	20.13	0	20.29	3252.5	48.77
8	Topoje	5148	1712	3494	0	0	2460	470	120	170	274	0	3494	1654
9	Libofshe	6552.8	2451	5611	0	1925	2335	944	210	97	100	0	5611	941.8
	Shuma	40,393.38	25,652	34,881.79	107.08	4693.24	13282.73	8099.41	3129.83	1485.24	3429.04	352.29	34578.9	5511.39
	Çmimi sipas ligjit				5,600	4,900	4,200	3,600	3,000	2,400	1,800	1,800		
	Total vlera 128,302,326				599,648	22,996,876	55,787,466	29,157,876	9,389,490	3,564,576	6,172,272	634,122		
	Çmimi sipas VKB				4,480	3,920	3,360	2,880	2,400	1,920	1,440	1,440		
	Total vlera 96,266,146				479,718	18,397,500	38,254,262	23,326,300	7,511,592	2,851,660	4,937,817	507,297		

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Sa më sipër konstatohet se nuk është bërë planifikim i saktë i taksës së tokës bujqësore. Nga tabela më sipër rezulton se sipërfaqja gjithsej e tokës së ndarë sipas fshatrave dhe familjeve është 34,578.9 ha e ndarë sipas 8 kategorive. Për këtë sasi toke të ndarë, referuar bonitetit 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

128,302 mijë lekë, por në fakt nga DTTV-ja është planifikuar në vlerën prej **79,591 mijë lekë ose 48,711 mijë lekë** më pak.

Gjithashtu nëse merret në përlllogaritje 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 **96,266 mijë lekë**, por në fakt nga DTTVS-ja është planifikuar në vlerën prej 79,591 mijë lekë ose **16,675 mijë lekë më pak, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Fier.**

Evidentohen diferenca 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.

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër konstatohet se me Ligjin nr. 7501, datë 19.07.1991, “Për tokën” janë trajtuar gjithsej 25,652 familje dhe 34,578.9 hektarë.

Sa i përket debitorëve për tokën bujqësore, për vitin 2023, për 9 njësitë administrative rezulton të jetë në **vlerën 49,395,944 lekë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për Buxhetin e Bashkisë Fier.**

Debitorët për tokën bujqësore sipas njësive administrative

		Lekë
Nr.	Njësitë Administrative	Borxhi i krijuar 2023
1	Levan	8,726,279
2	Portez	6,226,069
3	Frakull	6,458,500
4	Qëndër	2,318,000
5	Dërmenas	
6	Cakran	3,574,200
7	Mbrostar	5,917,815
8	Topoj	941,000
9	Libofshë	16,175,081
Totali		49,395,944

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë:

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 27, pika 2/1 “Për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit” dhe 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, “Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e Aluizni-t, të vënë në dispozicion të njësive të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi”. Në Bashkinë Fier struktura që administron dokumentacionin dhe përlllogarit vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtesat në proces legalizimi është Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore.

Duke u bazuar në të dhënat që disponon kjo drejtori 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), konstatohet se për vitin 2023 të jenë legalizuar 146 ndërtime sipas të dhënave më poshtë:

Lejet e legalizimit dhe vlera e taksës

				Lekë
Periudha	Nr. i lejeve të legalizimit	Sip. Totale e ndërtimit (m ²)	Vlera e investimit (lekë/m ²)	Vlera e taksës (lekë) (0.5% e Vl. Inv.)
31.12.2023	46	35,906.1	1,134,525,000	5,672,625.209

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Sa më sipër, për periudhën e auditimit konstatohet se nga 5,672,625 lekë, janë arkëtuar vetëm 2,911,379, dhe diferenca prej **2,761,246 lekë, konsiderohet e ardhur e munguar për Bashkinë**

Fier.

Gjoba Nga Policia Bashkiake:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga ana e subjektit rezultojnë se Policia Bashkiake për vitin 2023 ka vendosur 13 gjoba në vlerën totale prej 118,000 lekë. Më datën 25.01.2024, është mbajtur procesverbal rakordimi midis Drejtorisë së Financës dhe Policisë Bashkiake. Sipas të cilit për vitin 2023 janë faturuar gjithsej 118,000 lekë gjoba ku janë arkëtuar 63,000 lekë (plus 1,500 lekë kamatëvonesë) dhe pa u arkëtuar **55,000 lekë, vlerë kjo e cila përbën të ardhura të munguara në Bashkinë Fier.**

Gjoba nga Policia Bashkiake

Lekë

Nr	Gjoba për vitin 2023					
	Gjoba të vendosura		Gjoba të paguara		Gjoba për t'u paguar	
	Nr. i gjobave	Vlerë	Nr. i gjobave.	Vlerë	Nr.	Vlerë
1	13	118,000	7	64,500	6	55,000

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Ndjekjes së Kundravajtjeve Administrative dhe Policia Bashkiake blloqet e gjobave përpunuar nga Grupi i Auditimit.

Gjoba Nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit (IVMT):

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës rezultojnë se për vitin 2023 nga ana e IMVT-së janë vendosur 39 gjoba në vlerën prej 10,350,000 lekë. Është mbajtur procesverbal më datë 07.02.2024, midis Drejtorisë së Financës dhe IVMT-së për rakordimin e faturimeve të gjobave për vitin 2023. Ku janë faturuar gjithsej 10,350,000 lekë gjoba nga të cilat gjatë vitit 2023 janë arkëtuar 400,000 lekë dhe rezultojnë se 13 prej tyre u janë drejtuar gjykatës. Deri në vendim të gjykatës vlera debitorë është **8,150,000 lekë, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Fier.**

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr.8944/70 prot., datë 28.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga znj. A. H. , ku janë shprehur objeksionet si mëposhtë:

Pretendimi i subjektit:

1. Sipas gjetjes së Rekomandimit 6.1, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është realist dhe mbi bazën e një analize të hollësishme... Ajo problematik vjen nga përfshirja e arkëtimit të viteve të mëparshme dhe aktualisht Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore është duke riparë të ardhurat aktuale si dhe përfitimet e tyre, duke bërë edhe një analizë të hollësishme...

2. Përsa u përket subjekteve që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve, institucioni i Bashkisë Fier është institucioni i fundit nga ana ligjore i cili duhet të pajisi një subjekt me licencë përkatëse pasi të ketë paraqitur dokumentacionet përkatëse dhe të ketë kaluar gjithë hallkat nga institucionet e tjera kompetente mbi pajisjen me dokumentacion për të marrë licencë për ushtrim aktiviteti. Sipas legjislacionit në fuqi në bazë të Ligjit nr. 8450, datë 24.02.1999, i ndryshuar, VKM nr. 970, datë 02.12.2015, VKM nr. 344, datë 19.04.2017, pika 15/1 dhe 15/2, është detyrë e subjektit për të paraqitur kërkesën për tu pajisur me licencë për ushtrim të aktivitetit. Për të gjitha subjektet e më poshtë shënuar të cilët dalin me status aktiv sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit bashkia Fier, i ka kërkuar suport të vazhdueshëm me shkresën nr. 736, datë 28.01.2022, drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, si dhe Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial, për bashkëpunim dhe marrjen e masave të vazhdueshme kundrejt subjekteve të palicensuara, të cilat nuk plotësojnë kushtet teknike dhe ligjore... Ju informojmë se Bashkia Fier, ka nisur sërish shkresën e datës 17.12.2024, për bashkëpunim...

3. Lidhur për marrjen e masave për vlerën totale të borxhit tatimor (336,847,366). Sipas të dhënave të fundit rezultojnë që faturimi total i subjekteve për vitin 2023 është në vlerën 323,316,829.7 lekë, nga data 01.01.2023, deri më datë 31.12.2023.

- Pagesa e kryer për faturimin e mësipërm nga data 01.01.2023-31.12.2023, është në vlerën 262.936.936,8 lekë;

- Pagesa e kryer për faturimet nga data 01.01.2023-31.12.2023, në vitin 2024 është në vlerën 21.734.323,21 lekë;

- Pagesa e kryer për faturimet nga data 01.01.2023-31.12.2023, në vitin 2024 është në vlerën 6.766.394,84 lekë;

Pra pagesa totale e kryer për faturimet nga data 01.01.2023-31.12.2023, në vitet 2023, 2024, 2025 është në vlerën 291.437.654.9 lekë. Diferenca e papaguar nga faturimet totale (debitorët total) për vitin 2023 është 31.879.174,8 lekë;

4. Në lidhje me agjentin tatimor UKF, sipas akt - marrëveshjes nr. 7157 prot., datë 17.04.2023, të Bashkisë Fier dhe nr. 435 prot., datë 18.04.2023, të Shoqërisë Rajonale UK Fier dhe bazuar në nenin 6 të akt-marrëveshjes thuhet se UKR Fier ka detyrimin që në fund të çdo muaji të bëjë rakordim me Drejtorinë e Financave pranë Bashkisë Fier dhe brenda datës 5 të çdo muaji të derdhë në llogarinë e të ardhurave të kësaj të fundit, shumën e arkëtimeve duke zbritur % e agjentit tatimor, sipas nenit 5 të kësaj akt marrëveshjeje. Ne rast të mos pagesës në afat të detyrimeve Agjenti tatimor do të paguaje kamatë sipas interesit të llogaris Bankare të publikuar nga Banka e Shqipërisë.

5. Në lidhje me hapësirën publike, subjekti E. H. është faturuar por ende nuk ka paguar, subjekti O. B. është faturuar dhe ka paguar më datën 03.04.2023, vlerën 384,000 lekë dhe më datën 03.04.2023, vlerën 384,000 lekë, subjekti A. Ll. për sipërfaqen 28 m² është faturuar dhe ka paguar më datë 23.05.2023 vlerën 67,200 lekë, subjekti M. D. subjekti është faturuar dhe ka paguar vlerën 131,200 lekë për dy vite së bashku.

6. Për taksën e hotelit i jemi drejtuar me shkresë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, Drejtoria Rajonale Tatimore Fier me shkresën nr. 10326 prot., ku Bashkia Fieri ka kërkuar informacion mbi numrin e fjetjeve në hotel të deklaruar në Drejtorinë Tatimore... Gjithashtu specifikojmë se të ardhurat e faturuara për numrin e fjetjeve të deklaruar nga subjekti E. ShPK, 1,103 persona, ku në bazë të paketës fiskale nr. 106, datë 30.11.2022, është faturuar në vitin 2024... Në lidhje me penalitetet që duhet të paguaj një gjobë 0.06% të shumës së detyrimit, por jo më shumë se një vit kalendarik, ndodhemi përball faktit se është një detyrim i pamundur për t'u mbledhur pasi presupozohet se ky duhet të ishte një detyrim i cili duhet të derdhej vetë nga subjekti çdo muaj pasardhës, por ndodhur përball faktit se kjo vlerë nuk është derdhur, dhe nga subjekti është dhënë një numër fjetjesh totale vjetore, nuk mund të llogaritet numri i fjetjeve me gjobë mujore, pasi të dhënat janë në bazë vjetore dhe nuk mund të llogaritet gjoba.

7. Për masat e marra për uljen e borxhit në bazë të të dhënave që rezultojnë në gjetjen e KLSh-së sqarojmë se J62903480D ka shlyer detyrim pjesor, L42728401F ka urdhër bllokimi me nr. 11053, datë 07.12.2023, L42510402J (s'ka koment), K62623401L urdhër bllokimi nr. 878, datë 29.01.2021, dhe L23501401L nuk ekziston si NIPT.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se përgjithësisht janë të njëjta komente të cilat janë trajtuar në fazën e Projekt Raportit të Auditimit, nuk janë të shoqëruara me dokumente zyrtare, apo konsistojnë në marrjen e masave të rekomandimeve të lëna nga grupi i auditimit. **Për këtë, grupi i auditimit komentet e bëra nga ana e subjektit nuk i merrë në konsideratë, duke vijuar me paraqitjen e tyre në Raportin Përfundimtar të Auditimit.**

2.3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2023, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

2.3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

2.3.2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë.

2.3.3. Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare:

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar; VKM nr. 783, datë 22.11.2006, "Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël"; Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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 dispozita ligjore të tjera rregulluese.

Hartimi i pasqyrave financiare:

Për vitin 2023 në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, janë përgatitur pasqyrat financiare të konsoliduara të përbëra si më poshtë:

- ☐ Formati nr. 1. Pasqyra e konsoliduar e pozicionit financiar (bilanci);
- ☐ Formati nr. 2. Pasqyra e konsoliduar e performacës financiare;
- ☐ Formati nr. 3. Pasqyra e konsoliduar e ndryshimeve të flukseve monetare;
- ☐ Formati nr. 5. Pyetësorë dhe shënime shpjeguese;
- ☐ Shkresa nr. 6806 prot., datë 21.06.2024, që i përket Projekt-Vendimit nr. 80, datë 21.06.2024, me objekt “Miratimin e pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2023 të Bashkisë Fier”, i hartuar nga znj. P. Ç. Drejtor i Drejtorisë së Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, znj. E. K. nga Drejtoria Juridike, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë dhe miratuar nga z. A. S. Kryetar i Bashkisë;
- ☐ Shkresa nr. 6806/1 prot., datë 21.06.2024, me objekt “Relacion për miratimin e pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2023 të Bashkisë Fier”, i hartuar nga znj. P. Ç. Drejtor i Drejtorisë së Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë dhe miratuar nga z. A. S. Kryetar i Bashkisë;
- ☐ Shkresa nr. 6806/2 prot., datë 05.07.2024, që i përket Vendimit nr. 77, datë 28.06.2024, të Këshillit Bashkiak me objekt “Miratimin e pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2023 të Bashkisë Fier”.

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:

Pasqyrat financiare të konsoliduara të Bashkisë Fier për vitin 2023 (të cilat përfshijnë pasqyrat financiare ushtrimore të vitit 2023 të Bashkisë Fier, Drejtorisë së Artit Kulturës dhe Promovimit të Vlerave, Ndërmarrjes së Pastrimit, Qendrës Ekonomike të Arsimit, Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale, Ndërmarrjes së Ujitjes dhe Kullimit, Ndërmarrjes së Gjelbërimit, Higjenës dhe Mirëmbajtjes së Varrezave Publike, Shoqërisë Futboll Klub Apollonia, Shoqërisë Klubi Shumësportësh Apollonia dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Fier) janë të nënshkruara nga z. A. S. Kryetar i Bashkisë Fier në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar në cilësinë e Nëpunës Zbatues dhe znj. P. Ç. Drejtor i Drejtorisë së Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, ku janë depozituar pranë Ministrisë së Financave me shkresën nr. 308/1 prot., datë 30.04.2024.

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

Për vitin 2023 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e Klasës 6 dhe Klasës 2 me akt-rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokument i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor konstatohet se nuk ka diferenca. Për këtë është përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit dhe dokumentacionit bazë e justifikues si dhe sigurimi i informacionit kontabël, përgatitjen e llogarive për vlerësimin e gjendjes pasurore, financiare dhe rezultatit:

Për t'u siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen teste në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

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

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

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

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit:

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Regjistrimet kontabël nuk mbahen në programe financiare por në Excel dhe më pas hidhen me veprim ekstra-kontabël.
- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj.. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet vërtetues si urdhër-pagesa, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësi, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj.. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listë pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj..
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare të konsoliduara, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë Fier për aktivitetin ekonomik-financiar **për periudhën 01.01.2023, deri më datën 31.12.2023**. Pasqyrat financiare të konsoliduara janë përgatitur nga Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit janë mbajtur tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2023 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2022. Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2023 konstatohet se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kundrojnë me formatet anekse pjesë e pasqyrave financiare si dhe llogaritë sintetike kuandrojnë me ato analitike.

Llogaritja e nivelit të materialitetit për të ardhurat dhe shpenzimet për vitin 2023:

Bashkia Fier dhe Njësitë Shpenzuese 2023, Materialiteti për shpenzimet			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për t'u shqyrtuar
Paga (600)	949,896	0.70	21
Sigurime Shoqërore (601)	156,063	0.70	3
Mallra e Shërbime (602)	541,243	0.70	12
Investime të brendshme (230-231)	294,379	2.00	18
Të tjera transferime korrente (606)	24,768	0.70	1
Total	1,966,349		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	39,327		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	39,327		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	3,933		
Nëntotali	35,394		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	31,855		
Bashkia Fier dhe Njësitë Shpenzuese 2023, Materialiteti për të ardhurat			
Emërtimi i të ardhurave	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (0.7-2-3)	Çështje për t'u shqyrtuar
Të ardhurat nga buxheti	0	0.70	0
Të ardhurat e veta	820,848	0.70	43
Total	820,848		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti	16,417		
Kalkulimi i precizionit	0		
Materialiteti	16,417		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	1,642		
Nëntotali	14,775		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%		
Vlera e precizionit	13,298		

Procesi i inventarizimit:

Në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 11, pika 4, dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, neni 74, parashikohet se çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës.

Auditimi i procesit të inventarizimit është kryer duke u bazuar në gjendjen e aktiveve, shtesat, pakësimet apo nxjerrjen jashtë përdorimit të evidentuara në Pasqyrën nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)”, Pasqyrën nr. 7/b, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto)”, kartelat sipas personave të cilën kanë aktive në përdorim, urdhrat për ngritjen e komisioneve të inventarizimit, vlerësimit, asgjësimit, relacionet dhe raportet për gjendjen e inventarit pas përfundimit të procesit të inventarizimit, procedurat për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit, fletë-hyrjeve dhe fletë-dajet nga magazina etj.

✓ **Aparati i Bashkisë Fier**

Me Urdhrin nr. 729, datë 30.11.2023, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të Bashkisë Fier dhe Njësive Administrative për vitin 2023 i përbërë nga:

- a. Për Zyrat e Administratës së Bashkisë Fier komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. K. T. , z. K. N. , znj. E. Q. , znj. R. M. ;
- b. Për Njësine Administrative Qendër komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D. , znj. Blerina Xhemali;
- c. Për NjA Portëz komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D. , znj. B. L. ;
- ç. Për NjA Mbrostar komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D., znj. E. Xh. ;
- d. Për NjA Levan komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D., znj. S. K. ;
- dh. Për NjA Libofshë komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D., znj. E. Dh. ;
- e. Për NjA Cakran komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D., znj. F. H.;
- ë. Për NjA Dërmenas komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D., znj. A. M.;
- f. Për NjA Topojë komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D., znj. A. N.;
- g. Për NjA Frakull komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D., z. A. Gj.;
- gj. Për Qendër Horizont komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D. , znj. E. Q. , znj. D. H., znj. N. S.;
- i. Për Magazinat komisioni përbëhet nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. D. D., znj. D. H., znj. E. Q. , znj. K. T. ;

Me shkresën nr. 10789/1 prot., datë 11.12.2023, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë ka përsuar një ndryshim përbërja e komisionit të inventarizimit për vitin 2023 si më poshtë:

- a. Anëtari i komisionit të inventarizimit për Njësine Administrative Portëz znj. B. L. zëvendësohet me znj. Romina Jaupaj;
- b. Anëtari i komisionit z. D. D. zëvendësohet me z. K. N. .

Me shkresën nr. 11637 prot., datë 28.12.2023, nga komisioni i inventarizimit është hartuar relacioni mbi përfundimin e procesit të inventarizimit, miratuar nga z. A. S. Kryetar i Bashkisë.

- Nga auditimi i procedurës së inventarizimit u konstatua se dokumentacioni nuk është i plotë konkretisht, u paraqit vetëm inventari për llogaritë 31 “Materiale”, 32 “Inventar i imët”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik”. Ndërsa për aktivet e tjera nuk u paraqitën dokumente për kryerjen e inventarëve fizikë për llogaritë 202 “Studime dhe kërkime”, 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, platancione, kullota”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujorore”, për rrjedhojë llogaritë e aktiveve në bilancin e vitit 2023, janë mbyllur për gjendjen kontabël. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre. Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarin fizik të të gjithë aseteve është shkelje e kërkesave të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë

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, Kreu III, pika 30.

- Nga auditimi i procesit të inventarizimit konstatohet se më datë 31.12.2023, në gjendjen e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” është përfshirë 543,460 lekë i përket aktiveve të dëmtuara jashtë funksionit referuar Relacionit me nr. 11637 prot., datë 28.12.2023, në kushte të tilla këto aktive duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Aneksi nr. 1, pika 2.1. Për sa trajtuar më sipër vlera prej 543,460 lekë e cila i përket kostos historike aktiveve të dëmtuara ku duhej të debitohej në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”. Pra nga llogaria 218 “Inventar ekonomik” duhet të zbritet vlera e aktiveve të dëmtuara dhe të regjistrohet në llogarinë 24 “Aktive afatgjata të dëmtuara”.

Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/a, “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike)” konstatohet se janë nxjerrë jashtë përdorimit aktive në vlerën totale prej 13,051,748 lekë që i përkasin llogarive 214 “Instalime teknike, makineri pajisje” në vlerën 830,194 lekë dhe 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 12,221,554 lekë. Nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve për llogaritë e sipërpërmendura i përket procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit për vitin 2022, por si veprim është kontabilizuar në pasqyrat financiare ushtrimore të vitit 2023.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe **znj. P. Ç.** Drejtor i Drejtorisë së Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare.

Nga auditimi i procesit të nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të Bashkisë Fier për vitin 2022 konstatohet se:

Me shkresën nr. 10775 prot., datë 24.11.2023, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë është ngritur komisioni për asgjesimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit i përbërë nga znj. K. Z. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. M. , znj. S. T., z. A. D., z. E. R., z. K. H., znj. N. M., z. A. Rr., z. A. L., znj. L. Z., z. O. G., znj. E. G., znj. E. P., z. A. M., z. B. Sh..

Me shkresën nr. 10775/1 prot., datë 21.12.2023, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë është zëvendësuar kryetari i komisionit znj. K. Z. me znj. P. Ç. .

Me shkresën nr. 10775/2 prot., datë 28.12.2023, nga komisioni i asgjesimit është mbajtur procesverbali për asgjesimin për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve të vlerësuara për jashtë përdorimit.

Totali i vlerës së materialeve të vlerësuara për jashtë përdorimit nga komisioni i vlerësimit është 16,039,731 lekë (dieferenca i përket i llogarisë 32 “Inventar i imët” ku nxjerrja jashtë përdorimit nuk kontabilizohet në pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike) nga të cilat 15,524,331 lekë janë asgjesuar ndërsa pjesa tjetër prej 515,400 lekë janë në ruajtje pasi janë materiale të llojit skrap. Bashkëlidhur procesverbalit të asgjesimit ndodhen edhe fotografitë e aktiveve të ngarkuara në mjet, procesi i tjetërsimit/çmontimit dhe depozitimi i tyre në Landfilldin e Fierit.

✓ **Drejtoria e Shërbimit të MZSH**

Me Urdhrin nr. 23, datë 28.12.2023, të z. T. R. Drejtor i MZSH është ngritur komisioni për inventarizimin dhe propozimin për nxjerrje jashtë të aktiveve i përbërë nga znj. S. N. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. F. D. , z. G. P. .

Me Urdhrin nr. 3, datë 31.01.2024, të z. T. R. Drejtor i MZSH është ngritur komisioni për vlerësimin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të përbërë nga znj. S. N. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. F. D. , z. G. P. .

Me shkresën nr. 7, datë 13.03.2024, të z. T. R. Drejtor i MZSH është ngritur komisioni për asgjësimin për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të përbërë nga z. T. R. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. F. D. , znj. S. N. , z. G. P. .

- Për sa trajtuar më sipër përbërja e komisionit të vlerësimit është e njëjta me atë të nxjerrjes jashtë përdorimit. 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 97.

- Pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit 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. 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 85, gërma “c”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. T. R. Drejtor i Drejtorisë së Shërbimit të MZSH dhe **znj. S. N. kryetar, z. F. D. , z. G. P.** anëtarë të komisionit të inventarizimit.

✓ **Qendra Ekonomike e Arsimit**

Me shkresën nr. 684 prot., datë 15.11.2022, të znj. E. I. Drejtor i QEA është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të institucionit të përbërë nga znj. M. B. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. P. M. , znj. K. T. .

Me shkresën nr. 376 prot., datë 26.04.2023, komisioni i inventarizimit është drejtuar titullarit të institucionit me një informacion mbi aktivevet e konstatuara të dëmtuara që i përkasin llogarive 32 “Inventar i imët” në vlerën 2,765,188 lekë dhe 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 7,117,380 lekë.

Me shkresën nr. 378 prot., datë 26.04.2023, të znj. E. I. Drejtor i QEA është ngritur komisioni për vlerësimin e aktiveve të propozuara për jashtë përdorimit të përbërë nga znj. P. Ç. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. M. B. , znj. K. T. .

Me shkresën nr. 401 prot., datë 09.05.2023, komisioni për vlerësimin e aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit është drejtuar me një relacion titullarit të institucionit në përfundim të procesit të vlerësimit.

Me shkresën nr. 442 prot., datë 26.05.2023, të znj. E. I. Drejtor i QEA është ngritur komisioni për asgjësimin për nxjerrje nga përdorimi të aktiveve të vlerësuara për jashtë përdorimit të përbërë nga znj. P. Ç. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. M. B. , z. F. Rr. , znj. M. P. , znj. V. A. .

Me shkresën nr. 443/1 prot., datë 29.05.2023, të znj. E. I. Drejtor i QEA është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve në vlerën totale 9,882,568 lekë.

Me shkresën nr. 443 prot., datë 29.05.2023, komisioni për nxjerrjen e aktiveve jashtë përdorimit ka mbajtur procesverbalin e asgjësimit të aktiveve. Në procesverbal citohet se: “Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit dhe mund të përdoren si vjetërsia/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand njërive që grumbullojnë, kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit duke ndryshuar formën e tyre fillestare, gruposur ose djegur. Për tjetërsimin e aktiveve gjatë vitit 2022 në shkolla, kopshte, çerdhe të cilat ndodhen në këtë mënyrë: 1. Materiale hekuri; 2. Materiale pambuku; 3. Materiale porcelani dhe të ndryshme. Materiale porcelani dhe druri u hodhën në plehra mbasi ato nuk ktheheshin në dru për kopshtet dhe çerdhet sepse janë të lyera me

bojë të ndryshme dhe janë të dëmshme për fëmijët, u hodhën në fushën e mbetjeve. U asgjesuan materialet si më poshtë:

- Materiale pambuku me vlerë 237,612 lekë;
- Materiale dërrase, porcelani, kauçuku, të ndryshme me vlerë 9,472,825.7 lekë;

Totali i materialeve të asgjesuara

- Materialet e hekurit prej 121 kg u bënë hyrje në magazinë sipas fletë-hyrjes nr. 1, datë 26.04.2023.

Materialet e pambukut u asgjesuan nga personat përgjegjës në prani të komisionit;

Materialet me përbërje porcelani, druri, kauçuku u gruposën në prani të komisionit.”. Nga sa më sipër konstatohet se nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion, mënyra e asgjesimit, transporti si dhe vendi në të cilën është kryer asgjesimi i aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10431, datë 09.06.2011, “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, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 122.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. I. Drejtor i Qendrës Ekonomike të Arsimit në cilësinë e nëpunësit autorizues, **znj. S. B.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe **znj. P. Ç., znj. M. B., z. F. Rr., znj. M. P., znj. V. A.** anëtarë të komisionit të asgjesimit të aktiveve.

✓ **Ndërmarrja e Shërbimeve Publike**

Me shkresën nr. 18 prot., datë 01.11.2022, të z. L. T. Drejtor i NSHP është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të institucionit i përbërë nga znj. M. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. Sh. B., z. A. K., z. G. S., z. R. K. .

Me shkresën nr. 18/1 prot., datë 01.12.2022, të z. L. T. Drejtor i NSHP është ngritur komisioni për vlerësimin e aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit i përbërë nga z. E. Sh. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. F., z. G. S. .

Me shkresën nr. 18/2 prot., datë 02.12.2022, të z. L. T. Drejtor i NSHP është ngritur komisioni për asgjesimin e aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit i përbërë nga z. Th. G. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. F. Z., z. A. B., z. K. M., z. F. S. .

- Pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit 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. 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 85, gërma “c”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. Ç. H. Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe **znj. M. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. Sh. B., z. A. K., z. G. S., z. R. K.** në cilësinë e anëtarëve të komisionit të inventarizimit.

✓ **Ndërmarrja e Pastrimit**

Me shkresën nr. 909 prot., datë 20.12.2023, të z. F. E. Drejtor i NP është ngritur komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve të institucionit i përbërë nga znj. G. G. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. D., z. O. R. .

Nga auditimi i procedurës së inventarizimit u konstatua se dokumentacioni nuk është i plotë konkretisht, u paraqit vetëm inventari për llogaritë për llogarinë 32 “Inventar i imët”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujorore”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje”, 215 “Mjete transporti” dhe 218 “Inventar ekonomik”. Ndërsa për aktivet e tjera nuk u paraqitën dokumente për kryerjen e inventarëve fizikë për llogarinë 31 “Materiale” për rrjedhojë llogaritë e aktiveve në bilancin e vitit 2023, janë mbyllur për gjendjen kontabël. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre.

Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarin fizik të të gjithë aseteve është shkelje e kërkesave të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu III, pika 30.

Me procesverbalin e datës 29.12.2023, pa numër protolli i mbajtur nga komisioni i inventarizimit ka përfunduar procesi i inventarizimit të aktiveve të institucionit.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. F. E. Drejtor i Ndërmarrjes së Pastrimit në cilësinë e nëpunësit autorizues, **znj. E. D.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues.

✓ **Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale**

Me shkresën nr. 180 prot., datë 21.02.2023, të z. A. N. Drejtor i NSHR është ngritur komisioni i inventarizimit të aktiveve të institucionit i përbërë nga znj. E. Z. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. K. Z. , z. A. R. .

- Pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit është hartuar raporti për inventarin fizik pa datë dhe pa numër protokolli, 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.

✓ **Ndërmarrja e Ujitjes dhe Kullimit**

Me shkresën nr. 355 prot., datë 20.11.2023, të znj. E. K. Drejtor i NUK është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të institucionit i përbërë nga z. A. Xh. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. A. D. , znj. L. N. .

Më datë 29.12.2023, nga komisioni i inventarizimit është hartuar relacioni mbi përfundimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit.

✓ **Ndërmarrja e Gjelbërimit, Higjenës dhe Mirëmbajtjes së Varrezave Publike**

Me shkresën nr. 1241 prot., datë 04.12.2023, të z. E. S. Drejtor i NGJHMVP është ngritur komisioni për inventarizimin e aktiveve të institucionit i përbërë nga znj. A. N. dhe anëtarët z. G. B. , z. A. Sh. .

Me shkresën nr. 1374 prot., datë 29.12.2023, komisioni i inventarizimit ka hartuar relacionin mbi realizimin e procesit të inventarizimit drejtuar titullarit të institucionit.

Me shkresën nr. 70 prot., datë 15.01.2024, të z. E. S. Drejtor i NGJHMVP është ngritur komisioni për vlerësimin e aktiveve të propozuara për jashtë përdorimit i përbërë nga znj. T. L. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. Xh. Ç. , z. F. K. .

Me shkresën nr. 244 prot., datë 15.02.2024, komisioni për vlerësimin e aktiveve të propozuara për jashtë përdorimit ka hartuar një relacion mbi vlerësimin e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit drejtuar titullarit të institucionit.

Me shkresën nr. 255 prot., datë 19.02.2024, z. E. S. Drejtor i NGJHMVP ka miratuar kërkesën për nxjerrje jashtë përdorimit të aktiveve në vlerën 6,154,366 lekë por referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion ende nuk është realizuar procesi i nxjerrjes jashtë përdorimit.

✓ **Drejtoria e Artit Kulturës dhe Promovimit të Vlerave**

Me shkresën nr. 405 prot., datë 06.12.2023, të znj. A. M. Drejtor i QAKPV është ngritur komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve të insitucionit i përbërë nga z. G. P. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. R. H. , z. E. Y. .

Me shkresën nr. 405/1 prot., 06.12.2023, të znj. A. M. Drejtor i QAKPV është ngritur komisioni për vlerësimin dhe asgjësimin e materialeve të nxjerra jashtë përdorimit me përbërje:

Komisioni i vlerësimit të materialeve për nxjerrje jashtë përdorimit i përbërë nga znj. N. Ç. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. L. R. , znj. I. R. .

Komisioni i asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit i përbërë nga z. I. Gj. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. V. B. , z. A. Ç. , z. E. Ç. , znj. A. M. .

Me shkresën nr. 401 prot., datë 01.03.2024, nga komisioni i inventarizimit është hartuar relacioni mbi përfundimin e procesit të inventarizimit, miratuar nga znj. A. M. Drejtor i QAKPV.

Me shkresën nr. 40 prot., datë 01.02.2024, nga komisioni i vlerësimit të aktiveve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit ka hartuar relacioni mbi vlerësimin e aktiveve.

Me relacionin e datës 27.02.2024, nga komisioni i asgjësimit ka përfunduar procesi i asgjësimit të aktiveve në vlerën totale prej 2,558,452 lekë që i përkasin llogarive 214 “Instalime teknike, pajisje dhe vegla pune” në vlerën 2,157,517 lekë, 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 108,080 lekë dhe 327 “Inventar i imët” në vlerën 292,855 lekë. Në këtë relacion citohet se: “Komisioni (duke u ndihmuar edhe nga punonjësit e ndërmarrjes NSHP, të ngarkuar për këtë proces) i grumbulloi të gjitha së bashku këto materiale, i ngarkoi në katraul dhe i dërgoi në vendin e caktuar në Njësinë Administrative Dërmenas të fashatit Hamil. Pasi u hap një gropë e madhe, me mjetet e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike Fier, anëtarët e komisionit i zbërthyen, copëtuan të gjitha këto materiale duke i vendosur një për një në këtë gropë. Më pas gropa u mbulua më së miri, ndërsa disa materiale të tjera u dogjën plotësisht dhe sot më datë 27.02.2024, të gjithë anëtarët e komisionit të asgjësimit të materialeve të vlerësuara për nxjerrjen nga përdorimi, e lexojnë një për një dhe e firmosin këtë procesverbal”. Bashkëlidhur relacionit ndodhet edhe procesverbali i asgjësimit.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi procesin e asgjësimit të aktiveve, u konstatua se, në listë e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit ka materiale të cila konsiderohen të dëmshme (pajisje elektrike dhe elektronike), 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 Drejtori i Qendrës së Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave në cilësinë e nëpunësit autorizues nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre, 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. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10431, datë 09.06.2011, “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, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 122.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. M. Drejtor i Qendrës së Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. N.

Ç. Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe z. I. Gj. , znj. V. B. , z. A. Ç. , z. E. Ç. , znj. A. M. anëtarë të komisionit të asgjesimit të aktiveve.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore të vitit 2023, të pozicionit financiar të Bashkisë Fier për bilancin e konsoliduar formati nr. 1, paraqitet në pasqyrat financiare të mëposhtme. Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitet dhe pasivit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2023, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si më poshtë:

Të dhënat sipas pasqyrave financiare të konsoliduara më datë 31.12.2023		Lekë
Aktivitet Neto janë të barabarta me Aktivitet - Pasive = Aktivitet Neto		16,473,705,952
Aktivitet		24,583,568,327
Pasivitet		8,109,862,375
Aktivitet Neto		16,473,705,952

Aktivitet Afatshkurtra më datë 31.12.2023		Lekë
Llogaritë e Klasës 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”		9,470,040,380
Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”		726,748,579
Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra”		754,363,653
		7,988,928,148

A. AKTIVET

I. Aktivitet Afat Shkurtra

1. Llogaritë e klasës 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” (paraqiten në Aneksin nr. 2, Tabela nr. 1.) përbëhen nga:

Gjendja e llogarive të Klasës 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” më datë 31.12.2023, në pasqyrat financiare të konsoliduara					Lekë
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022	
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0	
512,56	Mjete monetare në bankë	0	0	0	
520	Disponibilitete në thesar	726,724,734	650,025,211	76,699,523	
50	Letra me vlerë	0	0	0	
532	Vlera të tjera	23,845	35,151,748	35,127,903	
54	Akreditiva dhe paradhënie	0	0	0	
59	Provizione zhvlerësimi letra me vlerë (-)	0	0	0	
Totali		726,748,579	685,176,959	41,571,620	

- Llogaria 512,56 “Mjete monetare në bankë” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 273,255 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 30,557,840 lekë me një rritje në vlerën 30,284,585 lekë. Kjo llogari nuk evidentohet në bilancin e konsoliduar por evidentohet si veprim i kontabilizuar në pasqyrat financiare të njësive shpenzuese Futboll Klub Apollonia Sh.a, Klubit Shumësportësh Apollonia Sh.a dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier.

- Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” paraqitet më datë 01.01.2023, në vlerën 685,176,959 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 726,724,734 lekë. Kjo llogari nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 608,250,563 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 87,916,331 lekë. Llogaria “Disponibilitete në thesar” është mbivlerësuar në vlerën 30,557,840 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për arsye se në gjendjen e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” pjesë e bilancit të konsoliduar është përfshirë vlera 30,557,840 lekë që i përket llogarisë 512,56 “Mjete monetare në bankë”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pikat 49-50.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. P. Ç. hartuesi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

- **Llogaria 532 “Vlera të tjera”** më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 23,845 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 35,151,748 lekë me një pakësim në vlerën 35,127,903 lekë e cila përfaqëson vlerën e biletave të shfaqeve të Teatrit të qytetit të Fierit.

2. Llogaritë e klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” (paraqiten në Aneksin nr. 2, Tabela nr. 2.), përbëhet nga:

Gjendja e llogarive të Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” më datë 31.12.2023, në pasqyrat financiare të konsoliduara					Lekë
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022	
31	Materiale	158,979,234	116,520,948	42,458,286	
32	Inventar i imët	173,145,071	133,130,996	40,014,075	
33	Prodime, punime e shërbime në proces	0	0	0	
34	Produkte	0	0	0	
35	Mallra	168,918,807	0	168,918,807	
36	Kafshë në rritje e majmëri	0	0	0	
37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve	253,320,541	0	253,320,541	
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0	0	
39	Provizione për zhvlerësimin e inventarit (-)	0	0	0	
Totali		754,363,653	249,651,944	504,711,709	

- Llogaritë e Klasës 3 sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 754,363,653 lekë dhe përbëhen nga llogaritë kontabël 31 “Materiale” në vlerën 158,979,234 lekë, 32 “Inventar i imët” në vlerën 173,145,071 lekë, 35 “Mallra” në vlerën 168,918,807 lekë dhe 38 “Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve” në vlerën 253,320,541 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në vlerën 504,711,709 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” e cila paraqitet në vlerën 504,653,087 lekë me një diferencë në vlerën 58,622 lekë.

Kjo situatë ka ndodhur për shkak se llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” për njësinë shpenzuese Futboll Klub Apollonia Sh.a më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 0 lekë ndërkohë që kjo llogari duhej të paraqitej në vlerën 58,622 lekë (6,247,114 lekë - 6,188,492 lekë = 58,622 lekë). Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 4.1 “Shpenzimet në njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe operacionet që lidhen me to”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. M. K. Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe z. P. K. Drejtor i Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

- **Llogaria 31 “Materiale”**, ka vlerën 158,979,234 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera	Lekë
Çelje e vitit 2023		116,520,948
Shtesa (K)		257,386,970
Pakësime (D)		214,928,684
Gjendja në 31.12.2023		158,979,234

- **Llogaria 32 “Inventarë i imët”**, ka vlerën 173,145,071 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera	Lekë
Çelje e vitit 2023		133,130,996
Shtesa (K)		47,914,474

Pakësime (D)	7,900,400
Gjendja në 31.12.2023	173,145,071

- **Llogaria 35 “Mallra”**, ka vlerën 168,918,807 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera
Çelje e vitit 2023	0
Shtesa (K)	232,172,910
Pakësime (D)	63,253,383
Gjendja në 31.12.2023	168,918,807

- **Llogaria 37 “Gjendje të pa mbëritura, ose pranë të tretëve”**, ka vlerën 253,320,541 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2023 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera
Çelje e vitit 2023	0
Shtesa (K)	253,320,541
Pakësime (D)	0
Gjendja në 31.12.2023	253,320,541

3. Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:

Gjendja e llogarive të Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” më datë 31.12.2023, në pasqyrat financiare të konsoliduara				
Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari te ngjashme	1,349,465,122	26,715,865	1,322,749,257
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	0	0	0
431	Tatime e taksa	0	0	0
432	Tatime mbledhur nga shteti për llogari Pushtetit Lokal	0	0	0
433	Fatkeqësi natyrore që mbulon shteti	0	0	0
435	Sigurime Shoqërore	0	0	0
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	0
437,438	Organizma të tjerë shoqërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
465	Efekte për t'u arkëtuar nga shitja letra me vlerë vendosjes	0	0	0
468	Debitorë te ndryshëm	270,793,381	276,765,292	(5,971,911)
4342	Operacione me shtetin (Të drejta)	6,360,807,450	236,986,673	6,123,820,777
45	Marrëdhënie me institucione brenda dhe jashtë sistemit	0	0	0
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
	Totali	7,981,065,953	540,467,830	7,440,598,123
	Të tjera aktive afatshkurtra			0
409	Parapagime	7,862,195	11,745,151	(3,882,956)
473	Llogari të pritjes të marrëdhënies me thesarin	0	0	0
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	0
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	0
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	0	0
	Totali	7,862,195	11,745,151	(3,882,956)

- **Llogaria 411 “Klientë e llogari të ngjashme”**, e pasqyruar në bilanc më datë 31.12.2023, për vlerën 1,349,465,122 lekë. Për vlerën 29,114,817 lekë që i përket njësisë shpenzuese Shoqërisë Futboll Klub Apollonia është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 411 Klientë e llogari te ngjashme Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier	
Klientë	983,038,052
Tvsh e zbriteshme	120,948,740
Tvsh për t'u paguar	171,439,993
Kapitali Roskoveci	2,600,000

Paguar sigurimet shoqërore Patosi	30,012,443
Kreditorë të tjerë transferim Patosi	1,287,759
Kreditorë të tjerë transferim Fier	11,025,318
Totali	1,320,350,305

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 4.2, “Të ardhurat në NjQP dhe operacione që lidhen me to”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. M. K. Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, **z. P. K.** Drejtor i Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

Gjendja e **llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”** më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 1,306,580,806 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 270,793,381 lekë me një pakësim në vlerën 1,035,787,425 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë				
Llogaria kontabël	Emërtimi i Njësive Shpenzuese	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022
468 “Debitorë të ndryshëm”	Bashkia Fier	184,751,280	174,892,050	9,859,230
	DAK	493,535	493,535	0
	NSHP		0	0
	NP		0	0
	QEA	5,336,200	5,762,021	(425,821)
	NUK		0	0
	NSHR	6,499	15,000	(8,501)
	NGJHMP		0	0
	KSHA	172,394	172,394	0
	FKA	75,133,473	95,430,292	(20,296,819)
	UKF		1,029,815,514	(1,029,815,514)
	UK Rajonal	4,900,000	0	4,900,000
Totali		270,793,381	1,306,580,806	(1,035,787,425)

Për sa trajtuar pakësim i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën prej 1,035,787,425 lekë nuk ka të bëjë me arkëtimin e detyrime por ka ardhur si rezultat i kalimit të Shoqërisë Ujësjiellës Kanalizime Fier si pjesë e Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Fier dhe në bilancin e kësaj të fundit çelja për të gjithë llogaritë paraqitet në vlerën 0 lekë si pasojë e riorganizimit të shoqërisë por janë evdientuar vetëm shtesat e llogarive.

- Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” që i përket pasqyrave financiare të Bashkisë Fier nuk janë përfshirë debitorët nga taksat dhe tarifat vendore për kategoritë: abonentë familjarë, biznes i madhe dhe i vogël, taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre. 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 me shkresën nr. 2817 prot., datë 19.03.2024, nr. 2818 prot., datë 19.03.2024, dhe nr. 2790 prot., datë 19.03.2024, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit është drejtuar Drejtorisë së Tatim Taksave, Drejtorisë Juridike, Drejtorisë së Menaxhimit të Pronave dhe Drejtorisë së Administrimit të Fondit Pyjor, Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit për dhënien e informacionit mbi situatën debitorë nga taksat dhe tarifat vendore, vendimet gjyqësore dhe dhënien me qira të aseteve në pronësi të Bashkisë Fier. Për sa i përket korrespondencës të sipërpërmendur nuk është paraqitur informacion lidhur me situatën debitorë nga Drejtoria e Tatim Taksave.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. H. Zëvendës Kryetar i Bashkisë, **znj. A. C.** Drejtor i Drejtorisë së Tatim Taksave. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 5, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2.

Si dhe në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Kreditorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. Kjo situatë ka ndodhur për shkak se llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” nuk është pasqyruar si llogari ekonomike në pasqyrat financiare të njësive ekonomike të Bashkisë Fier, Drejtorisë së Artit Kulturës dhe Promovimit të Vlerave, Qendrës Ekonomike të Arsimit, Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale, Klubit Shumësportësh Apollonia Sh.a, Futboll Klub Apollonia Sh.a dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 7.

Lekë

Emërtimi i Njësive Shpenzuese	468 “Debitorë të ndryshëm”	470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë”
Bashkia Fier	184,751,280	Nuk evidentohet si llogari në bilanc
DAK	493,535	Nuk evidentohet si llogari në bilanc
NSHP	0	0
NP	0	0
QEA	5,336,200	Nuk evidentohet si llogari në bilanc
NUK	0	0
NSHR	6,499	Nuk evidentohet si llogari në bilanc
NGJHMVP	0	0
KSHA	172,394	Nuk evidentohet si llogari në bilanc
FKA	75,133,473	Nuk evidentohet si llogari në bilanc
SHRUKF	4,900,000	Nuk evidentohet si llogari në bilanc
Totali	270,793,381	

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e NA, **znj. E. Gj.** Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e NZ dhe **znj. P. Ç.** hartuesi i pasqyrave financiare, **znj. A. M.** Drejtor i Drejtorisë së Artit Kulturës dhe Promovimit të Vlerave në cilësinë e NA, **znj. N. Ç.** Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e NZ dhe hartuesit të pasqyrave financiare, **znj. E. I.** Drejtor i Qendrës Ekonomike të Arsimit në cilësinë e NA, **znj. S. B.** Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **z. A. N.** Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale në cilësinë e NA, **znj. E. Z.** Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **z. P. Z.** Administrator i Klubit Shumësportësh Apollonia Sh.a në cilësinë e NA, **znj. M. D.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **znj. M. K.** Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia Sh.a në cilësinë e NA, **z. P. K.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **z. P. K.** Administrator i Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier në cilësinë e NA dhe **znj. P. H.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

- **Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”** më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 7,862,195 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 7,862,195 lekë e cila i përket pasqyrave financiare të njësive shpenzuese Futboll Klub Apollonia Sh.a. Nga auditimi konstatohet se llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është paraqitur në vlerën 7,862,195 lekë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Seksioni 3.1, pika 15, për arsye se kjo vlerë duhej të kontabilizohet në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. M. K. Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia në cilësinë e nëpunësit autorizues, **z. P. K.** Drejtor i Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

- Gjendja e **llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”** më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 532,730,423 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 6,360,807,450 lekë me një rritje në vlerën 5,828,077,027 lekë e cila përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, për detyrime paga, tatime taksa dhe sigurime shoqërore dhe furnitorë e llogari të lidhura me to. Kjo llogari nuk kuadron me përmbledhësen e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 3,212,061,324 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 69,518,798 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 92,213,730 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 64,187,333 lekë, 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 2,788,806 lekë, 464 “Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë” në vlerën 23,845 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 1,610,594,544 lekë ku totali shkon në vlerën 5,051,388,380 lekë. Mos kuadrimi i llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është konstatuar si problematikë në pasqyrat financiare të njëjësive shpenzuese Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave, Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier dhe Shoqëria Futboll Klub Apollonia. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Aneksi 1.

Lekë												
Të dhënat më datë 31.12.2023, sipas pasqyrave financiare të njëjësive shpenzuese												
Llog.	NUK	KSHA	DAKPV	NGJHMVP	SHRUKF	NSHR	NP	NSHP	FKA	QEA	BF	Totali
401-408	0	409,085	118,200	0	3,139,820,221	0	9,881,000	10,486,988	45,621,533	3,082,798	2,641,499	3,212,061,324
42	1,717,391	498,490	2,702,010	8,363,599	0	1,578,793	5,815,706	7,143,903	0	23,669,447	18,029,459	69,518,798
431	114,308	161,097	147,052	154,903	83,294,036	58,531	203,541	178,989	4,804,282	1,287,841	1,809,150	92,213,730
435	505,369	0	786,063	2,293,438	43,504,094	451,746	1,662,480	2,020,674	483,133	6,900,981	5,579,355	64,187,333
436	70,134	0	109,087	318,285	0	62,692	230,721	280,414		957,682	759,791	2,788,806
464	0	0	23,845	0	0	0	0	0		0	0	23,845
467	0	13,039,078	11,065,606	0	1,481,136,869	0	35,000	8,378,636	91,931,632	1,511,415	3,496,308	1,610,594,544
Totali	2,407,202	14,107,750	14,951,863	11,130,225	4,747,755,220	2,151,762	17,828,448	28,489,604	142,840,580	37,410,164	32,315,562	5,051,388,380
4342	2,407,202	14,107,750	14,928,018	11,130,225	6,200,038,715	2,151,762	17,828,448	28,489,604	0	37,410,164	32,315,562	6,360,807,450
Diferenca	0	0	23,845	0	1,452,283,495	0	0	0	142,840,580	0	0	1,595,147,920

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. M. Drejtor i Qendrës së Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave në cilësinë e nëpunësit autorizues, **znj. N. Ç.** Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **znj. M. K.** Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia në cilësinë e nëpunësit autorizues, **z. P. K.** Drejtor i Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **z. P. K.** Administrator i Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe **znj. P. H.** Drejtor i Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

II. AKTIVET AFAT GJATA

Llogaritë e klasës 20 “Aktive afatgjata jo materiale”, 21 “Aktive afatgjata materiale”, 25-26 “Aktive afatgjata financiare” dhe 23 “Investime në proces” (paraqiten në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 3.**) përbëhen nga:

Lekë

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	31.12.2023	31.12.2022	Diferenca/Ndryshimi 2023-2022
	II. Aktive Afatgjata	15,113,527,947	9,781,486,722	5,332,041,225
20	I. Aktive Afatgjata jo materiale	298,860,202	128,347,060	170,513,142

201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave	0	0	0
202	Studime dhe kërkime	298,860,202	128,347,060	170,513,142
203	Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	0	0	0
21	2. Aktive Afatgjata materiale	12,301,176,365	7,605,297,384	4,695,878,981
210	Toka, Troje, Terene	943,063,897	863,988,466	79,075,431
211	Pyje, Plantacione	90,492,000	90,492,000	0
212	Ndërtesa e konstruksione	5,192,757,537	1,973,128,372	3,219,629,165
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	5,557,256,563	4,236,881,793	1,320,374,770
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	242,016,576	213,820,969	28,195,607
215	Mjete transporti	153,589,867	138,043,739	15,546,128
216	Rezerva shtetërore	0	0	0
217	Kafshë pune e prodhimi	0	0	0
218	Inventar ekonomik	88,152,806	88,942,045	(789,239)
24	Aktive afatgjata të dëmtuara	0	0	0
28	Caktime të aktiveve afatgjata	0	0	0
25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	764,928,444	749,928,444	15,000,000
25	Huadhënie e nën-huadhënie	0	0	0
26	Pjesëmarrje në kapitalin e vet	764,928,444	749,928,444	15,000,000
	4. Investime	1,748,562,936	1,297,913,834	450,649,102
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	18,842,172	18,842,172	0
231	Për Aktive Afatgjata materiale	1,729,720,764	1,279,071,662	450,649,102

Nga auditimi i gjendjes së aktiveve afat gjata materiale dhe jo materiale konstatohen diferenca ndërmjet të dhënave të kontabilizuara në pasqyrat financiare të njësive shpenzuese dhe bilancit të konsoliduar konkretisht:

a. Në pasqyrat financiare ushtrimore të njësisë shpenzuese Futboll Klub Apollonia çelja e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 0 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 176,667,904 lekë;

b. Çelja e llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 179,459,092 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 0 lekë;

c. Çelje e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 10,504,034 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 2,968,614 lekë;

ç. Çelja e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 8,486,897 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 2,127,845 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pikat 102-103.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. P. Ç. hartuesi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

1. Aktivët Afatgjata Jomateriale.

- **Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”** më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 128,322,640 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 174,369,666 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 3,856,524 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 170,513,142 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 4.**) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë						
Referenca	Nr.	Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”	Totali	Bashkia Fier	FKA	SHRUKF
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	128,347,060	128,322,640	24,420	
	2	Amortizim i akumuluar	0	0	0	
	3	Gjendja në 01.01.2023	128,347,060	128,322,640	24,420	
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	174,369,666	0	0	174,369,666
	5	Amortizim i shtesës	3,856,524	0	0	3,856,524
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0	0	0	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0	0	0	0
	4	Kosto historike	302,716,726	128,322,640	24,420	174,369,666

5	Amortizim i akumuluar	3,856,524	0	0	3,856,524
6	Gjendja më datë 31.12.2023	298,860,202	128,322,640	24,420	170,513,142

- Nga auditimi konstatohet se në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” që i përket Bashkisë Fier janë përfshirë 17 projekte në vlerën 13,915,440 lekë të cilat nuk duhej të kontabilizoheshin 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 vlerën e mbetur prej 284,944,762 lekë që i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” për njësitë shpenzuese Bashkia Fier, Shoqërisë Futboll Klub Apollonia dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjetellës Kanalizime Fier është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie dhe të inventarit fizik. 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 kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit-Llogaria 202” “Studime dhe Kërkime”, Udhëzimin 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 i Ministrisë së Financave 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, 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.

- Nga auditimi konstatohet se për vlerat 128,322,640 lekë dhe 24,420 lekë që i përkasin pasqyrave financiare të Bashkisë Fier dhe Shoqërisë Futboll Klub Apollonia të kontabilizuara në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” si pjesë e pasqyrave financiare të kontabilizuara nuk është përlllogaritur normë amortizimi. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” i përmirësuar, pikat 66-69, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 2, klasa 2 “Trajtimi kontabël për aktivet afatgjata materiale”, gërma “d”, pika 36, “Për aktive afatgjata jo materiale, amortizimit të llogarit me metodën lineare me normë amortizimit 15%”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. P. Ç. hartuesi i pasqyrave financiare, znj. M. K. Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia në cilësinë e nëpunësit autorizues, z. P. K. Drejtor i Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, z. P. K. Administrator i Shoqërisë Rajonale Ujësjetellës Kanalizime Fier në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe znj. P. H. Drejtor i Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

2. Aktivët Afatgjatë Materiale

- **Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 863,988,466 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 79,075,431 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 943,063,897 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 5.**) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë								
Referenca	Nr.	Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” Objekte inventari	Totali	Bashkia Fier	QEA	FKA	KSHA	SHRUKF
	1	Kosto historike	863,988,466	293,802,561	23,860,163	257,210,590	289,115,152	
	2	Amortizim i akumuluar	0	0	0	0	0	

Ditari i veprimeve	3	Gjendja në 01.01.2023	863,988,466	293,802,561	23,860,163	257,210,590	289,115,152	
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	79,075,431	38,586,656	0	0	0	40,488,775
	5	Amortizim i shtesës	0	0	0	0	0	
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0	0	0	0	0	
	7	Amortizim nga pakësimet	0	0	0	0	0	
	4	Kosto historike	943,063,897	332,389,217	23,860,163	257,210,590	289,115,152	40,488,775
	5	Amortizim i akumuluar	0	0	0	0	0	
	6	Gjendja më datë 31.12.2023	943,063,897	332,389,217	23,860,163	257,210,590	289,115,152	40,488,775

- Nga auditimi mbi saktësinë e llogarisë 210 “Toka, troje terrene” konstatohet se kjo llogari nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2023 pasi nga ana e Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të truallit:

- trojeve nën objekt të objekteve si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në njësitë administrative etj., sipas regjistrit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”;
- truallit të godinave të regjistruar në ZRPP në pronësi të Bashkisë;
- trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Fier, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, për të cilën kërkohet sistemimi i menjëhershëm dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.

Nga auditimi mbi dokumentacionin e vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave tabela e mësipërme, të krahasuara me kartelat në kontabilitet të Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit për truallin nën objekt të objekteve të administruara në llogarisë 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 2023 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. 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 26, pika 28, pika 30 dhe Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. Të dhënat paraqitet në mënyrë të përmbledhur si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Gjithsej		Të pa regjistruara		Të regjistruara	
		Nr. objekti	Sipërfaqja e Truallit	Nr. objekti	Sipërfaqja e Truallit	Nr. Tituj pronësie	Sipërfaqe trualli
I	Bashkia Fier	63	36,908	17	949	46	35,959
II	Njësitë administrative	166	33,986	149	28,116	17	587
1	Njësia Administrative Frakull	21	434	19	264	2	17
2	Njësia Administrative Topojë	25	492	21	339	4	153
3	Njësia Administrative Cakran	32	5,874	26	48	6	1,074
4	Njësia Administrative Portëz	20	4,169	20	4,169	0	0
5	Njësia Dërmenas	31	5,611	31	5,611	0	0
6	Njësia Administrative Libofshë	15	458	14	4,276	1	304
7	Njësia Administrative Qendër	22	4,492	18	323	4	1,262
	Totali	229	70,894	166	29,065	63	41,829

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. P. Ç. hartuesi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

- **Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 90,492,000 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 90,492,000 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Referenca	Nr.	Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”	Totali
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	90,492,000
	2	Amortizim i akumuluar	0
	3	Gjendja në 01.01.2023	90,492,000
	4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	0
	5	Amortizim i shtesës	0
	6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	90,492,000
	5	Amortizim i akumuluar	0
	6	Gjendja më datë 31.12.2023	90,492,000
		Bashkia Fier	90,492,000

- Për sa 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” i ndryshuar me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”, pika 22, Shtojca nr. 20, që përmban listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Fier, fillon me numrin rendor 1 (një) deri 279 (dyqind e shtatëdhjetë e nëntë), pronat pyll të Bashkisë Fier shtrihen në 11 ekonomi pyjore dhe një ekonomi kullosore, konstatohet se edhe në vitin 2023 nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e kësaj VKM-je. Për sa më sipër llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” nuk paraqet gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitit 2023, pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”. 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 26, pika 28, pika 30 dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. Të dhënat paraqitet në mënyrë të përmblodhur si më poshtë:

Nr.	Ekonomia Pyjore/kullosore	Sipërfaqja ha
1	Pishë	45.95
2	Lumi Seman 2 Roskovec	55
3	Lumi Seman 1	288.55
4	Br.Seman	517
5	Br.Pish Poro	372.1
6	Vajkan Libofshë	88.8
7	Kraps Gjorgoz	754.55
8	Lumi Vjosa	236.22
9	Levan Shtyllas	294.01
10	Peshtan Cakran	862.3
11	Rromës	89.4
12	Ekonomia Kullosore Cakran Rroskovec	537.1
Totali		4140.9

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. P. Ç. hartuesi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

- **Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 1,973,128,372 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 4,952,958,681 lekë, pakësime në vlerën 43,415,484 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 1,930,442,864 lekë

ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 5,192,757,537 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 6.**) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca												
Ditari i veprimeve												
Nr.	Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”	Totali	Bashkia Fier	DAKPV	NP	QEA	NSHP	NUK	NGJHMPV	FKA	KSHA	UKF
1	Kosto historike	2,573,653,024	362,807,430	85,609,365	756,170	1,725,379,120	1,518,919	4,485,409	69,417,227	179,459,092	144,220,292	0
2	Amortizim i akumuluar	600,524,652	70,213,843	25,187,402	235,426	449,242,600	613,568	1,779,626	22,584,648	0	30,667,539	0
3	Gjendja në 01.01.2023	1,973,128,372	292,593,587	60,421,963	520,744	1,276,136,520	905,351	2,705,783	46,832,579	179,459,092	113,552,753	0
4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	4,592,958,861	58,740,223	0	0	24,239,964	16,000	0	775,200	0	0	4,509,187,474
5	Amortizim i shtesës	1,329,898,212	16,609,726	3,021,098	26,037	63,806,826	46,268	135,289	2,380,389	0	5,677,638	1,238,194,941
6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	43,415,484	43,415,484	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Amortizim nga pakësimet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Kosto historike	7,123,180,401	378,132,169	85,609,365	756,170	1,749,619,084	1,518,919	4,485,409	70,192,427	179,459,092	144,220,292	4,509,187,474
5	Amortizim i akumuluar	1,930,422,864	86,823,569	28,208,500	261,463	513,049,426	659,836	1,914,915	24,965,037	0	36,345,177	1,238,194,941
6	Gjendja më datë 31.12.2023	5,192,757,537	291,308,600	57,400,865	494,707	1,236,569,658	859,083	2,570,494	45,227,390	179,459,092	107,875,115	3,270,992,533

- 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 llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione” nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2023 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 nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave, Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit ka të administruara në kontabilitet per Bashkinë Fier vetëm 17 objekte. Kjo për arsye se nuk bëhet rakordimim 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 njësitet që u shkrinë (ish/komunat) në periudhat raportuese para vitit 2015 të pa shoqëruar me kartela objekti, për të cilat nuk evidentohet viti i ndërtimit, në disa objekte vlera historike pasqyrohet me 0 (zero). 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) “Transferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pikat 1-2, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik” i ndryshuar, pika 26, pika 28, pika 30 dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitet e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. P. Ç. hartuesi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

- **Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 4,236,881,793 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 2,356,423,920 lekë, pakësime në vlerën 255,996,063 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 2,312,255,120 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 5,557,256,563 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 7.**) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca									
Ditari i veprimeve									
Nr.	Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”	Totali	Bashkia Fier	NP	NSHP	NSHR	NUK	NGJHMPV	UKF
1	Kosto historike	5,769,083,826	30,644,617	25,387,897	4,405,773,888	534,973,916	771,208,373	1,095,135	0
2	Amortizim i akumuluar	1,532,202,033	0	6,174,949	1,212,125,458	92,415,157	221,331,703	154,766	0
3	Gjendja në 01.01.2023	4,236,881,793	30,644,617	19,212,948	3,193,648,430	442,558,759	549,876,670	940,369	0
4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	2,356,423,920	240,402,174	19,175,520	168,672,445	0	38,416,606	0	1,889,757,175
5	Amortizim i shtesës	812,053,295	4,540,243	728,336	163,732,421	38,819,369	27,493,833	47,018	576,692,075
6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	255,996,063	255,996,063	0	0	0	0	0	0

7	Amortizim nga pakësimet	32,000,208	0	0	0	32,000,208	0	0	0
4	Kosto historike	7,869,511,683	15,050,728	44,563,417	4,574,446,333	534,973,916	809,624,979	1,095,135	1,889,757,175
5	Amortizim i akumuluar	2,312,255,120	4,540,243	6,903,285	1,375,857,879	99,234,318	248,825,536	201,784	576,692,075
6	Gjendja më datë 31.12.2023	5,557,256,563	10,510,485	37,660,132	3,198,588,454	435,739,598	560,799,443	893,351	1,313,065,100

- **Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 480,611,936 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 365,185,032 lekë, pakësime në vlerën 14,553,314 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 2,312,255,120 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 242,016,576 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 8.**) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca Ditari i veprimeve												
Nr.	Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”	Totali	Bashkia Fier	DAKPV	NP	QEA	NSHP	NUK	NGJHMVP	FKA	KSHA	UKF
1	Kosto historike	480,611,936	41,101,281	34,674,365	61,132,920	59,682,961	152,233,734	107,003,881	7,326,120	10,504,034	6,952,640	0
2	Amortizim i akumuluar	266,790,967	30,131,769	19,306,225	44,444,682	31,789,786	65,779,949	67,615,923	4,904,062	0	2,818,571	0
3	Gjendja në 01.01.2023	213,820,969	10,969,512	15,368,140	16,688,238	27,893,175	86,453,785	39,387,958	2,422,058	10,504,034	4,134,069	0
4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	365,185,032	14,449,800	120,000	18,454,800	5,622,135	728,280	0	3,535,600	0	10,140,338	312,134,079
5	Amortizim i shtesës	324,300,994	2,689,800	1,373,477	1,609,938	5,578,635	30,213,605	1,969,397	2,767,134	0	2,326,859	275,772,149
6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	14,553,314	10,766,194	0	3,535,600	0	0	0	0	0	251,520	0
7	Amortizim nga pakësimet	1,864,883	619,880	0	1,149,249	0	0	0	0	0	95,754	0
4	Kosto historike	831,243,654	44,784,887	34,794,365	76,052,120	65,305,096	152,962,014	107,003,881	10,861,720	10,504,034	16,841,458	312,134,079
5	Amortizim i akumuluar	589,227,078	32,201,689	20,679,702	44,905,371	37,368,421	95,993,554	69,585,320	7,671,196	0	5,049,676	275,772,149
6	Gjendja më datë 31.12.2023	242,016,576	12,583,198	14,114,663	31,146,749	27,936,675	56,968,460	37,418,561	3,190,524	10,504,034	11,791,782	36,361,930

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 138,043,739 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 156,985,091 lekë, pakësime në vlerën 3,945,500 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 252,756,706 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 187,436,986 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 9.**) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca Ditari i veprimeve									
Nr.	Llogaria 215 “Mjete transporti”	Totali	Bashkia Fier	NP	NSHP	NSHR	NUK	NGJHMPV	UKF
1	Kosto historike	287,154,081	76,755,947	104,597,153	49,967,609	39,876,740	8,699,600	7,257,032	0
2	Amortizim i akumuluar	149,110,342	37,835,581	36,547,161	38,871,863	26,664,080	6,252,144	2,939,513	0
3	Gjendja në 01.01.2023	138,043,739	38,920,366	68,049,992	11,095,746	13,212,660	2,447,456	4,317,519	0
4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	156,985,091	23,107,830	22,680,000	0	0	0	3,945,500	107,251,761
5	Amortizim i shtesës	107,394,615	24,623,832	1,699,473	814,129	2,464,452	318,169	4,069,898	73,404,662
6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	3,945,500	0	3,945,500	0	0	0	0	0
7	Amortizim nga pakësimet	3,748,251	0	3,376,762	0	371,489	0	0	0
4	Kosto historike	440,193,692	99,863,777	123,331,653	49,967,609	39,876,740	8,699,600	11,202,532	107,251,781
5	Amortizim i akumuluar	252,756,706	62,459,413	34,869,872	39,685,992	28,757,043	6,570,313	7,009,411	73,404,662
6	Gjendja më datë 31.12.2023	187,436,986	37,404,364	88,461,781	10,281,617	11,119,697	2,129,287	4,193,121	33,847,119

- **Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** më datën 01.01.2023, ka qenë në vlerën 88,924,045 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 29,835,136 lekë, pakësime në vlerën 20,146,844 lekë dhe amortizim të akumuluar në vlerën 294,051,163 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 88,152,806 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Referenca Ditari i veprimeve													
Nr.	Llogaria 218 “Inventar ekonomik”	Totali	Bashkia Fier	DAKPV	NP	QEA	NSHP	NSHR	NUK	NGJHMPV	FKA	KSHA	UKF
1	Kosto historike	372,515,677	87,370,338	17,430,799	9,955,641	241,031,244	1,365,780	785,800	3,225,328	821,930	8,486,897	2,041,920	0
2	Amortizim i akumuluar	283,573,632	76,013,725	7,778,338	9,553,473	185,962,121	1,236,994	232,716	2,011,206	371,426	0	413,633	0
3	Gjendja në 01.01.2023	88,924,045	11,356,613	9,652,461	402,168	55,069,123	128,786	553,084	1,214,122	450,504	8,468,897	1,628,287	0
4	Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	29,835,136	714,233	966,146	0	4,128,058	291,800	82,973	499,000	120,000	1,844,883	415,052	20,772,991
5	Amortizim i shtesës	32,610,287	2,839,153	1,151,858	70,428	11,013,825	228,521	221,164	291,440	163,536	0	193,488	16,436,874
6	Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	20,146,844	12,221,554	0	0	7,217,720	0	0	674,690	0	0	32,880	0
7	Amortizim nga pakësimet	22,132,756	15,876,025	0	0	5,568,666	0	0	670,456	0	0	17,609	0
4	Kosto historike	382,203,969	75,863,017	18,396,945	9,955,641	237,941,582	1,657,580	868,773	3,049,638	941,930	10,331,780	2,424,092	20,772,991
5	Amortizim i akumuluar	294,051,163	62,976,853	8,930,196	9,623,901	191,407,280	1,465,515	453,880	1,632,190	534,962	0	589,512	16,436,874
6	Gjendia më datë 31.12.2023	88,152,806	12,886,164	9,466,749	331,740	46,534,302	192,065	414,893	1,417,448	406,968	10,331,780	1,834,580	4,336,117

Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” konstatohet se, në pasqyrat e njësisë shpenzuese Futboll Klub Apollonia për gjendjen më datë 31.12.2023, për llogaritë 212 “Ndërtesa e kontruksione” në vlerën 179,459,092 lekë, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” në vlerën 10,504,034 lekë dhe 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 10,331,780 lekë nuk është përlllogaritur normë amortizimi. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” i përmirësuar, pikat 29-30, dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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 III, pika 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, nënpika 36.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. M. K. Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia në cilësinë e nëpunësit autorizues, **z. P. K.** Drejtor i Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

- **Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”** më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 749,928,444 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur pakësime në vlerën 15,000,000 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 764,928,444 lekë. Në këtë llogari janë kontabilizuar aksionet sipas përqindjeve përkatëse për Shoqërisë Futboll Klub Apollonia, Shoqërinë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier dhe Shoqërisë Klubi Shumësportësh Apollonia konkretisht: Vlera e aksioneve të Shoqërisë Futboll Klub Apollonia me Nipt K23326401F është 941,736,000 lekë. Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Fier është 328,194,996 lekë ose % $(34.85 \cdot 941,736,000 / 100 = 328,194,996 \text{ lekë})$. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier me M23315402G është 10,000,000 lekë. Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Fier është 3,399,000 lekë ose % $(33.99 \cdot 10,000,000 / 100 = 3,399,000 \text{ lekë})$. Vlera e aksioneve të Shoqërisë Klubi Shumësportësh Apollonia me Nipt L82816405H është 433,335,444 lekë. Vlera e aksioneve që ka në pronësi Bashkia Fier është 433,335,444 lekë ose % $(100 \cdot 433,335,444 / 100 = 433,335,444 \text{ lekë})$.

4. Invenstimet

Gjendja e llogarive të Klasës 23 më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 1,297,913,834 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë klasë ka pasur shtesa në vlerën 366,170,361 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,748,562,936 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 10.**) në pasqyrën si më poshtë:

		Lekë
Llogaria 230 “Për aktive afatgjata jo materiale”		
Çelje e vitit 2023		18,842,172
Shtesa (K)		0
Pakësime (D)		0
Gjendja debitore në 31.12.2023		18,842,172
Llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale”		
Çelje e vitit 2023		1,363,550,403
Shtesa (K)		366,170,361
Pakësime (D)		0
Gjendja debitore në 31.12.2023		1,729,720,764

- Nga auditimi i llogarisë i Klasës 23 nuk ka një ndarje në kartelën analitike për aktivet në proces në vlerën totale prej 1,382,392,574 lekë në gjendjen e datës 31.12.2023, për llogaritë 230 “Për aktive afatgjata jo materiale” dhe 231 “Për aktive afatgjata materiale” që i përkasin pasqyrave financiare të Bashkisë Fier. Në përbërje të kësaj llogarie janë përfshirë 153 kontrata punimesh, mbikëqyrje dhe kolaudimi të përfunduara (ku është lëshuar situacioni përfundimtar dhe akt-

kolaudimi) në vlerën 1,382,392,574 lekë dhe për pasojë duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe llogarinë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Aneksi nr. 1, Klasa 23.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. P. Ç. hartuesi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

- Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 18,842,172 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 1,729,720,764 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 1,748,562,936 lekë, nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 1,053,690,513 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në vlerën 1,465,471,999 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Aneksi 1, gërma “c”.

Lekë

Njësia Shpenzuese	230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale”	231 “Investime për aktive afatgjata materiale”	Totali 230-231	105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme”	115 “Nga fondet e veta të investimeve”	Totali 105-115	Kuadrimi 230-231 me 105-115
Bashkia Fier	18,842,172	1,363,550,403	1,382,392,575	1,099,247,638	1,053,690,513	2,152,938,151	(770,545,576)
DAKPV	0	0	0	0	0	0	0
NSHP	0	0	0	0	0	0	0
NP	0	0	0	0	0	0	0
QEA	0	0	0	0	0	0	0
NUK	0	0	0	0	0	0	0
NSHR	0	0	0	0	0	0	0
NGJHMP	0	0	0	0	0	0	0
KSHA	0	0	0	0	0	0	0
FKA	0	0	0	0	0	0	0
SHRUKF	0	366,170,361	366,170,361	0	366,170,361	366,170,361	0
Totali	18,842,172	1,729,720,764	1,748,562,936	1,099,247,638	1,419,860,874	2,519,108,512	(770,545,576)

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. P. Ç. hartuesi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

B. PASIVET (DETYRIMET)

I. Pasivet Afatshkurtra

1. Llogari të pagueshme

Llogaritë e Klasës 4 në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Fier më datën 31.12.2023, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2023, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj.,. Analiza e detajuar e llogarive paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 11.**) në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Llogaria	Emërtimi i llogarisë	Viti 2023	Viti 2022	Diferenca/Ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	3,212,061,324	444,793,507	2,767,267,817
42	Detyrime ndaj personelit	69,518,798	63,602,926	5,915,872
16,17,18	Hua afat shkurtra	0	0	0
460	Huadhënës	0	0	0
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	92,213,730	15,962,435	76,251,295
432	Tatime, mbledhur për llogari të pushtetit lokal	0	0	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	0	0	0
435	Sigurime shoqërore	64,187,333	22,251,643	41,935,690

436	Sigurime shëndetësore	2,788,806	2,517,362	271,444
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	0	0	0
44	Institucione të tjera publike	0	0	0
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike	0	0	0
464	Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë	23,845	26,705	-2,860
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	87,916,331	81,326,552	6,589,779
467	Kreditorë të ndryshëm	1,610,594,544	939,815,717	670,778,827
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	1,510,937,819	1,209,863,320	301,074,499
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim (-)	0	0	0
Gjendje në fund të periudhës		6,650,242,530	2,780,160,167	3,870,082,363

- **Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** më datë 01.01.2023, është në vlerën 165,440,048 lekë e cila paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Fier. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 3,774,946,193 lekë dhe pakësime në vlerën 728,324,916.60 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 3,212,061,324 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 12.**) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”		Lekë
Çelje e vitit 2023		165,440,048
Shtesa (K)		3,774,946,193
Pakësime (D)		728,324,916.60
Gjendja debitore në 31.12.2023		3,212,061,324

- Për vlerën 3,185,850,839 lekë që i përket njësive shpenzuese Shoqërisë Klubit Shumësportësh Apollonia, Shoqërisë Futboll Klub Apollonia dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 3.3. “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarie të të tretëve (klasa 4)”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. P. Z. Administrator i Klubit Shumësportësh Apollonia Sh.a në cilësinë e NA, **znj. M. D.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **znj. M. K.** Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia Sh.a në cilësinë e NA, **z. P. K.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **z. P. K.** Administrator i Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier në cilësinë e NA dhe **znj. P. H.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

- **Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”** referuar pasqyrave financiare vlera 69,518,798 lekë përfaqëson vlerën e pagave për muajin dhjetor të vitit 2023 e cila mbetet për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. Likuidimi sipas urdhër shpenzimeve përkatëse paraqitet në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 13.**

Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”		Lekë
Çelje e vitit 2023		63,602,926
Shtesa (K)		728,230,338
Pakësime (D)		722,274,466
Gjendja debitore në 31.12.2023		69,518,798

- **Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”**, paraqitet në vlerën 92,213,730 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime nga Shtetit për muajin dhjetor. Likuidimi sipas urdhër shpenzimeve përkatëse paraqitet në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 14.**

Lekë

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”	
Çelje e vitit 2023	15,962,435
Shtesa (K)	125,917,813
Pakësime (D)	48,812,475
Gjendja debitore në 31.12.2023	92,213,730

- **Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2023 që paguhen në muajin janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 64,187,333 lekë dhe 2,788,806 lekë. Likuidimi sipas urdhër shpenzimeve përkatëse paraqitet në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 15.**

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”		Lekë
Çelje e vitit 2023		22,251,643
Shtesa (K)		253,969,331
Pakësime (D)		208,051,158
Gjendja debitore në 31.12.2023		64,187,333
Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore		
Çelje e vitit 2023		2,517,362
Shtesa (K)		28,978,512
Pakësime (D)		28,707,068
Gjendja debitore në 31.12.2023		2,788,806

- **Llogaria 464 “Detyrime për t’u paguar për blerjen e letrave me vlerë”**, e pasqyruar në bilancin e Drejtorisë së Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave për vlerën 23,854 lekë është e paanalizuar, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 3 “Inventari, llogaritë e të tretëve si dhe llogarive financiare” (Përbërja dhe trajtimi kontabël i klasës 3, 4 dhe 5).

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. M. Drejtor i Drejtorisë së Artit Kulturës dhe Promovimit të Vlerave në cilësinë e nëpunësit autorizues, **znj. N. Ç.** Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- **Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Fier në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerë 87,916,331 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masë 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Fier. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 16.**) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”		Lekë
Çelje e vitit 2023		81,326,552
Shtesa (K)		20,667,395
Pakësime (D)		14,077,616
Gjendja debitore në 31.12.2023		87,916,331

Për vlerën 846,786 lekë që i përket njërive shpenzuese Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike dhe Ndërmarrjes së Pastrimit është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 3.3, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4)”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. F. E. Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike në cilësinë e nëpunësit autorizues, **znj. E. D.** Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare, **z. L. T.** Drejtor i Ndërmarrjes së Pastrimit në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe **znj. Ç. H.** Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- Për 93 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Fier janë ngurtësuar fonde në vlerën 62,120,453 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Fier, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 62,120,453 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. 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 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.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e NA, **znj. E. Gj,** Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e NZ dhe **znj. P. Ç.** hartuesi i pasqyrave financiare.

- **Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”** paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat më datë 01.01.2023, janë në vlerën 939,815,717 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 2,565,418,871 lekë dhe pakësime në vlerën 1,095,115,454 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,610,594,544 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet (në **Aneksin nr. 2, Tabela nr. 17.**) në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”		Lekë
Çelje e vitit 2023		939,815,717
Shtesa (K)		2,565,418,871
Pakësime (D)		1,095,115,454
Gjendja kreditore në 31.12.2023		1,610,594,544

- Për vlerën 1,586,107,579 lekë që i përket njërive shpenzuese Shoqërisë Klubit Shumësportësh Apollonia, Shoqërisë Futboll Klub Apollonia dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. P. Z. Administrator i Klubit Shumësportësh Apollonia Sh.a në cilësinë e NA, **znj. M. D.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **znj. M. K.** Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia Sh.a në cilësinë e NA, **z. P. K.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **z. P. K.** Administrator i Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier në cilësinë e NA dhe **znj. P. H.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është nënvlerësuar në vlerën 33,579,884 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për asye se në pasqyrat financiare të Bashkisë Fier nuk janë kontabilizuar detyrimet që vijnë si rezultat i faturave të pa likuiduara ndër vite për vendimet gjyqësore në vlerën 30,475,867 lekë investime në vlerën 3,103,997 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 3.2, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4)”.

Të dhënat mbi detyrimet e faturave të pa kontabilizuara paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Lekë

Emërtimi i faturës	Subjekti	Fatura	Data	Vendime gjyqësore	Investime	Gjendje e palikuiduar
Vendime gjyqësore	Zyra e përbarimit privat E.	Vendimi gjyqësor AA Tiranë nr. 373	17.10.2022	24,238,048	0	24,238,048
Vendime gjyqësore	Zyra e përbarimit privat E.	Vendimi gjyqësor AA Tiranë nr. 223	10.06.2023	6,237,819	0	6,237,819
Sistem vaditje dhe pusët	Sh.	55/2021	26.07.2021	0	217,279	217,279
Shkolla “Naum Kacaku”		Mbetje fature		0	104,576	104,576
Mbikëqyrje objekti “Rehabilitimi i skemës ujitëse Dega Martine faza II viti 2022”	M. Ch.	4/2022	07.07.2022	0	402,145	402,145
Rehabilitim skema e ujitjes Dega Martine faza II viti 2020	G. Shpk			0	2,375,987	2,375,987
Rikonstrukcion i argjinaturës për mbrojtje nga Lumi Vosa	Ll. Shpk			0	3,990	3,990
Totali				30,475,867	3,103,997	33,579,844

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. P. Ç hartuesi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

- **Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)** më datë 01.01.2023, është në vlerën 1,209,863,320 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 1,356,441,858 lekë dhe pakësime në vlerën 25,551,845 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,510,937,819 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)	
Çelje e vitit 2023	1,209,863,320
Shtesa (K)	1,356,441,858
Pakësime (D)	25,551,845
Gjendja debitore në 31.12.2023	1,510,937,819

II. Pasivet Afat Gjata

- Nëpërmjet Marrëveshjes Kuadër të Kredisë të lidhur në muajin gusht të vitit 2007 ndërmjet Këshillit të Ministrave si përfaqësues i Republikës së Shqipërisë dhe Bankës për Zhvillim të Këshillit të Europës (CEB), CEB ka vendosur t’i japë një kredi prej 15,000,000 Euro për bashkëfinancimin e Projektit “Ndërtimi i banesave me qëllim social”.

Në zbatim të referencave të Kredisë, Bashkia me Vendimin nr. 38, datë 28.06.2007, të Këshillit Bashkiak Fier ka vendosur të marrë pjesë në këtë projekt. Më datë 13.02.2008, ndërmjet Ministrisë së Financave dhe Bashkisë Fier është lidhur marrëveshja e nën-huasë me vlerë financimi 1,325,000 Euro për realizimin e Projektit “Ndërtimi i banesave me qëllim social”. Me shkresën nr. 10961 prot., datë 15.06.2023, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë administruar nga Bashkia Fier me praktikën nr. 5239 prot., datë 16.06.2023, ku i bënë me dije Bashkisë Fier për shlyerjen e detyrimit në vlerën 35,800 Euro sipas marrëveshjes së nën-huasë.

Marrëveshje e nën-huasë ndërmjet Bashkisë Fier dhe Ministrisë së Financave është lidhur më datë 13.02.2008, ku është disbursuar vlera 1,292,500 Euro. Shlyerja e principalit ka filluar më datë 19.12.2014. Deri më datë 31.12.2023, është likuiduar detyrimi në vlerën 1,059,800 Euro. Ndërsa deri më datë 09.10.2024, është likuiduar detyrimi në vlerën 1,189,020 Euro. Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2023, detyrimi për vlerën e mbetur të kredisë është në vlerën 103,450 Euro ku si veprim nuk është kontabilizuar në pasqyrat financiare të njësisë shpenzuese Ndërmarrja e Shërbimeve Publike. Këto veprime janë kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Aneksi 1, “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. F. E. Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. D. Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.

- Midis Shoqërisë Ujësjellës Kanalizime Sh.a Fier dhe Ministrisë së Financave është nënshkruar marrëveshja e nënhuasë referuar marrëveshjes së huasë datë 23.12.2010, me vlerë financimi 4,900,000 euro për Projektin “Furnizimi me ujë dhe kanalizimet për qytetin e Fierit”.

Lekë

Llogaria Hua përbëhet	1,457,183,495
Hua nga Ministria e Financave Investimi KFW	730,840,000
Ministria e Financave Principali	681,769,961
Ministria e Financave Interesa	44,669,447

Lekë

C	AKTIVET NETO/FONDET (A-B)	16,473,705,952	12,083,302,975
D	FONDI I KONSOLIDUAR	16,473,705,952	12,083,302,975
101	Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	13,245,428,167	9,682,540,875
12	Rezultatet e mbartura	0	0
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	608,250,563	430,854,969
111	Rezerva	0	0
115	Nga fondet e veta të investimeve	1,053,690,513	796,254,495
15	Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime	0	0
105	Teprica e granteve kapitale të brendshme	1,465,417,999	1,072,733,926
106	Teprica e granteve kapitale të huaja	100,918,710	100,918,710
107	Vlera e mjeteve të caktuara për përdorim	0	0
109	Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata	0	0
	Të tjera	0	0
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	24,583,568,327	17,913,472,609

Lekë

Fondi i konsoliduar	Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”			
	Mbyllje më datë 31.12.2023		Çelje më datë 01.01.2023	
16,473,705,952	Debi		Kredi	
			8,840,657,667	Çelja gjendja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” i datës 31.12.2023
	2,522,414,430	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	7,754,833,151	Shtesat sipas pasqyrës nr. 7/b.
	485,502,800	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	501,658,351	Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”
Totali	3,007,917,230		17,097,149,169	
17,097,149,169 - 3,007,917,230 = 14,089,231,939				
13,245,428,167 - 14,089,231,939 = - 843,803,772				

Çelja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 8,840,657,667 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 (vlera neto)” në vlerën 7,754,833,151 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 501,658,351 lekë sipas llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”. Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” debitohet për pakësimet e vitit në vlerën 2,522,414,430 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2023 në vlerën 485,502,800 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” është nënvlerësuar në vlerën 843,803,772 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 17. Të dhënat në mënyrë analitike mbi kuadrinin e llogarive paraqiten si më poshtë:

Lekë

Njësia Shpenzuese	Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar" më datë 01.01.2023	Shtesat përgjatë vitit 2023	Ndryshimi i gjendjes së inventarit	Pakësimet e përgjatë vitit 2023	Amortizimi vjetor	Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar" më datë 31.12.2023 sipas përlloraritjes së grupit të auditimit	Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar" më datë 31.12.2023, sipas pasqyrave financiare të njësive shpenzuese	Diferenca
Bashkia Fier	1,153,694,122	376,000,916	26,483,871	322,399,295	67,798,659	1,165,980,955	862,650,861	303,330,094
SHRUKF	813,656,413	7,053,961,941	433,341,056	2,184,357,225	0	6,116,602,185	5,335,940,674	780,661,511
KSHA	409,931,854	10,555,390	166,133	284,400	8,311,348	412,057,629	412,317,069	(259,440)
FKA	427,675,698	1,844,883	58,622	0	0	429,579,203	431,127,431	(1,548,228)
NGJHMVP	61,891,162	8,376,300	4,357,625	0	9,427,975	65,197,112	65,197,112	0
NUK	600,366,121	38,915,600	1,186,525	674,690	30,878,584	608,914,972	610,255,890	(1,340,918)
NSHR	463,204,660	82,973	2,622,481	0	73,876,682	392,033,432	456,776,826	(64,743,394)
NSHP	3,235,552,377	169,708,525	25,133,023	0	195,034,944	3,235,358,981	3,387,465,480	(152,106,499)
QEA	1,448,822,390	33,990,157	3,561,817	7,217,720	85,967,952	1,393,188,692	1,404,326,024	(11,137,332)
NP	116,322,719	60,310,320	2,714,992	7,481,100	8,660,223	163,206,708	172,258,660	(9,051,952)
DAKPV	109,540,151	1,086,146	2,032,276	0	5,546,433	107,112,140	107,112,140	0
Totali	8,840,657,667	7,754,833,151	501,658,351	2,522,414,430	485,502,800	14,089,231,939	13,245,428,167	843,803,772

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: **z. A. S. Kryetar** i Bashkisë në cilësinë e NA, **znj. E. Gj.** Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e NZ dhe **znj. P. Ç.** hartuesi i pasqyrave financiare, **z. P. K.** Administrator i Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier në cilësinë e NA dhe **znj. P. H.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **z. P. Z.** Administrator i Klubit Shumësportësh Apollonia Sh.a në cilësinë e NA, **znj. M. D.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **znj. M. K.** Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia Sh.a në cilësinë e NA, **z. P. K.** Drejtor i Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **znj. E. K.** Drejtor i Ndërmarrjes së Ujitjes dhe Kullimit në cilësinë e nëpunësit autorizues, **z. A. Xh.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **z. A. N.** Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale në cilësinë e NA, **znj. E. Z.** Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e NZ dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **z. L. T.** Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike në cilësinë e nëpunësit autorizues, **znj. Ç. H.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, **znj. E. I.** Drejtor i Qendrës Ekonomike të Arsimit në cilësinë e nëpunësit autorizues, **znj. S. B.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues, **z. F. E.** Drejtor i Ndërmarrjes së Pastrimit në cilësinë e nëpunësit autorizues, **znj. E. D.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

TË ARDHURAT

1. Të ardhurat nga taksat dhe tatimet:

- **Llogaria 70 "Të ardhurat nga taksat e tatimet"**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 510,806,431 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 509,098,453 lekë ose me një pakësim në vlerën 1,707,978 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat nga taksat e tatimet paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
70	I. TË ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIME	509,098,453	510,806,431
700	1. Tatimi mbi të ardhurat	1,618,646	1,224,474
7000	Tatimi mbi të ardhurat personale	0	0
7001	Tatimi mbi fitimin	0	0
7002	Tatim mbi biznesin e vogël	1,618,646	1,224,474
7009	Të tjera tatime mbi të ardhurat	0	0
702	2. Tatimi mbi pasurinë	343,747,083	304,496,187
7020	Tatim mbi pasurinë e paluajtshme	333,216,327	294,542,305
7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë së paluajtshme	0	0
7029	Të tjera tatime mbi pasurinë	10,530,756	9,953,882
703	3. Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	163,559,891	204,842,833
7030	Tatim mbi vlerën e shtuar (TVSH)	0	0
7031	Akciza	0	0

7032	Taksë mbi shërbimet specifike	0	0
7033	Taksë mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	84,657,428	81,091,319
7035	Taksë vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	78,902,463	123,751,514
704	4. Taksë mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtare	0	0
7040	Taksë doganore për mallrat e importit	0	0
7041	Taksë doganore për mallrat e eksportit	0	0
7042	Tarifë shërbimi doganor e kalipostë	0	0
7049	Të tjera taksa mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare	0	0
705	5. Taksë e rrugës	0	0
708	6. Të tjera tatime e taksa kombëtare	172,832	0
709	7. Gjoha e kamatë vonesa	0	242,937

2. Të ardhurat jo tatimore:

- **Llogaria 71 “Të ardhura jo tatimore”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 669,899,019 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 948,946,345 lekë ose me një rritje në vlerën 279,047,326 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat jo tatimore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
71	III. TË ARDHURA JO TATIMORE	948,946,345	669,899,019
710	1. Nga ndërmarrjet dhe pronësia	16,669,622	15,833,610
7100	Nga ndërmarrjet publike jo financiare	0	0
7101	Nga ndërmarrjet publike financiare	0	0
7109	Të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	16,669,622	15,833,610
711	2. Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare	925,740,379	653,396,112
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	237,878,870	167,249,367
7111	Të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	54,948,704	39,698,447
7112	Taksë për veprime gjyqësore e noteriale	0	0
7113	Të ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	611,780,690	434,659,037
7114	Të ardhura nga biletat	0	0
7115	Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	21,132,115	11,789,261
7116	Të ardhura nga transferimi i pronës, legalizimi i ndërtimeve pa leje	0	10
719	3. Të tjera të ardhura jo tatimore	6,536,344	669,297

3. Grante korente:

- **Llogaria 72 “Grante korente”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 3,214,839,231 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 3,501,873,691 lekë ose me një rritje në vlerën 287,034,460 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
72	V. GRANTE KORENTE	3,501,873,691	3,214,839,231
720	1. Grant korent i brendshëm	3,501,873,691	3,214,839,231
7200	Nga Buxheti për NJQP (Qendrore)	3,495,260,391	2,579,966,059
7201	Nga Buxheti për NJQP (Vendore)	625,761,095	102,157,749
7202	Nga Buxheti për pagesa të posaçme te ISSH	0	0
7203	Nga Buxheti për mbulim deficitit (ISSH e ISKSH)	0	0
7204	Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale	0	0
7205	Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit	0	0
7206	Financim i pritshëm nga buxheti	6,359,556,855	532,715,423
7207	Sponsorizime të brendshme (nga të tretët)	0	0
7209	Të tjera grante korente të brendshme	11,816,132	0
721	2. Grant korent i huaj	0	0
	Nga Qeveri të Huaja	0	0
	Nga Organizata Ndërkombëtare	0	0

4. Të ardhura të tjera:

- **“Të ardhura të tjera”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 594,118,985 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 611,981,284 lekë ose me një rritje në vlerën 17,862,299 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhura të tjera paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
	VI. Të ardhura të tjera	611,981,284	594,118,985
781	Të ardhura nga investimet në ekonomi	0	17,544,416
782	Rimarrje shumash të parashikuara për aktivet afatshkurtra	0	0
783	Rimarrje shumash të parashikuara për aktivet afat gjata	135,313,860	111,548,904
784	Rimarrje shumash për shpenzime të viteve të ardhshme	0	0
787	Tërheqje nga seksioni i investimeve	476,667,424	465,025,665

5. Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve:

- **“Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 16,542,501 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 0 lekë ose me një pakësim në vlerën 16,542,501 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
73	VII. Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve	0	16,542,501

SHPENZIMET

1. Shpenzimet për pagat, përfitimet e punonjësve dhe kontributet shoqërore:

- **Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve”** në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 1,052,098,776 lekë, ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 1,362,494,703 lekë ose me një rritje në vlerën 310,395,927 lekë.

- **Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”**, në datën 31.12.2022, ka qenë në vlerën 174,903,286 lekë, ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 220,835,816 lekë ose me një rritje në vlerën 45,932,530 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Fier me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar për llogaritë e pagave dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
6001	Paga, personel i përhershëm	1,340,126,872	1,028,120,939
6002	Paga personel i përkohshëm	21,017,053	23,203,500
6003	Shpërblime	0	726,130
609	Shpenzime të tjera të personelit	1,350,778	48,207
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	207,681,933	164,034,748
6011	Kontribut i Sigurimeve Shëndetësore	13,153,883	10,868,538
Totali		1,583,330,519	1,227,002,062

Lekë

2. Blerje mallra dhe shërbime:

Llogari e cila përfshin të gjitha shpenzimet për blerjen e materialeve dhe kryerjen e shërbimeve të nevojshme për kryerjen e veprimtarisë së institucionit.

- **Llogaria 602 “Blerje mallra dhe shërbime”**, në datë 31.12.2022, ka qenë në vlerën 982,666,536 lekë ndërsa në datën 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 915,479,013 lekë ose me një pakësim në vlerën 67,187,523 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Fier me të njëjtën vlerë. Analiza e detajuar e llogarisë blerje mallra dhe shërbime paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
602	III. BLERJE MALLRA E SHËRBIME	915,479,013	982,666,536
602	Mallra dhe shërbime të tjera	6,694,971	50,265,957
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	52,145,456	26,816,145
6021	Materiale dhe shërbime speciale	102,905,792	256,404,143
6022	Shërbime nga të tretë	341,444,208	136,078,041
6023	Shpenzime transporti	119,075,034	134,331,209
6024	Shpenzime udhëtimi	6,454,620	6,020,932
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	67,717,856	50,428,207
6026	Shpenzime për qiramarrje	19,167,580	17,349,511
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	48,572,429	34,258,682
6028	Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua	0	4,074,407
6029	Shpenzime të tjera operative	151,301,067	266,639,302

Lekë

3. Subvencionet:

Përfshin ato shpenzime korrente të cilat konsiderohen si një mbështetje e qeverisë për subjekte prodhuese apo të shërbimeve, pavarësisht nga pronësia dhe përfituesi. Bashkia Fier nuk ka pasur subvencione për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023.

4. Transferime korente:

Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime të brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2023 në vlerën 985,931,309 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2023 në vlerën 3,508,185 lekë e cila rakordon me akt rakordimin me Thesarin.

Lekë			
Llogaria	Emërtimi	31.12.2023	31.12.2022
	V. TRANSFERIME KORENTE	988,931,494	961,278,620
604	1. Transferime korente të brendshme	985,423,309	939,584,529
6040	Transferime korente tek nivele të tjera të Qeverisë	963,547,651	910,637,021
6041	Transferime korente tek institucione qeveritare të ndryshme	0	0
6042	Transferime korente tek sigurimet shoqërore dhe shëndetësore	0	0
6044	Transferime korente tek organizata jo fitimprurëse	21,875,658	28,947,508
606	3. Transferime për buxhetet familjare e individë	3,508,185	21,694,091
6060	Transferta të paguara nga ISSH e ISKSH	0	0
6061	Transferta të paguara nga institucione të tjera të organeve të pushtetit vendore	3,508,185	21,694,091

Për vitin 2023 totali i të ardhurave në vlerë është 5,571,899,773 lekë dhe totali shpenzimeve është 4,963,981,476 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 607,918,297 lekë e cila nuk kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 608,250,563 lekë me një diferencë në vlerën 332,266 lekë. Nga kuadrimi i të ardhurave dhe shpenzimeve konstatohet se shumatorja e të ardhurave në bilancin e konsoliduar është në vlerën totale 5,572,065,906 lekë dhe jo 5,571,899,773 lekë me një diferencë në vlerën 166,133 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për shkak se për njësinë shpenzuese Ndërmarrjen e Ujitjes dhe Kullimit vlera e të ardhurave në bilancin e konsoliduar më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 84,002,810 lekë ndërkohë që në pasqyrat financiare të njësisë paraqitet në vlerën 85,189,335 lekë me një diferencë në vlerën 1,186,525 lekë. Për sa i përket kontabilizimit të shpenzimeve në bilancin e konsoliduar konstatohet se për njësitë shpenzuese Klub Shumësportësh Apollonia më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 166,133 lekë ndërkohë në pasqyrat financiare të njësisë në vlerën 0 lekë si dhe për njësinë Futboll Klub Apollonia shpenzimet në bilancin e konsoliduar paraqiten në vlerën 22,287,729 lekë ndërsa në pasqyrat financiare të njësisë në vlerën 33,835,996 lekë me një diferencë në vlerën 11,548,267 lekë. Të dhënat në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Sipas të dhënave në pasqyrat financiare të konsoliduara më datë 31.12.2023						
Nr.	Njësitë Shpenzuese	Të ardhurat	Pasivet	Diferenca ndërmjet aktiveve dhe pasiveve	85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”	Diferenca
1	Bashkia Fier	3,547,675,260	2,939,424,697	608,250,563	608,250,563	0
2	DAKPV	86,773,044	86,773,044	0	0	0
3	NSHP	274,694,413	274,694,413	0	0	0
4	NP	173,567,603	173,567,603	0	0	0
5	QEA	433,482,901	433,482,901	0	0	0
6	NUK	84,002,810	84,002,810	0	0	0
7	NSHR	56,850,140	56,850,140	0	0	0
8	NGJHMP	118,810,480	118,810,480	0	0	0
9	KSHA	0	166,133	166,133	0	166,133
10	FKA	22,287,729	22,287,729	0	0	0
11	SHRUKF	773,921,526	773,921,526	0	0	0
Totali		5,571,899,773	4,963,981,476	607,918,297	608,250,563	332,266

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues, znj. E. Gj, Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe znj. P. Ç. hartuesi i pasqyrave financiare të konsoliduara.

Nga kuadrimi i llogarive kontabël sipas secilës njësi shpenzuese për të ardhurat dhe shpenzimet konstatohet se **për vitin 2023** totali i të ardhurave në vlerë është 5,573,252,431 lekë dhe totali shpenzimeve është 4,975,363,610 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 620,985,355 lekë e cila nuk kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 608,250,563 lekë me një diferencë në vlerën 12,734,792 lekë. Të dhënat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Të dhënat sipas secilës Njësi Shpenzuese					Lekë	
Nr.	Njësitë Shpenzuese	Të ardhurat	Shpenzimet	Diferenca ndërmjet të ardhura dhe shpenzimeve	85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”	Diferenca
1	Bashkia Fier	3,547,675,260	2,939,424,697	608,250,563	608,250,563	0
2	NUK	85,189,335	84,002,810	1,186,525	0	1,186,525
3	NGJHMVP	118,810,480	118,810,480	0	0	0
4	FKA	22,287,729	33,835,996	11,548,267	0	11,548,267
5	KSHA	0	0	0	0	0
6	SHRUKF	773,921,526	773,921,526	0	0	0
7	NSHR	56,850,140	56,850,140	0	0	0
8	NP	173,567,603	173,567,603	0	0	0
9	NSHP	274,694,413	274,694,413	0	0	0
10	QEA	433,482,901	433,482,901	0	0	0
11	DAKPV	86,773,044	86,773,044	0	0	0
Totali		5,573,252,431	4,975,363,610	620,985,355	608,250,563	12,734,792

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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 4, pika 4.1, “Shpenzimet në njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe operacionet që lidhen me to”.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. E. K. Drejtor i Ndërmarrjes së Ujitjes dhe Kullimit në cilësinë e nëpunësit autorizues, z. A. Xh. Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues, znj. M. K. Administrator i Shoqërisë Futboll Klub Apollonia në cilësinë e nëpunësit autorizues, z. P. K. Drejtor i Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

Auditim mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. Rregullaritetin i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës:

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët. Në përgjithësi përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletë-hyrje, listë pagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj.,. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

- Nga auditimi me zgjedhje i praktikave për veprimet e kryera me bankë nga Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave konstatohet se, në 33 rast janë zhvilluar projekte artistike për të cilat nuk janë përfituar nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit, prashikuar 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. Analiza e detajuar paraqitet si më poshtë:

Lekë					
Nr.	Emërtimi i projektit	Vlera	Data e kontratës	Likuidimi	
				USH	Datë
DAK					
1	Kërcimi i dashurisë	1,300,000	07.02.2023	90	18.04.2023
2	Festa e valëve	1,300,000	23.05.2023	167	12.07.2027
3	Festa e grurit	2,000,000	25.05.2023	165; 166	04-12.07.2023
4	Festivali folklorik, Gjirokastrër	400,000	21.04.2023	180	18.07.2023
5	Bashkim zemrash	1,300,000	12.04.2023	145	20.06.2023
6	Festojmë në Përmet	360,000	23.05.2023		12.09.2023
7	Eja të festojmë në shesh	750,000	02.06.2023	172	13.07.2023
8	Nata fierake	1,350,000	27.07.2023	196	02.08.2023
9	Festa e miqësisë	500,000	07.08.2023	229	28.09.2023
10	Koncert Alban Skënderaj dhe Elgit Doda	1,950,000	18.08.2023	223	22.09.2023
11	Për ty atdhe, koncert festiv festat e nëntorit	1,300,000	13.11.2023	290; 292; 4; 33	22-26.12.2023; 16.01.2024; 01.03.2024
12	Fieri në panairin ndërkombëtar të turizimit	3,000,000	25.10.2023	255; 263; 19	27.10.2023; 10.11.2023; 28.01.2024
13	Fieri në fokusin e gazetarëve	220,000	25.10.2023	262	09.11.2023
14	Festa e fund vitit, koncert i madh festiv	3,500,000	23.11.2023	38	04.03.2024
15	Fokus Award	1,000,000	18.09.2023	245; 272	11.10.2023; 17.11.2023
16	Mis Globe	500,000		39	05.03.204
GALERIA					
17	Ekspozitë “Egla Mema”	120,000			
18	Ekspozitë “Ben Blushi”	120,000			
19	Ekspozitë “Gazmend Leka”	200,000			
20	Ekspozitë “Barjam Mato”	120,000			
21	Ekspozitë “Dhimitër Robo”	120,000			
22	Ekspozitë “Vladimir Llakaj”	120,000			
23	Shenja shiqptare 23	200,000			
24	Ekspozitë vjetore “Vilson Kilica”	200,000			
TEATRI					
25	Festivali i ndërkombëtarëve i aktrimit “Apollon”	1,500,000	21.04.2023	116; 173; 190	26.05.2023; 14.07.2023; 27.07.2023
QKF					
26	Festival i Korinthit	600,000	08.02.2023	159	03.07.2023
27	Dance Festival	900,000	12.04.2023	160	03.07.2023
28	Projekti Teatror Mentor Kikia	2,000,000	17.03.2023	242; 13; 42	06.10.2023; 17.01.2024; 06.03.2024
29	Kampionati i futbollit	300,000	20.04.2023	129	07.06.2023
30	Kampionati i basketbollit	300,000	14.04.2023	126	05.06.2023
31	Kampionati i volejbollit	300,000	17.03.2023	95	20.04.2023
32	Miss Children	400,000	03.03.2023	140	15.06.2023
33	Rrugë të mbarë në dije & Festojmë Kuq e zi	1,600,000	31.08.2023	239	05.10.2023
Totali		29.830,000			

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

- Nga Qendra Ekonomike e Arsimit, Bashkia Fier për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, për 33 subjekte është janë zhvilluar projekte artistike në vlerën **29,830,000 lekë e cila përbën shpenzime të kryera jo në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi të prokurimit publik**, duke i përjashtuar këto procedura. Fondet për realizimin e këtyre projekte janë parashikaur në buxhetin vjetor të Bashkisë Fier miratuar me VKB nr. 122, datë 14.12.2022, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2023”. Këto veprime janë 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.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. A. M. Drejtor i Drejtorisë së Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave në cilësinë e nëpunësit autorizues, **znj. N. Ç.** Përgjegjësi i Sektorit të Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Numri i punonjësve dhe fondi i pagave:

Pasqyra nr. 8, jep informacion mbi numrin e punonjësve, ndryshimet gjatë vitit ushtrimor të mbyllur si dhe gjendjen në fund të periudhës, fondin e pagave gjithsej, kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si dhe informacion mbi tatimin mbi të ardhurat. Bashkëlidhur janë edhe llogaritë debitore dhe kreditorë në mënyrë analitike, si dhe evidencën përmbledhëse të përdorimit të fondeve.

- Nga auditimi i zbatimit të strukturës organizative i miratuar me shkresën nr. 961/10 prot., datë 06.01.2023, të z. A. S. Kryetar i Bashkisë Fier konstatohet se, në strukturën e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike janë të përfshirë 8 punonjës elektrikistë të cilët nuk janë të pajisur me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, “Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike” i ndryshuar, neni 9, gërma “a”.

Nr.	Brigada I/ Elektrike	
1	A. B.	Brigadier
2	E. Th.	Elekriçist
3	E. J.	Elekriçist
4	A. M.	Elekriçist
5	B. H.	Elekriçist
Nr.	Brigada II/Elektrike	
1	Th. G.	Elekriçist
2	A. Gj.	Elekriçist
3	F. Z.	Elekriçist

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 4923 prot., datë 24.04.2025, dhe shkresën nr. 316 prot., datë 28.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga znj. E. Gj, dhe znj. P. Ç. , ku janë shprehur në mënyrë të përmbledhur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: *Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në aktiv në bilanc në vlerën 184,751,280 është e barabartë me llogarinë 4341 “Operacione me shtetin detyrime”. shprehemi se ky veprim nuk është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, pasi kjo situatë nuk ka ndodhur për shkak se llogaria 470 “Llogari në pritje të ardhura për t’u marrë” nuk është pasqyruar si llogari ekonomike në pasqyrat financiare të Bashkisë Fier por ka ndodhur sepse kjo llogari ekonomike nuk bën pjesë në formatet zyrtare të pasqyrave financiare vjetore (llogaritë e pozicionit financiar), formate të cilat janë miratuar me këtë udhëzim dhe janë paraqitur në Aneksin 2 bashkëlidhur. Gjithashtu llogaria ekonomike 470 “Llogari në pritje të ardhura për t’u marrë”, nuk pasqyrohet as në formatin e gjeneruar nga SIFQ, pasi rakordohet me sistemin e thesarit bazuar në pikën 12 ku citohet: Seksioni 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Paragrafi 37 ndryshohet me këtë përmbajtje: Njësitë e qeverisjes së përgjithshme, para përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor, janë të detyruara të rakordojnë me degën e thesarit të juridiksionit që i mbulon. Sipas procedurave të sistemit të thesarit, ato rakordojnë të ardhurat dhe shpenzimet e periudhës ushtrimore, duke nënshkruar në dokumentin e akt-rakordimit apo situacionin e të ardhurave, shpenzimeve dhe pagesave, për vitin që raportohet (sipas formatit të gjeneruar nga SIFQ). Rakordimi me sistemin e thesarit është i detyrueshëm për të dy palët”.*

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit: *Ne i referohemi përcaktimeve të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, konkretisht pika 7, gërma “c”, në të cilën cilësohet në mënyrë eksplicite se, “c) Për njohjen (me konstatimin) e të drejtave për t’u arkëtuar bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

Njësitë e qeverisjes së përgjithshme që njohin të ardhurat në kontabilitet sipas paragrafit 16 (e) administrojnë të drejtat për tu arkëtuar dhe debitorët e njësisë si më poshtë:

- Për konstatimin paraprak të të drejtave për t’u arkëtuar debitohej llogaritë përkatëse të klasës 4 (411/468) “Debitorë të ndryshëm” dhe Kreditohet llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” në analiza shtatëshifrore sipas tipologjisë së të drejtave për tu arkëtuar.

- Për arkëtimin e të drejtave, në të njëjtën kohë me veprimet sipas pikës 16 (e) dhe 22, kryhet veprimi i kundërt: debitohej llogaria 470 dhe kreditohet llogaria përkatëse e të drejtave e debituar më parë (411/468)”. Për më tepër siç citohet edhe nga ana Juaj në këtë observacion, ky udhëzim është i detyrueshëm për zbatim në Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore, në rastin konkret nuk është aplikuar udhëzimi i sipërcituar. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 5198 prot., datë 29.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga znj. E. K. janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: Përsa shpreheni në faqet 72-73, të Projekt Raportit nga auditimi juaj në Drejtorinë e Financë-Buxhetit, ne si Drejtori Juridike vihemi në dijeni përsa shpreheni për Drejtorinë tonë vetëm në këtë moment të paraqitjes së Projekt Raportit, në asnjë moment gjatë auditimit tuaj si dhe më pas aktkonstatimet e lëna nga auditimi, nuk jemi informuar duke na ngarkuar me përgjegjësi për “veprime” apo “mosveprime”, nisur nga një shkresë të bërë nga Drejtoria e Financë Buxhetit, përkatësisht shkresa me nr. 2818 prot., datë 19.03.2024, me lëndë “Kërkim për informacion”, ku referuar përmbajtjes së kësaj shkrese kërkohet informacion mbi debitorët për vitin 2023, për të cilët ka vendime të komunikuar nga Gjykata, në të cilën ju jeni referuar duke ngarkuar me përgjegjësi Drejtorinë Juridike me arsyen se nuk është paraqitur informacion lidhur me situatën debitoare. Referuar pasqyrës tuaj me “Debitorë të ndryshëm” shikojmë disa të dhëna, për të cilat ne si Drejtori nuk kemi dijeni dhe për më tepër asnjë informacion apo korrespondencë zyrtare me Drejtorinë e Financë-Buxhetit (formë shkrese dhe as elektronike (email zyrtar) në lidhje me këtë tabelë, dhe për të bërë lidhjen midis tabelës tuaj dhe shkresës së përpiluar nga Drejtoria e Financë Buxhetit (e referuar nga ju), shkresë e cila nuk specifikon dhe ska sanjë material shoqëruar mbi debitorët për vitin 2023. Nga Drejtoria e Financë Buxhetit, Drejtori ekzekutive sikurse Drejtoria Juridike, Bashkia Fier, nuk mund të kërkohet informacion për situatën e debitorëve, në një kohë kur kjo Drejtori i di detyrë e veta funksionale sikurse ju keni referuar bazën ligjore mbi bazën e së cilës keni bazuar auditimin Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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 përgjithshme”, dhe nëse do të vijonte praktikata administrative -ligjore me Drejtorinë Juridike për vijimin nga ana e Drejtorisë tonë, të procedurave ligjore me paditë përkatëse prane organeve gjyqësore, Drejtoria e Financë Buxhetit i di qartë se nga drejtoria e tyre duhet të përfundojnë procedurat administrative të ndjekura nga kjo Drejtori në lidhje me ezaurimin e rrugës administrative, procedurat administrative të ndjekura nga Drejtoria ekzekutive në përputhje me afatet ligjore të njoftimit të debitorëve, dhe pas shterimit të procedurës administrative të kërimit të detyrimeve. Pasi përfundimit të kësaj faze nga hartuesit Drejtori e Financë Buxhetit, Drejtoria Juridike do të vijonte të investonte gjykatën me kërkesë padi në kuptimin ligjor dhe procedural.

Sikurse cituam si më lart, në mungesë të plotë të informacionit dhe dokumentacionit të nevojshëm administrativo-ligjor, nuk mund të investojmë gjykatën me kërkesë padi në kuptimin ligjor dhe procedural me të meta, për shkak të mosplotësimit të elementëve ligjorë sikurse janë provat shkrese dhe rrethanat faktike mbi të cilat ne në cilësinë e palës kërkuese do të mbështesim kërkesat tona ligjore.

Të vetmen korrespondencë zyrtare që kemi me Drejtorinë e Financë Buxhetit ku është sqaruar se si vijon procedura ligjore nga Drejtoria jonë për hapjen e padive, në respektim të afateve ligjore për kërkimin e detyrimeve të prapambetura, duke përcaktuar saktë dhe qartë bazën ligjore të kërimit të objektit të padisë dhe shkakun ligjor të saj, është shkresa zyrtare nr. 2453/1 prot., datë 07.06.2023, me objekt

“Kthim përgjigjes shkresës tuaj me nr. 2453 prot., datë 06.03.2024, “Shkresë përcjellëse për trajtim” drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, ku i sqarohet shkresërisht pas komunikimeve në mbarëvajtjen të punës, procedura ligjore që ndiqen.

Për të dhënë një pasqyrim të saktë dhe të detajuar nga Drejtoria jonë, nga grupi juaj i auditimit nuk jemi kërkuar në asnjë moment gjatë auditimit për të dhënë informacion apo shqarimet e duhura përsa shpreheni në auditimin tuaj, dhe në këto rrethana nuk mund të vlerësohet apriori dhe të ngarkohemi me përgjegjësi, pasi për procedurat administrative ligjore dhe proceset gjyqësore që janë kërkuar nga grupi i auditues (në vite) me përgjegjësi si dhe në kuadër të verifikimeve të ligjshmërisë grupit auditues kur është kërkuar nga Drejtoria Juridike ju është vënë në dispozicion dokumentacioni i kërkuar për proceset gjyqësore të cilat kanë qenë objekt auditimi sipas programit të tyre. Refereuar sa më lart Drejtoria jonë, mbetet në vijimësi të përmbushjes së detyrave ligjore dhe funksionale dhe në respektim të kërkesave ligjore vijon me ushtrimin e së drejtës ligjore të ngritjes së padive dhe investimit të Gjykatës bazuar në legjislacionin në fuqi bazuar në afatet ligjore të kërimit të detyrimeve nga të tretët.

Sa më lart mendojmë se qëndrimi juaj për Drejtorinë Juridike nuk qëndron duke na ngarkuar me përgjegjësi për veprime apo mos veprime, për veprimet që janë detyrë funksionale e Drejtorisë së Financë-Buxhetit, për debitorët e ndryshëm, të njohura vetëm nga kjo drejtori, në mungesë të plotë të informacionit se kush janë debitorët e pasqyruar në pasqyrat financiare, dhe gjithë dokumentacioni administrativ, ligjor e financiar për ta. Drejtoria Juridike me përgjegjësi dhe në njohje, zbatim dhe interpretim të ligjit përfaqëson dhe ndjek proceset gjyqësore me objekte të ndryshme shqyrtimi nga Gjykatat respektive, e angazhaur maksimalisht për mbrojtjen e interesave të ligjshëm të Bashkisë Fier.

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit: *Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion konkretisht shkresa me nr. 2453/1 prot., datë 07.06.2023, pra kthim përgjigje në lidhje me informacionin e kërkuar nga Drejtoria e Financë-Buxhetit, **observacioni merret në konsideratë** dhe do të bëhen reflektimet përkatëse në hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit. Për më tepër në analizën dhe korrespondencës e mbajtur mbi kontabilizimin e debitorëve në gjendjen e lloagrisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, kjo shkresë nuk është vendosur në dispozicion të grupit të auditimit përgjatë fazës në terren.*

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Drejtoria e Artit Kulturës, Turizmit dhe Promovimit, Bashkia Fier është paraqitur observacione me shkresë nr. 8944/67 prot., datë 28.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga znj. N. Ç. Përgjegjës i Financës dhe z. A. M. Drejtor i DAKTP ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i Subjektit: *Kalendari i aktiviteteve vjetore që zhvillon DAKTP, miratohet nga Këshilli Artistik i Bashkisë Fier, i përbërë nga personalitetet të fushës së artit dhe kulturës, një këshill që funksionon në mënyrë kolegjiale dhe mandat 4 vjeçar. Ky këshill funksionon në bazë Ligjit nr. 10352, datë 18.11.2010, “Për artin kulturën”, VKM nr. 540, datë 21.12.1992, i ndryshuar me VKM nr. 298, datë 21.06.1993, i ndryshuar me VKM nr. 121, datë 25.02.2005, “Për krijimin e këshillave artistiko-kulturore dhe për shpërbimin e tyre”, të Udhëzimit nr. 1, datë 24.05.2005, “Për mënyrën e organizimit dhe funksionimit të këshillave artistiko-kulturore”. Ky këshill artistik me autoritet të plotë merr në shqyrtim periodikisht të gjitha projektet artistike dhe kulturore, të brendshme dhe të jashtme, të sjella nga “Subjektet private të artit dhe kulturës” dhe më pas bën miratimin e tyre si pjesë përbërëse e kalendarit vjetor të Bashkisë Fier. Miratimi i tyre vjen pas shqyrtimit me profesionalizëm të cilësisë artistike të veprës, autorit të veprës/projektit, impaktit të saj në kultivimin e shijes artistike të publikut fierak, të të gjithë listës emërore të artistëve që bëjnë pjesë në projekt: autorët, aktorët, krijuesit, regjizorët, shkrimtarët, skenaristët, skenografët, etj., si pjesë të zërave të projekteve. Duke njohur tregun artistik, si profesionistë të fushës, anëtarët e Këshillit Artistik, gjykojnë edhe mbi buxhetin e projekteve aplikuese për financim nga Bashkia e Fierit dhe sugjerojnë mbi çmimin e punës krijuese dhe shpirtërore të tyre. Por DAKTP e Bashkisë Fier, këtë vit ka hasur në vështirësi dhe është në një ngërç funksional në raport me ligjin për prokurimin publik përsa i përket procedurës së financimit të projekteve artistike dhe kulturore. Në bazë të udhëzimeve të lëna nga KLSH dhe në zbatim të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”. DAKTP si AK (person juridik me zotësi të plotë ligjore për të lidhur aktmarrëvshje) ka bërë dhe po vazhdon të bëjë të gjitha procedurat e prokurimit për zërat: “mallra” dhe “shërbime” brenda zërave*

të projekteve artistike, kulturore dhe promovuese të saja. Ndërkohë që ndodhemi në vështirësi për procedurat e financimit të projekteve artistike: artistëve dhe veprës së tyre artistike si pjesë e projekteve krijuese artistike, kulturore apo promovuese. Deri tani, procedura e financimit të projekteve artistike dhe kulturore të Bashkisë Fier është bërë në zbatim të Ligjit nr.10352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe kulturën” (si dhe VKB nr. 11, datë 30.01.2023, “Miratimi i rregullores së financimit të projekteteve artistike, kulturore, sportive, promovuese pranë DAK-së së Bashkisë”):

Ky ligj përcakton parimet e përgjithshme, rregullat e organizimit, të funksionimit, realizimit dhe financimit të artit e të kulturës, si dhe të drejtat e detyrimit e subjekteve, që kanë për objekt veprimtarie artin dhe kulturën, neni 1. Projektet artistike, kulturore dhe promovuese që zhvillon DAKTP e Bashkisë Fier, janë veprimtari artistike dhe krijuese që kanë si qëllim mbështetjen dhe fuqizimin e artit e të kulturës lokale dhe kombëtare, të cilët kanë rol të drejtpërdrejtë në rritjen e klimës artistike dhe të produktit artistik e kulturor. Sipas nenin 6/a, Kapitulli III të Ligjit nr. 10352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe kulturën”, “....arti si krijimtari shpirtëror”. Në nenin 4, pika 1, dhe 3 a, b thuhet:

“Art” është forma e pasqyrimin të botës nëpërmjet riprodhimit të realitetit në mënyrë krijuese me anë figurash artistike dhe veprimtaria artistike.

“Kulturë”, në kuptimin më të gjerë të saj, përfshin:

a) tërësinë e tipareve shpirtërore, materiale, intelektuale dhe emocionale të një shoqërie apo të një grupi shoqëror;

b) fushën e zhvillimit shoqëror, që përfshin krijimtarinë e gjithanshme në gjuhë, art, letërsi, në shkencë dhe në tërë jetën shpirtërore.

Të gjitha këto komponente thelbësore të projekteve artistike dhe kulturore, që janë objekt i funksionit të DAKTP të Bashkisë Fier, nuk gjejnë rregullim në objektin e Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, i cili rregullon blerjen e punëve, furnizimin e mallrave ose shërbimeve, neni 1/2. Ku në nenin 4 të këtij ligji, pika 38 “Specifikime teknike”, gërma “b” thuhet shprehimisht:

“në rast të prokurimit publik të mallrave ose shërbimeve, specifikimi me të cilin përkufizohen karakteristikat e prodhimit ose shërbimit, siç janë: niveli i cilësisë, ndikimi mbi mjedisin jetësor dhe ndikimet klimatike, përshkrim i të gjitha kushteve, duke përfshirë edhe arritshmëri për persona me aftësi të kufizuara dhe vlerësim të përputhshmërisë, niveli i realizimit, shfrytëzim i prodhimit, siguri ose dimensione, duke i përfshirë edhe kërkesat relevante për produktin në raport me emërtimin me të cilin shitet, terminologjinë, simbolet, testimet dhe metodat për testim, paketimin, shënimin dhe etiketimin, si dhe udhëzime për përdorim, proceset dhe metodat e prodhimit në secilën fazë të jetëgjatësisë së mallrave dhe shërbimeve, si dhe procedura për vlerësim të përputhshmërisë. Dhe në karakteristikat e “shërbimeve” nuk gjejmë karakteristika që përputhen me konceptin “art” dhe “kulturë”, vepër artistike apo krijimtari shpirtërore. Përpos kësaj, procedura e prokurimit publik, përjashton rolin e gjykimin artistik të veprës artistike, të nivelit artistik të saj, të kastit të artistëve, duke e trajtuar si një mall apo shërbim, duke futur në lojë subjekte që operojnë në të drejtën tregtare.... Disa specifika të projekteve artistike, kulturore dhe promovuese sipas nëndrejtorëve:

Ashtu siç e thamë më lart, DAKPV ka në strukturën e saj disa nëndrejtori s: Teatri, Qendra e Aktiviteteve Kulturore, Galeria, Biblioteka dhe Muzeu. Le t'i marrim me radhë se si funksionojnë dhe si i zhvillojnë ato projektet e tyre:

Teatri:

Teatri është një strukturë artistike që përçon art, kulturë dhe mesazhe edukuese dhe frymëzuese në publik. Në teatrin “Bylis” janë vendosur shfaqje të shumta, si: komedi, tragjedi apo shfaqje me tematika të ndryshme edukuese dhe argëtuese njëkohësisht. Një shfaqje vihet në skenë nga regjisori i saj, i cili është ai dhe vetëm ai që zgjedh kastën e aktorëve të cilët do të luajnë në këtë shfaqje. Duke e studiuar veprën me detaje, personazhet e saj, regjisori vendos cili rol do t'i përshtatet një aktori të caktuar përfshirë, staturën, mimikën, zërin e tij dhe aftësitë e tij aktoriale. Preventivi i një shfaqjeje është në 90% të saja me pjesëmarrje të aktorëve, të cilët luajnë personazhet e veprës. Edhe nëse do të vendoset një shfaqje e caktuar, me një tematikë të caktuar, e cila do të hidhet në prokurim, si do të caktohen kriteret e veçanta apo specifikat që do të duhet të plotësohen për përzgjedhjen e aktorëve apo regjisorin. Si mund të përshkruhet projekti teatror apo një shfaqje që duhet vënë në skenë nëpërmjet prokurimit publik? Nuk

ka asnjë ligj, VKM, apo udhëzim mbi përcaktimin e kriterëve artistike që duhet të plotësojnë artistët, aktorët, regjisorët, referuesit, këngëtarët etj.,. Në çdo institucion kulturor asnjë shfaqje teatrale nuk është realizuar me prokurim publik. Pasi është e pamundur realizimi i saj. DAKPV gjatë 2023, 2024 ka aplikuar “Thirrjet e Hapura Teatrorë”, ku kriteret dhe lloji shfaqjes “Premierë” dhe “Rivënie” që do të pranohen, janë vendosur nga një bord i veçantë teatror në përbërje të të cilit janë aktorë të shquar në fushën e artit skenik. Kriteri bazik i kualifikimit fitues të produksionit teatror kanë qënë: kasta e aktorëve me emra të veçantë, regjisorit me emër të veçantë, autori i veprës me emër të veçantë, etj.,. Janë mbajtur procesverbalet e veçanta, për kriteret dhe modelin e llojit të shfaqjeve që do të pranohen dhe buxhetin maksimal për llojin e shfaqjes “Premierë” dhe “Rivënie”. Është bërë shqyrtimi i tyre nga ky bord i veçantë teatror dhe në fund janë shpallur aplikimet fituese. Të gjitha këto procedura janë pasqyruar në faqet tona zyrtare të FB-së. Ka qënë një proces tejet transparent dhe i drejtë, nëpërmjet të cilit kemi realizuar dhe shfaqur me sukses rreth 10 shfaqje teatrale gjatë vitit 2024. Këto shfaqje janë mirëpritur nga publiku artëdashës fierak, duke gjallëruar jetën artistike teatrale, por edhe kanë ndikuar shumë në edukimin dhe dashurinë për artin skenik.

Qendra e Aktiviteve Kulturore:

Ka për qëllim afrimin sa më shumë fëmijëve dhe të rinjve të talentuar në rrethet jashtë shkollave si ai i sporteve, pikturës, kërcimit modern dhe atë popullor, letërsisë. Përveç kurseve që jepen 2 herë në javë, në ambientet e QKF janë zhvilluar aktivitete artistike me përfshirjen e sa më shumë të rinjve në projekte si: Kërcimi i dashurisë, You can dance, Miss children, etj., të cilat tematikën kryesore kanë garën e kërcimeve qoftë çifte në kërcim, por edhe grupe kërcimi ku në fund të shfaqjeve janë shpallur dhe fituesit e tyre. Pjesa më e madhe e zërave të buxhetit janë: koreografi, çmime fituesish, moderimi, regjitura, libreti, drejtues artistikë, etj., zëra që nuk mund të prokurohen me procedurat e ligjit të prokurimit publik. Gjithashtu janë edhe aktivitete të ndryshme sportive ku zëri i projektit është “Arbitër” për projekte si “Kampionati i futbollit”, “Kampionati i Basketbollit”, “Kampionati i Volejbollit”.

Bibloteka, Muzeu, Galeria e Arteve:

Muzeu synon dhe ka si objektiv të tij të ruajë dhe mbrojë trashëgiminë kulturore, përfaqësojë vlerat e trashëgimisë, promovojë trashëgiminë kulturore dhe fondet muzeore. Bibloteka synon dhe ka si objektiv të tij të ruajë, mirëadministrojë dhe pasurojë fondin e bibliotekës “Dritëro Agolli”, si dhe të mirëpresë dhe të rrisë numrin e lexuesve dhe anëtarëve të saj duke nxitur dashurinë për librin dhe letërsinë. Këto 2 nëndrejtoi të DAK-së projektet e tyre zhvillohen me referime në fushat ku kanë veprimtarinë e tyre. Zërat e buxhetit të këtyre projekteve janë “Referues”, pra lidhen kontrata me mësues letërsie personalitete në fushën e gjuhësisë, shkrimtarë, arkeologë, historianë të cilët referojnë tema mbi trashëgiminë kulturore, historinë, etnografinë dhe turizmin kulturor. Prezantim librash, përkujtime të figurave të shquara të letërsisë shqiptare, ditë të veçanta të poezisë dhe librit të letërsisë për fëmijë, etj.,. Galeria e Arteve synon dhe ka si objektiv të saja të promovojë vlerat e artit, mbështetjen e krijimtarisë së artistëve shqiptar dhe të huaj, rritjen e interesit të publikut ndaj artit pamor klasik e bashkëkohor. Ajo zhvillon ekspozita nga piktorë dhe skulptorë nga e gjithë Shqipëria. Zërat kryesorë të buxhetit të këtyre projekteve të galerisë “Kuratori”, “Fotograf”, janë autorët e këtyre ekspozitave të cilët vendosin se cili do të jetë kuratori i ekspozitës, fotografi i veprave të tij për të bërë të mundur më pas dhe përgatitjen e katalogut të ekspozitës me qëllimin kryesor realizimin dhe paraqitjen sa më prestigjioze dhe me sukses të saj. Edhe Ligji nr. 27/2018, datë 17.05.2018, “Për trashëgiminë kulturore dhe Muzetë” (i cili në nenin 14 përfshin edhe Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore), e përjashton nga prokurimi publik fondin për muzetë galerinë kombëtare dhe ato lokale, në nenin 18 përcaktohet shprehimisht se:

“Financimi i veprimtarive të fushës së trashëgimisë kulturore. Financimi i veprimtarive në fushën e trashëgimisë kulturore nuk i nënshtrohet rregullave për prokurimin publik, por dispozitave të këtij ligji”.

DAKTP:

DAKTPV synon që nëpërmjet zhvillimit të aktiviteteve artistike, kulturore, koncerteve në shesh, festave lokale të promovojë vlerat e artit, mbështetjen e krijimtarisë së artistëve shqiptar dhe shtimi i veprimtarive kulturore dhe artistike. Ajo ka si qëllim rritjen e interesit të publikut ndaj programeve kulturore, si dhe rritjen e cilësisë artistike dhe edukimin e saj me dashurinë për artin dhe kulturën. Projektet artistike janë projekte me pjesëmarrjen e artistëve dhe këngëtarëve më të dashur dhe më të

pëlqyer të publikut fierak. Pra janë projekte që në zërat e buxhetit janë të përcaktuara cilët këngëtarë do të jenë pjesëmarrës dhe deri tani këto projekte janë shqyrtuar, diskutuar dhe miratuar nga Këshilli Artistik i ngritur pranë DAKTPV-së Fier. Ligji për prokurimin publik nuk lejon përcaktimin e asnjë marke apo prodhimi të caktuar, e për rrjedhojë as emrat e këngëtarëve pjesëmarrës. Të përcaktosh kriteret kualifikuese, pra cilësitë apo specifikimet që duhet të plotësojnë këngëtarët është e vështirë, por më tepër e vështirë është kualifikimi që duhet t'i bëhet një subjekti që do të marrë pjesë dhe pretendon të realizojë një projekt artistik nëpërmjet prokurimit publik. Edhe në nëse do të vendosnim disa kriterë për këngëtarët:

1. Të ketë X klikime në Youtube; 2. Të jetë i dashur për publikun 3. Të ketë X vite në treg një subjekt mund të sjellë këngëtarë nga zona të ndryshme të Shqipërisë apo edhe afër saj të cilët vërtet mund të jenë të njohur dhe të dashur për një audiencë të caktuar, por jo për publikun fierak. Për më tepër dhe më e rëndësishmja nuk mund të përcaktohet cilësia artistike dhe niveli artistik i artistëve nga anëtarët e KVO dhe roli i Këshillit Artistik del i pavlefshëm. Kjo gjë do të çojë në një projekt aspak kualitativ e me një pjesëmarrje shumë të ulët të publikut fierak dhe do të jetë larg objektivit të synuar. Për më tepër shumë projekte artistike janë projekte të jashtme të cilat iu nënshtrohen gjykit artistik të anëtarëve të Këshillit Artistik. Ligji nr. 10352, datë 18.11.2010, "Për Artin dhe Kulturën" i ndryshuar me Ligj 25/2014, në pikën 2 të nenit 26 përcakton shprehimisht që:

Ky fond nuk i nënshtrohet legjislacionit të prokurimit publik.

Në pikën 3 të nenit 26 të këtij Ligji, është përcaktuar se:

Procedurat, që ndiqen për financimin e projekteve artistike, sipas shkronjës "h", të pikës 1, të këtij neni, miratohen me vendim të këshillit të ministrave. Në vijim të bazës ligjore të mësipërme, Këshilli i Ministrave ka nxjerrë VKM nr. 1173, datë 06.11.2009, me anë të së cilit ka përcaktuar rregullat për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike, duke përcaktuar procedurat për blerjen e shërbimit e të mallrave, për zhvillimin, prodhimin apo bashkëprodhimin e programeve kulturore, sociale dhe artistike nga operatorët e fushës, duke parashikuar, për çdo rast, objektin, nevojën e kryerjes së programit, fondin limit dhe përbërjen e komisionit, për ndjekjen e procedurave. Pra VKM nr. 1173, është baza ligjore që ka përcaktuar Shteti apo Ligjëvënësi për procedurat organizimin të ngjarjeve kulturore, artistike dhe jo Ligjin apo VKM e Prokurimit Publik. Këto fonde për aktivitete artistike nuk duhen nënshtuar legjislacionit të Prokurimit Publik, por sipas VKM nr. 1173, sipas VKM nr. 540, datë 21.12.1992, dhe Udhëzimit të Ministrisë së Kulturës nr. 1, datë 24.05.2005. Këtë fakt, e ka pranuar edhe vet KLSH në auditimet e saj të mëparshme, kur ka audituar Bashki, për aktivitetet artistike dhe ka mbajtur qëndrimin e konsoliduar kur i është referuar bazës ligjore, se këto aktivitete artistike nuk bazohen në Ligjin e Prokurimit Publik, por zhvillohen sipas VKM nr. 1173, dhe Ligjit nr. 10352/2010, "Për Artin dhe Kulturën". Konkretisht, shiko pjesë të Raportit Përfundimtar të KLSH në Bashkinë Krujë, ku KLSH nuk e përmend fare Ligjin e Prokurimit Publik si bazë ligjore për aktivitetet artistike të audituara, por bën vërejtje për zbatueshmërinë e VKM nr. 1173, në këto raste:

"Brenda muajit Janar 2017"

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë në 5 raste me vlerë 961,650 lekë, ka zhvilluar ngjarje kulturore dhe artistike pa hartuar program, nuk ka përcaktuar fondin limit dhe datën përfundimtare për paraqitjen e ofertave nga operatorët dhe agjencitë. Komisioni, nuk ka kërkuar oferta nga operatorët e specializuara, nuk ka përcaktuar kushtet e veçanta, si dhe nuk ka hartuar një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur, raport të cilin duhet t'ia paraqiste titullarit të institucionit, veprim në papajtueshmëri me pikën 3, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", të ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009, "Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura" (Trajtuar hollësisht në faqet 27, 28-29, 32 -34, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, për ngjarjet kulturore dhe artistike të hartojë program pune, të përcaktojë fondin limit dhe datën përfundimtare për paraqitjen e ofertave nga operatorët dhe agjencitë. Komisioni të kërkojë oferta nga operatorë të specializuara, si dhe të hartojë një raport të hollësishëm për të gjithë procedurën e ndjekur, raport të cilin t'ia paraqes titullarit të institucionit.

“Brenda muajit Janar 2018”

5. Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr., datë 18.03.2016, në shumën ... lekë, nr....., datë 18.03.2016, në shumën lekë, nr., datë 18.0.2016, në shumën lekë, për pjesëmarrje në koncertin Kombëtar të Këngës Popullore, organizuar në qytetin e Elbasanit datë 11- 12.03.2016. Ministria e Kulturës, Qendra Kombëtare e Veprimtarive folklorike Tiranë, me shkresë nr. 25/9, datë 25.01.2016, ka përcaktuar: “Grupet do të paraqiten në konkurrim me një program me gjatësi deri në 15 minuta dhe me numër pjesëmarrësish jo më shumë se 12 persona, artistë dhe staf mbështetës.”. Shpenzimet për fjetje dhe ushqim janë përballuar nga pala pritëse, ndërsa Bashkia Krujë duhet të përballonte vetëm shpenzim e transportit. Drejtoria e Financës ka paguar 15 persona më shumë lekë. që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë, veprim në papajftueshmëri me nenin 12 pikën 3, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009, “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera publike, të pavarura” (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 31- 32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 15 persona të vlerës lekë, sa paguar pa u mbështetur në dispozitë ligjore, për pjesëmarrje në koncertin Kombëtar të Këngës Popullore organizuar në qytetin e Elbasanit datë 11-12.03.2016.

Për sa më lart, mendojmë se KLSH në konstatimet e saja për DAKTPV Fier duhet të bëjë një rivlerësim të konkluzioneve që projektet artistike në Pushtetin Vendor duhet t'i nënshtrohen prokurimit publik, sepse nga njëra anë pranon që nenet 20 dhe 26 të Ligjit nr. 10352, datë 18.11.2010, përcaktojnë se “Projektet artistike, nuk i nënshtrohen legjislacionit për prokurimet publik” dhe këtë e pranojnë vetëm për Institucionet e Pushtetit Qendror dhe kur zhvillohen aktivitete kulturore artistike me fonde nga Pushteti Vendor, këto duhet t'i nënshtrohen rregullave të prokurimit publik. Por si mund të veprojmë në drejtoritë e artit në pushtetin vendor, kur objekti, procedurat, nevojat apo specifikimet teknike, aspektet artistike, etj., për një aktivitet artistik janë të njëjta si për Pushtetin Qendror ashtu edhe për Pushtetin Vendor dhe aq më tepër që fondet në të dyja rastet janë fonde publike, dhe në njërin rast nuk zbatohen rregullat e prokurimit publik vetëm pse është Pushtet Qendror, ndërsa në rastin tjetër duhet të zbatohen rregullat e prokurimit vetëm pse është Pushtet Vendor. Kjo është dystandartizim i të njëjtës procedurë për të zhvilluar një projekt artistik apo kulturor. Në nenin 29 të Ligjit nr. 10352, datë 18.11.2010, “Për Artin dhe Kulturën”, që e citon edhe vet KLSH, përcaktohet se:

Burimet e financimit të institucionit publik vendor të artit dhe të kulturës sigurohen nga:

a) financime nga Buxheti i Shtetit për pushtetin vendor për shpenzime administrative;

b. buxheti i pushtetit vendor për kulturën

c. të ardhurat e siguruara nga projektet fituese në QKAK;

dhe lidhur me nenin 20 të po këtij ligji që thot se fondet publike të QKAK nuk i nënshtrohet legjislacionit për prokurimet publike, përforcon faktin e sipërcituar se dhe fondet e pushtetit vendor për projektet artistike, nuk i nënshtrohen legjislacionit për prokurimet publike, por të gjithë institucionet si qendrore ashtu edhe vendore i nënshtrohen rregullave të VKM nr. 1173, VKM nr. 540, datë 21.12.1992, dhe Udhëzimit të Ministrisë së Kulturës nr. 1, datë 24.05.2005, për zhvillimin e aktiviteteve artistike.

VKM nr. 540, datë 21.12.1992, “Për krijimin e Këshillave Artistiko-Kulturore dhe për shpërblimin e anëtarëve të tyre”, në pikat 1, 2 dhe 3 të VKM nr. 540, përcaktohet shprehimisht se:

1. Pranë institucioneve të përmendura më sipër krijohen edhe këshilla të përkohshme artistiko-kulturore, të cilat funksionojnë si juri apo komisionione të vlerësimit të veprave të artit.

2. Këshillat artistiko-kulturore të kenë në përbërje personalitete të shquara në fushën e artit, të kulturës dhe të shkencës, të cilët nuk duhet të jenë të punësuar në institucionet pranë të cilave janë ngritur këto këshilla.

3. Këshillat artistiko-kulturore propozojnë dhe japin mendime për hartimin dhe zbatimin e politikave kulturore e artistike të institucioneve pranë të cilave funksionojnë, për mbështetjen e talentëve të reja dhe vlerësimin e cilësisë artistike etj.. Për probleme të veçanta, me karakter profesional, si dhe për

kalendarin vjetor të veprimtarive, që do të zhvillohen nga institucionet, këshillat artistiko-kulturore kanë të drejtë vendimmarrëse.

1.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me pretendimet e ngritura nga Ju se për mos prokurimin e fondeve publike për projektet artistike, DAK është bazuar në Rregulloren e Financimit të Projekteve të miratuar me vendimin respektiv të Këshillit Bashkia Fier, ky argument nuk qëndron për arsye këto fonde duhen prokuruar në zbatim të Ligjit 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. Dispozitat ligjore që citohen nga ana Juaj i përkasin fondeve të Ministrisë së Kulturës, pra vetëm ato fonde të cilat vihen në dispozicion të institucioneve të vetëqeverisjes vendore nga Ministria e Kulturës nuk prokurohen, ndërsa fondet e bashkisë duhen t’i nënshtrohen rregullave të Prokurimit Publik. **Për sa trajtuar më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.**

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Qendra Ekonomike e Arsimit është paraqitur observacione me shkresën nr. 8944/69 prot., datë 28.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga znj. M. B. , znj. M. P. , z. F. Rr. , znj. V. A. , znj. E. I. , znj. S. B. dhe P. Ç. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i Subjektit: Nga Gurpi i Auditimit është konstatuar se në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Debiroë të ndryshëm”. Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në aktiv në bilanc në vlerën 5,336,200 është e barabartë me llogarinë 4341 “Operacione me shtetin detyrime”. “.....shprehemi se ky veprim nuk është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 5, datë 21.02.2022, pasi kjo situatë nuk ka ndodhur për shkak se llogaria 470 “Llogari në pritje të ardhura për t’u marrë” nuk është pasqyruar si llogari ekonomike në pasqyrat financiare të Bashkisë Fier por ka ndodhur sepse kjo llogari ekonomike nuk bën pjesë në formatet zyrtare të pasqyrave financiare vjetore (llogaritë e pozicionit financiar), formate të cilat janë miratuar me këtë udhëzim dhe janë paraqitur në Aneksin 2 bashkëlidhur. Gjithashtu llogaria ekonomike 470 “Llogari në pritje të ardhura për t’u marrë”, nuk pasqyrohet as në formatin e gjeneruar nga SIFQ, pasi rakordohet me sistemin e thesarit bazuar në pikën 12 ku citohet: Seksioni 3.1, “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Paragrafi 37 ndryshohet me këtë përmbajtje: Njësitë e qeverisjes së përgjithshme, para përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor, janë të detyruara të rakordojnë me degën e thesarit të juridiksionit që i mbulon. Sipas procedurave të sistemit të thesarit, ato rakordojnë të ardhurat dhe shpenzimet e periudhës ushtrimore, duke nënshkruar në dokumentin e akt-rakordimit apo situacionin e të ardhurave, shpenzimeve dhe pagesave, për vitin që raportohet (sipas formatit të gjeneruar nga SIFQ). Rakordimi me sistemin e thesarit është i detyrueshëm për të dy palët”.

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit: Ne i referohemi përcaktimeve të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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”, konkretisht pika 7, gërma “c”, në të cilën cilësohet në mënyrë eksplicite se, “c) Për njohjen (me konstatimin) e të drejtave për t’u arkëtuar bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

Njësitë e qeverisjes së përgjithshme që njohin të ardhurat në kontabilitet sipas paragrafit 16 (e) administrojnë të drejtat për tu arkëtuar dhe debitorët e njësisë si më poshtë:

- Për konstatimin paraprak të të drejtave për t’u arkëtuar debitohe llogaritë përkatëse të klasës 4 (411/468) “Debitorë të ndryshëm” dhe Kreditohet llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” në analiza shtatëshifrore sipas tipologjisë së të drejtave për tu arkëtuar.

- Për arkëtimin e të drejtave, në të njëjtën kohë me veprimet sipas pikës 16 (e) dhe 22, kryhet veprimi i kundërt: debitohe llogaria 470 dhe kreditohet llogaria përkatëse e të drejtave e debituar më parë (411/468)”.

Për më tepër siç citohet edhe nga ana Juaj në këtë observacion, ky udhëzim është i detyrueshëm për zbatim në Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore, në rastin konkret nuk është aplikuar udhëzimi i sipërcituar. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

2. Pretendimi i Subjektit: Sqarojmë se në zbatim të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në përfundim të procesit të vlerësimit, Titullari i institucionit me Urdhër nr. 442 prot., datë 26.05.2023, është ngritur komisioni për asgjësimin për nxjerrje nga përdorimi të aktiveve të vlerësuara për jashtë përdorimit me përbërje nga Znj. P. Ç. , znj. M. B. , z. F. Rr. , znj. M. P. dhe znj. V. A. . Komisioni ka hartuar procesverbalin për asgjësimin e materialeve dhe është shprehur se materialet druri dhe porcelani janë hedhur në fushën e mbetjeve, pasi nuk mund të ktheheshin në dru për kopshtet me justifikimin se janë të lyera me bojë dhe të dëmshme për fëmijët. QEA posedon të gjitha dokumentacionet justifikuese për nxjerrjen jashtë përdorimit të tyre, procesverbale, fotografi të materialeve të asgjësuara etj.,. Me përfundimin e procedurave të nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të dëmtuara në vlerën 7,177,380.20 lekë, nga ana e personit përgjegjës për veprimet kontabël është kryer shkarkimi nga kontabiliteti i tyre në llogaritë përkatëse dhe në hartimin e pasqyrave financiare nga Nënpunësi Zbatues janë kryer procedurat respektive konform Udhëzimit nr. 30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar, dhe Udhëzimit të MFE 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”, pasi aktivet nuk janë më të dokumentuara në inventarin fizik të vitit 2023 pasi janë të nxjerrja jashtë përdorimit aktivet e vitit 2022 në fillim të vitit 2023 dhe për këtë arsye në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2023 është shkarkuar vlera e mësipërme.

2.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Ne i referohemi dokumentacionit të mbajtur nga komisioni i asgjësimit të aktiveve pra procesverbali i asgjësimit. Në këtë dokument nuk evidentohet në mënyrë të plotë i gjithë procesi konkretisht mënyra e transportit, vendi dhe metoda e asgjësimit. **Për sa trajtuar më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.**

2.4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punëve.

2.4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për këtë vit ushtrimor. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësia vendore për punë, shërbime dhe mallra, të cilat janë miratuar me VKB-të përkatëse, bashkë me ndryshimet gjatë vitit.

2.4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH-së, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operojë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe dokumentacionin elektronik të marrë nga sistemi SPE, konstatoi si vijon:

Për vitin ushtrimor 2023, nga Bashkia Fier dhe Njësitë e saj Shpenzuese, referuar të dhënave të regjistrit të realizimit të prokurimeve, ka kryer gjithsej 12 procedura prokurimi me vlerë të lartë totale të fondit limit 296,106,444 lekë pa Tvsh dhe vlerë kontrate të lidhur prej 211,331,517 lekë pa Tvsh, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 84,774,927 lekë pa Tvsh ose 28.6%, sipas të dhënave si më poshtë:

Lekë

Aparati i Bashkisë Fier + Njësitë Shpenzuese						
Periodha	Lloji i procedurës	Numri i procedurave	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	Fondi total i kursyer pa TVSh	% që zë fondi i kursyer ndaj fondit limit
2023	Hapura	7	273,543,374	194,475,267	79,068,107	29
	E hapur e thjeshtuar	5	22,563,070	16,856,250	5,706,820	25
Shuma procedura sipas llojit		12	296,106,444	211,331,517	84,774,927	28.6
Periodha	Procedura sipas objektit	Nr.	Fondi limit pa TVSh	Kontrata pa TVSh	% ndarë në lloje	
2023	Ne fushën e ndërtimeve	5	132,358,599	97,835,607	Fond limit kursyer	Kontratës
	Në shërbime/ blerje, etj	7	144,393,669	104,779,857	34,522,992	74
Shuma procedura sipas llojit		12	276,752,268	202,615,464	74,136,804	26.7

Likuidimi i procedurave të prokurimeve me vlera të larta për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, paraqitet si më poshtë:

Periodha	Vlera e kontratave me Tvsh	Likuiduar	Realizimi në %
2023	243,138,557	40,228,076	16.5
Totali	243,138,557	40,228,076	16.5

2.4.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit etj.), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

Për vitin 2023 Bashkia Fier ka prokuruar 12 procedura prokurimi me vlerë të lartë me fond limit në vlerën 296,106,444 lekë pa Tvsh dhe realizuar me vlerë kontrate 211,331,517 lekë pa Tvsh. Me zgjedhje janë audituar 11 prej tyre me fond limit në vlerën 288,945,476 lekë pa Tvsh ose në masën 97.5%.

1. Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **“Blerje karburant ” për vitin 2023** si vijon: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, **“Për prokurimin publik”**, si më poshtë:

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje karburanti(Gazoil deri në 10ppm dhe Benzinë pa plumb) për nevoja të Bashkisë Fier dhe Ndërmarrjeve të Vartësisë”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 1185, datë 23.12.2022.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit (NJP): 1. E. H. 2. L. C. 3. K. S. (Specialist Fushe)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 11185/1, datë 23.12.2022. 1. N. N. (Kryetar) 2. K. H. (Anëtar) 3. A. L. (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur” (Mbi kufirin e lartë monetar, prokurimi me mjete elektronike) Loti I + Loti II	Komisioni i testimit të tregut: Nr. 10405/2, datë 09.12.2022. 1. E. H. 2. L. C. 3. I. B.	
5. Fondi Limit: 90,801,320 lekë pa Tvsh Loti I Loti II 87,560,850 leke 3,240, 470 leke	6. Oferta fituese: OE A. Shpk (lekë pa Tvsh) Marzh fitimi 12.4lekë/L Loti I Loti II 152 lekë/L 152 lekë/L	7. Diferenca me fondin limit:
8. Data e hapjes së tenderit: 26.01.2023	9. Burimi i Financimit: Nga të ardhurat e veta të Bashkisë fonde nga Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës: 1 OE b) S’kualifikuar: 0 OE c) Kualifikuar: 1 OE 1. OE “A.” Shpk;
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: ND-Rurale nr. 32 prot, datë 06.02.2023	15. Vlera e kontratës (me Tvsh):	

Bashkia Fier nr. 11185/20 prot., datë 06.02.2023 MZSH nr. 11185/21 prot., datë 06.02.2023 ND-Ujitjes dhe Kullimit nr. 42 prot., datë 03.02.2023 ND-Publike nr. 102 prot., datë 09.02.2023 ND-Pastrimit nr. 81 prot., datë 06.02.2023 ND-Gjelberimit nr. 103 prot., datë 06.02.2023	12.4 lekë/L *562.500L= 6,975,000 lekë(fitimi)	
---	--	--

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Është organizuar në një dosje i gjithë dokumentacioni sipas përcaktimeve ligjore, pasqyruar në inventarin e dokumentave të dosjes. Ato përmbajnë të gjithë informacionin e nevojshëm për zhvillimin e procedurës (informacionin e përgjithshëm dhe atë specifik, kërkesat kualifikuese, specifikimet teknike, grafiku i lëvrimin të mallrave, etj.).

Nga ana e AK, në lidhje me “Përlllogaritjen e Fondit Limit”:

Me shkresën me nr. 9826 prot., datë 10.11.2022, Drejtoria e Përgjithshme e Legjislacionit dhe Prokurimit Publik pranë Bashkisë Fier i'u është drejtuar Ndërmarrjeve të vartësisë mbi angazhimin e tyre dhe marrjen e masave për kryerjen e përlllogaritjes së nevojave për karburant. Pranë Drejtorisë janë paraqitur nga Ndërmarrjet shkresat zyrtare me anë të së cilave Ndërmarrjet kanë argumentuar dhe përcaktuar sasitë dhe fondet respektive për plotësimin e nevojave për vitin 2023. Kërkesat dhe sasitë e argumentuara të paraqitura si më poshtë:

Nr.	Autoritetet kontraktore përfutuese	Njësia	Sasia Gazoil për 12 muaj
1	Bashkia Fier	Litra	25,000
2	Ndërmarrja e Ujitjes dhe Kullimit Fier	Litra	95,000
3	Drejtorja e MZSH Fier	Litra	20,000
4	Ndërmarrja e Pastrimit Fier	Litra	198,000
5	Ndërmarrja e Shërbimeve Publike Fier	Litra	96,000
6	Ndërmarrja e Shërbimeve RURALE Fier	Litra	86,000
7	Ndërmarrja e Gjelbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave Publike Fier	Litra	19,500
Totali Loti 1		Litra	539,500

Nr.	Autoritetet kontraktore	Njësia	Sasia Benzine për 12 muaj
1	Bashkia Fier	Litra	10,000
2	Ndërmarrja e Shërbimeve Publike Fier	Litra	2,500
3	Ndërmarrja e Pastrimit Fier	Litra	1,000
4	Ndërmarrja e Gjelbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave Publike Fier	Litra	9,500
Totali Loti 2		Litra	23,000

Fondi limit i Ndërmarrjes së Pastrimit Fier është në vlerën prej 32,276,290 lekë pa Tvsh dhe 38,731,548 lekë me Tvsh.

Fondi limit i Ndërmarrjes së Gjelbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave Publike Fier është në vlerën prej 4,503,305 lekë pa Tvsh dhe 5,403,966 lekë me Tvsh. Fondi limit i Bashkisë Fier është në vlerën 5,466,400 lekë pa Tvsh dhe 6,559,680 lekë me Tvsh. Fondi limit i kontratës e Bashkisë Fier (për Drejtoria e Shërbimit të MZSH Fier) është në vlerën 3,246,000 leke pa Tvsh dhe 3,895,200 lekë me Tvsh. Fondi limit i Ndërmarrjes së Ujitjes dhe Kullimit Fier është në vlerën 15,418,500 lekë pa Tvsh dhe 18,502,200 lekë me Tvsh. Fondi limit i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike Fier është në vlerën 15,933,025 lekë pa Tvsh dhe 19,119,630 lekë me Tvsh. Fondi limit i Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale Fier është në vlerën 13,957,800 lekë pa Tvsh dhe 16,749,360 lekë me Tvsh. Vlëra e fondit limit të përlllogaritur për të gjitha Ndërmarrjet rezulton 90,801,920 leke pa Tvsh.

-Nga auditimi konstatohet se në lidhje me sasinë e përlllogaritur nga dokumentacioni i paraqitur, nuk ka një analizë të detajuar e cila duhet të ketë bashklidhur kërkesat e paraqitura nga grupet e punës në terren, kërkesat nga personat që kanë në ngarkim mjetet, analizën mbi aktivitetin e punës së vitit të kaluar, parashikimin e volumeve të punës të vitit pasardhës bazuar në programin vjetor programeve mujore, numrin e mjeteve si dhe verifikimi i gjendjes teknike mjeteve.

Konkluzion: Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nisur nga fakti i veprimeve të kryera, pra nga mos argumentimi i sasisë së karburantit, lë hapësirë se sasia e përlllogaritur ka ardhur si rezultat i buxhetit në dispozicion pjestuar me çmimin zyrtar të karburantit dhe jo si rezultat i përlllogaritjes së nevojave reale. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për një fryrje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme, 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 12, pika 4, neni 7, neni 76, **pika 2-Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.**

Pika 3- Për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, titullari i autoritetit/entit kontraktor mund të caktojë struktura të posaçme. Në rast se nuk ngrihen struktura të posaçme, kjo detyrë i ngarkohet specialistit të fushës ose njësisë së prokurimit.

AK, komisioni i përlllogaritjes së fondit limit, duhet të kryej argumentim teknik të fondit limit në mënyrë më të detajuar nga ku bashkëlidhur, të gjendet analiza përkatëse e argumentimit të kryer si dhe pjesë e praktikës duhet të jenë dhe kërkesat e paraqitur nga grupet e punës në terren, kërkesat nga personat që disponojnë mjetet, analiza mbi aktivitetin e vitit të kaluar, parashikimin e volumeve bazuar në programin vjetor apo programet mujore, numrin e mjeteve si dhe gjendja teknike e mjeteve.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:

znj. M. D. , z. A. Xh. (Ndërmarrja e Ujitjes dhe Kullimit); z. R. K. , z. E. V., z. E. M. (Ndërmarrja e Pastrimit); z. A. M., z. F. D., z. O. P. (Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale); z. E. S., z. Xh. Ç. , z. G. B. (Ndërmarrja e Gjellbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave); z. R. K. , z. T. S., z. G. D. (Ndërmarrja e Shërbimeve Publike); z. A. K. (Bashkia Fier);

Në lidhje me “**çmimin apo vlerën e fondit limit të përlllogaritur**” bazuar në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, neni 34, “Përlllogaritja e vlerës së parashikuar të prokurimit”, VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 1, “Përgjegjësia e autoritet kontraktor”, neni 73, “Titullari i AK”, neni 76, “Mënyra për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, komisioni i testimit të tregut, me përbërje, znj. E. H. , znj. L. C. , z. I. B. kreu përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës bazuar në testimin e tregut me 3 (tre) oferta ekonomike të administruara nga 3 (tre) OE, të cilët nga verifikimi i kryer në QKB, rezulton se e kanë të përfshirë në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit. Vlera e fondit limit të përlllogaritur sipas marzhit të fitimit rezultoi 12.4 lekë/Litër pa Tvsh.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve”:

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, procesverbalit “Për përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit”, dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatuan parregullsi në shkelje të Ligjit “Për prokurimin publik” si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 74, pika 4, i ndryshuar; Me shkresën me nr. 11185/2 prot., datë 23.12.2022, është hartuar procerbali i argumentimit të kritereve për kualifikim dhe specifikimeve teknike.

-Në lidhje me kërkesën e përcaktuar në shtojcën 5 (*specifikimet teknike*), nga ku kërkohet që: Gazoil deri në 10 ppm duhet të jetë në përputhje me standardin S SH EN 590: 2013+A1:2017 (*ose ekuivalent*), sipas standardeve të përcaktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit, që është Organi Kombëtar i Standardeve në Shqipëri. Bazuar pikën 6, të kreut III, të VKM-së nr. 393, datë 09.06.2022, ku përcaktohet se: “ASHPP-ja unifikon specifikimet teknike për mallra dhe shërbime që prokurohen në mënyrë të përqëndruar, në përputhje me standardet e miratuara, në

bashkëpunim me specialistët e fushave të institucioneve përgjegjëse ose specialistë të jashtëm, vendas apo të huaj, dhe harton katalogët e standardeve.....”, si dhe në zbatim të publikimit nga Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit të standardit SSH EN 590:2022 “Lëndë djegëse e lëngët për automjete-Gazoil (Diesel). Pra kërkesa dhe metoda e provës”, sipas standardit SSH EN 590:2017 është shfuqizuar pasi Agjencia Shtetërore e Prokurimeve të Përqëndruara ka blerë standardet SSH EN 590:2022 dhe SSH EN 589:2018 + A1:2022 duke i paraqitur në një katalog të unifikuar së bashku me standardet e mëparshme SSH EN 228:2012 +A1:2017, SSH UNI 6579:2011 dhe SSH ISO 8217:2017. NJP, në hartimin e specifikimeve teknike sipas shtojcës 5, bazuar në standardet të përcaktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit që është Organi Kombëtar i Standardeve, në përcaktimin e kërkesës dhe metodës së provës”, duhet të aplikoj standardet SSH EN 590:2022 dhe SSH EN 589:2018+A1:2022.

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Nga auditimi i dosjes fizike të procedurës së prokurimit, konstatohet se personi përgjegjës ka kryer administrimin e dokumentacionit të dosjes në përputhje me kërkesat e përcaktuara në ligjin “Për prokurimin publik”. Gjithashtu në dosjen e prokurimit janë administruar, në përputhje me kërkesat e LPP-së, të gjitha deklaratat e anëtarëve të komisioneve, KVO dhe NJP, mbi konfliktin e interesave.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Komisioni i vlerësimit të ofertave në datën **26.01.2023**, hyri në sistemin elektronik(SPE) sipas orarit të përcaktuar në DST, nga ku u realizua hapja e ofertave dhe rezultoi se ishte pjesëmarrës, vetëm 1 (një) OE, nga ku KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr.	OE	Marzhi I fitimit	Skualifikuar/Kualifikuar
1	A. shpk	12.4 leke/L	Kualifikuar/Fitues

Me shkresën me nr. 11185/4 prot., datë 01.02.2023, është hartuar raporti përmbledh nga KVO nga ku janë paraqitur të gjitha fazat e zhvillimit të procedurës. KVO sa i përket vlerësimit të ofertave ka gjykuar që oferta e vetme e paraqitur e OE A. Shpk është e plotë dhe në përputhje me kërkesat e DST.

c. Në lidhje me zbatimin e kontratës:

Kontratat e lidhura ndërmjet OE “A.” Shpk me NIPT K. dhe AK Bashkia Fier dhe Ndërmarrjet e Vartësisë si më poshtë:

Kontrata e lidhur ndërmjet Bashkisë Fier dhe OE “A.” Shpk me nr. 11185/20 prot., datë 06.02.2023, me sasi 35.000 L me vlerë kontratë 5,466,400 leke pa Tvsh lekë pa Tvsh me marzh fitimi 12.4 lekë/L si dhe për nevoja të MZSH me nr.11185/21 prot., datë 06.02.2023, me sasi 20.000 L dhe vlerë kontratë 3,246,000 lekë pa Tvsh. Afati i përcaktuar sipas nevojave të AK deri më 31.12.2023.

Kontrata e lidhur ndërmjet Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale dhe OE “A.” Shpk me nr. 32 prot., datë 06.02.2023, me sasi 86.000 L me vlerë kontratë 13,957,800 lekë pa Tvsh me marzh fitimi 12.4 lekë/L. Afati i përcaktuar sipas nevojave të AK deri më 31.12.2023.

Kontrata e lidhur ndërmjet Ndërmarrjes së Ujitjes dhe Kullimit dhe OE “A.” Shpk me nr. 42 prot., datë 03.02.2023, me sasi 95.000 L me vlerë kontratë 15 418 500 lekë pa Tvsh me marzh fitimi 12.4 lekë/L.

Kontrata e lidhur ndërmjet Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike dhe OE “A.” Shpk me nr. 102 prot., datë 09.02.2023, me sasi 96.000 L me vlerë kontratë 15,933,025 lekë pa Tvsh me marzh fitimi 12.4 lekë/L.

Kontrata e lidhur ndërmjet Ndërmarrjes së Pastrimit dhe OE “A.” Shpk me nr. 81 prot., datë 06.02.2023, me sasi 199.000 L me vlerë kontratë 32,276,290 leke pa Tvsh me marzh fitimi 12.4 lekë/L.

Kontrata e lidhur ndërmjet Ndërmarrjes së Gjelbërimit dhe Mirëmbajtjes së Varrezave dhe OE “A.” Shpk me nr. 103 prot., datë 06.02.2023, me sasi 19.500 L me vlerë kontratë 4,503,305 lekë pa Tvsh me marzh fitimi 12.4 lekë/L.

-Zbatimi i kontratës: Bazuar në dokumentacionin përkatës të bankës, sa i përket zbatimit të kontratës së karburantit në likuidimet e kryera ndaj OE “A.” Shpk rezulton se taksa e markimit në vlerën 0.614 lekë/L nuk i është zbritur OE në momentin e kryerjes së pagesës në likuidimin përkatës pasi kjo taksë paguhet nga vet subjekti e shprehur në VKM nr. 498, datë 30.05.2013, “Për përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës” pika 1.3, ku thotë: “Çmimi i shërbimit të shënjimit”, tarifa kombëtare e shërbimit të shënjimit, që do t’i paguhet koncesionarit nga subjektet e detyruara dhe do të jetë në shumën prej 614 (gjashtëqind e katërmëdhjetë) lekë plus TVSH-në, për 1000 (një mijë) litra të markuara” si dhe pika 4.1, gërma b, ku thotë: Çmimi i shërbimit të shënjimit do të paguhet nga subjektet e detyruara te koncesionari. Likuidimi përkatës ndaj OE duhet të ishte kryer pa përfshirjen e taksës së markimit pasi është detyrim i subjektit ndaj koncesionarit, pra taksë që i përket subjektit dhe jo AK. Referuar sasisë totale të konsumuar vlera që duhet ti mbahet OE është si vijon $0.614 \text{ lekë} \times 562.500 \text{ Litra} = 345,375 \text{ lekë}$. Veprimet e kryera janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, “Për taksat kombëtare” i ndryshuar, në kundërshtim me Ligjin nr. 61/2012, “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 200, datë 13.03.2013, “Për miratimin e kontratës së koncesionit të markimit dhe monitorimit të karburanteve”.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/68 prot., datë 25.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 30.04.2025, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: “Sa i përket përllogaritjes së fondit limit për Nd. e Ujitjes dhe Kullimit ju bëjmë me dije se përllogaritja e fondit limit bazohet në shkallën e domosdoshmërisë për ndërhyrjen në mënyrë intensive për mirëmbajtjen e e sistemeve ujitesë dhe kulluese. Për këtë arsye në planifikimin e nevojave për karburant për vitin 2023 ne jemi përqëndruar tek numri i mjeteve shfrytëzimi i tyre me 7 orë në ditë, gjendja e mjeteve. Sa i përket pretendimit tjetër që bashkëlidhur duhet të ishin paraqitur dhe kërkesat e drejtuesve të mjeteve nuk mund të realizohet nga cdo drejtues mjeti....”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit ka pasqyruar faktin e analizave dhe të gjithë rrjedhën e ngjarjeve të ndodhura mbi këtë procedurë. Nga grupi i auditimit është konstatuar që nuk rezulton të jetë bërë një analizë e detajuar e cila duhet të ketë të përcaktuar kërkesat e paraqitura nga grupet e punës në terren, kërkesat nga drejtuesit që kanë në ngarkim mjetet, analizën mbi aktivitetin e punës së vitit të kaluar, parashikimin e volumeve të punës të vitit pasardhës bazuar në programin vjetor programeve mujore të miratuara, numrin e mjeteve si dhe verifikimi i gjendjes teknike mjeteve. Pra nga grupi punës thjesht materializohet një dokument i cili shërben si gjurmë për kryerjen e fondit limit të përllogaritur por në vetvete ky dokument është i paplotë dhe nuk i përbëhet nga të gjithë elementët e nevojshëm të cilët do të dokumentonin dhe justifikon në mënyrë më të rregullt përllogaritjen e sasisë së kryer. Sa i përket gjithashtu provave dhe fakteve shtesë të ardhura nga Nd.Ujitjes dhe Kullimit ju bëjmë me dije se grupi ka paraqitur dhe pasqyruar në terësi se argumentimi teknik i fondit limit të kryer nga të gjitha Ndërmarrjet është i paplotë dhe nuk i përmbahet elementeve teknike të shprehur dhe ne akt-konstatim duke iu përmajtuar të gjitha parashikimeve dhe kërkesave të Ligjit të prokurimit Publik Pra nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Për këto konstatime pretendimet tuaja nuk qëndrojnë. Ky koment **nuk merret në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit.**

2. Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **“Blerje materiale pastrimi dhe detergjente”** si vijon:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkellje të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, si më poshtë:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale pastrimi dhe detergjente” NR-REF-67235-04-26-2023			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Procedure e Hapur e thjeshtuar” Urdhëri Prokurimit nr. 3512 prot., datë 24.04.2023	1.1 Komisioni i përllogaritjes të vlerësimit të kontratës/testimit tregut Urdhër: nr.98 prot, datë 13.02.2023 1. M. P. 2. F. Rr. 3. M. B.	2.Njësia e Prokurimit 1 P. C. 2.E. H. 3.A. K.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhëri nr. 3512/1, datë 24.04.2023 1. E. K. 2. S. B. 3. K. T.
4. Fondi Limit (pa TVSH) 4,878,534 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSH) 2,593,250 lekë Operatori Fitues: OE “E. M. 2.” SHPK	6. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 175,780 lekë	
7/1 Data e hapjes së tenderit Datë 08.05.2023	8. Burimi Financimit Vetfinancim(te ardhura të Bashkisë)	9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 8 OE b) S’kualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 5 OE	
7/2 Data e lidhjes së kontratës;14.09.2023 Kohëzgjatja e kontratës: 14.09.2023-31.12.2023			

Nga auditimi i procedurës konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Është organizuar në një dosje i gjithë dokumentacioni sipas përcaktimeve ligjore, pasqyruar në inventarin e dokumentave të dosjes. Ato përmbajnë të gjithë informacionin e nevojshëm për zhvillimin e procedurës (*informacionin e përgjithshëm dhe atë specifik, kërkesat kualifikuese, specifikimet teknike, grafiku i lëvrimin të mallrave, etj.*). Nga të dhënat e dosjes së prokurimit konstatohet se, në lidhje me **“Përllogaritjen e fondit limit”**:

Me shkresën me nr. 100 prot., datë 15.02.2023, është paraqitur kërkesa nga Qendra Ekonomike e Arsimit (QEA) drejtuar Bashkisë Fier, nga ku bashkëlidhur kërkesës gjendet Preventivi (*lista materialeve të pastrimit dhe detergjenteve*), grafiku i furnizimit, specifikimet teknike për çdo artikull, testimi tregut, si dhe argumentimi i fondit limit.

-Në lidhje me sasinë, QEA është shprehur se identifikimi i nevojave është llogaritur bazuar në kërkesat e ardhura nga shkollat, kopshtet çerdhet, konviket si dhe nevojat e zyrës qendrore të arsimit por në dosje nuk administrohet urdhër i Titullarit për ngritjen e grupit të punës për verifikimin e nevojave për blerje materiale pastrimi, mungojnë procesverbalet për verifikimin e nevojave të shkollave, çerdheve, kopshteve, gjithashtu nuk administrohen kërkesa për materiale nga këto Institucione përkatëse.

Konkluzion: Nga AK nuk dokumentohet argumentimi i volumit të mallrave që nevojiten. Veprimet e kryera janë në kundërshtim kërkesat e Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, Neni 34, pika 3 si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 2, pika 1, 2, a), neni 12, pika 4, neni 73, nenin 74, nenin 76, pika 2-Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerësimit të kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.

Pika 3-Për përllogaritjen e vlerësimit të kontratës, titullari i autoritetit/entit kontraktor mund të caktojë struktura të posaçme. Në rast se nuk ngrihen struktura të posaçme, kjo detyrë i ngarkohet

specialistit të fushës ose njësisë së prokurimit si dhe kërkesat e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar;

Titullari i AK, në procedurat me tipologji kontrate të së njëjtës natyrë kryesisht në procedurat e mallrave, duhet të përcaktoj me urdhër të veçantë një komision i cili duhet të identifikoj nevojat për blerjen e mallrave apo artikujve nga ku të dokumentohet sipas procesverbaleve përkatëse si dhe bashklidhur të administrohen kërkesat nga strukturat përkatëse. Pra AK, komisioni i përlllogaritjes fondit limit duhet kryej argumentimi teknik të plotë të sasisë apo volumeve të mallrave.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: znj. E. I. me detyrë Titullari i AK, si dhe komisioni i përlllogaritjes së fondit limit me përbërje Znj. M. P. , z. F. Rr. , znj. M. B. pasi nuk dokumentohet verifikimi e nevojave për blerje materiale pastrimi, mungojnë procesverbalet për verifikimin në terren të shkollave, çerdheve, kopshteve, të cilat kanë nevojë për materiale pastrimi, sasitë e materialeve, gjithashtu nuk administrohen kërkesa për materiale nga institucionet përkatëse.

Në lidhje me “*çmimin apo vlerën e fondit limit të përlllogaritur*” bazuar në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, neni 34, “Përlllogaritja e vlerës së parashikuar të prokurimit”, VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 1, “Përgjegjësia e autoritet kontraktor”, neni 73, “Titullari i AK”, neni 76, “Mënyra për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, komisioni i testimit të tregut”, me përbërje, (znj. M. P. , z. F. Rr. dhe znj. M. B.), kreu përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës bazuar në testimin e tregut me 3(tre) oferta ekonomike të administruara nga 3(tre) OE, të cilët e kanë të përfshirë në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit. Vlera e përbashkët e fondit limit të përlllogaritur për QEA dhe Bashkinë Fier rezultoi 4,878,534 lekë pa Tvsh.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe hartimin e kriterëve teknike dhe specifikimeve teknike”: Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, procesverbalit “Për përcaktimin/hartimin e kriterëve të pranimit/kualifikimit”, dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), nuk u konstatuan parregullsi.

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej znj. P. Ç. znj. E. H. , z. A. K. , kriterë të cilat janë evidentuar në procesverbalin me nr. 3512/2 prot., datë 24.04.2023, të cilat në përgjithësi janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht janë në përputhje dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Komisioni i vlerësimit të ofertave bazuar në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, neni 90 si dhe VKM nr. 285, RRPP, datë 19.05.2021, neni 80, në datën 08.05.2023, hyri në sistemin elektronik(SPE), sipas orarit të përcaktuar në DST në orën 10:00, nga ku realizoi hapjen e ofertave. KVO-ja pasi bëri hapjen e ofertave në SPE vijoi me procesin e shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të paraqitura si më poshtë:

Nr.	OE	Oferta Lekë pa TVSH	Skualifikuar/Kualifikuar
1	“4.” Shpk	2,670,800	Kualifikuar
		2,723,350	SKualifikuar
2	“A.” Shpk		Nuk ka paraqitur argumentim apo sqarim mbi ofertën anomalisht të ulët
3	“A.” Shpk	4,151,350	Kualifikuar
4	“B. K.” PF	3,863,850	Kualifikuar
5	“B.” Shpk	3,625,000	Kualifikuar
		2,593,250	Skualifikuar
			Nuk kalon procesin e vërtetimit të gjendjes gjyqësore pasi nga informacioni i administruar nga Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve mbi verifikimin e gjendjes gjyqësore ortaku i OE, H.SH ka qenë i dënuar me vendim Gjykatë të formës së prerë “për prodhim të kundraligjshëm të artikujve ose mallrave industrial ushqimore.
6	“E.” Shpk		
		0,00	Skualifikuar

7	"G. K." Shpk		Ka ngarkuar në SPE vetëm ekstraktin e QKB duke mos paraqitur dokumentacionin tekniko-ligjor të kërkuar
8	"M. D." Shpk	2,796,930	Kualifikuar

Referuar procesverbalit të vlerësimit të ofertave, rezulton se KVO-ja, ka kualifikuar 5 (pesë) OE, ndërkohë që ka skualifikuar 3 (tre) OE pasi ka gjykuar që dokumentacioni i paraqitur është jo i rregullt dhe jo në përputhje me DST për arsyet si më poshtë:

Nga ofertat e paraqitura të OE të kualifikuar rezultoi se 3 (tre) prej tyre janë me vlerë anomalisht të ulët. KVO-ja i është drejtuar në SPE "Kërkesë për sqarim mbi ofertën anomalisht të ulët", pika F e DST, në përputhje me nenin 93, të LPP dhe nenin 82, pika 4 e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, nga ku OE kanë paraqitur argumentimin e ofertës anomalisht të ulët si më poshtë:

1. OE "4." Shpk ka paraqitur argumentimin e ofertës anomalisht të ulët duke bashklidhur dokumentacionin mbi elementët e ofertës së tij ekonomike e cila është pranuar nga KVO.

2. OE "M. D." Shpk ka paraqitur argumentimin e ofertës anomalisht të ulët duke bashklidhur dokumentacionin mbi elementët e ofertës së tij ekonomike e cila është pranuar nga KVO.

KVO vijoi me shpalljen fituese të ofertës të OE "4." Shpk me vlerë 2,670,800 leke pa Tvsh si oferta me e ulët nga ato të kualifikuara.

Kundër vendimit të KVO, OE "E. M. 2." Shpk oferta më e ulët e paraqitur, ky i fundit i skualifikuar, bazuar në afatet e ankimimit, fillimisht paraqiti ankesë pranë AK e cila pasi mori në shqyrtim ankesën e paraqitur vendosi të mos pranoj ankesën me pretendimin si më poshtë: *Bazuar në deklarin e bërë në Formularin përmbledhës së vetdeklarimit Shtojca 8 nga OE Euro konkretisht Deklaratën "Pjesa II: Shkaqet e përjashtimit A: Deklarata për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit, në respektim të pikës 2 gërma (ç) të nenit 26 "Formulari përmbledhës i vetdeklarimit", të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, (të ndryshuar) Komisioni i vlerësimit të ofertave pas verifikimeve të deklarimeve të bera si moment procedural në zbatim të përcaktimeve ligjore për Autoritetin kontraktor se "Në cdo rast, autoriteti/enti kontraktor ka të drejtë të kryejë verifikimet e nevojshme mbi vërtetësinë e informacionit të deklaruar nga operatori ekonomik si më sipër, ose ti kërkojë operatorit sqarime dhe dokumentacione mbështetëse për këto sqarime "Bazuar në pikën 7 të nenit 26 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, (të ndryshuar) pasi kreu verifikimet e nevojshme për vërtetësinë e informacionit të deklaruar nga OE Euro me shkresën zyrtare nr. 4178 prot., datë 15.05.2023, drejtuar Drejtorisë së Burgjeve për verifikimin e gjendjes gjyqësore dhe dërgim informacioni për H.SH në cilësinë e ortakut të O.E Euro Mega. Me shkresën nr. 6321/1 prot., datë 19.05.2023, protokolluar pranë AK Bashkia Fier më nr. 4178/1 prot., datë 23.05.2023, lënda "Kthim përgjigjie" nga Drejtoria e Përgjithshme të Burgjeve bashklidhur së cilës vërtetimi i gjendjes gjyqësore nr. 11, datë 18.05.2023, rezultoi se H.Sh ka qënë i dënuar me Vendim Gjykatë të Formës së Prerë nr. 1553, datë 02.06.2022, të Gjykatës Të Rrethit Gjyqësor Tiranë për veprën penale "Prodhim të kundraligjshëm të artikujve dhe mallrave industriale dhe ushqimore".*

Sa më lart duke qënë se nga OE është paraqitur deklarin i pavërtetë për deklarimin sipas pikës 3 gërma "c" të nenit 76 të LPP, kjo përbën shkak për skualifikimin e tij nga procedura e prokurimit. Këto arsye përbëjnë shkak për skualifikimin e operatorit ekonomik. OE iu drejtua Komisioni të Prokurimit Publik me pretendimin se është skualifikuar padrejtësisht nga KVO.

KPP pas shqyrtimit të rrethanave të çështjes vendosi të pranoj ankesën e paraqitur nga OE "E. M. 2." Shpk si dhe iu drejtua AK, KVO-së të anulloj vendimin mbi skualifikimin e këtij të fundit. Komisioni prokurimit Publik pasi mori në shqyrtim këtë çështje vendosi që të shpall fitues OE, "E. M. 2." Shpk pasi gjykoi skualifikimi i OE "E. M." Shpk është i padrejtë.

Si konkluzion: KVO-ja pasi vendimit të KPP vendosi të shpall fituese ofertën e OE "E. M. 2." si oferta më vlerën më të ulët e paraqitur.

Duhet theksuar se procesi i vlerësimit të ofertave bazuar dhe në ankesën e paraqitur mbi vlerësimin e ofertave ka ndikuar drejtëpërdrejtë në lëvimin e mallrave jo në periudhën e parashikuar duke i krijuar vështirësi Autoritetit Kontraktor pasi për shkak të afateve vendimi është marr nga KPP 4 (katër) muaj pas datës fillestare të zhvillimit të procedurës.

c. Në lidhje me zbatimin e kontratës:

Kontrata me nr. 3512/28 prot., datë 14.09.2023, e lidhur ndërmjet OE “E. M. 2.” Shpk me NIPT K. dhe AK Bashkia Fier;

Kontrata me nr. 612/2 prot., datë 14.09.2023, e lidhur ndërmjet OE “E. M. 2.” Shpk dhe Qendrës Ekonomike të Arsimit.

Afati i përcaktuar për dorëzimin e mallrave është **20 (ditë)** ditë kalendarike për kontratën e lidhur me Bashkinë Fier si dhe me afat deri në **31.12.2023**, me QEA. Me urdhërin me nr. 612/3 prot., datë 14.09.2023, është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave me përbërje si vijon, (z. F. Rr. , znj. M. P. , znj. I. P.). Kontraktori ka kryer dorëzimin e mallrave sipas fletë-hyrjes nr. 22, datë 22.09.2023, dhe fletë-hyrjes nr. 46, datë 22.12.2023, brenda afatit. Komisioni nëpërmjet procesverbalit të mbajtur në vend ka deklaruar që pasi ka bërë verifikimet përkatëse mallrat janë në përputhje me kërkesat dhe kriteret e DST.

Në lidhje me cilësinë e mallrave të dorëzuar rezulton se nuk janë respektuar kushtet e kontratës “Qëllimi i furnizimit dhe përshtatshmëria e mallrave me specifikimet”, “Përshtatshmëria e mallrave me standartet teknike”, “Garancitë” termat e përcaktuar në dispozitat e kontratave mbi “Kushtet e dorëzimit” të mallit, duke administruar në kohën e marrjes në dorëzim të mallrave edhe dokumentacionin shoqërues si certifikatë cilësisë për të vërtetuar respektimin e specifikimeve teknike, cilësinë apo garancinë që mallrat duhet të kenë, në momentin e dorëzimit pranë Autoritetit Kontraktor”. Pra komisioni duhet të administronte dokumentacionin justifikues të shprehur më sipër në marrjen në dorëzim të mallrave pasi nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) që të konfirmohet që këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar dhe për të cilën OE “E. M. 2.” Shpk është likuiduar. Si shkak i mospërbushjes së kushteve të kontratës komisioni duhet ti kërkonte OE dorëzimin e dokumentacionit justifikues gjatë marrjes në dorëzim dhe në rast të kundërt të kundërshtonte marrjen në dorëzim të mallrave pa plotësuar specifikimet teknike.

Veprimet e kryera janë në kundërshtim Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, Neni 124-Detyrimet e autoritetit ose entit kontraktor gjatë zbatimit të kontratës dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 107-Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës.

Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitet e Sektorit Publik”, pika 37 (dokumentimi i lëvizjes së aktiveve ku shpreh: *Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i cmimit (Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë. Rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP), me nr. 2106, datë 24.03.2021.*

Për mangësitë dhe veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. F. Rr. ; znj. M. P. dhe znj. I. P. .

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/69 prot., datë 25.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 30.04.2025, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: - Sqarojmë se pranë Qendrës Ekonomike të Arsimit, vijnë kërkesa të ndryshme nga drejtuesit e çerdheve, kopshteve dhe shkollave. Kërkesat e ardhura duke pasur parasysh përfshirjen e shumë zërave të natyrave të ndryshme, administrohen prej përgjegjësit të administratës të QE dhe

përpilohen lista me nevojat përkatëse për materiale ose shërbime, duke i grupuar sipas natyrës së mallit ose shërbimit. Prej përgjegjësit të administratës është bërë fletë-kërkesa, me emërtimet e materialeve dhe me sasi të kërkuara dhe janë respektuar parashikimet e nenit 2 të vkm nr. 285, datë 19.05.2021,....”.

-Në lidhje me cilësinë e mallrave të dorëzuar gjatë procesi të marrjes në dorëzim, komisioni pasi ka bërë verifikimet përkatëse nga ku është kontrolluar cdo artikull është i bindur se janë në përputhje me kërkesat dhe kriteret e përcaktuara.....”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Sa i përket pretendimit tuaj llogaritur rezulton se në dosje nuk administrohet urdhër i titullarit për ngritjen e grupit të punës për verifikimin e nevojave për blerje materiale pastrimi, mungojnë procesverbale për verifikimin e nevojave të shkollave, çerdheve, kopshteve, gjithashtu nuk administrohen kërkesa për materiale nga këto Institucione përkatëse. Pra nuk janë paraqitur prova dhe fakte të reja. **Ky koment nuk merret në konsideratë do të trajtohet në materialin e auditimit.**

3. Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **“Blerje materiale për sistem ndriçimi rrugor dhe aksesori” Marrëveshje Kuadër për 24 muaj** si vijon:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, procesverbaleve të vlerësimit të ofertave, njoftimit të fituesit dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), në lidhje zhvillimin e procedurës si dhe me fazën e vlerësimit të ofertave, u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”*, si më poshtë:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: <i>“Blerje materiale për sistem ndriçimi rrugor dhe aksesori” NR-REF-64449-03-21-2023</i>			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Procedurë e Hapur 24 muaj (MK) Urdhër Prokurimi nr. 4/5 prot., datë 29.03.2023	1.1 Komisioni i përlogaritjes të vlerësimit të kontratës dhe hartimit të specifikimeve teknike Urdhër: nr.4 prot, datë 10.03.2023 1. S. K. 2. E. Sh. 3. G. S.	2. Njësia e Prokurimit 1. A. N. 2. G. S. 3. E. Sh.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhëri nr. 4/6, datë 30.03.2023 1. E. P. 2. K. H. 3. E. M.
4. Fondi Limit (pa TVSH) 25,138,235 ekë	5. Oferta fituese (pa TVSH) 24,950,600 lekë Operatori Fitues: OE “V. 2.” SHPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 187,635 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit: Datë 19.04.2023	8. Burimi Financimit Vetfinancim (Të ardhura të Bashkisë)		9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 2 OE b) S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Data e lidhjes së kontratës: MK nr. 4/23, datë 11.05.2023			

Nga auditimi i procedurës konstatohet që:

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Është organizuar në një dosje i gjithë dokumentacioni sipas përcaktimeve ligjore, pasqyruar në inventarin e dokumentave të dosjes. Ato përmbajnë të gjithë informacionin e nevojshëm për zhvillimin e procedurës (informacionin e përgjithshëm dhe atë specifik, kërkesat kualifikuese, specifikimet teknike, grafiku i lëvrimit të mallrave, etj.).

Nga të dhënat e dosjes së prokurimit konstatohet se, në lidhje me **“Përlogaritjen e fondit limit”**: Me shkresën me nr. 4/4 prot., datë 16.03.2023, bazuar në vendimin e Bashkisë “Për delegimin e kompetencës së prokurimit për fondet e miratuara nga buxheti bashkisë i viti 2023 e në vazhdim”, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike ka dërguar dokumentat e nevojshme (preventivitin, procesverbal për hartimin e specifikimeve teknike, procesverbal për testimin e tregut, ofertat e tregut, specifikimet teknike për materialet sipas preventivit), mbi nevojat e zhvillimit të procedurës “Blerje materiale për sistem ndriçimi rrugor dhe aksesori për nevoja të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike”. Me urdhërin me nr. 4 prot., datë 10.03.2023, është ngritur grupi i punës me përbërje (z. S. K. Kryeinxhiner, z. E. Sh. Inxhiner Elektrik, z. G. S. Furnitor) të cilët kanë përcaktuar listën

e materialeve me zëra dhe sasi si dhe kanë hartuar kriteret e veçanta sa i përket kapacitetit teknik si dhe specifikimeve teknike. Sa i përket specifikimeve teknike, me urdhërin nr. 411 prot., datë 13.03.2023, komisioni hartoi specifikimet teknike bazuar në zërat përkatës të procedurës nga ku janë përcaktuar karakteristikat e nevojshme të materialeve (*shtyll ndriçimi 8.8m, shtyll ndriçimi 4.4m, armature ndriçimi me llampa LED etj*).

Në lidhje me ***“Çmimin apo vlerën e fondit limit të përlllogaritur”*** bazuar në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, neni 34, “Përlllogaritja e vlerës së parashikuar të prokurimit”, VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, neni 1, “Përgjegjësia e autoritet kontraktor”, neni 73, “Titullari i AK”, neni 76, “Mënyra për përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, “Komisioni i testimit të tregut”, me përbërje, (z. E. Sh. , z. R. K. , z. G. S.), bazuar në testimin e tregut me 3 (tre) oferta administroi ofertat e OE, “A.” me NIPT L., “S. E.” K., “L. H. me NIPT L., nga ku vlera e fondit limit të përlllogaritur nga mesatarja e ofertave të marra rezultoi 25,138,235 lekë pa Tvsh.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe hartimin e kriterëve teknike dhe specifikimeve teknike”:

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, procesverbalit *“Për përcaktimin/hartimin e kriterëve të pranimit/kualifikimit”*, dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), nuk u konstatuan parregullsi.

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga Njësia e Prokurimit me përbërje (znj. A. N. , z. G. S. , z. E. Sh.). Bazuar në procesverbalin me nr. 4/7 prot., datë 31.03.2023, “Procesverbal i argumentimit dhe miratimit të specifikimeve teknike për kualifikim” si dhe në hartimit e kriterëve sipas DT.

Konkluzion: Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kritere në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe 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” i ndryshuar. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, AK duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës si dhe Nenin 40, neni 78, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”.

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Nga auditimi i dosjes fizike të procedurës së prokurimit, konstatohet se personi përgjegjës ka kryer administrimin e dokumentacionit të dosjes në përputhje me kërkesat e përcaktuara në ligjin “Për prokurimin publik”. Gjithashtu në dosjen e prokurimit janë administruar, në përputhje me kërkesat e LPP-së, të gjitha deklaratat e anëtarëve të komisioneve, KVO dhe NjP, mbi konfliktin e interesave.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Komisioni i vlerësimit të ofertave bazuar në Ligjin nr.162, datë 23.12.2020, neni 90 si dhe VKM nr. 285, RRPP, datë 19.05.2021, neni 80, në datën **19.04.2023**, hyri në sistemin elektronik(SPE), sipas orarit të përcaktuar në DST, në orën **10:00**, nga ku realizoi hapjen e ofertave. KVO-ja pasi bëri hapjen e ofertave në SPE vijoi me procesin e shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të paraqitura si më poshtë:

Nr.	OE	Oferta Lekë pa TVSH	Skualifikuar/Kualifikuar
1	“V. 2.” Shpk L.....O	24,950,600	<i>Kualifikuar/Fituesi</i>
2	“H.” Shpk L.....H	24,018,000	SKualifikuar <i>Nuk ka paraqitur autorizim prodhuesi/distributori</i>

Referuar procesverbalit të vlerësimit të ofertave, rezulton se KVO-ja, ka kualifikuar vetëm 1(një) OE, ndërkohë që ka skualifikuar ofertën e OE “H.” Shpk pasi ka gjykuar që dokumentacioni i paraqitur është jo i rregullt dhe jo në përputhje me DST.

c. Zbatimi i kontratës:

Kontrata me nr. 4/23 prot., datë 11.05.2023, lidhur ndërmjet OE “V. 2.” Shpk me NIPT dhe AK, Bashkia Fier. Afati i përcaktuar për realizimin e kontratës është 3 (tre) muaj.

Me urdhërin me nr. 23, datë 05.06.2023, është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim me përbërje z. E. Sh. Inxhinier Elektrik në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, z. G. S. Furnitor në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, z. F. Z. Eektriçist në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike. Dorëzimi pjesor i mallrave është bërë sipas fletë-hyrjes nr. 21, datë 09.06.2023, brenda afatit të përcaktuar në kontratë.

Në lidhje me cilësinë e mallrave të dorëzuar rezulton se nuk janë respektuar kushtet e kontratës, neni 2, pika 2.1 “Qëllimi i furnizimit dhe përshtatshmëria e mallrave me specifikimet”, neni 3 “Përshtatshmëria e mallrave me standartet teknike”, neni 9, “Garancitë” termat e përcaktuar në dispozitat e kontratave mbi “Kushtet e dorëzimit” të mallit, duke administruar në kohën e marrjes në dorëzim të mallrave edhe dokumentacionin shoqërues të përcaktuar në kontratën e nënshkruar si: Çertifikatën e origjinës, raportet e testeve, certifikatat e cilësisë, certifikatat e garancisë për mallrat”, që shërbejnë AK për të vërtetuar respektimin e specifikimeve teknike, cilësinë apo garancinë që mallrat duhet të kenë, në momentin e dorëzimit pranë Autoritetit Kontraktor”. Si shkak i mospërmbushjes së kushteve të kontratës komisioni duhet ti kërkonte OE dorëzimin e dokumentacionit justifikues gjatë marrjes në dorëzim dhe në rast të kundërt të kundërshtonte marrjen në dorëzim të mallrave pa plotësuar specifikimet teknike. *Si rrjedhojë nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) dhe të dhënat e test-raportit të fabrikës (raportet e testeve), që të konfirmohet që këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar (specifikimeve teknike), dhe për të cilën OE “V. 2.” Shpk ka fituar tenderin dhe është likuiduar.*

Veprimet e kryera janë në kundërshtim Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 124-Detyrimet e autoritetit ose entit kontraktor gjatë zbatimit të kontratës dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 107-Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës, Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”;Rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP), me nr. 2106, datë 24.03.2021.

Për mangësit dhe veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi : z. L. T. , z. E. Sh. , z. G. S. , z. F. Z. .

4. Në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “Furnizim, vendosje parketi në palestrën e shkollës së mesme “Janaq Kilica” Fier dhe i palestrës së shkollës së mesme “Nasif Zhavarri”, fshati Kafaraj, NJ ADM Frakull, Fier si vijon:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nëpërmjet dosjes fizike, , u konstatuan disa parregullsi në shkelje të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, si më poshtë:

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “ Furnizim, vendosje parketi në palestrën e shkollës së mesme “Janaq Kılıca” Fier dhe i palestrës së shkollës së mesme “Nasif Zhavarri”, fshati Kafaraj, NJ ADM Frakull, Fier			
1. Lloji/ Urdhri i Procedurës së Prokurimit “Procedure e Hapur e thjeshtuar” Urdhëri Prokurimit nr.9310 prot , datë 19.10.2023	1.1 Komisioni i përllogaritjes të fondit limit Urdhër: nr. 7293/1 prot., datë 28.08.2023 1. E. T. 2. J. Xh. 3. P. Z.	2.Njësia e Prokurimit 1 L. M. (Drejtor Prokurimesh) 2. L. C. (Specialiste Prokurimesh) 3. S. K. (Inxhinier Ndërtimi Specialist fushe)	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhëri nr.9310/1 , dt. 20.10.2023 1. S. B. 2. J. I. 3. E. P. Ndryshuar me urdhërin nr. 9310/15, datë 20.12.2023 znj.J. I. me z. A. M.
4. Fondi Limit (pa TVSH) 5,264,000 lekë	5. Oferta fituese (pa TVSH) 4,956,000 lekë Operatori Fitues: OE “V. ” SHPK		6. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 308,000 lekë
7/1 Data e hapjes së tenderit Datë 03.11.2023	8. Burimi Financimit Vetfinancim(te ardhura të Bashkisë)		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender Numër 2 OE b) S’kualifikuar 1 OE , c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Data e lidhjes së kontratës; 14.09.2023 Kohëzgjatja e kontratës: 4 javë			

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Është organizuar në një dosje i gjithë dokumentacioni sipas përcaktimeve ligjore, pasqyruar në inventarin e dokumentave të dosjes. Ato përmbajnë të gjithë informacionin e nevojshëm për zhvillimin e procedurës (informacionin e përgjithshëm dhe atë specifik, kërkesat kualifikuese, specifikimet teknike, grafiku i lëvrimit të mallrave, etj.,).

AK në lidhje me “Hartimin e Specifikimeve Teknike” dhe “Përllogaritjen e Fondit Limit”:

Me shkresën me nr. 7293/1, datë 28.08.2023 Titullari i AK, ka ngritur grupin e punës për “Identifikimin e nevojës, hartimin dhe argumentimin e specifikimeve teknike dhe termave të referencës së kryerjes së procesit të vendosjes së parketit, testimin e tregut dhe përllogaritjen e fondit limit, si dhe hartimin dhe argumentimin e kërkesave të veçanta për kualifikim që lidhen me kapacitetin teknike për zhvillimin e procedurës së prokurimit” me përbërje z. E. T. Arkitekt Kryetar, z. J. Gj. Ing anëtar, z. P. Z. anëtar. Ndër të tjera në urdhër përcaktohen detyrat që do të kryej grupi i punës si më poshtë:

- Identifikimi dhe argumentimi i nevojave për shtrim (furnizim, vendosje) parket sipas të gjitha standarteve më të mira për 2 palestrat;
- Hartimi i preventivit, skicat teknike, planimetria, foto orientuese, apo çdo dokument tjetër teknike;
- Do të përcaktoj zërat e furnizimit vendosjes së parketit;
- Do të hartoj dhe argumentoj specifikimet teknike të mallit/ve dhe termave e referencës;
- Do të përcaktoj afatin e furnizimit, vendosjes;
- Do të përcaktoj dhe argumentoj kërkesat për kualifikim që lidhen me kapacitetin teknik që nevojiten për kryerjen me cilësi të këtij procesi, licensat, kërkesat për stafin, pajsijet që nevojiten për kryerjen e këtij procesi etj.,;
- Çdo aspekt tjetër teknik që do të gjykohet i nevojshëm.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se ky bazuar dhe në shkresën me nr. 8161 prot., datë 26.09.2023, sipas dokumentacionit bashkëlidhur ka hartuar projekt-zbatimin ku është përcaktuar plani i shtrimit përpara përketit, planin e shtrimit të parketit me shkallën SH 1:100, ka hartuar relacionin teknik nga rezulton një përshkrim i shkurtër sa i përket vendodhjes së objekteve, gjendjes ekzistuese të palestrave si dhe janë vendosur objektivat e projektit. Gjithashtu janë hartuar specikimet teknike, të dhënat teknike sa i përket materialeve që do përdoren, si dhe

është realizuar testimi i tregut me 3 (tre) oferta ekonomike bazuar në sipërfaqen përkatëse të projektit si dhe grafikut të punimeve të parashikuara 4 (katër) javë. Testimi i tregut është kryer me 3 (tre) oferta të rregullta pasi nga verifikimi në QKB rezultoi se OE, pjesë të testimit të tregut e kanë të përfshirë në veprimtari objektin e prokurimit. Fondi limit i përlogaritur bazuar në sipërfaqen totale prej 700m² të parketeve për të dyja shkollat e mesme është 5,264,000 lekë pa Tvsh.

-Nga auditimi rezultoi se në relacionin teknik të hartuar nga grupi i punës në pikën 2 është bërë përshkrim sa i përket gjendjes ekzistuese të palestrës nga ku ndër të tjera përmendet gjendja e amortizuar e saj por nuk janë paraqitur të dhëna konkrete (plane, imazhe) sa i përket gjendjes ekzistuese të sipërfaqes së parketit ekzistues i cili ka nevojë për ndërhyrje. Pra pjesë të relacionit teknik grupi i punës duhet të kishtë paraqitur imazhe së bashku me shpjegimet përkatëse nga ku do të identifikohet nevoja për ndërhyrje në ato ambiente.

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi z. E. T. Arkitekt Kryetar, z. J. Gj. Ing anëtar, z. P. Z. anëtar.

Nga ana e Autoritet Kontraktor, në relacionin teknik duhet dokumentohen dhe paraqiten sa më qartë të dhëna rreth objektit pjesë të projektit.

AK (NjP) në lidhje me “Argumentimin dhe Hartimin e Kritereve teknike dhe specifikimeve teknike”:

-Nga auditimi i dokumenteve të tenderit, procesverbalit “Për përcaktimin/hartimin e kritereve të pranimit/kualifikimit”, dhe sistemit të prokurimit elektronik (SPE), u konstatuan parregullsi në shkelje të Ligjit “Për prokurimin publik”.

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga Ing z. S. K. , kritere të cilat janë evidentuar në procesverbalin Tip “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve për kualifikim” me nr. 9310/2 prot., datë 23.10.2023, të cilat janë të mirë argumentuara teknikisht dhe janë në përppjestim dhe të lidhura ngushtë me objektin e prokurimit.

AK (personi përgjegjës për prokurimin) në lidhje me “Administrimin e Dokumentacionit”:

Nga auditimi i dosjes fizike të procedurës së prokurimit, konstatohet se personi përgjegjës ka kryer administrimin e dokumentacionit të dosjes në përputhje me kërkesat e përcaktuara në ligjin “Për prokurimin publik”. Gjithashtu në dosjen e prokurimit janë administruar, në përputhje me kërkesat e LPP-së, të gjitha deklaratat e anëtarëve të komisioneve, KVO dhe NjP, mbi konfliktin e interesave.

b-Në lidhje me vlerësimin e ofertave nga KVO.

Komisioni i vlerësimit të ofertave bazuar në Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, neni 90, si dhe VKM nr. 285, RRPP, datë 19.05.2021 neni 80, në datën 03.11.2023, hyri në sistemin elektronik(SPE), sipas orarit të përcaktuar në DST, në orën 10:00, nga ku realizoi hapjen e ofertave. KVO-ja pasi bëri hapjen e ofertave në SPE vijoi me procesin e shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të paraqitura si më poshtë:

Nr.	OE	OfertaLekë pa TVSH	Skualifikuar/Kualifikuar
1	“S.” Shpk	4,550,000	SKualifikuar 1. Nuk ka përmbushur pikën 2.3.1 pasi nuk ka paraqitur vërtetim të lëshuar për përmbushjen me sukses të kontratës. 2.Nuk ka paraqitur certifikatën e menaxhimit të cilësisë ISO 9001:2015 sipas pikës 2.3.5 3.Nuk përmbush pikën 2.3.6 Autorizim prodhuesi ose distributori 4.Nuk ka përmbushur pikën 2.3.7 pasi formular përmbledhës i vetdeklarimit nuk është i saktë.

2	“V.” Shpk	4,956,000	Kualifikuar/Fituesi
---	-----------	-----------	---------------------

Referuar procesverbalit të vlerësimit të ofertave, rezulton se KVO-ja, ka kualifikuar 1 (një) OE “V.” Shpk, duke skualifikuar ofertën e OE “S.” Shpk, pasi ka gjykuar që dokumentacioni i paraqitur është jo i rregullt dhe jo në përputhje me DST. Kundër vendimit të skualifikimit OE “S.” Shpk paraqiti ankesë pranë AK, protokolluar me nr. 2793/2023, datë 13.11.2023, si dhe pranë KPP protokolluar me nr. 10249 prot., datë 13.11.2023. Në zbatim të nenit 109 të LPP me urdhër të Titullarit u pezullua procedura e prokurimit si dhe u mor në shqyrtim ankesa e OE. Me shkresën me nr. 9310/14 prot., datë 22.11.2023, AK vendosi të mos pranoj ankesën e OE “S.” Shpk duke lënë në fuqi vendimin e KVO-së. KPP mori në shqyrtim ankesën e OE dhe në mbledhjen e datës 12.12.2023, me vendimin nr. 1287/2023, nr. 2728/4 prot., vendosi të pranoj pjesërisht ankesën e OE si dhe iu drejtua AK të rishikojë vendimin e skualifikimit duke rivlerësuar ofertat e paraqitura. Me urdhërin nr. 9310/15 prot., datë 20.12.2023, u zëvendësua njëri nga antarët e KVO znj. J. I. me z. A. M. . Më pas KVO në zbatim të vendimit të KPP pasi rishikoi arsyet e skualifikimit rivlerësoi dokumentacionin e paraqitur nga OE “S.” Shpk duke e lënë të skualifikuar me të njëjtat arsye skualifikimi. Është hartuar formulari i njoftimit të fituesit përfundimtar me nr. 9310/25 prot., datë 08.01.2024, i hartuar pas përfundimit të afateve të ankimit me fitues të procedurës “V.” Shpk. Si konkluzion, KVO ka vepruar drejtë në lidhje me vlerësimin e ofertave.

c. Në lidhje me zbatimin e kontratës:

Është lidhur kontrata furnizim-vendosje me nr. 9310/26 prot., datë 16.01.2024, ndërmjet AK, Bashkia Fier dhe OE “V.” Shpk Afati i përcaktuar për dorëzimin e mallrave është **30 (ditë)** ditë kalendrike sipas kërkesave të DT. Me urdhërin me nr. 9310/27 prot., datë 16.01.2023, është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave me përbërje z. Xh. L., z. J. Gj. , z. E. T. . Kontraktori ka kryer dorëzimin e mallrave sipas fletë-hyrjes nr. 1, datë 25.01.2024, brenda afatit të përcaktuar. Komisioni ka përcaktuar që mallrat janë në përputhje me kushtet e kontratës, pra janë respektuar kushtet e kontratës, të gjitha materialet e ardhura janë në përputhje me cilësinë, llojin dhe sasinë e përcaktuar në specifikimet teknike.

Në lidhje me cilësinë e mallrave të dorëzuar rezulton se nuk janë respektuar kushtet e kontratës “Qëllimi i furnizimit dhe përshtatshmëria e mallrave me specifikimet”, “Përshtatshmëria e mallrave me standartet teknike”, “Garancitë” termat e përcaktuar në dispozitat e kontratave mbi “Kushtet e dorëzimit” të mallit, duke administruar në kohën e marrjes në dorëzim të mallrave edhe dokumentacionin shoqërues si certifikatë cilësie për të vërtetuar respektimin e specifikimeve teknike, cilësinë apo garancinë që mallrat duhet të kenë, në momentin e dorëzimit pranë Autoritetit Kontraktor”. Pra komisioni duhet të administronte dokumentacionin justifikues të shprehur më sipër në marrjen në dorëzim të mallrave pasi nuk mund të bëhet verifikimi i specifikimeve teknike (që janë pjesë e kontratës) që të konfirmohet që këto mallra janë të njëjta me ato të prokuruar dhe për të cilën OE “V.” Shpk është likujduar. Si shkak i mospërmbylljes së kushteve të kontratës komisioni duhet ti kërkonte OE dorëzimin e dokumentacionit justifikues gjatë marrjes në dorëzim dhe në rast të kundërt të kundërshtonte marrjen në dorëzim të mallrave pa plotësuar specifikimet teknike.

Veprimet e kryera janë në kundërshtim Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, Neni 124-Detyrimet e autoritetit ose entit kontraktor gjatë zbatimit të kontratës dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 107-Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, pika 37 (dokumentimi i lëvizjes së aktiveve ku shpreh: *Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletë-hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletë-hyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i cmimit (Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara*

në kontratë. Rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP), me nr. 2106, datë 24.03.2021.

Për mangësit dhe veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi : z. Xh. L. , z. J. Gj. dhe z. E. T. .

5. Procedura e prokurimit me objekt **“Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”, Bashkia Fier** zhvilluar në vitin 2023.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 7, datë 10.03.2023.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 7, datë 10.03.2023. 1. A. N. (Jurist) 2. O. G. (Inxhinier mekanik) 3. E. Ll. (Inxhinier ndërtimi)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 2213/1, datë 10.03.2023. 1. N. N. , Kryetar (Jurist) 2. J. I. , Anëtar (Jurist) 3. G. P. , Anëtar (Inxhinier Ndërtimi)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur me mjete elektronike”.		
5. Fondi Limit: 36,219,662 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese: BOE “N.” Shpk & “G.” Shpk me vlerë oferte 23,814,650.60 lekë pa Tvsh	7. Diferenca me fondin limit: 12,405,011.40 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 31.03.2023	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Fier në vlerën 43,463,594 lekë e ndarë sipas viteve: -12,026,385 lekë për vitin 2023 -21,437,209 lekë për vitin 2024 -10,000,000 lekë për vitin 2025	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 8 OE b) S’kualifikuar: 1. OE “L. K. ” Shpk c) Kualifikuar: 1. BOE “N. ” Shpk & “G. ” Shpk 2. OE “Ll. ” Shpk 3. OE “B. ” Shpk 4. OE “S. ” Shpk 5. OE “Sh. ” Shpk 6. OE “D. ” Shpk 7. OE “I. ” Shpk
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 2213/15 prot., datë 04.05.2023.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 28,577,580.72 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier” janë siguruar fonde në vlerën 43,463,594 lekë (për vitin 2023 në vlerën 12,026,385 lekë + për vitin 2024 në vlerën 21,437,209 lekë + për vitin 2025 në vlerën 10,000,000 lekë) nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Fier miratuar me VKB-në nr. 122, datë 14.12.2022, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2023” dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Fier në formatin elektronik më datë 13.03.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154. Me Urdhrin nr. 7, datë 12.12.2022, të z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. A. N. , z. O. G. dhe znj. E. Ll. . Me Urdhrin nr. 7, datë 12.12.2022, të z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier” me fond limit në vlerën 36,219,662 lekë pa Tvsh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur me mjete elektronike”.

Me shkresën nr. 1344 prot., datë 13.02.2023, nga Drejtoria e Projekteve të Infrastrukturës është përcjellë dosja teknike pranë Drejtorisë së Prokurimeve. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Detyrë projektimi;
- Projekt zbatimi;
- Preventivi pa çmime;

- Preventivi me çmime;
- Relacion teknik + Specifikime Teknike;
- Grafik punimesh;
- CD;

Për sa trajtuar më sipër dosje teknike është hartuar nga z. H. A. Inxhinier Ndërtimi, z. P. A. Inxhinier Hidroteknik, znj. R. Xh. Inxhinier Elektrik, z. I. P. Inxhinier Gjeodet dhe z. E. T. Arkitekt dhe miratuar nga z. A. S. Kryetar i Bashkisë. Nga verifikimi në internet konstatohet se z. E. T. nuk është i pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5, ku përcaktohet që:

Neni 3: Në kuptim të këtij ligji, nëse nuk përcaktohet ndryshe punime ndërtimi quhen të gjitha punimet e ndërtimit për ndërtesat, objektet qytetare, veprat industriale, të infrastrukturës dhe për objektet e tjera.

Neni 5: “Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të pajisur me licencën përkatëse”.

Më datë 10.03.2023, nga NjP e përbërë nga znj. A. N. , z. O. G. dhe znj. E. Ll. është hartuar procesverbali mbi kontrollin aritmetik të fondit limit.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 1474 prot., datë 16.02.2023, z. A. S. Kryetar i Bashkisë ka caktuar znj. E. Ll. me profesion Inxhinier Ndërtimi me detyrë Specialiste pranë Drejtorisë së Programimit Kontrollit të Punimeve dhe Investimeve për hartimin dhe argumentimin e kërkesave të veçanta për kualifikim që lidhen me kapacitetin teknik për procedurën “Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”. Me shkresën nr. 2213/2 prot., datë 15.03.2023, nga NjP është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar DT. Me shkresën nr. 2213/3 prot., datë 15.03.2023, z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka dërguar pranë Agjencisë së Prokurimit Publik njoftimin e kontratës në formë elektronike për tenderin me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”.

Më datë 20.03.2023, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Fier, rezulton se: Për procedurën me REF-62437-03-15-2023, me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”, me fond limit 36,219,662 lekë pa Tvsh, ka sygjyer disa kriterë të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës konkretisht si më poshtë:

1. Në seksionin 2.10.3, të DST, AK ka përcaktuar: “Buxheti i Bashkisë Fier: Në bazë të shkresës nr. 1385/1 prot., datë 20.02.2023, të Drejtorisë së Përgjithshme së Financës, Buxhetit e Kontabilitetit për financimin dhe fillimin e procedurave të prokurimit publik me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”, objekti i prokurimit do të kontraktohet dhe zbatohet me vlerë të plotë, por për vitin 2023 do të financohet në vlerën 12,026,385 lekë me Tvsh, për vitin 2024 do të financohet në vlerën 21,437,209 lekë me Tvsh ndërsa pjesa tjetër e mbetur e kontratës do të financohet në vitin buxhetor 2025 në vlerën 10,000,000 lekë me Tvsh”.

Në lidhje me financimin e kësaj kontrate, sjellim në vëmendje të AK parashikimet e nenit 85, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar,

ku përcaktohet që: “Lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 1, të këtij neni, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor”.

A. Në procedurën e prokurimit në fjalë, janë evidentuar edhe kritere të veçanta, të cilat konsiderohen se, në mënyrë direkte ose indirekte, mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrësve së OE, ofertues të mundshëm, të cilët mund të disponojnë kapacitetet e mjaftueshme për ekzekutimin e kontratës, e për rrjedhim vendsja e tyre kërkon një argumentim më të thelluar teknik ose edhe ligjor të nevojës për vendosjen e tyre apo saktësim/plotësim.

Në pikën 2.3.3, të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: “Operatori ekonomik duhet të ketë fuqi minimale punëtorë të nevojshëm për ekzekutimin e objektit të prokurimit, me një numër prej jo më pak se 37 punonjës duke përfshirë edhe stafin e përhershëm, për muajin Janar 2023”.

Së pari lidhur me kriterin që ofertuesi duhet të disponojë një numër prej jo më pak se 37 punonjës, AK duhet të mbajë në vëmendje përcaktimet e pikës 1, të nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, që çdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, si dhe nenit 78, që kriteret duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht. Nisur nga tipologjia e objektit të kontratës që prokurohet, afatet e ekzekutimit të kësaj kontrate, volumet e punimeve dhe kryesisht mbështetur në stafin e parashikuar nga vetë AK në kërkesat për kualifikim, APP rekomandon që AK të mirëargumentojë teknikisht nevojën e kësaj kërkesë.

Së dyti, sugjerojmë që periudha e nevojshme, e përcaktuar në listëpagesat, të jetë sa më koherente me datën e zhvillimit të tenderit, duke përfshirë listëpagesën e muajit të fundit, të cilat OE mund t’i disponojë, duke pasur parasysh edhe përcaktimet e nenit 11, gërma “a”, të Ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003, “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, ku parashikohet se pagesat e kontributeve bëhen: “Nga personat juridikë, përrshtuar personat juridik të regjistruar si tatimpagues të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, brenda datës 20 të muajit pasardhës. Kur pronarët e personave juridikë ushtrojnë funksione drejtuese në shoqëri administrative ose çdo funksion tjetër trajtohen si çdo punëmarrës tjetër”.

Përpos sa më lartë, AK duhet të mbajë në konsideratë, që në zbatim të përcaktimeve të nenit 78, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, çdo kriter i veçantë dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht. Gjithashtu, sjellim në vëmendjen tuaj se përllogaritja e vlerës së fondit limit duhet të argumentohet dhe dokumentohet (nese nuk është e argumentuar) sipas përcaktimeve të nenit 76, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Si përfundim sqarojmë se në rastin kur nga AK konsiderohet i nevojshëm ndryshimi i DT përfshirë këtu edhe kriteret për kualifikim, mbështetur në përcaktimet e nenit 75, të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, AK nuk duhet të anullojë procedurën, por mund të bëjë ndryshime përmes hartimit të një shtojce, e cila ju vihet në dispozicion OE, në DT të publikuara në SPE.

Nëpërmjet email-it të datës 21.03.2023, Bashkia Fier i ka dërguar APP-së argumentimet si më poshtë:

-Në bazë të kerrespodencës në rrugë elektronike me Drejtorinë e Financës Buxhetit, Kontabilitetit dhe Menaxhimit të Pronave, ka argumentuar se mënyra e financimit me tre vite për procedurën me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”, me fond limit 36,219,662 lekë pa Tvsh, është mbështetur në PBA hartuar për vitet 2023-2025 të miratuar me VKB nr. 89, datë 27.09.2022, miratuar sipas shkresës së Prefektit të Qarkut Fier me shkresën nr. 1040/1 prot., datë 07.10.2022.

-Përlllogaritja e fuqisë punëtore është bërë nga specialisti i fushës, pjesë e NjP në zbatim të Urdhrit të Kryetarit të Bashkisë nr. 1474 prot., datë 16.02.2023, në përputhje me volumet e preventivit dhe grafikut të punimeve. Në bazë të procesverbalit të mbajtur nga specialisti i fushës pjesë e NjP, argumentohet numri prej 37 punonjës duke përfshirë stafin drejtues (së bashku me analizën përkatëse në email).

-Për sa i përket kërkesës për paraqitjen e listë pagesës së muajit Janar 2023, sqarojmë se njoftimi i kontratës së procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”, është publikuar më datë 16.03.2023, NjP gjykon që të kërkojë listë pagesën e muajit janar 2023 për arsye se procedura është publikuar më datë 16.03.2023, dhe afati i fundit për dorëzimin e listëpagesave së janarit është data 20.02.2023. Nisur nga ky fakt, NjP ka kërkuar muajin e fundit të miratuar, pasi ka gjykuar se OE të interesuar kanë të drejtë të ofertojnë që nga momenti i shpalljes së procedurës në SPE, pa qenë të detyruar të presin datën e zhvillimit të tenderit 31.03.2023.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me shkresën nr. 2213/1 prot., datë 10.03.2023, të z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. N. N. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. J. I. , znj. G. P.

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 2213/4 prot., datë 31.03.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 8 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlera ekonomike përkatëse të ofertuar.

Me shkresën nr. 2213/5 prot., datë 06.04.2023, KVO është drejtuar OE “Ll.” Shpk me kërkesë për korrigjimin të gabimit aritmetik në lidhje me ofertën e paraqitur në “Lista e çmimeve sipas zërave të preventivit (sipas shtojcës 2)” për procedurën “Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”.

Me shkresën nr. 751 prot., datë 06.04.2023, OE “Ll. ” Shpk i ka kthyer përgjigje Bashkisë Fier duke u dërguar preventivin e korrigjuar.

Procesverbali nr. 3, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 2213/6 prot., datë 13.04.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrës, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 7 OE dhe s’kualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson të gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga BOE “N.” Shpk & “G.” Shpk.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. BOE “N.” Shpk (me Nipt J) & “G.” Shpk (me Nipt K) me vlerë ekonomike të ofertës 23,814,650.60 lekë pa Tvsh.
2. OE “Ll. ” Shpk (me Nipt K) me vlerë ekonomike të ofertës 25,103,479 pa Tvsh.
3. OE “B. ” Shpk (me Nipt J) me vlerë ekonomike të ofertës 25,938,108.90 lekë pa Tvsh.
4. OE “S. ” Shpk (me Nipt K) me vlerë ekonomike të ofertës 27,789,561 lekë pa Tvsh.
5. OE “Sh. ” Shpk (me Nipt K) me vlerë ekonomike të ofertës 27,823,174 lekë pa Tvsh.
6. OE “D. ” Shpk (me Nipt K) me vlerë ekonomike të ofertës 29,647,743.92 lekë pa Tvsh.
7. OE “I. ” Shpk (me Nipt J) me vlerë ekonomike të ofertës 29,768,609 lekë pa Tvsh.

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. OE “L. K.” Shpk për arsye nuk ka deklaruar (sipas Shtojcës nr. 7) se i disponon në pronësi apo me qira mjetet e pajisjet e mbrojtjes në punë të punëtorëve dhe personelit si dhe në SPE nuk është hedhur asnjë dokumentacion i nevojshëm në lidhje me pajisjet teknike në pronësi apo me qira.

Me shkresën nr. 2213/7 prot., datë 13.04.2023, KVO është drejtuar BOE “N.” Shpk & “G.” Shpk me kërkesë për paraqitjen e dokumentacionit provues të vetëdeklaruar në formularin e vetëdeklarimit dhe të dokumenteve të tjera shoqërues.

Me shkresën nr. 2213/8 prot., datë 18.04.2023, nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 4, mbi marrjen në dorëzim dhe verifikimin e dokumentave të BOE “N.” Shpk & “G.” Shpk.

Me shkresën nr. 2213/12 prot., datë 27.04.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Zëvendës Kryetarit të Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK. Me shkresën nr. 2213/13 prot., datë 27.04.2023, Zëvendës Kryetari i Bashkisë ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 2213/14 prot., datë 27.04.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e BOE “N.” Shpk & “G.” Shpk.

Nga auditimi i dokumentacionit të BOE “N.” Shpk & “G.” Shpk të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin kriteret e veçanta për kualifikim si më poshtë:

1. Në pikën nr. 2.2.1. Kopje të certifikuara të bilanceve të 2 (dy) viteve të fundit (2020, 2021), të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre. Nëse operatori ekonomik ofertues është në kushtet e parashikuara nga neni 41, pika “c”, e Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, atëherë secili bilanc duhet të shoqërohet me akt-ekspertizën e kryer nga eksperti kontabël. Kjo kërkesë për kualifikim, konsiderohet e përmbushur nëse në bilancet e kërkuara, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, ky kusht, plotësohet nga secili anëtar i bashkimit.

Pasqyrat financiare të paraqitura nga OE “N.” Shpk (me Nipt J) për vitin 2020 nuk janë të depozituara pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier dhe për rrjedhojë nuk është marrë edhe konfirmimi nga kjo drejtori. Ndërsa pasqyrat financiare për vitin 2021 janë depozituar pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier në të cilat ndodhet vula e sekretarisë por nuk është marrë konfirmimi me shkresë dhe me vulë nga kjo drejtori.

Pasqyrat financiare të paraqitura nga OE “G.” Shpk (me Nipt K) për vitet 2022-2021 janë depozituar pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier në të cilën ndodhet vula e sekretarisë por nuk është marrë konfirmimi me shkresë dhe vulë nga kjo drejtori.

2. Në pikën nr. 2.3.5. Operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion apo mund t’i vihen në dispozicion:

a) Mjetet, makineritë dhe pajisjet teknike (pronësi ose me qira), të nevojshme për ekzekutimin e kontratës, si më poshtë (sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit):

Nr.	Mjetet	Sasia	Statusi
1	Auto vetëshkarkuese	1 copë	Në pronësi ose me qira
2	Autobrumatriçe	1copë	Në pronësi ose me qira
3	Asfaltoshtruese	1copë	Në pronësi ose me qira
4	Autobot	1copë	Në pronësi ose me qira
5	Betonjere 500 litra	1copë	Në pronësi ose me qira
6	Ekskavator me goma dhe kovë 0.25 m ³	1copë	Në pronësi ose me qira
7	Vinç me ekskavator	1copë	Në pronësi ose me qira
8	Autovinc deri 2.5 ton	1copë	Në pronësi ose me qira
9	Grejder	1copë	Në pronësi ose me qira
10	Makineri skarifikim shtresash	1copë	Në pronësi ose me qira
11	Rul me kompresor	1copë	Në pronësi ose me qira
12	Rul me vibrim	1copë	Në pronësi ose me qira
13	Spërkatës boje	1copë	Në pronësi ose me qira
14	Vibrator	1copë	Në pronësi ose me qira
15	Motosharrë	1copë	Në pronësi ose me qira
16	Elektrosaldatriçe	1copë	Në pronësi ose me qira

b) Operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion apo mund t'i vihen në dispozicion pajisjet teknike (pronësi ose me qira), të nevojshme për sigurimin teknik në kantier referuar legjislacionit në fuqi, (sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit) duke përfshirë minimumi edhe:

-Kokore, minimumi 15 copë;

-Fikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila, minimumi 2 copë;

-Komplet i ndihmës së shpejtë, minimumi 4 copë;

-Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 2 copë.

Shënim: Për pikën **2.3.5 (a dhe b)** si më sipër, operatorët ekonomik ofertues është e mjaftueshme të paraqesin deklaratën sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas shtojcës nr.8. Ndërsa operatori ekonomik i kualifikuar i pari, përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, duhet të dorëzojë pranë AK, dokumentat provuese për vetëdeklarimet në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, siç kërkohet në pikën **2.3.5 (a dhe b)**, duke dorëzuar dokumentacionin original ose në kopje të njësuara me origjinalin si më poshtë:

a) Për mjetet me goma që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikata e pronësisë së mjetit.

b) Për mjetet e siguruara me qira, duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e tij (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikata e pronësisë së mjetit, si dhe duhet të shoqërohet me kontratën përkatëse noteriale të qirasë, e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi.

c) Në rastin e mjeteve apo pajisjeve të tjera duhet të jenë aktet e zhdoganimit ose faturat tatimore të blerjes.

d) Për mjetet dhe pajisjet që nuk shënohen në regjistra publike duhet të paraqiten dokumentat që vërtetojnë pronësinë e tyre, apo marrjen me qira të tij/tyre.

e) Makinat e transportit të shoqërohen gjithashtu edhe me **Leje të Transportit të Mallrave (të vlefshme)**, lëshuar nga organet kompetente në emër të shoqërisë apo subjektit pronar të mjetit, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Autoriteti Kontraktor ka të drejtë të kryejë verifikimet e nevojshme mbi vërtetësinë e tërësisë së informacionit të deklaruar nga operatori ekonomik ofertues për këtë procedurë prokurimi, ose t'i kërkojë operatorit sqarime dhe dokumente mbështetëse për këto sqarime, në përputhje me nenin 26, pika 7, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" të ndryshuar.

Për disponibilitetin e kërkesës e mjetit **Autobitumatriçe**, nga OE "G." Shpk është paraqitur mjeti me targë AB. me numër shasie W. me kod karrocierie Kamion Kazan Vetëshkarkues. Ky mjet nuk i përket kodeve të karrocierisë C3 "Çisternat për transportin e mallrave të rrezikshme të ndezshme dhe nënprodukteve të naftës" apo C5 "Çisterna të izoluara për transport të produkteve bituminoze". Për më tepër në deklaratën për kapacitetin e mjeteve evidentohet se ky mjet është modifikuar pra Kamionçinë + Impiant Bitumi. Modifikimi i mjetit nuk mund të kryhet pa u bërë ndryshimet respektive në lejen e qarkullimit.

Për disponibilitetin e kërkesës e një **betoniëre 500 litra**, nga OE "G." Shpk është paraqitur fatura tatimore me nr. 18, datë 12.10.2001, në të cilën evidentohet blerja e katër betoniëreve dhe nga OE "N." Shpk është paraqitur fatura tatimore me nr. 47, datë 10.12.2005, për blerjen e tre betoniëreve por në të cilat nuk përcaktohet kapaciteti i litrave.

Për disponibilitetin e kërkesës së mjetit **Grejder**, nga OE "G." Shpk është paraqitur fatura Doganore me numër R., datë 02.06.1995. Ky mjet nuk është i regjistruar në regjistrat publikë dhe nuk disponon certifikatën e pronësisë, lejen e qarkullimit, certifikatën e kontrollit teknik dhe

siguracionin e mjetit, por vetëm deklaratën/vërtetimin e zhdoganimit të datës 02.06.1995. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8378, datë 22.07.1998, “Kodi rrugor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 58 “Makinat teknologjike” dhe neni 113 “Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike”, ku përcaktohet që: “Për të qarkulluar në rrugë makinat teknologjike vetëlëvizëse dhe ato që tërhiqen, duhet të jenë të pajisura me një targë njohjeje, e cila përmban të dhënat e regjistrimit”.

Më datë 15.03.2022, ndërmjet personit fizik z. S. T. dhe OE “G.” Shpk përfaqësuar nga Administratori znj. J. B. është lidhur kontrata e qirasë për marrjen me qira të mjetit **Autovinç** me targë M. dhe numër shasie W.. Kontrata e sipërpërmendur është nënshkruar sipas vërtetimit noterial me nr. 692 Rep., nr. 278 Kol., datë 15.03.2022. Për mjetin Autovinç me targë M. dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Më datë 15.03.2023, ndërmjet Shoqërisë “E.” Shpk dhe OE “N.” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. M. S. është lidhur kontrata e qirasë për marrjen me qira të mjetit **Autovinç** me targë AB. dhe numër shasie W.. Kontrata e sipërpërmendur është nënshkruar sipas vërtetimit noterial me nr. 357 Rep., nr. 125 Kol., datë 15.03.2022. Për mjetin Autovinç me targë AB. dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Më datë 15.03.2023, ndërmjet Shoqërisë “E.” Shpk dhe OE “N.” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. M. S. është lidhur kontrata e qirasë për marrjen me qira të mjetit **Autobot Uji** me targë AA. dhe numër shasie T.. Kontrata e sipërpërmendur është nënshkruar sipas vërtetimit noterial me nr. 357 Rep., nr. 125 Kol., datë 15.03.2022. Për mjetin Autobot Uji me targë AA. dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, çertifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Për disponibilitetin e kërkesën së mjetit **Eskavator**, më datë 15.03.2023, ndërmjet Shoqërisë “E.” Shpk dhe OE “N.” Shpk përfaqësuar nga Administratori z. M. S. është lidhur kontrata e qirasë për marrjen me qira të mjetit Eskavator me numër shasie C.. Kontrata e sipërpërmendur është nënshkruar sipas vërtetimit noterial me nr. 357 Rep., nr. 125 Kol., datë 15.03.2022. Ky mjet nuk është i regjistruar në regjistrat publikë dhe nuk disponon çertifikatën e pronësisë, lejen e qarkullimit, çertifikatën e kontrollit teknik dhe siguracionin e mjetit, por vetëm kontratën e qirasë të sipërpërmendur. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8378, datë 22.07.1998, “Kodi rrugor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 58 “Makinat teknologjike” dhe neni 113 “Qarkullimi në rrugë i makinave teknologjike”, ku përcaktohet që: “Për të qarkulluar në rrugë makinat teknologjike vetëlëvizëse dhe ato që tërhiqen, duhet të jenë të pajisura me një targë njohjeje, e cila përmban të dhënat e regjistrimit”.

Për sa trajtuar më sipër BOE “N.” Shpk & “G.” Shpk nuk plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT. Sa më sipër KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2.

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e BOE “N.” Shpk & “G.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë Fier në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, z. N. N. Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët znj. J. I. , znj. G. P. .

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/61 prot., datë 28.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga dhe J. K. , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i Subjektit: Përsa i përket bilancit të OE “N. 1934” Shpk për vitin 2020 se “nuk ka vulë nga tatimet nuk janë të depozituara pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier dhe për rrjedhojë nuk është marrë konfirmimi nga kjo drejtori” sqaroj se për sa kohë ky bilanc është pasqyruar ngarkuar në ekstraktin historik me datë depozitimi në QKB/e-albania 21.07.2021, “pasqyruar më poshtë”, rrjedhimisht ky bilanc është depozituar në tatime. Për më tepër bilanci i vitit 2020 pasqyrohet dhe në bilancin e vitit 2021. Për sa i përket konstatimit të KLSH-së “Ndërsa pasqyrat financiare për vitin 2021 janë të depozituara pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier në të cilat ndodhet vula e sekretarisë por nuk është marrë konfirmimi me shkresë dhe me vulë nga kjo drejtori” sqarojmë se: Pasqyrat financiare për vitin 2021 janë depozituar në institucionet përgjegjëse Tatimore Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, dhe mbajnë nënshkrimin e bërë nga nëpunësi i institucionit përkatës edhe vulën e njomë të institucionit Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier, duke i dhënë elementët e vlefshmërisë ligjore sipas pasqyrës financiare Bilanc të dorëzuar në përputhje me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Gjithashtu në bilancin e vitit 2021 pasqyrohet periudha raportuese paraardhëse (viti 2020) dhe periudhën raportuese (viti 2021), vërteton përmbushjen e kriterit 2.2.1, për OE “N. 1934” Shpk. Pasqyrat financiare për vitet 2020-2021 janë dorëzuar nga OE “G.” Shpk në institucionet përgjegjëse tatimore Drejtoria Rajonale Tatimore Fier, mbajnë nënshkrimin e bërë nga nëpunësi i institucionit përkatës dhe vulën e njomë të institucionit Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier, duke i dhënë elementët e vlefshmërisë ligjore pasqyrës financiare bilanc të dorëzuar në përputhje me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. Pra paraqitja e pasqyrave financiare bilanc 2020-2021, në SPE dhe fizikisht me dorëzimin e dokumentacionit provues shoqërues të ofertës, vërteton përmbushjen e kriterit 2.2.1, OE “G.” Shpk. Vlen të përmendet fakti që edhe në procedura të tjera të prokurimit publik të zhvilluara nga AK, për të cilat është vendosur si kriter i veçant paraqitja e kopjeve të certifikuara të bilanceve të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre, për plotësimin e këtij kriteri, nga ana e operatorëve ekonomik të ndryshëm, në përmbushje të këtij kriteri, janë paraqitur:

- Kopje të pasqyrave financiare të cilat përmbajnë vetëm vulën e DRT;
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë shënimin “kopje të njëhësuar të pasqyrave financiare” dhe vulën e DRT, të përcjella nga kjo e fundit me shkresë me lëndë “Kthim përgjigje tuajës”;
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë vulën e DRT, të përcjella nga kjo e fundit me shkresë me lëndë “Konfirmim”;
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë shënimin “printuar nga sistemi dhe vulën e DRT”;
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë shënimin “kopje nga origjinali” dhe vulën e DRT”;
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë nr. protokolli, datë dhe firmë nga punonjës i DRT dhe me vulën kësaj të fundit;

Pra, siç shihet, mënyrat se si paraqiten kopjet e pasqyrave financiare nga OE në përmbushje të këtij kriteri janë nga më të ndryshmet. Ndodhur para këtij fakti, KVO ka mbajtur të njëjtin qëndrim, duke e konsideruar kriterin të përmbushur nga operatorët ekonomik për sa kohë organet tatimore nuk ndjekin të njëjtin standart (nuk mbahet një praktikë e unifikuar) në lidhje me kthim përgjigjen për kërkesën e bërë nga subjektet ekonomike për konfirmimin e pasqyrave financiare. Pra, për sa më sipër parashtruar, KVO, për të bërë një vlerësim sa më të drejtë, në respektim të parimeve të ligjit të prokurimit publik, ka mbajtur të njëjtin standart për raste të ngjashme në procedura të ndryshme të prokurimit public, duke vlerësuar në tërësi gjithë dokumentacionin si pjesë e ofertës ekonomike. Xhiroja vjetore është një element i pasqyrave financiare të një biznesi, i cili paraqitet në pasqyrën e të ardhurave (bilanci i të ardhurave).

Në thelb, ky dokument është një provë zyrtare dhe e besueshme e të ardhurave të një subjekti për një vit të caktuar financiar. Në këto kushte, KVO, ka marrë në konsiderat vërtetimin për xhiron e tre viteve të fundit (2019, 2020, 2021), të ngarkuar në SPE nga OE “G.” Shpk (me Nipt K.) dhe vërtetimin për xhiron e tre viteve të fundit (2020, 2021, 2022) të ngarkuar në SPE nga OE “N.” Shpk (me Nipt J.), i cili është një dokument i lëshuar nga DTR. Për sa i përket pjesës tjetër të konstatuar nga grupi auditues i KLSH, duam të sqarojmë se nuk jemi më pjesë e institucionit shtetëroë Bashkia Fier, dhe në pamundësi të lëshimit të dosjes së prokurimit objekt auditimi (nuk nga është mundësuar dosja nga Drejtori i Prokurimeve Publike), nuk mund të japim kundërshtime tona për sa i përket gjetjeve të tjera të KLSH. Argumentimet më lart janë ç’ka ka qenë e aksesueshme në SPE.

1.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në referencë të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2, citohet në mënyrë eksplicite se: “Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”, pra kjo dispozitë ligjore kufizon KVO-në që, vlerësimin e dokumentacionit të operatorëve ekonomikë ta kryejë duke u bazuar në kërkesat e përfshira në Dokumentet e Tenderit, pra është një dispozitë ligjore e cila nuk lë vend për interpretim apo krahasim me raste të tjera. Ne i referohemi kërkesave të veçanta për kualifikim të përcaktuara në DT konkretisht pika nr. 2.2.1, ku citohet se “... Kopje të çertifikuara të balanceve të 2 (dy) viteve të fundit (2020, 2021), të paraqitur në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre”. Për sa i përket pasqyrave financiare të vitit 2020 bazuar në dokumentacionin e publikuar në SPE që është edhe pjesë e dosjes së procedurës së prokurimit nuk janë të depozituara pranë Drejtorisë së Tatimeve ndërsa për pasqyrat financiare të vitit 2022 nuk është marrë konfirmimi me shkresë nga Drejtoria e Tatimeve pra në të dy rastet pika nr. 2.2.1, nuk është përmbushur nga OE “N.” Shpk. Siç konfirmoni edhe Ju në observacion nuk disponohet shkresë konfirmimi nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier por vetëm vula e depozitimit në këtë drejtori. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë**. Në lidhje me pretendimet e ngritura nga ana Juaj se, nuk keni më akses për marrjen e dosjes së procedurës së prokurimit duke marrë në konsideratë faktin që Bashkia Fier ka bërë riorganizim institucional dhe Drejtori i Prokurimeve nuk ju jep dosjen me qëllim verifikimin e dokumentacioneve dhe kryerjen e observaconeve mbi këtë procedurë prokurimi, ju bëjmë me dije se ky është një problem institucional që i përket Bashkisë Fier.

6. procedura e prokurimit me objekt “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier”, Bashkia Fier zhvilluar në vitin 2023.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 27, datë 12.12.2022.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 27, datë 12.12.2022. 1. A. N. (Jurist) 2. E. K. (Jurist) 3. S. B. (Inxhinier ndërtimi)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 10833/1, datë 12.12.2023. 1. N. N. , Kryetar (Jurist) 2. E. K. , Anëtar (Jurist) 3. S. B. , Anëtar (Arkitekto)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur me mjete elektronike”.	6. Oferta fituese: OE “N.” ShPK me vlerë oferte 12,043,353.28 lekë pa Tvsh.	7. Diferenca me fondin limit: 4,721,305.72 lekë pa Tvsh
5. Fondi Limit: 16,764,659 lekë pa Tvsh	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Fier në vlerën 20,117,591 lekë e ndarë sipas viteve: -7,117,591 lekë për vitin 2023 -13,000,000 lekë për vitin 2024	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 9 OE b) S’kualifikuar: 1. OE “Sh.” Shpk c) Kualifikuar: 1. OE “N.” ShPK 2. OE “C.” Shpk 3. OE “S.” Shpk 4. BOE “N.” Shpk 5. OE “A.” Shpk 6. OE “M.” ShPK 7. OE “F.” Shpk 8. BOE “A.A.” Shpk
8. Data e hapjes së tenderit: 06.01.2023.	11. Ankimime AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës:	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	15. Vlera e kontratës (me Tvsh):

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier”, janë siguruar fonde në vlerën 20,117,591 lekë (për vitin 2023 në vlerën 7,117,591 lekë + për vitin 2024 në vlerën 13,000,000 lekë) nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Fier miratuar me VKB-në nr. 122, datë 14.12.2022, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2023” dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Fier në formatin elektronik më datë 20.12.2022, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 154.

Me Urdhrin nr. 27, datë 12.12.2022, të z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. A. N. , znj. E. K. dhe znj. S. B. . Me Urdhrin nr. 27, datë 12.12.2022, të z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier” me fond limit në vlerën 16,764,659 lekë pa Tvsh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur me mjete elektronike”.

Me shkresën nr. 8752 prot., datë 14.10.2022, nga Drejtoria e Projekteve të Infrastrukturës është përcjellë dosja teknike pranë Drejtorisë së Prokurimeve. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Projekt zbatimi;
- Preventivi pa çmime;
- Preventivi me çmime;
- Relacion + Specifikime teknike;
- Grafik punimesh;
- CD;

Për sa trajtuar më sipër dosje teknike është hartuar nga z. H. A. Inxhinier Ndërtimi, z. P. J. Inxhinier Topograf, z. K. H. Arkitekt dhe z. J. Gj. Inxhinier Ndërtimi dhe miratuar nga z. A. S. Kryetar i Bashkisë. Nga verifikimi në internet konstatohet se z. J. Gj. Inxhinier Ndërtimi nuk është i pajisur me licencën përkatëse në fushën e projektimit⁴. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 5, ku përcaktohet që:

Neni 3: Në kuptim të këtij ligji, nëse nuk përcaktohet ndryshe punime ndërtimi quhen të gjitha punimet e ndërtimit për ndërtesat, objektet qytetare, veprat industriale, të infrastrukturës dhe për objektet e tjera.

Neni 5: “Objektet e përkufizuara në nenin 3 të këtij ligji ndërtohen në bazë të projekteve të zbatimit të hartuara nga një organ projektues shtetëror ose nga persona fizikë e juridikë, vendas ose të huaj, të pajisur me licencën përkatëse”.

Më datë 12.12.2022, nga NjP e përbërë nga znj. A. N., znj. E. K. dhe znj. S. B. është hartuar procesverbali mbi kontrollin aritmetik të fondit limit.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 9389 prot., datë 01.11.2022, z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka caktuar znj. S. B. Inxhinier Ndërtimi me detyrë Specialiste pranë Drejtorisë së Programimit Kontrollit të Punimeve dhe Investimeve për hartimin dhe argumentimin e kërkesave të veçanta për kualifikim që lidhen me kapacitetin teknik për procedurën “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier”.

⁴ <https://infrastruktura.gov.al/regjistrat-2/>

Me shkresën nr. 10833/2 prot., datë 20.12.2022, nga NjP është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar DT.

Me shkresën nr. 10833/3 prot., datë 20.12.2023, z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka dërguar pranë Agjencisë së Prokurimit Publik njoftimin e kontratës në formë elektronike për tenderin me objekt “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier”. Më datë 22.12.2022, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Bashkia Fier, rezulton se: Për procedurën me REF-54431-12-20-2022, me objekt “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier”, me fond limit 20,117,591 lekë pa Tvsh, ka sygjëruar disa kriterë të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Me shkresën nr. 10833/4 prot., datë 27.12.2022, të z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është pezulluar procedura e prokurimit deri në reflektimin e rekomandimeve nga APP-së.

Me shkresën nr. 10833/5 prot., datë 27.12.2022, të z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është dërguar pranë APP-së njoftimi për ndryshimin e DT.

Me shkresën nr. 10833/6 prot., datë 27.12.2022, nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në dokumentet e tenderit si më poshtë:

Ishte	Bëhet:
1. Në shënimin e seksionit 2.10, të DT, AK ka kërkuar: “Në bazë të shkresës nr. 10799 prot., datë 09.12.2022, të Drejtorisë së Përgjithshme së Financës, Buxhetit, Kontabilitetit dhe Menaxhimit të Pronave, për financimin dhe fillimin e procedurave të prokurimit publik me objekt objekt “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier”, objekti i prokurimit do të kontraktohet dhe zbatohet me vlerë të plotë, por për vitin 2023 do të financohet në vlerën prej 7,117,591 lekë me Tvsh ndërsa pjesa tjetër e mbetur e kontratës do të financohet në vitin buxhetor 2024 në vlerën 13,000,000 lekë me Tvsh. Në nenin 106, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, në lidhje me rastet e prokurimit të kontratave shumëvjeçare, konkretisht në pikën 2 dhe 3, të këtij neni përcaktohet: 1. Autoriteti/enti kontraktor për fondet buxhetore prokuron kontrata bazuar në fondin e një viti buxhetor. 2. Autoriteti/enti kontraktor mund të lidhë kontrata shumëvjeçare vetëm në rrethana të argumentuara, të shpallura në njoftimin e kontratës, që lidhen ngushtësisht me natyrën, kompleksitetin dhe financimin e saj, autoriteti/enti kontraktor mund të lidhë një kontratë shumëvjeçare, nëse: a) objekti i tyre është blerja, qiraja ose blerja me këste e mallrave, me ose pa mundësinë e kalimit të pronësisë, shërbimeve, që zgjat deri në pagimin e plotë të vlerës ose derisa pronësia t’i kalojë autoritetit kontraktor; b) është kontratë komplekse, që kërkon financim shumëvjeçar ose të strukturuar, e cila nuk mund të zbatohet brenda vitit buxhetor (si për shembull, projektet komplekse në infrastrukturë) dhe ku financimi i saj është i garantuar.	1. Në Shtojcën 5, Formulari i Specifikimeve Teknike Shtohet: Referimet ku në specifikime janë përmendur marka/produnkte/origjinë, shoqërohen me fjalën “ose ekuivalente”. 2. Në Shtojcën 10, Preventivat e punimeve Shtohet: a) Referimet ku në preventiv janë përmendur marka/produnkte/origjinë, shoqërohen me fjalën “ose ekuivalente”. b) Në të gjitha zërat e preventivit, i cili gjendet bashkëlidhur DST në SPE, ku është përdorur fjala «“Importi”, “Cilësi e Pare”»...shtohet termi «ose ekuivalent i saj»;

3. Autoriteti/enti kontraktor nuk lidh kontrata shumëvjeçare për punë, mallra ose shërbime, për të cilat bëhen planifikim dhe përdorime vjetore, që gjenden lehtësisht në treg dhe mund të prokurohen normalisht. Për sa më sipër, sugjerojmë një rivlerësim të kohëzgjatjes 3 muaj të kësaj kontrate, ose në të kundërt mirëargumentimin e këtij afati, bazuar në legjislacionin në fuqi. 2. Te preventivi, AK i është referuar për disa produkte që i kërkon "Import", Cilësi e Parë"..... Sjellim në vëmendjen tuaj se, në nenin 36, pika 4, të LPP parashikohet se: Në specifikimet teknike, nëse nuk e justifikon objekti i kontratës, nuk duhet të përmendet asnjë markë prodhimi ose burim specifik apo proces i veçantë, që karakterizon produktet ose shërbimet e ofruara nga një operator ekonomik specifik apo asnjë markë tregtare, patentë, tipi ose origjinë apo prodhim specifik, me qëllim favorizimin ose eliminimin e disa sipërmarrjeve ose produkteve. Një gjë e tillë lejohet vetëm në raste përjashtimore kur nuk ekziston një mënyrë e mjaftueshme, e saktë apo e kuptueshme e përshkrimit të objektit të kontratës, sipas pikës 3 të këtij neni. Referime të tilla duhet të shoqërohen nga fjalët "ose ekuivalente". Për sa më sipër, me qëllim shmangien e kufizimit të operatorëve ekonomikë, që tregtojnë produktet sipas kërkesave dhe specifikimeve të kërkuara nga AK, sugjerojmë që AK të rivlerësojë referencën e vendosur për markat apo origjinën e produktit.	
Afati i vlerësimit të ofertave	
Data 06.01.2023, Ora 10:00	Data 10.01.2023, Ora 10:00

Me shkresën nr. 10833/7 prot., datë 27.12.2022, të z. A. O.Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit. **Për sa trajtuar më sipër,** kriteret e aplikuara në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me shkresën nr. 10833/1 prot., datë 12.12.2022, të z. A. O.Zëvendës Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga z. N. N. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. E. K. , znj. S. B. .

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 10833/8 prot., datë 10.01.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 9 operatorë ekonomikë kanë marrë pjesë me vlera ekonomike përkatëse të ofertuar.

Procesverbali nr. 3, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 10833/9 prot., datë 25.01.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrës, nga ku ka rezultuar se janë kualifikuar 8 OE dhe s'kualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson të gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE "N." ShPK.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE "N." ShPK (me Nipt J.) me vlerë ekonomike të ofertës 12,043,353.28 lekë pa Tvsh.
2. OE "C." Shpk (me Nipt L.) me vlerë ekonomike të ofertës 12,854,762 lekë pa Tvsh.
3. OE "S." Shpk (me Nipt K.) me vlerë ekonomike të ofertës 13,170,270 lekë pa Tvsh.
4. BOE "N." Shpk (me Nipt J.) & "G." Shpk (K.) me vlerë ekonomike të ofertës 13,237,674 lekë pa Tvsh.
5. OE "A." Shpk (me Nipt J.) me vlerë ekonomike të ofertës 13,254,678.60 lekë pa Tvsh.
6. OE "M." ShPK (me Nipt J.) me vlerë ekonomike të ofertës 13,656,523 lekë pa Tvsh.
7. OE "F." Shpk (me Nipt K.) me vlerë ekonomike të ofertës 15,614,393.15 lekë pa Tvsh.

8. BOE “A. A.” Shpk (me Nipt K.) & H. Shpk (me Nipt K.) me vlerë ekonomike të ofertës 16,232,167 lekë pa Tvsh.

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. OE “Sh.” Shpk (me Nipt K.) për arsye se në SPE ka publikuar vetëm vërtetimin e debisë nga FSHU, vërtetimin mbi shlyerjen e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore së bashku me faturat bankare. Gjithashtu nuk është paraqitur Formulari Përmbledhës i Vetëdeklarimit shtojca nr. 8, të DST si dhe nuk ka paraqitur ofertë ekonomike.

Me shkresën nr. 10833/10 prot., datë 25.01.2023, KVO është drejtuar OE “N.” ShPK me kërkesë për paraqitjen e dokumentacionit provues të vetëdeklaruar në formularin e vetëdeklarimit dhe të dokumenteve të tjera shoqërues. Me shkresën nr. 10833/11 prot., datë 30.01.2023, nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 4, mbi marrjen në dorëzim dhe verifikimin e dokumentave të OE “N.” ShPK. Me shkresën nr. 10833/15 prot., datë 07.02.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Zëvendës Kryetarit të Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor. Me shkresën nr. 10833/16 prot., datë 08.02.2023, Zëvendës Kryetari i Bashkisë ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 10833/17 prot., datë 08.02.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “N.” ShPK.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE “N.” ShPK të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin kriteret e veçanta për kualifikim si më poshtë:

1. Për pikën nr. 2.3.5. Operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion apo mund t’i vihen në dispozicion:

a) Mjetet, makineritë dhe pajisjet teknike (pronësi ose me qira), të nevojshme për ekzekutimin e kontratës, si më poshtë (sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit):

Nr.	Mjetet	Sasia	Statusi
1	Kamionçinë	1 copë	Në pronësi ose me qira
2	Vinç kullë	1copë	Në pronësi ose me qira
3	Auto vetëshkarkuese	1copë	Në pronësi ose me qira
4	Skeleri	5000 m²	Në pronësi ose me qira

b) Operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion apo mund t’i vihen në dispozicion pajisjet teknike (pronësi ose me qira), të nevojshme për ekzekutimin e kontratës si më poshtë (sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit):

- Kokore, minimumi 20 copë;
- Fikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi 2 copë;
- Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 2 copë;
- Komplet i ndihmës së shpejtë, minimumi 4 copë;
- Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 4 copë;
- Veshje trupi me rripa sigurie ose litarë sigurimi, për punimet në lartësi minimumi 20 copë;

Shënim: Për pikën 2.3.5 (a dhe b) si më sipër, operatorët ekonomik ofertues është e mjaftueshme të paraqesin deklaratën sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas Shtojcës nr. 8. Ndërsa operatori ekonomik i kualifikuar i pari, përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, duhet të dorëzojë pranë AK, dokumentat provuese për vetëdeklarimet në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, siç kërkohet në pikën 2.3.5 (a dhe b), duke dorëzuar dokumentacionin origjinal ose në kopje të njësuara me origjinalin si më poshtë:

a) Për mjetet me goma që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikata e pronësisë së mjetit.

b) Për mjetet e siguruara me qira, duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e tij (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore

dhe certifikata e pronësisë së mjetit, si dhe duhet të shoqërohet me kontratën përkatëse noteriale të qirasë, e vlefshme për të gjithë periudhën e realizimit të kontratës objekt i këtij prokurimi.

c) Në rastin e mjeteve apo pajisjeve të tjera duhet të jenë aktet e zhdoganimit ose faturat tatimore të blerjes.

d) Për mjetet dhe pajisjet që nuk shënohen në regjistra publike duhet të paraqiten dokumentat që vërtetojnë pronësinë e tyre, apo marrjen me qira të tij/tyre.

e) Makinat e transportit të shoqërohen gjithashtu edhe me **Leje të Transportit të Mallrave (të vlefshme)**, lëshuar nga organet kompetente në emër të shoqërisë apo subjektit pronar të mjetit, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Autoriteti Kontraktor ka të drejtë të kryejë verifikimet e nevojshme mbi vërtetësinë e tërësisë së informacionit të deklaruar nga operatori ekonomik ofertues për këtë procedurë prokurimi, ose t'i kërkojë operatorit sqarime dhe dokumente mbështetëse për këto sqarime, në përputhje me nenin 26, pika 7, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" të ndryshuar.

Më datë 22.02.2021, ndërmjet personit fizik z. O. P. dhe OE "N." ShPK përfaqësuar nga Administratori znj. Sh. N. është lidhur kontrata e qirasë për marrjen me qira të mjetit Kamion (vetëshkarkues dhe me kosh) me peshë mbajtëse 6.2 ton, me targë AB. dhe numër shasie W.. Kontrata e sipërpërmendur është nënshkruar sipas vërtetimit noterial me nr. 2411 Rep., nr. 910 Kol., datë 22.02.2021. Për mjetin Kamion vetëshkarkues dhe me kosh me targë AB. dokumentacioni shoqërues për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht, certifikata për transport mallrash është për llogari të vet dhe jo për të tretë duke marrë në konsideratë faktin që kjo është kontratë qiraje dhe OE i shpallur fitues nuk e disponon vet si mjet.

Për kërkesën veshje trupi me rripa sigurie ose litarë sigurimi, për punimet në lartësi minimumi 20 copë, nga OE "N." ShPK ka paraqitur faturën tatimore nr. 459, datë 15.03.2016, për disponibilitetin e 5 copë rripa sigurimi pra me një diferencë prej 15 copë.

Për sa trajtuar më sipër OE "N." ShPK nuk plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT. Sa më sipër KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 82 "Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave" pika 2.

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE "N." ShPK është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë Fier në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, z. N. N. Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët znj. E. K. , znj. S. B. .

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/71 prot., datë 28.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga znj. E. K. dhe znj. S. B. , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i Subjektit: Në këtë procedurë prokurimi publik, kanë qënë pjesëmarrës 9 (nëntë) OE pjesëmarrës nga të cilët, 1 (një) operator është skualifikuar dhe 8 (tetë) OE janë kualifikuar, nga të cilët është shpallur fitues OE "N." ShPK. Me ofertën ekonomike më të favorshme. Për këtë procedurë prokurimi publik nuk ka pasur asnjë ankesë. Pas shqyrtimit të observacionit të paraqitur ndaj gjetjeve të grupit auditues, faqe 129-130-131, përsa është referuar nga grupi auditues, nga KVO pasqyrohen argumentat shtesë si më poshtë:

1. Për pikën nr. 2.3.5. pika "a" dhe pika "b" gërma "e", sikurse ju kemi sqaruar dhe shoqëruar me dokumentacionin përkatës nga operatori "N." ShPK, kriteri 2.3.5, në fazën e parë të shqyrtimit dhe vlerësimit është përmbushur me plotësimin konform kërkesave ligjore dhe paraqitjen e formularit

përmbledhës të vetdeklarimit sipas Shtojcës së DST-së. Në momentin procedural të vlerësimit pas klasifikimit i pari si dhe përpara publikimit të shpalljes së fituesit, shpreheni për gjetjen tuaj nga subjekti “N.” ShPK, për makinën e transportit Kamionçinë, është lidhur dhe nënshkruar para noterit publik kontrata noteriale e qirasë nr. 2411/Rep, nr. 910 Kol, datë 22.02.2021, midis qiradhënësit O. P. dhe qiramarrësit “N.” Shpk, konform kërkesave ligjore ku nëpërmjet kësaj kontrate qiraje mjeti do të shërbejë shërben OE “N.” ShPK, aktivitetit të vet në shërbim të objektit të prokurimit.

2. Për këtë mjet pala qiradhënëse, O. P. dhe me të cilin subjekti operatori ekonomik fitues “N.” ShPK ka lidhur dhe nënshkruar para noterit publik kontratën noteriale të qirasë nr.2411/Rep, nr. 910 Kol, datë 22.02.2021, midis qiradhënësit Orest Potka dhe qiramarrësit “N.” ShPK, qiradhënësi ka disponuar dokumentacionin Certifikatë nr. 38, datë 26.10.2020, “Për transport mallrash brenda vendit për llogari të vet lëshuar për kamionin me targë AB., në përdorim të personit fizik O. P., me afat vlefshmërie deri më datë 25.10.2025, lëshuar nga institucioni i Vetëqeverisjes Vendore Bashkia Korçë.

Sa më lart KVO në vlerësimin e këtij kriteri “makinë transporti dhe dokumentacionit shoqërues” sipas kërkesave të DST-së, i është referuar dhe bazuar Udhëzimit nr. 15, datë 24.07.2007, “Për kriteret dhe procedurat e lëshimit të licensave, autorizimeve dhe certifikatave për ushtrimin e veprimtarisë në transportin rrugor” i ndryshuar, neni 11 “Afati i vlefshmërisë së licencës, autorizimit dhe certifikatës”, pika 5.1 gërma “a” ku përcaktohet se: “në rastin kur një mjet i marrë me qira nuk ndryshon fushën e operimit (për të tretë ose me qira ose për llogari të vet) për të cilën ai është pajisur me certifikatë, ai nuk pajiset me certifikatë të re, për pasojë, mjeti do të operojë me certifikatën e lëshuar për subjektin transportues që e ka dhënë atë me qira”.

Pra bazuar në qëllimin ligjor të Udhëzimit, nga operatori ekonomik fitues, “N.” ShPK është dorëzuar dhe dokumentacioni certifikata nr. 38, datë 26.10.2020, “Për transport mallrash brenda vendit për llogari të vet” lëshuar për kamionin me targë AB. së bashku me dokumentat tjerë ligjore të mjetit të kërkuara në përputhje me kriterin e kualifikimit, përcaktuar në DST nr.2.3.5, gërma “b” (leje qarkullimi, certifikatë e kontrollit teknik, siguracion i mjetit, taksa vjetore, dhe certifikata e pronësisë së mjetit si dhe kontrata noteriale e qirasë e vlefshme brenda së gjithë periudhës të realizimit të kontratës objekt prokurimi, dokumentacion i dorëzuar në përputhje me vlefshmërinë ligjore fizikisht.

Qendrimi juaj se referuar udhëzimit nuk specifikohet për kamionët që transportojnë inerte apo dhera, qëllimi i miratimit të Udhëzimit nr. 15, datë 24.07.2007, “Për kriteret dhe procedurat e lëshimit të licensave, autorizimeve dhe certifikatave për ushtrimin e veprimtarisë në transportin rrugor”, është përkatësisht normimi i kriterëve dhe licensave, autorizimeve dhe certifikatave për ushtrimin e veprimtarisë në transportin rrugor”, i cili ka të përcaktuar në Kreun IV dhe funksionimin e Strukturave për dhënie e licensave/autorizimeve/certifikatave. Referuar bazës ligjore mbi bazën e së cilës është miratuar ky Udhëzim është përcaktuar legjislacioni specifik neni 5, i Ligjit nr. 8308, datë 18.03.1998, “Për transportet rrugore” të ndryshuar, si dhe Ligji nr. 8378, datë 22.07.1998, “Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë” të ndryshuar, pra nuk mund të kërkojmë në përmbajtjen e tij specifikimet e kamioneve që transportojnë inerte apo dhera, sepse qëllimi i miratimit të këtij udhëzimi është sikurse përcaktohet në përmbajtjen e tij dhe jo në përcaktimin e mjeteve, për mjetet ky udhëzim i referohet mjet rrugor transporti, mjete të cilat i përcaktojnë ligjet për të cilat ka dalë ky Udhëzim. Referimi nga ana jonë si KVO i këtij Udhëzimi ka qenë përkatësisht përsa i përket plotësimit të dokumentacionit shoqërues së mjetit të kërkuar për mjetet e marra me qira. Referuar DST-së dhe shënimeve përkatëse, ku janë bazuar OE ofertues dhe ku është mbështetur KVO për shqyrtimin dhe vlerësimin e kriterëve të kualifikimit është kërkuar për kriterin 2.3.5, pika a, se Makinat transportit, pra vetë përcaktimi në DST është në term i përgjithshëm, sikurse përcakton dhe Udhëzimi, të shoqërohen me leje transporti (të vlefshme) përsëri përcaktimi është në terma të përgjithshëm, nuk ka specifikuar llojet e lejeve, vijon lëshuar nga organet kompetente në emër të shoqërisë apo subjektit pronar të mjetit në përputhje me legjislacionin në fuqi. Bazuar në këtë përcaktim sipas shënimeve në DST, nga OE “N.” për mjetin e marrë me qira, është dorëzuar certifikata e lëshuar në emër të subjektit pronar të mjetit në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe në zbatim të pikës pika 5.1 gërma “a” ku është përcaktuar se:

Pra mjeti i marrë me qira do të vijojë sipas kontratës së qirasë, të përdoret për qëllimin për të cilin është marrë nga OE “N.” ShPK, mjeti është me qira jo aset i shoqërisë. Pra jemi në rastin e dytë jo mjeti i

marrë me qira për të tretë, mjeti është marrë me qira me qëllim transportin në shërbim të objektit të prokurimit, pra jemi të gërma “a” dhe përcaktimi saj, dhe ky përcaktim sipas specifikës përkatëse nuk sjellë pavlefshmeri për rastet kur mjeti i marrë me qira nuk ndryshon fushën e operimit për të tretë ose me qira. Shënimet mbi kriterin e vendosur sipas pikës “a” të DST-se, pika “e” makinë transporti dhe makina e transportit në këtë rast i referohet kamionçina, ku është dhe gjetja juaj. Pra vete DST, e përcakton makinë transporti, ndërsa ju shpreheni në qëndrimin tuaj se udhëzimi nuk specifikon kamionë që transportojnë inerte apo dhera bazuar në DST, mjeti i transportit (makinë transporti) nga vete NjP në argumentimin e këtij kriteri është shprehur dhe argumentuar në terma të përgjithshëm.

Ky dokumentacion i vlen subjektit që operon me një mjet të marrë me qira, në bordin e mjetit mbahet çertifikata origjinale e lëshuar nga zyra e licencave dhe kopja e kontratës së qiramarrjes së mjetit, të cilat janë subjekt për kontroll nga organet e kontrollit në rrugë.

1.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me observacionin e paraqitur mbi certifikatat e përdorimit, sqarojmë se baza ligjore nuk pasqyron rregullimet me marëdhëniet me të tretët dhe rrjedhimisht në këtë qëndrim certifikata e përdorimit për të tretët do të rezultonte e pavlefshme. Referuar udhëzimit nuk specifikohet për kamionët që transportojnë inerte apo dhera.

2. Pretendimi i subjektit: Pretendimi juaj për kërkesën veshje trupi me rripa sigurie ose litarë sigurimi për punime në lartësi minimumi (20 copë), nga OE “N.” ShPK është paraqitur fatura tatimore nr. 459, datë 15.03.2016, për disponibilitetin e 5 (copë) rripa sigurimi, pram me një diferencë prej 15 copë. Për kërkesën veshje trupi me rripa sigurie ose litarë sigurimi, për punimet në lartësi minimumi 20 copë, nga OE “N.” ShPK ka paraqitur faturën tatimore nr. 459, datë 15.03.2016, për disponibilitetin e 5 copë rripa sigurimi pra me një diferencë prej 15 copë. Për këtë gjetje KVO sikurse ka referuar dhe në observacionin e paraqitur, ka shqyrtuar dhe vlerësuar në harmoni me përmbushjen e të gjitha kriterëve të kualifikimit nga ky OE, ku nga “N.” ShPK është paraqitur në dokumentacionin fizik, fatura tatimore blerje për pajisjet respektivisht me nr. 113, datë 14.03.2016, dhe fatura nr. 19, date 05.05.2004, të cilat përmendin si zë të blerë jelek pune dhe përkatësisht me sasinë 40 dhe 50 copë, të cilët duke qenë që nuk kanë asnjë specifik tjetër të përmendur i kemi konsideruar jelek për veshje sigurie. Theksojmë se në faturat e ngarkuara nga OE “N.” ShPK ka dhe zë në faturë jelek fosfori i lirë, i cili e bën dallimin midis një jeleku identifikues dhe një jeleku të cilën e konsiderojmë për siguri pune. KVO ka vlerësuar këto fatura tatimore si më sipër në përmbushje të kërkesave të kualifikimit nga OE “N.” ShPK, ku këto sasi me këto emërtime duke qenë se në për kohën që mbajnë këto fatura janë fatura të plotësuar me dorë dhe nuk kanë standart emërtimi. Sa më lart KVO për të mbajtur dhe vlerësuar balancën për të s’kualifikuar një ofertë për shkak të devijimeve të vogla të cilat nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës, dhe mirëpërdorimit të fondeve publike që arrihet përpara së gjithash përmes një pjesëmarrje të gjerë konkurrese të OE, sikurse ka qenë pjesëmarrja dhe në këtë procedurë prokurimi, gjithësej 8 (tetë) operatorëve, pa asnjë ankesë si dhe nga ana tjetër AK bazuar në frymën e ligjit të prokurimit publik gjykon, në këtë rast është vlerësuar në dobi të objektit të prokurimit dhe qëllimit të realizimit të tij, sikurse ka vërtetuar dhe realizimi me sukses i kontratës gjatë zbatimit të saj.

2.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Grupi i auditimit i referohet faturave tatimore të sipërpërmendura, pra në asnjërin prej tyre nuk citohet rripa sigurie. Zërat e pretenduar nga Ju në këtë observacion i përkasin “Jelekëve” dhe jo rripave të sigurimit. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

7. procedura e prokurimit me objekt “Blerje tubo betoni të armuara”, Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale, zhvilluar në vitin 2023.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje tubo betoni të armuara”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 1, datë 04.01.2023.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 1, datë 04.01.2023. 1. E. Z. (Financier) 2. L. Ç. (Jurist) 3. E. M. (Inxhinier Ndërtimi)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 2/1, datë 04.01.2023. 1. E. K. , Kryetar (Jurist) 2. L. Z. , Anëtar (Inxhinier Ndërtimi) 3. S. B. , Anëtar (Arkitekt)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur me mjete elektronike” - (Marrëveshje Kuadër me një OE - ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara - me afat 24 muaj).		
5. Fondi Limit:	6. Oferta fituese:	7. Diferenca me fondin limit:

17,759,100 lekë pa Tvsh	OE "G." Shpk me vlerë oferte 17,598,200 lekë pa Tvsh	160,900 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 20.01.2023	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Fier në vlerën 21,310,920 lekë.	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës: 1 OE b) S'kualifikuar: 0 c) Kualifikuar: 1. OE "G." Shpk
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 2/14 prot., datë 27.02.2023.	15. Vlera e Marrëveshjes Kuadër (me Tvsh): 21,310,920 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlllogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt "Blerje tubo betoni të armuara" janë siguruar fonde në vlerën 21,310,920 lekë nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Fier në zbatim të Planit Buxhetor Afatmesëm të Bashkisë Fier miratuar me VKB nr. 98, datë 07.12.2021, "Për miratimin e tavaneve përgatitore të shpenzimeve të Buxhetit Afat Mesëm (PBA 2022-2024) të Bashkisë Fier", në zbatim të VKB nr. 96, datë 07.12.2021, "Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2022", sipas materialit shkresor kërkesë për blerje "Tubo betoni të armuara" të Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale me shkresën nr. 32, datë 24.05.2022, protokolluar në Bashkinë Fier me nr. 4481, datë 25.05.2022, dhe konfirmuar në formatin elektronik nga Dega e Thesarit Fier më datë 04.01.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" i ndryshuar, pika 154. Me shkresën nr. 6/1 prot., datë 23.05.2022, të z. A. N. Drejtor i NSHR në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur komisioni për përlllogaritjen e fondit limit i përbërë nga z. A. M. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. F. M. , znj. E. Z. . Me shkresën nr. 6/2 prot., datë 24.05.2022, nga komisioni i përlllogaritjes së fondit limit është hartuar procesverbali mbi përlllogaritjen e fondit limit i miratuar nga z. A. N. Drejtor i NSHR. Për përlllogaritjen e fondit limit për 7 zëra të preventivit është aplikuar metoda "Kontratë e mëparshme" (Kontrata me nr. 15/10 prot., datë 22.06.2021) ndërsa për 1 zë është aplikuar metoda "Testim tregu" (Oferta nga OE "B. " Shpk me Nipt J. + OE "S. " Shpk me Nipt K. + OE "M." Shpk me Nipt J.).

Me shkresën nr. 4737 prot., datë 02.06.2022, të z. A. O. Zëvendës Kryetar i Bashkisë ka urdhëruar Drejtorinë e Përgjithshme të Punëve Publike, Hartimit të Projekteve dhe Infrastrukturës për hartimin e specifikimeve teknike për zërat tubo betoni të armuara sipas kërkesës me nr. 32, datë 24.05.2022, nga NSHR.

Me shkresën nr. 4737/1 prot., datë 08.06.2022, znj. E. P. Zëvendës Kryetar i Bashkisë ka përcjellë dokumentacionin mbi hartimin e specifikimeve teknike pranë NSHR. Specifikimet teknike janë hartuar nga znj. S. B. , z. S. K. dhe znj. G. P. .

Me Urdhrin nr. 1, datë 04.01.2023, të z. A. N. Drejtor i NSHR në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga znj. E. Z. , znj. L. Ç dhe z. E. M. .

Me Urdhrin nr. 1, datë 04.01.2023, të z. A. N. Drejtor i NSHR në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt: "Blerje tubo betoni të armuara" me fond limit në vlerën 17,759,100 lekë pa Tvsh me anë të llojit të procedurës "Procedurë e hapur-prokurim me mjete elektronike" - (Marrëveshje Kuadër me një operatorë ekonomikë - ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara - me afat 24 muaj).

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 2/2 prot., datë 04.01.2023, nga NjP është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar DT.

Me shkresën nr. 2/3 prot., datë 04.01.2023, z. A. N. Drejtor i NSHR në cilësinë e Titullarit të AK ka dërguar pranë Agjencisë së Prokurimit Publik njoftimin e kontratës në formë elektronike për tenderin me objekt “Blerje tubo betoni të armuara”.

Më datë 16.09.2022, nga asistenca që Agjencia e Prokurimit Publik (APP) i jep autoriteteve kontraktore në lidhje me procedurat e prokurimit të shpallura në SPE, në adresën elektronike AK Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale, rezulton se: Për procedurën me REF-41691-09-14-2022, me objekt “Blerje tubo betoni të armuara”, me fond limit 17,759,100 lekë pa Tvsh, ka sygjerruar disa kriteret të DT që nuk janë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës konkretisht si më poshtë:

1. A. APP rekomandon që AK, duke ju përmbajtur rigorozisht përcaktimeve të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik dhe në fusha të tjera ku procedura shtrin ndikimin, apo kuptimit të tyre, duhet të saktësojë/riformulojë kriteret në vijim, me qëllim shmangien e problematikave që mund të krijohen në plotësimin e kriterit nga OE ofertues apo që mbarten dhe në procesin e vlerësimit të përmbushjes së kriterit nga KVO.

1. Në specifikimet teknike, AK ka kërkuar: “SSH 503:1987 çimento për punime ndërtimi”. Sjellim në vëmendje tuaj, se standardi për të cilat kërkon certifikatat SSH 503: 1987 është shfuqizuar e për rrjedhim, AK duhet të kërkojë nga OE-të që të disponojnë/paraqesin ISO të vlefshme (konsultohuni me faqen zyrtare të DPS).

Me shkresën nr. 109/5 prot., datë 20.09.2022, nga NjP është mbajtur procesverbali për rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik, ku është hartuar një shtojcë në dokumentet e tenderit.

Ishte	Bëhet:
1. Në Shtojcën 5, formulari i specifikime teknike: Specifikimet teknike gjenden bashkëlidhur DST në SPE	Specifikimet teknike të saktësuara të datës 19.09.2022, bashkëlidhur në SPE dhe janë specifikimet përfundimtare të cilat duhet t’u referohet OE të interesuar për këtë procedurë prokurimi.
Afati i vlerësimit të ofertave	
30.09.2022	06.10.2022

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me shkresën nr. 2/1 prot., datë 04.01.2023, të z. A. N. Drejtor i NSHR në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga znj. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. L. Z. , znj. S. B. .

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 2/4 prot., datë 20.01.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 1 operatorë ekonomik ka marrë pjesë me vlerë ekonomike përkatëse të ofertuar.

Procesverbali nr. 3, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 2/5 prot., datë 01.02.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrës, nga ku ka rezultuar se është kualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson të gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “G.” Shpk.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE “G.” Shpk me vlerë ekonomike të ofertës 17,598,200 lekë pa Tvsh.

Me shkresën nr. 2/6 prot., datë 01.02.2023, KVO është drejtuar OE “G.” Shpk me kërkesë për paraqitjen e dokumentacionit provues të vetëdeklaruar në formularin e vetëdeklarimit dhe të dokumenteve të tjera shoqërues.

Me shkresën nr. 2/7 prot., datë 03.02.2023, nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 4, mbi marrjen në dorëzim dhe verifikimin e dokumentave të OE “G.” Shpk.

Me shkresën nr. 2/11 prot., datë 08.02.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Drejtorit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale në cilësinë e Titullarit të AK. Me shkresën nr. 2/12 prot., datë 09.02.2023, Drejtori i NSHR ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 2/13 prot., datë 09.02.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “G.” Shpk.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE “G.” Shpk të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin kriteret e veçanta për kualifikim si më poshtë:

1. Në pikën nr. 2.2.1. Kopje të certifikuara të bilanceve të 2 (dy) viteve të fundit (**2020, 2021**), të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre. Kjo kërkesë për kualifikim, konsiderohet e përmbushur nëse në bilancet e kërkuara, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivit. Ku oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, ky kusht, plotësohet nga secili anëtar i bashkimit.

Pasqyrat financiare të paraqitura nga OE “G.” Shpk (me Nipt L.) për vitin 2020 janë depozituar pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier në të cilën ndodhet vula e sekretarisë por nuk është marrë konfirmimi me shkresë dhe vulë nga kjo drejtori.

2. Në pikën nr. 2.3.2. Operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion apo mund t’i vihen në dispozicion:

a) Mjetet, makineritë dhe pajisjet teknike të nevojshme për ekzekutimin e kontratës, si më poshtë (sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas Shtojcës nr. 8).

Nr.	Mjetet	Sasia	Statusi
1	Kamion Vinç	1 copë	Në pronësi ose me qira

Shënim: Për pikën 2.3.2 si më sipër, operatorët ekonomik ofertues është e mjaftueshme të paraqesin deklaratën sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas Shtojcës nr. 8. Ndërsa operatori ekonomik i kualifikuar i pari, përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, duhet të dorëzojë pranë AK, dokumentat provuese për vetëdeklarimet në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, siç kërkohet në pikën 2.3.2 duke dorëzuar dokumentacionin origjinal ose në kopje të njësuara me origjinalin si më poshtë:

a) Për mjetet me goma që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikata e pronësisë së mjetit.

b) Për mjetet e siguruar me qira, duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e tij (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikata e pronësisë së mjetit, si dhe duhet të shoqërohet me kontratën përkatëse noteriale të qirasë.

c) Makinat e transportit të shoqërohen gjithashtu edhe me **Leje të Transportit të Mallrave (të vlefshme)**, lëshuar nga organet kompetente në emër të shoqërisë apo subjektit pronar të mjetit, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Më datë 12.01.2023, ndërmjet personit fizik z. I. D. dhe OE “G.” Shpk është lidhur kontrata e qirasë për marrjen me qira të mjetit **Kamion me Vinç** me targë AA. dhe numër shasie W.. Kontrata e sipërpërmendur është nënshkruar sipas vërtetimit noterial me nr. 162 Rep., nr. 63 Kol., datë 12.01.2023. Për mjetin Kamion me Vinç me targë AA. dokumentacioni shoqëruar për këtë mjet nuk është i plotë konkretisht nuk disponohet vërtetimi për likudimin e taksave vjetore të mjetit.

Për sa trajtuar më sipër OE “G.” Shpk nuk plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT. Sa më sipër KVO nuk ka

vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2.

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “G.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. N. Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale Fier në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, znj. E. K. Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe Anëtarët znj. L. Z. , znj. S. B. .

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/60 prot., datë 25.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/11 prot., datë 30.04.2025, nga znj. E. K. , znj. L. Z. dhe znj. S. B. , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: Procesi i shqyrtimit dhe vlerësimit nga KVO, sikurse përcakton legjislacioni dhe Urdhri i Autoritetit Kontraktor, është bazuar në zbatimin e Legjislacionit Ligji nr.162/2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, si dhe DST nëpërmjet sistemit elektronik të prokurimeve. Në lidhje me kriterin nr. 2.2.1, “Kopje të çertifikuara të bilanceve të 2 (dy) viteve të fundit (2020, 2021), të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre. Kjo kërkesë për kualifikim, konsiderohet e përmbushur nëse në bilancet e kërkuara, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, ky kusht, plotësohet nga secili anëtar i bashkimit” bazuar në VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, dispozita ligjore përkatëse ka përcaktuar (neni 43, Kërkesat për kapacitetet ekonomiko-financiare, pika 4):

Nëse vlerësohet, autoriteti/enti kontraktor mund të kërkojë që OE të japin informacione në bilancet e tyre vjetore, për një periudhë maksimumi tre vitet e fundit financiare, që të tregojnë raportet, ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. Nëse kërkohen një ose dy bilance, kërkesa konsiderohet e përmbushur nëse në bilancin/et e kërkuara nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. Pra dispozita ligjore mbi bazën e të cilave hartohen kriteret e veçanta të vlerësimit nga AK për një procedurë prokurimi në lidhje me kapacitetin ekonomiko-financiar, pika 4 ka përcaktuar saktë dhe qartë që ky kriter konsiderohet i përmbushur nga OE pjesëmarrës nëse në bilancet e kërkuara nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit. Sikurse referoni ju në konstatimin tuaj pasqyra financiare të paraqitura nga OE “G.” Shpk (me Nipt L.) për vitin 2020 janë depozituar pranë DRT Fier në të cilën ndodhet vula e sekretarisë por nuk është marrë konfirmimi me shkresë dhe vulë nga kjo drejtori. KVO ka vlerësuar se nga OE “G.” referuar kriterit të përcaktuar ligjor është përmbushur kriteri i vendosur nga AK, duke dorëzuar në SPE dhe fizikisht pas shpalljes së publikimit të fituesit pasqyra financiare për vitin 2020 i cili mban shënimin “njëhësimin me origjinalin” e bërë nga nëpunësi përkatës, me vulën e njomë të institucionit DRT Fier, duke i dhënë elementët e vlefshmërisë ligjore pasqyrës financiare bilanc nga organi tatimor ku është depozituar (pra vlefshmëria ligjore e arsyetuar në observacionin tone ka qënë e lidhur me vlefshmërinë e njohjes, konfirmimit të pasqyrave financiare të depozituara pranë DRT Fier). Kjo kërkesë e vlefshmërisë ligjore bazohet po ashtu në Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat Financiare”, ku OE i shpallur fitues “G.” Shpk si subjekt përgjegjës, subjekt i regjistruar në QKB, ka hartuar pasqyrat financiare, bilancin me kërkesat ligjore të hartimit të tij neni 11 “Qëllimi i pasqyrave financiare” i Ligjit nr. 25/2018, si dokument tatimor, i detyrueshëm për qëllim të zbatimit të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Mos marrja e konfirmimit me shkresë dhe vulë nga Drejtoria e Tatimeve sikurse ju citoni në konstatimin tuaj nuk ndikon në vlefshmërinë ligjore dhe efektet financiare të tij dhe në përmbushjen e kriterit të veçantë të vendosur nga AK. Kriteret e veçanta të kualifikimit për kapacitete ekonomike financiare janë vlerësuar të përmbushura në mbështetje të të gjithë kriterëve të përcaktuara në DST mbi bazën e dokumentacioneve të lëshuara nga i njëjti institucion (DRT Fier (vërtetim xhiro e tre viteve të fundit, vërtetim për pagim detyrimesh, vërtetim për pagim kontributesh të sigurimeve shoqërore e shëndetsore për tatim pagesin E-SIG 02/a)

dokumentacion me vulë dixhitale nga sistemi elektronik i DRT Fier. Po kështu si publikimi i tij për depozitimin e pasqyrave financiare 2020 (bilanc) pasqyrohet dhe në ekstraktin historik të depozituar fizikisht si dokumentacion shoqërues i ofertës së shpallur fituese, i datës 02.02.2023. Publikimi i tij në QKB krijon akses për të konfirmuar detyrimin depozitimit të tij dhe konfirmimin e depozitimit të bilancit. OE i kualifikuar “G.” Shpk ka përmbushur kërkesat ligjore të hartimit të bilancit financiar për vitin 2020 sikurse është bilanci i paraqitur në këtë procedurë prokurimi nga subjekti. Për sa më sipër, KVO parashtron argumentat ligjorë si më poshtë vijon:

Së pari: Kjo procedurë prokurimi (e cila është anuluar 3(tre)) herë, ka shkaktuar vështirësi në punët e AK.

Në zhvillimin e kësaj procedure, për herë të 4-katërt, ka marrë pjesë vetëm OE “G.” Shpk ku, në lidhje me plotësimin e kriterit të kërkuar sipas DST-së dhe për të cilën nga ana juaj është konstatuar se që ky kriter të jetë i vlefshëm duhet konfirmimi me shkresë nga Administrata Tatimore përkatëse i pasqyrave financiare, ky dokumentacion nuk është paraqitur në SEP. Për plotësimin e këtij kriteri, OE pjesëmarrës ka paraqitur:

1. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2020, të cilat mbajnë vulën e DRT Fier të shoqëruara me firmë, shënimin me shkrim dore, nga inspektori i DRT Fier, “Njëhsuar me pasqyrat e deklaruara në system C & TS deri më datë 12.05.2021”.

2. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2021, shkresë nr. 15054/1 prot., datë 24.11.2022, me lëndë “Kthim përgjigje i shkresës suaj nr. 15054 prot., datë 23.11.2022”, ku bashkëlidhur së cilës janë kopjet e njëhësuar të pasqyrave financiare për periudhën 2021, të cilat mbajnë vulën e DRT Fier me shënimin me dorë “Njëhsuar me origjinalin”.

Pra siç shihet dy qëndrime të ndryshme të konfirmimeve nga DRT Fier.

Së dyti: Vlen të përmendet fakti që edhe në procedura të tjera të prokurimit publik të zhvilluara nga AK, për të cilat është vendosur si kriter i veçantë kualifikimi paraqitja e kopjeve të çertifikuara të bilanceve të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre, për plotësimin e këtij kriteri, nga ana e OE të ndryshëm, në përmbushje të këtij kriteri, janë paraqitur:

- Kopje të pasqyrave financiare të cilat përmbajnë vetëm vulën e DRT.
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë shënimin nga inspektori i DRT “Njëhsuar me pasqyrat e deklaruara në system C & TS deri më datë...” firmosur dhe vulosur nga DRT (rasti i OE “G.” Shpk për bilancin 2020).
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë shënimin “kopje të njëhësuar të pasqyrave financiare” dhe vulën e DRT, të përcjella nga kjo e fundit me shkresë me lëndë “Kthim përgjigje tuajës” (rasti i OE “G.” Shpk për bilancin 2021).
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë vulën e DRT, të përcjella nga kjo e fundit me shkresë me lëndë “Konfirmim”.
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë shënimin “printuar nga sistemi” dhe vulën e DRT.
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë shënimin “kopje nga origjinali” dhe vulën e DRT.
- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë nr. protokolli, datë dhe firmë nga punonjës i DRT dhe me vulën kësaj të fundit.

Pra, nga administrata tatimore nuk ka një unifikim të bazës dokumentare të konfirmimit. Ndodhur para këtij fakti, KVO ka mbajtur të njëjtin qëndrim, duke e konsideruar kriterin përmbushur nga OE për dokumentacionin e depozituar nga subjektet ekonomik dhe të konfirmuara me përgjegjësi ligjore nga organet tatimore. Për më tepër, njohja me pasqyrat financiare të subjekteve ekonomike si detyrim ligjor për t'u depozituar dhe në QKB është një mekanizëm, që nga KVO përdoret gjatë procesit të shqyrtimit të ofertave duke qënë se në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit nga operatorët ekonomik referohet linku i QKB-së. Për më tepër, edhe në këtë rast, nga ana e operatorit ekonomik “G.” Shpk është ngarkuar në SPE:

1. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2020, të cilat mbajnë vulën e DRT Fier të shoqëruara me firmë, shënimin me shkrim dore, nga inspektori i DRT Fier, “Njëhsuar me pasqyrat e deklaruara në system C & TS deri më datë 12.05.2021”.

2. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2021, shkresë nr. 15054/1 prot., datë 24.11.2022. me lëndë “Kthim përgjigje i shkresës suaj nr. 15054 prot., datë 23.11.2022”, ku bashkëlidhur së cilës janë kopjet e njëhësuar të pasqyrave financiare për periudhën 2021, të cilat mbajnë vulën e DRT Fier me shënimin me dorë “Njehsuar me origjinalin”.

Pra, asnjë nga pasqyrat financiare nuk është i shoqëruar me shkresë konfirmim nga Administrata Tatimore, por për grupin auditues pasqyra financiare për periudhën 2021 është konsideruar në përputhje me kriterin 2.2.1 të DST-së vetëm për arsyen se është e shoqëruar me shkresë nga organet tatimore. Ndërkohë, pasqyrat financiare për periudhën 2020, për grupin auditues nuk janë konsideruar si në përputhje me kriterin 2.2.1 të DST edhe pse mbajnë vulën e DRT Fier të shoqëruara me firmë, shënimin me shkrim dore, nga inspektori i DRT Fier, “Njehsuar me pasqyrat e deklaruara në system C & TS deri më datë 12.05.2021”.

Pra, për sa më sipër parashtruar, KVO, për të bërë një vlerësim sa më të drejtë, në respektim të parimeve të ligjit të prokurimit publik, ka mbajtur të njëjtin standart për raste të ngjashme në procedura të ndryshme të prokurimit publik, duke vlerësuar në tërësi gjithë dokumentacionin si pjesë e ofertës ekonomike pa cënuar parimet themelor të nenit 3 të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar.

Së treti: OE “G.” Shpk në përmbushje të kriterit të veçantë të kualifikimit “2.2.2. Kopje të deklaratave të xhiros vjetore, të realizuar nga operatori ekonomik ofertues gjatë 2 (dy) viteve të fundit (2020, 2021) lëshuar nga Administrata Tatimore...” ka ngarkuar në SPE vërtetim për xhiron e tre viteve të fundit, lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier. Xhiroja vjetore është një nga elementët më të rëndësishëm të pasqyrave financiare të një biznesi, i cili paraqitet në pasqyrën e të ardhurave (bilanci i të ardhurave). Në thelb, ky dokument është një provë zyrtare dhe e besueshme e të ardhurave të një subjekti për një vit të caktuar financiar dhe që nga operatori ekonomik pjesëmarrës është përmbushur në përputhje me DST duke provuar që pasqyrat financiare janë pasqyra të depozituara, të njohura dhe të konfirmuara nga DRT, Fier.

Së katërti: Argumenteve të KVO të pasqyruara si më lartë janë gjetur të bazuara dhe nga APP me Vendimin nr. 81, datë 04.09.2024, për procedura objekt shqyrtimi nga kjo e fundit, ku përkatësisht në lidhje me gjetjen tuaj është argumentuar dhe vendosur se:

“Nga verifikimi i këtyre pasqyrave financiare. APP vëren se, në çdo faqe të tyre evidentohet vula e DRT Fier. Për sa më sipër, rezulton se pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga DRT Fier, si dhe të shoqëruara me raportin e audituesit ligjor” (faqe 73 e Vendimit nr. 81, datë 04.09.2024, të APP).

Së pesti: Mbi të gjitha argumenteve të KVO të pasqyruar më sipër janë gjetur të bazuara dhe në Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, ku përkatësisht në lidhje me gjetjen tuaj, në nenin 29, “Deklarimi tatimor dhe llogaritja perfundimtare e detyrimit”, pika 1 theksohet: Çdo tatimpagues përgatit deklaratën vjetore të të ardhurave të tatueshme në formën e përcaktuar në udhëzimin e MF në zbatim të këtij ligji. Tatimpaguesit paraqesin deklaratën vjetore në organet tatimore brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, duke paraqitur në të njëjtën kohë bilancin kontabël, së bashku me anekset e tij, si dhe çdo të dhënë tjetër të përcaktuar në udhëzimin e Ministrit të Financave në zbatim të këtij ligji. Për efekte fiskale, të dhënat e dokumenteve të mësipërme quhen të pranuar, kur miratohen nga administrata tatimore ose kur kalojnë dy muaj pas dorezimit të tyre zyrtar dhe administrata tatimore nuk përgjigjet zyrtarisht.

1.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në referencë të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2, citohet në mënyrë eksplicite se: “Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”, pra kjo dispozitë ligjore kufizon KVO-në që, vlerësimin e dokumentacionit të operatorëve ekonomikë ta kryejë duke u bazuar në kërkesat e përfshira në Dokumentet e Tenderit, pra është një dispozitë ligjore e cila nuk lë vend për interpretim apo krahasim me raste të tjera. Në observacionin e sipërpërmendur nga ana Juaj janë ngritur pretendimet mbi vlefshmërinë e pasqyrave financiare të OE “G.” Shpk duke evidentuar dispozitat ligjore mbi vlefshmërinë e tyre si dhe faqet zyrtare ku mund të gjendet ky dokumentacion. Grupi i auditimit analizoi

me kujdes pretendimin e ngitur nga ana Juaj, por problematika e ngritur nga Ne nuk ka të bëjë me atë që pretendoni Ju, por me mos plotësimin e një baze dokumentare që kërkohet në kërkesat për kualifikim. Që ky kriter të jetë i vlefshëm duhet konfirmimi me shkresë nga Administrata Tatimore përkatëse i pasqyrave financiare, ky dokumentacion nuk është paraqitur në Sistemin Elektronik të Prokurimeve. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

2. Pretendimi i subjektit: Përmbushja e këtij kriteri kualifikimit sikurse përcaktohet në DST nga OE “G.” Shpk, është përmbushur me plotësimin e formularit të vetëdeklarimit në shtojcën nr. 8, “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit” sipas DST ku është deklaruar plotësimi këtij kriteri pra, Kriteri Makineri e mjete, ku nga OE është deklaruar mjeti Kamion vinç i 1 (një) copë me të dhënat e mjetit:

B: Deklaratë:

Për disponimin e punonjësve dhe makinerive të nevojshme (nëse kërkohen) ku nga operatori është plotësuar deklarimi për mjetin Kamionvinç 1 (copë) Targa e mjetit AA.;

Nr. e lejes së qarkullimit të mjetit: F.;

Nr. i shasisë së mjetit E.;

Me kontratë qiraje nga qiradhënësi z. I. D. ;

Pra nga ana e OE, është përmbushur ky kriter në këtë fazë procedurale të shqyrtimit të ofertës ekonomike, dhe nga KVO ky operator është klasifikuar i pari. Referuar procedurës të shqyrtimit dhe vlerësimit në fazën pas klasifikimit i pari të këtij operatori, ku për kriterin e mësipërm të përmbushur me vetëdeklarimin në shtojcën 8, nga OE përpara publikimit të njoftimit të fituesit është dorëzuar dokumentacioni shoqërues për kriterin e vendosur në DST “Mjet Kamion vinç” ku dokumentat provuese për vetëdeklarimet në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, siç kërkohet në pikën 2.3.2, është dorëzuar në formën e kërkuar ligjore, kopje të njësuara me origjinalin si më poshtë:

1. Kontrata e qirasë për marrjen me qira të mjetit Kamion Vinç me targë AA. dhe numër shasie W., nr.162 Rep., nr. 63 Kol., datë 12.01.2023.

2. Leje e qarkullimi të mjetit;

3. Çertifikata e pronësisë së mjetit;

4. Çertifikata e kontrollit teknik;

5. Çertifikata për transport mallrash për të tretë dhe me qira brënda vendit;

6. Liçensa për transport mallrash për të tretë dhe me qira brenda vendit;

7. Polica e sigurimit të mjetit;

Pra, nga OE “G.” Shpk, i klasifikuar i pari pas përmbushjes së kriterëve të kualifikimit sipas përcaktimeve ligjore dhe kriterëve të DST-së, ka dorëzuar dokumentacionin shoqërues për kriterin e përmbushur në fazën e vetëdeklarimit me anë të shtojcës nr. 8 Mjet “Kamion Vinç”, dhe mosqenia e dokumentacionit fizik taksat vjetore, në dokumentacioni shoqërues ku janë dorëzuar të gjitha dokumentacionet e tjera shoqëruese për këtë mjet, ku arsyetimi ynë i dhënë në observacion mbi përcaktimet ligjore të dokumentacionit shoqërues të mjetit ka pasur si qëllim faktin e vetëm se: vlerësimi i këtij kriteri, pra vënia në dispozicion e mjetit të kërkuar sipas DST në fazën e parë(vetëdeklarim) si dhe vlerësimi i dokumentacionit shoqërues për kriterin e vetëdeklaruar si dokumentacion ligjor për të njëjtin mjet, është vlerësuar në përmbushje dhe me të gjitha kriteret e kualifikimit të kërkuara dhe të përmbushura nga ky Operator ekonomik. Duke qënë së sikurse cituam dhe më sipër kjo procedurë ishte hera e katërt që zhvillohej (anulluar 3 herë) dhe në këtë procedurë ishte pjesëmarrës vetëm një OE pjesëmarrës, oferta ekonomike e këtij OE u shqyrtua dhe vlerësua në përmbushje me të gjitha kërkesat e tjera të kualifikimit nga ky OE dhe me qëllimin e realizimit të këtij objekti prokurimi nga Autoriteti Kontraktor për të realizuar qëllimin e këtij objekti prokurimi publik si dhe për të kryer shërbimet publike për të cilat i shërbente kjo procedurë prokurimi. Sa më lartë, KVO ka vlerësuar se vlerësimi i OE dhe shpallja fitues në analizim të të gjitha kriterëve të kualifikimit të DST dhe përmbushja e tyre sikurse referuam me lart nga ky OE, përmbush kërkesat e AK për ekzekutimin me sukses të kontratës, e cila referuar materialit zbatimit të saj është realizuar në përputhje me kushtet e kontratës pjesë e dosjes së prokurimit publik. KVO për të mbajtur dhe vlerësuar balancën për të s’kualifikuar një oferte për shkak të devijimeve të vogla të cilat nuk ndikojnë në realizimin me sukses të kontratës, dhe mirpërdorimit të

fondeve publike-që arrihet përpara së gjithash përmes një pjesëmarrje të gjerë e konkurruese OE nga ana tjetër, AK bazuar në frymën e ligjit prokurimit publik gjykon se, në këto rast nuk mund të ngrihet si pretendim dhe të shërbejë si arsye s'kualifikimi. KVO ka vlerësuar OE në zbatim të Ligjit nr.162/2020, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, Neni 82 "Shqyrtimi dhe Vlerësimi i Ofertave", si dhe DST.

2.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Kuadri rregullator i LPP-së në asnjë rast nuk eidenton se KVO mund të bëjë interpretim ligjor në dokumentacionin e paraqitur nga OE në fazën e vlerësimit por kushtëzon që OE i shpallur fitues duhet të plotësojë të gjithë dokumentacionin ligjor të përcaktuar në kërkesat për kualifikim të Dokumenteve të Tenderit. Në asnjë rast grupi i auditimit nuk është shprehur që për mjetin Kamion me Vinç me targë AA218XF nuk janë paguar detyrimet për taksat e mjetit, por bashkëlidhur dokumentacionit shoqërues të mjetit nuk ndodhet vërtetimi për likuidimin e taksave vjetore të mjetit, kërkesë e cila kërkohet në kriteret për kualifikim dhe në rastin konkret ky dokumentacion nuk disponohet nga OE i shpallur fitues. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

8. procedura e prokurimit me objekt "Blerje beton M150 dhe M200", Ndërmarrja e Shërbimeve Publike, zhvilluar në vitin 2023.

a. Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: "Blerje beton M150 dhe M200".		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 2, datë 27.02.2023.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 2, datë 27.02.2023. 1. G. S. (Mësuesi) 2. E. H. (Financier) 3. S. K. (Inxhinier Ndërtimi)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 2/6, datë 27.02.2023. 1. E. K. , Kryetar (Jurist) 2. K. H. , Anëtar (Jurist) 3. R. K. , Anëtar (Inxhinier Mekanik)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "Procedurë e hapur me mjete elektronike" - (Marrëveshje Kuadër me një OE - ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara - me afat 24 muaj).		
5. Fondi Limit: 17,790,000 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese: OE "G. B. " Shpk me vlerë oferte 15,450,000 lekë pa Tvsh	7. Diferenca me fondin limit: 2,340,000 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 23.03.2023	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Fier në vlerën 21,348,000 lekë.	10. Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës: 2 OE b) S'kualifikuar: 1 OE "Ll. " Shpk c) Kualifikuar: 1. OE "G. B. " Shpk
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 2/19 prot., datë 24.04.2023.	15. Vlera e Marrëveshjes Kuadër (me Tvsh): 21,348,000 lekë	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt "Blerje beton M150 dhe M200" janë siguruar fonde në vlerën 21,348,000 lekë nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Fier në zbatim të VKB nr. 122, datë 14.12.2022, "Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2023", sipas materialit shkresor kërkesë për blerje "Beton M150 dhe M200" të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike me shkresën nr. 214, datë 14.12.2023, protokolluar në Bashkinë Fier me nr. 1402, datë 15.02.2023, dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Fier në formatin elektronik më datë 02.03.2023, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" i ndryshuar, pika 154.

Me shkresën nr. 2 prot., datë 10.02.2023, të z. L. T. Drejtor i NSHP në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur grupi i punës për hartimin e specifikimeve teknike, kushteve të veçanta të kontratës si dhe hartimin e kërkesave të veçanta për kualifikim që lidhen me kapacitetin teknik i përbërë nga z. S. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. O. H., z. V. J.

Me shkresën nr. 2/1 prot., datë 10.02.2023, grupi i punës i sipërpërmendur ka hartuar procesverbalin mbi hartimin e specifikimeve teknike, miratuar nga Titullari i AK.

Me shkresën nr. 2/2 prot., datë 13.02.2023, të z. L. T. Drejtor i NSHP është ngritur komisioni për testimin e tregut dhe përlogaritjen e fondit limi i përbërë nga z. O. H., z. V. J. dhe z. G. S. .

Për përlogaritjen e fondit limit është aplikuar metoda “Testim tregu” konkretisht janë marrë ofertat nga OE “G. B.” Shpk me Nipt K. + OE “Ll. K.” Shpk me Nipt K. + OE “G.” Shpk me Nipt L. Për përlogaritjen e fondit limit është mbajtur procesverbali me shkresën nr. 2/3 prot., datë 13.02.2023. Me Urdhrin nr. 2/5, datë 27.02.2022, të z. L. T. Drejtor i NSHP në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. G. S. , znj. E. H. , z. S. K. . Me Urdhrin nr. 2/5, datë 27.02.2022, të z. L. T. Drejtor i NSHP në cilësinë e Titullarit të AK ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt: “Blerje beton M150 dhe M200” me fond limit në vlerën 17,790,000 lekë pa Tvsh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur-prokurim me mjete elektronike” - (Marrëveshje Kuadër me një operatorë ekonomikë - ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara - me afat 24 muaj).

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Me shkresën nr. 2/6 prot., datë 27.02.2023, të z. L. T. Drejtor i NSHP në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) i përbërë nga znj. E. K. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. K. H. , z. R. K. .

Procesverbali nr. 2, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 2/9 prot., datë 24.03.2023, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 2 operatorë ekonomik ka marrë pjesë me vlerë ekonomike përkatëse të ofertuar.

Procesverbali nr. 3, i mbajtur nga KVO me shkresën nr. 2/10 prot., datë 31.03.2023, mbi zhvillimin dhe vlerësimin e ofertave, për vlerësimin e dokumentacioneve të OE pjesëmarrës, nga ku ka rezultuar se është kualifikuar 1 OE dhe s’kualifikuar 1 OE, është shpallur si oferta më e favorshme dhe që plotëson të gjithë kriteret e DT ajo e paraqitur nga OE “G. B.” Shpk.

Kanë qenë pjesëmarrës në procedurë këta ofertues me vlerat përkatëse të ofruara:

1. OE “G. B.” Shpk me vlerë ekonomike të ofertës 15,450,000 lekë pa Tvsh.

Janë s’kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

1. OE “Ll.” Shpk për arsye se nuk përmbush kriterin për furnizimin e mallrave për të provuar përvojën e mëparshme.

Me shkresën nr. 2/11 prot., datë 31.03.2023, KVO është drejtuar OE “G. B.” Shpk me kërkesë për paraqitjen e dokumentacionit provues të vetëdeklaruar në formularin e vetëdeklarimit dhe të dokumenteve të tjera shoqërues.

Me shkresën nr. 2/12 prot., datë 04.04.2023, nga KVO është mbajtur procesverbali nr. 4, mbi marrjen në dorëzim dhe verifikimin e dokumentave të OE “G. B.” Shpk.

Me shkresën nr. 2/16 prot., datë 13.04.2023, nga KVO është mbajtur Raporti Përmbledhës drejtuar Drejtorit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike në cilësinë e Titullarit të AK. Me shkresën nr. 2/17 prot., datë 14.04.2023, Drejtori i NSHP ka miratuar Raportin Përmbledhës. Me shkresën nr. 2/18 prot., datë 14.04.2023, është mbajtur formulari i njoftimit të fituesit si oferta më e sukseshme e OE “G. B.” Shpk.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE “G. B.” Shpk të shpallur fitues janë konstatuar mangësi në plotësimin kriteret e veçanta për kualifikim si më poshtë:

1. Në pikën nr. 2.2.1. Kopje të çertifikuara të bilanceve të 2 (dy) viteve të fundit (2020, 2021), të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre. Nëse operatori ekonomik ofertues është në kushtet e parashikuara nga neni 41, pika “c”, e Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar” i ndryshuar, atëherë secili bilanc duhet të shoqërohet me akt-ekspertizën e kryer nga eksperti kontabël.

Kjo kërkesë për kualifikim, konsiderohet e përmbushur nëse në bilancit e kërkuara, nuk ka raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivit. Kur oferta paraqitet nga një bashkim operatorësh, ky kusht, plotësohet nga secili anëtar i bashkimit.

Pasqyrat financiare të paraqitura nga OE “G. B.” Shpk (me Nipt K.) për vitin 2020 janë depozituar pranë Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier në të cilën ndodhet vula e sekretarisë por nuk është marrë konfirmimi me shkresë dhe vulë nga kjo drejtori.

2. Në pikën nr. 2.3.3. Operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion apo mund t’i vihen në dispozicion:

Mjeti dhe pajisja teknike e nevojshme për ekzekutimin e kontratës, si më poshtë (sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas Shtojcës nr. 8):

Nr.	Mjetet	Sasia	Statusi
1	Autobetoniere	1 copë	Në pronësi ose me qira
2	Presë betoni	1 copë	Në pronësi ose me qira

Shënim: Për pikën 2.3.3 si më sipër, operatorët ekonomik ofertues është e mjaftueshme të paraqesin deklaratën sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit, sipas Shtojcës nr. 8.

Ndërsa operatori ekonomik i kualifikuar i pari, përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, duhet të dorëzojë pranë AK, dokumentat provuese për vetëdeklarimet në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit, siç kërkohet në pikën 2.3.3, duke dorëzuar dokumentacionin origjinal ose në kopje të njësuara me origjinalin, si më poshtë:

a) Për mjetet me goma që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikata e pronësisë së mjetit.

b) Për mjetet e siguruar me qira, duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e tij (leje qarkullimi), plus certifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme), taksat vjetore dhe certifikata e pronësisë së mjetit, si dhe duhet të shoqërohet me kontratën përkatëse noteriale të qirasë.

c) Mjeti/et të shoqërohet gjithashtu edhe me Leje të Transportit të Mallrave (të vlefshme), lëshuar nga organet kompetente në emër të shoqërisë apo subjektit pronar të mjetit, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

c) Për mjetet dhe pajisjet që nuk shënohen në regjistra publike duhet të paraqiten dokumentat që vërtetojnë pronësinë e tyre, apo marrjen me qira të tij/tyre.

Në lidhje me disponibilitetin e kërkesës për pajisjen Presë Betoni nga OE “G. B.” Shpk është paraqitur mjeti me targë AA. i markës Iveco Fiat me numër shasie W. (sipas deklaratës të Shtojcës nr. 8). Referuar të dhënave në lejen e qarkullimit të këtij mjeti me nr. F., pika 6 “Kodi i karrocërisë”, i përket Kodit KB “Mjet i pajisur me pompë”. Në kushte të tilla mjeti i sipërpërmendur nuk i përket kërkesës për pajisjen Presë Betoni.

Për sa trajtuar më sipër OE “G. B.” Shpk nuk plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme të përzgjedhjes/kualifikimit dhe kriteret e veçanta të vendosura në DT. Sa më sipër KVO nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2.

Konkluzioni: Procedura nuk paraqitet me probleme në aplikimin e kriterëve por shpallja fitues e OE “G. B.” Shpk është kryer në kushtet e mos plotësimit të gjitha kriterëve të DT.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. L. T. Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike Fier në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, **znj. E. K.** Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave dhe anëtarët **znj. K. H. , z. R. K. .**

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/59 prot., datë 25.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/10 prot., datë 30.04.2025, nga znj. E. K. dhe z. K. H. ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: Së pari: Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë dy OE, “G. B.” Shpk dhe Ll. Shpk, ku në lidhje me plotësimin e kriterit të kërkuar sipas DST-së dhe për të cilën nga ana juaj është konstatuar se “Që ky kriter të jetë i vlefshëm duhet konfirmimi me shkresë nga Administrata Tatimore përkatëse i pasqyrave financiare, ky dokumentacion nuk është paraqitur në SPE”, për plotësimin e këtij kriteri, dy OE pjesëmarrës kanë paraqitur:

- OE “G. B.” Shpk ka ngarkuar në SPE:

1. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2020, të cilat mbajnë vulën e DRT Fier të shoqëruara dhe me firmë, shënimin me shkrim dore “nr. 5017/02.04.2021”, si dhe vulën e ekspertit kontabël, të shoqëruara edhe me Raport Auditi të Pavarur nga Audituesi Ligjor, dhe

2. Për pasqyrat financiare për periudhën 2021, shkresë nr. 10142/1 prot., datë 24.05.2022, me lëndë “Kthim përgjigje tuajës nr. 10142 prot., datë 24.05.2022”, ku bashkëlidhur së cilës janë kopjet e njehësuar të pasqyrave financiare për periudhën 2021, të cilat mbajnë vulën e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier, si dhe vulën e ekspertit kontabël, të shoqëruara edhe me Raport Auditi të Pavarur nga Audituesi Ligjor.

- OE “LL.” Shpk, ka ngarkuar në SPE:

1. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2019, të cilat mbajnë vulën e DRT Fier, të shoqëruara edhe me Raport të Auditi Ligjor nga Audituesi Ligjor.

2. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2020, të cilat mbajnë vulën e DRT Fier, të shoqëruara edhe me Raport të Auditi Ligjor nga Audituesi Ligjor.

3. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2021, të cilat mbajnë vulën e DRT Fier, të shoqëruara edhe me Raport të Auditi Ligjor nga Audituesi Ligjor.

Pra, siç shihet, pasqyrat financiare të ngarkuara në SPE nga të dy OE pjesëmarrës mbajnë vulën e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier, të shoqëruara edhe me Raport të Auditi Ligjor nga Audituesi Ligjor dhe nga KVO ky kriter është konsideruar i përmbushur sipas kërkesave të DST-së. Pra, KVO ka mbajtur të njëjtin standart për të dy OE pjesëmarrës në procesin e shqyrtimit dhe vlerësimit të kriterëve të veçanta të kualifikimit. Dhënia e argumentave në observacionin e paraqitur nuk ka pasur të bëjë me vlefshmërinë pasi dokumentacionet financiare nga ana e plotësimit të elementeve juridik si nga forma dhe përmbajtja është e plotësuar dhe e faktuar por argumenti i është mbështetur drejtëpërdrejtë kërkesës së veçantë të kualifikimit të kërkuar sipas DST-së.

Së dyti: Vlen të përmendet fakti që edhe në procedura të tjera të prokurimit publik të zhvilluara nga autoriteti kontraktor, për të cilat është vendosur si kriter i veçantë kualifikimi paraqitja e kopjeve të çertifikuara të bilanceve të paraqitura në Administratën Tatimore dhe të konfirmuara prej tyre, për plotësimin e këtij kriteri, nga ana e OE të ndryshëm, në përmbushje të këtij kriteri, janë paraqitur:

- Kopje të pasqyrave financiare të cilat përmbajnë vetëm vulën e DRT;

- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë shënimin “kopje të njehësuar të pasqyrave financiare” dhe vulën e DRT, të përcjella nga kjo e fundit me shkresë me lëndë “Kihim përgjigje tuajës”;

- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë vulën e DRT, të përcjella nga kjo e fundit me shkresë me lëndë “Konfirmim”;

- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë shënimin printuar nga sistemi dhe vulën e DRT;

- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë shënimin “kopje nga origjinali” dhe vulën e DRT;

- Kopje të pasqyrave financiare të cilat mbajnë nr. protokolli, datë dhe firmë nga punonjës i DRT dhe me vulën kësaj të fundit.

Pra, siç shihet, mënyrat se si paraqiten kopjet e pasqyrave financiare nga OE në përmbushje të këtij kriteri janë nga më të ndryshmet. Ndodhur para këtij fakti, KVO ka mbajtur të njëjtin qëndrim, duke e konsideruar kriterin të përmbushur nga OE për dokumentacionin e depozituar nga subjektet ekonomik dhe të konfirmuara me përgjegjësi ligjore nga organet tatimore. Për më tepër, njohja me pasqyrat

financiare të subjekteve ekonomike si detyrim ligjor për t'u depozituar dhe në QKB është një mekanizëm që nga KVO përdoret gjatë procesit të shqyrtimit të ofertave duke qënë se në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit nga OE referohet linku i QKB-së.

Për më tepër, edhe në këtë rast, nga ana e operatorit ekonomik "G. B." Shpk, është ngarkuar në SPE:

- Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2020, të cilat mbajnë vulën e DRT Fier të shoqëruara dhe me firmë, si dhe shënimin me shkrim dore "nr. 5017/2.4.2021";
- Kopje të njëhësuar të pasqyrave financiare për periudhën 2021, të cilat mbajnë vulën e DRT Fier, të shoqëruara me shkresën me lëndë "Kthim përgjigje tuajës nr. 10142 prot., datë 24.05.2022", nga DRT Fier;

Pra, asnjë nga pasqyrat financiare nuk është i shoqëruar me konfirmim me shkresë nga Administrata Tatimore. por për grupin auditues pasqyrat financiare për periudhën 2021 janë konsideruar në përputhje me kriterin 2.2.1 të DST vetëm pse janë shoqëruar me shkresë nga organet tatimore, shkresë e cila në përmbajtje të saj nuk jep informacion nëse pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga organet tatimore. Ndërkohë, pasqyrat financiare për periudhën 2020, për grupin auditues nuk janë konsideruar si në përputhje me kriterin 2.2.1 të DST edhe pse mbajnë vulën e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Fier të shoqëruara dhe me firmë, si dhe shënimin me shkrim dore "Nr. 5017/2.4.2021". Pra, për sa më sipër parashtruar, KVO, për të bërë një vlerësim sa më të drejtë, në respektim të parimeve të ligjit të prokurimit publik, ka mbajtur të njëjtin standart për raste të ngjashme në procedura të ndryshme të prokurimit publik, duke vlerësuar në tërësi gjithë dokumentacionin si pjesë e ofertës ekonomike pa cënuar parimet themelor të nenit 3, të Ligjit nr. 162/2020, "Për prokurimin publik" i ndryshuar.

Së treti: Operatori ekonomik "G. B." Shpk, në përmbushje të kriterit të veçantë të kualifikimit "2.2.2. Kopje të deklaratave të xhiros vjetore, të realizuar nga operatori ekonomik ofertues gjatë 2 (dy) viteve të fundit (2020, 2021) lëshuar nga Administrata Tatimore.." ka ngarkuar në SPE vërtetim për xhiron e tre viteve të fundit, lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Fier. Xhiroja vjetore është një nga elementët më të rëndësishëm të pasqyrave financiare të një biznesi, i cili paraqitet në pasqyrën e të ardhurave (bilanci i të ardhurave). Në thelb, ky dokument është një provë zyrtare dhe e besueshme e të ardhurave të një subjekti për një vit të caktuar financiar dhe që nga OE pjesëmarrës është përmbushur në përputhje me DST duke provuar që pasqyrat financiare janë pasqyra të depozituara, të njohura dhe të konfirmuara nga DRT Fier.

Së katërti: Sikurse është gjetur në përmbushje të kriterit të DST-së pasqyrat financiare për periudhën 2021 nga operatori ekonomik "G. B." Shpk, dhe pasqyrat financiare për periudhën 2020 është e shoqëruar dhe e paraqitur në SPE me Raport Auditit të Pavarur të kryer nga Audituesi Ligjor, në të cilin, ndër të tjera shprehet:

"Unë kam audituar pasqyrat financiare të shoqërisë tregtare "G. B. " Shpk (shoqëria), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar më datën 31 dhjetor 2020, pasqyrën e të ardhurave gjithë përfshirëse, pasqyrën e ndryshimeve në kapital dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin e mbyllur me datën 31 dhjetor 2020, si edhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël me të rëndësishme. Sipas opmionit tim pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt në të githa aspektet materiale pozicionin financiar të shoqërisë tregtare "G. B." Shpk më datën 31 dhjetor 2020, dhe performancën financiare e flukset e parasë për vilin që mbyllet në këtë datë në përputhje me SKK". Pra, raporti i auditit ligjor i pasqyrave financiare, kryer nga një auditës ligjor i pavarur, ka një rëndësi të madhe, pasi garanton besueshmërinë dhe saktësinë e informacionit financiar të paraqitur nga një subjekt ekonomik.

Së pesti: Bazuar në Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar, në nenin 29 "Deklarimi tatimor dhe llogaritja perfundimtare e detyrimit", pika 1, përcaktohet se: "1. Çdo tatimpagues përgatit deklaratën vjetore të të ardhurave të tatueshme në formën e përcaktuar në udhëzimin e MF në zbatim të këtij ligji. Tatimpaguesit paraqesin deklaratën vjetore në organet tatimore brenda datës 31 mars të vitit pasardhës, duke paraqitur në të njëjtën kohë bilancin kontabël, së bashku me anekset e tij, si dhe çdo të dhënë tjetër të përcaktuar në udhëzimin e MF në zbatim të këtij ligji. Për efekte fiskale, të dhënat e dokumenteve të mësipërme quhen të pranuar, kur miratohen nga administrata

tatimore ose kur kalojnë dy muaj pas dorëzimit të tyre zyrtar dhe administrata tatimore nuk përgjigjet zyrtarisht”.

Në referim të përcaktimeve ligjore si më lartë, bilancet e OE “G. B.” Shpk, janë të miratuara duke u nënshkruar dhe vulosur në çdo faqe nga DRT Fier.

Së gjasthi: Argumenteve të KVO të pasqyruar si më lartë janë gjetur të bazuara dhe nga APP me Vendimin nr. 81, datë 04.09.2024, për procedura objekt shqyrtimi nga kjo e fundit, ku përkatësisht në lidhje me gjetjen tuaj është argumentuar dhe vendosur se: “Nga verifikimi i këtyre pasqyrave financiare, APP vëren se, në çdo faqe të tyre evidentohet vula e DRT Fier. Për sa më sipër, rezulton se pasqyrat financiare janë të konfirmuara nga DRT Fier, si dhe të shoqëruara me Raportin e Audituesit Ligjor” (faqe 73 e Vendimit nr. 81, datë 04.09.2024, të APP);

1.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në referencë të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” pika 2, citohet në mënyrë eksplicite se: **“Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”**, pra kjo dispozitë ligjore kufizon KVO-në që, vlerësimin e dokumentacionit të operatorëve ekonomikë ta kryejë duke u bazuar në kërkesat e përfshira në Dokumentet e Tenderit, pra është një dispozitë ligjore e cila nuk lë vend për interpretim apo krahasim me raste të tjera. Në observacionin e sipërpërmendur nga ana Juaj janë ngritur pretendimet mbi vlefshmërinë e pasqyrave financiare të OE “G. B.” Shpk duke evidentuar dispozitat ligjore mbi vlefshmërinë e tyre si dhe faqet zyrtare ku mund të gjendet ky dokumentacion. Grupi i auditimit analizoi me kujdes pretendimin e ngitur nga ana Juaj, por problematika e ngritur nga Ne nuk ka të bëjë me atë që pretendoni Ju, por me mos plotësimin e një baze dokumentare që kërkohet në kërkesat për kualifikim. Që ky kriter të jetë i vlefshëm duhet konfirmimi me shkresë nga Administrata Tatimore përkatëse i pasqyrave financiare, ky dokumentacion nuk është paraqitur në Sistemin Elektronik të Prokurimeve. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

2. Pretendimi i subjektit: Termi “prese betoni” nuk është një term standard ose i njohur gjerësisht në mënyrë formale në literaturën teknike ose në standardet inxhinierike. Megjithatë, në zhargonin e përditshëm të punëtorëve të ndërtimit (zhargon pune) është e mundur që të përdoret si një term i improvizuar për të përshkruar një mjet ose proces të caktuar që i referohet një pajisjeje ndihmëse për hedhjen e betonit në vende të vështira për t'u arritur me krahë. Në praktikë, “presë betoni” është përdorur në mënyrë joformale për të përshkruar një mjet që e “shtyn” ose “shtrydh” betonin, dmth, që e çon betonin në vendin ku nuk mund të hidhet me lopatë apo me krahë. Pra, “Presë betoni” nuk është term standard, por përdoret në mënyrë informale për të përshkruar diçka të ngjashme me pompën ose një zgjidhje tjetër të ngjashme sikurse ju kemi argumentuar edhe në observacionin mbi gjetjen tuaj. Po kështu, në lidhje me këtë kriter, në fazën procedurale të procedurës së prokurimit, në kudër të formularit të vetëdeklarimit, dhe nga OE pjesëmarrës “LL” Shpk është vetëdeklaruar (bashkëlidhur foto). Pra, objekti i prokurimit, objekt blerje malli, për të cilin autoriteti kontraktor ka vendosur dhe këtë kriter (presë betoni) është kuptuar nga OE pjesëmarrës qëllimi për të cilin është kërkuar ky kriter nga AK. Gjithashtu, vlen të silltet në vëmendje arsyeja e s'kualifikimit të OE “LL” Shpk, për mos përmbushje të kriterit të veçantë të kualifikimit (kriterit 2.3.1 sipas DST-së), lidhur me përvojën e mëparshme të ngjashme. Kriter i cili është vendosur për ti krijuar siguri AK që OE ka përvojën e nevojshëm për të zbatuar me sukses kontratën. Pra, mosplotësimi i këtij kritri nuk krijon siguri për realizimin me sukses të kësaj kontrate, ndërsa mangësitë e gjetura nga grupi auditës nuk çenojnë realizimin e objektit të prokurimit, pra ekzekutimin e kontratës.

Sa më lartë, KVO vlerëson se OE përmbush kërkesën e nevojshme për ekzekutimin me sukses të kontratës, e cila referuar materialit të zbatimit të saj është realizuar në përputhje me kushtet e kontratës pjesë e dosjes së prokurimit publik. Si argumenta shtesë po ju vëmë në dispozicion kodet specifike për mjetet e përdorimit të veçantë (APV) betoniere me pompë sikurse është mjeti i paraqitur nga operatori fitues “mjet i pajisur me pompë”, pra mjeti në përmbushje të kriterit të DST-së, referuar dhe çertifikatës së kontrollit teknik të mjetit është mjet i përdorimit të veçantë që i shërben objektit të prokurimit “Blerje

beton M.150 dhe M.200". AK, nëpërmjet këtij kriteri ka pasur si qëllim kërkimin e këtij mjeti për ta transportuar mallin me qëllim që malli (betoni) nga ky mjet të shtyhet, shtrydhet në vendin ku nuk mund të hidhet me lopatë apo me krahë. Pra, ky kriter nuk është vendosur për realizimin e formave të betonit, po ti referohesh dhe çfarë ka vendosur dhe njësia e prokurimit tek kriteret dhe procesverbali i argumentimit të tyre. (Bashkëlidhur printim i kodeve të karrekorisë të direktivës (BE) 2018-858, shtojca nr. 2). Për sa më sipër argumentuar, procesi i vlerësimit nga KVO për OE është bazuar në Ligjin nr. 162/2020, "Për prokurimin publik" i ndryshuar (neni 92 "Shqyrtimi i ofertave"), VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar (Neni 82 "Shqyrtimi dhe Vlerësimi i Ofertave"), si dhe DST.

Bashkëlidhur do të gjeni:

1. Kopje të pasqyrave financiare dhe Raport Auditi të Pavarur nga Audituesi Ligjor për periudhën 2020 për operatorin ekonomik "G. B." Shpk;
2. Shkresë nr. 10142/1 prot., datë 24.05.2022, me lëndë "Kthim përgjigje tuajës nr. 10142 prot., datë 24.05.2022", ku bashkëlidhur së cilës janë kopjet e njëhësuar të pasqyrave financiare dhe Raport Auditi të Pavarur nga Audituesi Ligjor për periudhën 2021 për operatorin ekonomik "G. B." Shpk;
3. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2019 dhe Raport të Auditi Ligjor nga Audituesi Ligjor për OE "LL." Shpk;
4. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2020 dhe Raport të Auditi Ligjor nga Audituesi Ligjor për OE "LL." Shpk;
5. Kopje të pasqyrave financiare për periudhën 2021 dhe Raport të Auditi Ligjor nga Audituesi Ligjor për OE "LL." Shpk;
6. Vërtetim për xhiron e tre viteve të fundit nr. T07981764, datë 21.03.2023, lëshuar nga DRT Fier;
7. Printim i kodeve të karrekorisë të direktivës (BE)2018-858, shtojca nr. 2. 8. Vendim nr. 81, datë 04.09.2024, "Për verifikimin e zbatimit të ligjshmërisë së procedurave të audituara", faqja 73, i Agjencisë së Prokurimit Publik.

2.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Duke u bazuar në të dhënat e lejes së qarkullimit të këtij mjeti me nr. FRF0863312, pika 6 "Kodi i karrocerisë", i përket Kodit KB "Mjet i pajisur me pompë" cituar edhe nga ana Juaj në observacion. Në kushte të tilla mjeti i sipërpërmendur nuk i përket kërkesës për pajisjen Presë Betoni. Presa e Betonit është një pajisje që ka të bëjë me realizimin e formave të betonit nga vetë fjala presë ndërsa autobetonierja e paraqitur nga OE i shpallur fitues ka funksion tjetër transportin dhe hedhjen e betonit në objektin e ndërtimit. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

9. Procedura e prokurimit me objekt **"Rikostruksion i shkollës 9 vjeçare "Naim Frashëri" në Bashkinë Fier.**

-Element i regjistrit të parashikimeve për vitin 2023, lloji i procedurës së prokurimit është procedurë "E Hapur e Thjeshtuar".

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Rikostruksion i shkollës 9 vjeçare "Naim Frashëri"		
Urdhër Prokurimi Nr.11 datë 27.07.2023	Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Njësia Prokurimit Nr.11 datë 27.07.2023	Komisioni i Vlerësimit Ofertave Nr.6734 prot., datë 03.08.2023 1.L. Z. 2.S. B. 3.K. H.
Lloji i Procedurës së Prokurimit "Procedura e Hapur"	1.E. H. 2.O. G. 3.S. K.	
Fondi Limit (pa tvsh) 53,276,944.17	Oferta fituese 42,738,983.17 Lekë	Diferenca me fondin limit 10,537,961 Lekë

	Burimi Financimit Ministria e Arsimit Bashkia Fier	Operatorët Ekonomike 1. BOE "2. K." shpk dhe "U." shpk 2. BOE "A. C." shpk dhe "E." shpknj 3. BOE "C. M." shpk dhe "K." shpk 4. OE "F. C." shpk 5. BOE "I." Shpk dhe "Xh." shpk 6. BOE "C." shpk dhe "J." shpk dhe "S." shpk 7. OE "L. K." shpk 8. OE "M." ShPK 9. OE "N." 10. OE "Sh."
--	--	---

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se:

Hartimi i dokumenteve të tenderit

-Në hartimin e nevojave të Autoritetit Kontraktor në këtë rast Bashkia Fier, bazuar në nevojën për rikonstruksionin e shkollës 9-vjeçare "Naim Frashëri" Fier.

Bashkia Fier ka dërguar për oponecë teknike pranë Institutit të Ndërtimit me shkresën nr. 5381 prot., datë 21.06.2023, projektin teknik (arkitekturik, konstruktiv, hidroteknik, MNZ, Elektrik, IT), preventiva, specifitime teknike, analiza çmimesh dhe relacion për rikonstruksionin e shkollës. Drejtorja e Projekteve të Infrastrukturës ka bërë plotësimin e vërejtjeve të Oponencës Teknike të shkresës nr. 5916/1 prot., datë 21.07.2023, dhe ka përcjellë dokumentacionin përkatës pranë Drejtorisë së Prokurimit Publik për vazhdimin e procedurës.

Përgatitja e specifikimeve teknike

Njësia e prokurimit me procesverbalin nr. 6451/2 prot., datë 27.07.2023 ka përcaktuar dhe argumentuar kriteret e veçanta.

Zbatimi i Kontratës

Kontrata e Sipërmartjes me objekt "Rikonstruksion i shkollës 9 vjeçare 'Naim Frashëri'" nr. 6451/34 prot., datë 14.11.2023, e lidhur mes Bashkisë Fier dhe BOE "A. C." shpk dhe "E." Shpk, me kohëzgjatje 4 muaj nga data e fillimit të punimeve. Titullari i AK-së me urdhër nr.10004 prot., datë 06.11.2023, ka caktuar si person përgjegjës për zbatimin e kontratës E. Ll. .

10. Procedura e prokurimit me objekt: "Blerje skrep për emergjencat civile", për nevoja të Drejtorisë së Emergjencave Civile, Bashkia Fier.

-Element i regjistrimit të parashikimeve për vitin 2023, lloji i procedurës së prokurimit është procedurë "E hapur" Mbi kufirin e lartë monetar.

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

<i>Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Blerje skrep për emergjencat civile", për nevoja të Drejtorisë së Emergjencave Civile, Bashkia Fier</i>		
Urdhër Prokurimi Nr.17, Dt 01.12.2023	Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1.L. M. 2.O. G.	Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1.A. N. 2.E. P. 3.L. T.
Lloji i Procedurës së Prokurimit "E hapur" Mbi kufirin e lartë monetar	3.L. C. Specifikimet teknike: 1.O. G. 2.A. L. 3.K. S.	
Fondi Limit (lekë pa tvsh) 12,593,195 Lekë	Oferta fituese 12,000,000 Lekë	Diferenca me fondin limit 593,195 Lekë
Data e hapjes së tenderit 19.12.2023	Burimi Financimit Bashkia Fier	Operatorët Ekonomike 1."K. I." shpk 2."Z." shpk 3."E." shpk

		4. "V." shpk 5. "L." shpk
Zbatimi i Kontratës Shërbimit		
Lidhja e kontratës Nr.10859/15 prot., datë 29.12.2023	Vlera e kontratës 12,000,000	Likuiduar _____ Lekë me tvsh

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, si dhe aksesimit në sistemin e prokurimit elektronik (S.P.E.) të APP, u konstatua se:

Hartimi i dokumenteve të tenderit

-Në hartimin e nevojave të Autoritetit Kontraktor në këtë rast Drejtoria e Emergjencave Civile, bazuar në fushën e veprimtarisë si dhe marrjen e masave parandaluese, lehtësuese, mbrojtëse dhe rehabilituese si dhe shërbimeve të ndryshme për mbrojtjen e jetës së njerëzve ka pasur nevojën e prokurimi të një skrepi. Me urdhër të Titullarit të Autoritetit Kontraktor nr. 10714 prot., datë 24.11.2023, është ngritur komisioni për argumentimin e fondit limit, hartimin e specifikimeve teknike dhe nevojave, i përbërë nga z. O. G. , z. A. L. dhe z. K. S. .

Lidhur me përllogaritjen e fondit limit.

Grupi punës ka vijuar me studimin e tregut dhe ka marrë oferta zyrtare nga 3 OE si dhe nga mesatarja e çmimeve është përllogaritur fondi limit në vlerën 12,593,195 lekë pa Tvsh. Grupi i punës i ngritur me nr. 10790 prot., datë 30.11.2023, ka hartuar dhe argumentuar specifikimet teknike.

Zhvillimi i procedurës

Sipas procesverbalit të hapjes së ofertave të datës 19.12.2023, si dhe sistemit elektronik të APP, konstatohet se në këtë procedurë prokurimi "Blerje skrep për emergjencat civile" për vitin 2023 kanë ofertuar OE si më poshtë:

Nr.	Shoqëria OE	Oferta Lekë PA TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	OE "K. I." shpk	10,480,000	S'Kualifikuar padrejtesisht
2	OE "Z." shpk	11,390,000	S'Kualifikuar
3	OE "E." shpk	12,000,000	Kualifikuar/Fituesi
4	OE "V." shpk	12,278,365	Kualifikuar
5	OE "L." shpk	12,573,000	Kualifikuar

Referuar procesverbalit nr. 3, datë 21.12.2023, "Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, rezulton se KVO-ja, ka vepruar si më poshtë vijon:

1. O.E K. I. shpk

Referuar Shtojcës 7, "Kriteret e veçanta të kualifikimit", "Kapaciteti teknik", në pikën 2.3.2, nga ana e OE "K. I." Shpk në përmbushje të këtij kriteri është ngarkuar në SPE:

Për përmbushjen e pikës 2.3.2 OE "K. I." Shpk ka paraqitur një dokument me emërtim "Autorizim" me U. A. Sh.A me NUIS K., i cili shprehet se pasi ka marrë miratimin e ortakut të vetëm të shoqërisë greke U. S.A, e cila është edhe përfaqësuesja e autorizuar e JCB Sales, Ltd, për territorin e Shqipërisë, autorizon shoqërinë K. I. Shpk që të paraqesë ofertë për një (1) makineri ngarkuese skrep JCB 3CX Plus Sitemaster (tipi i fabrikës 3CX.). Gjithashtu OE "K. I." Shpk ka paraqitur dhe një dokument me emërtim "Mareveshje bashkëpunimi" me U. A. Sh.A me NUIS K. me OE "K. I." Shpk.

KVO konstaton se OE "K. I." Shpk nuk ka paraqitur dokument për të provuar lidhjen midis prodhuesit dhe distributorit.

-Nga auditimi i dokumentacionit të Operatorëve Ekonomik të cilët kanë bashkëlidhur në SPE, konstatohet se arsyeja e s'kualifikimit për OE "K. I." Shpk **nuk qëndron**. Kjo pasi OE ka bashkëlidhur në SPE marrëveshje bashkëpunimi me U. A. Sha, e cila ka për objekt të saj furnizimin e "K. I." me makineri të markës JCB për të cilat është distributori zyrtar dhe ka ekskluzivitetin e

importit dhe tregtimin në tregun shiptar. Gjithashtu OE ka paraqitur në SPE edhe një autorizim nga tregtari ku për të cilën Unitrack Albania sh.a pasi ka marrë miratimin e ortakut të saj të vetëm, të shoqërisë greke Unitrack S.A, e cila është edhe përfaqësuesja e autorizuar e JCB Sales, në territorin e Shqipërisë, kanë autorizuar kompaninë “K. I.” për skrepin JCB 3CX. Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur në SPE nga OE fitues “E.”, i cili ka paraqitur nga shoqëria italiane SOFIM, një deklaratë i cili është distributori i autorizuar nga prodhuesi JCB.

Gjatë kontrollit online, referuar faqes zyrtare të prodhuesit JCB Sale, ***konstatohet se OE të vetëm të cilët kanë të drejtën ekskulzive të tregtimit të mallrave të prodhuesit JCB për territorin e Republikës së Shqipërisë janë U. SH.A- Al. dhe U. S.A dhe jo shoqëria italiane S..***

Në rrethanat e sipërcituara, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka vepruar në kundërshtim referuar pikës1 dhe 3 të nenit 92 të Ligjit 162/2020, i ndryshuar.

3. Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji.

Oferta konsiderohet e vlefshme edhe nëse ajo përmban devijime të vogla, të cilat nuk ndryshojnë thelbësisht karakteristikat, kushtet dhe kërkesat e tjera, të përcaktuara në dokumentet e tenderit, gabime shtypi, të cilat mund të korrigjohen pa prekur përmbajtjen e saj, si edhe ato të lidhura me informacionet që merren lehtësisht nga dokumente faktike, që tregojnë gjendjen e operatorit ekonomik në kohën e ofertimit.

Në kriteret kualifikuese të procedurës së prokurimit të skrepit për të cilën është s’kualifikuar OE “K. I. shpk”, nga ana e AK-së shprehet se “OE ofertues duhet të paraqesë Autorizim Prodhuesi ose Autorizim nga Distributori i autorizuar nga prodhuesi, për mallin (mjet) objekt prokurimi. Në rast se do paraqitet Autorizim nga Distributori i autorizuar nga Prodhuesi, duhet të provohet edhe lidhja midis Prodhuesit dhe Distributorit të autorizuar. Secili nga dokumentet duhet të jetë i vlefshëm, nëse është në gjuhë të huaj duhet të jetë i përkthyer në shqip dhe i noterizuar, si dhe të përmbajë të dhëna të plota të prodhuesit ose distributorit të autorizuar si tel, fax, email, ëëbsite, etj kjo e nevojshme për AK në rast verifikimi nga ana e tij”.

Referuar vetë përcaktimit të bërë nga ana juaj si Autoritet Kontraktor që për verifikimin e nevojshëm dhe konfirmimit të lidhjes së plotë mes prodhuesit dhe distributorit të autoriuzuar vlen si element sigurie edhe faqet e websitet.

Referuar edhe nenit 2 dhe qëllimit të Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik” a) është të rrisë efijencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik; b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale; c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik; ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë; d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik; dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Në lidhje me mangësitë në plotësimin e kriterëve nga OE pjesëmarrës në garë dhe shpallur fitues, nga KVO-ja nuk rezulton të jetë kërkuar asnjë sqarim nga ofertuesi apo NJP për të motivuar apo argumentuar vendimin e tyre. Në alternativë, sa më sipër KVO-ja, midis operatorëve pjesëmarrës në procedurë, referuar nenit 2 të ligjit Ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, me qëllim rritjen e efijencës dhe efikasitetit në procedurën e prokurimit duke siguruar mirëpërdorim e fondeve publike si dhe uljen e shpenzimeve procedurale, duhej të vlerësonte kriterin kryesor që është “Çmimi më i leverdisshëm”, për të bërë të mundur minimalisht shmangien e kryerjes së punimeve me një vlerë të konsiderueshme me të lartë ekonomike në disfavor të buxhetit të shtetit, Në përfundim për sa konstatuar më sipër, veprimet e KVO-së bien në kundërshtim me ligjit Nr.

162/2020 “Për prokurimin publik” dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar. Neni 87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë dhënien e kontratave publike bazuar në ofertën ekonomikisht më të favorshme dhe pika 1 dhe 3 e Nenit 92 të ligjit 162/2020 “Shqyrtimi i ofertave”.

Zbatimi i Kontratës

Bashkia Fier ka lidhur kontratë shit-blerje me objekt “Blerje skrep për emergjencat civile”, me nr. 10859/15 prot., datë 29.12.2023. Titullari i AK-së me urdhrin e brendshëm nr. 10859/20 prot., datë 09.01.2024, ka ngritur komisionin e kolaudimit dhe marrjen në dorëzim të kontratës, i përbërë nga z. A. L. , z. D. M. dhe z. A. K.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/62 prot., datë 28.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/12 prot., datë 30.04.2025, nga z. A. N. , z. L. T. dhe z. E. P. , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: Në përgjigje të konstatimeve të KLSH, Bashkia Fier (në cilësinë e Autoritetit Kontraktor), sqaron se dokumentet e tenderit, konkretisht në DST – Shtojca 8, kërkojnë qartësisht që nëse paraqitet autorizim nga një distributor, duhet gjithashtu të provohet lidhja e drejtpërdrejtë mes këtij distributori dhe prodhuesit (JCB). Dokumentacioni i paraqitur nga “K. I.” nuk përmban dokument zyrtar nga JCB që vërteton se UNITRACK ALBANIA SHA është distributor i autorizuar nga JCB. Faqet e internetit të deklaruara nuk mund të konsiderohen si provë e vlefshme sipas kërkesave të DST-së. Gjithashtu, AK sqaron se autorizimi i paraqitur është i lëshuar nga U. A. SHA dhe referon faqen e një subjekti tjetër (U. S.A), pa dokument që të lidhë ligjërisht këto dy shoqëri. Prandaj, në mungesë të dokumentit zyrtar që vërteton lidhjen e drejtpërdrejtë mes distributorit dhe prodhuesit, autoriteti ka vepruar në përputhje me ligjin duke skualifikuar OE “K. I.”.

1.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Sa më sipër konstatohet se nuk ka argumente shtesë në lidhje me dokumentacionet e operatorit fitues dhe qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

11. Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojrave me dorë”.

-Element i regjistrimit të parashikimeve për vitin 2023, lloji i procedurës së prokurimit është procedurë e hapur e thjeshtuar.

Të dhëna mbi objektin e prokurimit:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojrave me dorë”		
Urdhër Prokurimi Nr.3, Dt 31.01.2023	Hartuesit e Dokumenteve Tenderit 1.A. N. 2.D. D.	Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1.N. N. 2.E. P. 3.K. N.
Lloji i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar”	3.E. M. Specifikimet teknike 1.E. M. , 2.D. D. 3.P. Z. . Urdhër Nr. 3784 prot., datë 06.05.2022 Procesverbal nr.3784/1 prot., datë 08.07.2022	
Fondi Limit (lekë pa tvsh) 8,459,827 Lekë	Oferta fituese 8,280,000 Lekë	Diferenca me fondin limit 179,827 Lekë
Data e hapjes së tenderit 13.02.2023	Burimi Financimit Bashkia Fier	Operatorët Ekonomike 1.“S.” shpk 2.“A. 2.” shpk

		3. "V." shpk 4. "H. E." shpk
--	--	---------------------------------

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, si dhe aksesimit në sistemin e prokurimit elektronik (SPE) të APP, u konstatua se:

Hartimi i dokumenteve të tenderit

-Në hartimin e nevojave, titullari i AK-së me udhër nr. 3784 prot., datë 06.05.2022, është ngritur grupi i punës për identifikimin e nevojave, hartimin e specifikimeve teknike dhe termave të referencë, testimin e tregut dhe përllogaritjen e fondit limit. Grupi i punës i përbërë nga z. E. M., z. D. D. dhe z. P. Z. Grupi i cili me procesverbalin nr. 3784/1 prot., datë 08.07.2022, ka përcjellë informacion mbi hartimin e specifikimeve teknike për blerjen e pajisjeve sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojave me dorë.

Lidhur me përllogaritjen e fondit limit

Grupi punës ka vijuar me studimin e tregut dhe ka marrë oferta për produktet ushqimore të cilat nuk gjenden në buletin e INSTAT të muajit tetor 2022 dhe për artikujt kryesor është marrë për referencë cmimet mesatare nga buletini i INSTANT. Fondi limit për realizimin e procedurës së prokurimit 5 lote është 66,841,778 lekë pa Tvsh.

Përgatitja e specifikimeve teknike

Grupi i punës i ngritur me nr. 46 prot., datë 14.12.2022, ka hartuar dhe argumentuar specifikimet teknike.

Zhvillimi i procedurës

Sipas procesverbalit të hapjes së ofertave të datës 13.02.2023, si dhe sistemit elektronik të APP, konstatohet se në këtë procedurë prokurimi "Blerje pajisje sportive për zhvillimin e ndeshjeve sportive në Pallatin e Sportit të lojave me dorë" për vitin 2023 kanë ofertuar OE si më poshtë :

Nr.	Shoqëria OE	Oferta Lekë PA TVSH	S'kualifikuar/ Kualifikuar
1	OE "S." shpk	7,020,000	S'Kualifikuar padreitesisht
2	OE "A. 2." shpk	8,280,000	Kualifikuar/Fituesi
3	OE "V." shpk	8,350,265	S'Kualifikuar
4	OE "H. E." shpk	8,443,220	S'Kualifikuar

Referuar procesverbalit nr. 3, datë 23.02.2023, "Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, rezulton se KVO-ja, ka vepruar si më poshtë vijon:

-Operatori ekonomik "S." Shpk me dokumentacionin ligjor dhe teknik të paraqitur në tender, nuk arrin të plotësojë të gjitha kërkesat për kualifikim të përcaktuara në DST. Konkretisht :

I. Për plotësimin e kriterit 2.3 Kapaciteti teknik:

2.3.1. Për të provuar përvojën e mëparshme, kërkohen dëshmi për furnizimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë 3 (tri) viteve të fundit. Në këtë rast vlera e kërkuar është jo më pak se 1 300 000 lekë pa TVSH (e cila është një vlerë jo më e madhe se 20% të vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet), që është realizuar gjatë 3 (tre) viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Për plotësimin e këtij kriterit Operatori Ekonomik duhet të paraqesë një nga dokumentat e mëposhtëm:

a. vërtetime të lëshuara nga një ent publik për përmbushjen me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera, afati i përfundimit të kontratës ose/dhe fatura tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.

Ose

b. Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, si dëshmi pranohen vetëm fatura tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi dhe të deklaruara në organet tatimore ku shënohen datat, shumat dhe sasi të mallrave të furnizuara.

-Nga auditimi i dokumentacionit të operatorit ekonomik, konstatohet se kjo arsye e s'kualifikimit *nuk qëndron*, pasi referuar kontratës së ngjashme me nr. 334 prot., datë 31.05.2022, me objekt “Këndi i lodërave për fëmijë në qytetin e Ersekës, Bashkia Kolonjë” me Këshillin e Qarkut Fier (ent publik) dhe faturë elektronike nr. 34/2022, datë 01.07.2022, të cilën OE “S.” Shpk ka bashkëlidhur në SPE, kjo kontratë përbënë një kontratë blerje mallrash të ngjashëm me objektin e prokurimit. Kjo pasi referuar preventivit të porcedurës mallrat të cilët do të prokurohen janë sisteme dhe sete profesionale basketbolli dhe volejbolli dhe stola plastikë, ku për të cilat OE ka paraqitur prokurimin e lojrave të tilla të ngjashme në një park lojrash të cilat janë në strukturë dhe tipologji.

-Konstatohet se midis operatorëve ekonomik “S.” Shpk dhe “A. 2.” Shpk, se KVO ka mbajtur qëndrime të ndryshme brenda një procedure. Në rastin konkret, KVO ka s'kualifikuar “S.” Shpk lidhur me kontratën e ngjashme, ndërsa nuk ka s'kualifikuar OE “A. 2.” Shpk të shpallur fitues, ku kërkesa për kontratën e ngjashme rrjedhimisht nuk është përmbushur as nga OE fitues. Konkretisht OE fitues në faturat elektronike të paraqitura nuk i është referuar pajisjeve sportive të cilat do prokurohen por disa mallrave të tjerë sportiv.

Konstatohet sa më sipër, në lidhje me vlerësimin e ofertave të kryer nga KVO-ja, rezulton se nga njëra anë nuk ka vlerësuar drejt shoqëritë pjesëmarrëse në garë.

2.4.4. Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

1. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: “*Ndërtim i minifushave në shkollat 9-vjeçare “Mark Dashi”, “Jani Bakalli”, “Naim Frashëri” dhe Dino Ismaili”, Fier*”, në vitin 2023, u konstatuan disa parregullsi si vijon:

A. Të dhëna mbi objektin

a. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14.Lidhja e kontratës bazë Nr. 2038/15 prot., datë 18.05.2023 midis Bashkisë Fier dhe sipërmarrësit OE “2.” sh.p.k.	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 17,139,142 lekë.	16.Leje ndërtimi për punimet e objektit. Jo Deklaratë punimesh nr. 146 prot., date 26.06.2023
17- Situacioni Përfundimtar/Faturë Malli/Shërbimi N/A	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar: 8 muaj. Fillimi punimeve: 30.06.2023 Përfundimi punimeve: 26.02.2024 (Brenda afateve kontraktual)	Projekti është hartuar nga Drejtoria e Projekteve dhe Infrastrukturës, Bashkia Fier
20. Mbikëqyrësi i punimeve Mbikëqyrësi OE “M. C.” shpk	Licenca Nr: MK.	Kontrata Shërbime nr. 2926/6 prot., datë 18.05.2023
21. Kolaudatori i punimeve Kontratë kolaudimi midis Ak-së dhe kolaudatorit p.f “B. Y.”	Licenca Nr: MK.	SH/Shërbime
22.Akt Kolaudimi Datë 07.04.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim datë 03.06.2024	

a. Mbi zbatimin e punimeve të objektit:

I. Projekti parashikon ndërtimin e minifushave në shkollat e Qytetit Fier me tapet sportiv. Preventivi parashikon punime mure b/armer, punime shtresash dhe punime rrethimi të minifushave. Objekti i kontratës “*Ndërtim i minifushave në shkollat 9-vjeçare “Mark Dashi”, “Jani Bakalli”, “Naim Frashëri” dhe Dino Ismaili”, Fier*”, është kryer sipas kontratës për punë publike 2038/15 prot., datë 18.05.2023 midis Bashkisë Fier, përfaqësuar nga Zv/Kryetari i Bashkisë Fier A. O. dhe sipërmarrësit “2.” Shpk, përfaqësuar nga administratori N. S. . Vlera e kontratës është 17,139,142

lekë me TVSH. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar 8 muaj nga fillimi i punimeve. Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku preventivi do të përdoret për të llogaritur cmimin e kontratës, ku kontraktori do të paguhet për sasinë e punës së realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh. Mbikëqyrja e kontratës së zbatimit, është kryer sipas kontratës për punë publike 574/1 prot., datë 15.11.2021 midis Bashkisë Fier, përfaqësuar nga Zv/Kryetari i Bashkisë Fier A. O. dhe sipërmarrësit “M. C.” sh.p.k, përfaqësuar nga administratori Gj. D. me Licensë MK. . Kolaudimi i punimeve është realizuar sipas kontratës për shërbim nga personi fizik B. Y. mr licensë MK.. Akti e dorëzimit të sheshit të ndërtimit, akti i piketimit janë realizuar nga palët më datë 30.06.2023. Procesverbali i fillimit të punimeve dhe njoftimi i fillimit të punimeve janë mbajtur nga palët me nr. 5689 datë 30.06.2023. Me procesverbalin e mbajtur nga palët datë 02.02.2024, e ndryshimit të volumeve (punimet që shtihen dhe që hiqen), miratohet ndryshimet në volume nga mbikëqyrësi dhe AK. Procesverbali i përfundimit të punimeve është mbajtur me nr. 1997 prot., datë 26.02.2024 dhe njoftimi i përfundimit të punimeve nga sipërmarrësi është me nr. 1996 prot., datë 26.02.2024. Akti i kolaudimit është realizuar më 17.04.2024. Certifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim është realizuar me Datë 03.06.2024. Nga afatet e sipërcituara nuk pasqyrohet apo argumentohet marrja në dorëzim me vonesë e punimeve.

II. Nga verifikimi i dokumentacionit ndodhur në dosjen e zbatimit dhe verifikimit në terren datë 17.10.2024, në shkollat “Mark Dashi”, “Naim Frashëri” dhe “Jani Bakalli” u konstatua se nuk janë kryer punime sipas specifikimeve teknike dhe me diferenca volume të punimeve si më poshtë:

1. Në shkollën “Jani Bakalli”, u konstatua se në kapitullin e shtresave zëri nr. 4 me nr. Anal 2.262/3 “*Shtresë betoni C12/15, t=10 cm*” është likuiduar sasia prej 42.63 m³ shtresë betoni. Sasia sipas librezës së masave është 42.63 m³. Llogaritjet analitike në librezën e masave pasqyrojnë shtresën e betonit C12/15, t=10 cm për fushën në akset A-B/1-2 dhe për shtresë betoni nën mur. Nga verifikimi i projektit të zbatimit konstatohet se sasia e mureve b/a t=21-30 cm, C 16/20 h=4m, është në lartësinë 1m, ndërsa lartësia e murit sipas projektit është 90 cm ose 0.9 m. Pra rezulton se shtresa nën mur është llogaritur në kapitullin II, Punime mure betoni/arme zëri nr. 2 “*Mure b/a t=21-30 cm, C16/20 h=4m*”. Rrjedhimit sasia prej 2.13 m³ është përfituar më tepër nga sipërmarrësi i punimeve. Referuar cmimit përkatës prej 7,000 lekë/m³, rezulton se sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej **14,910** lekë pa TVSh (2.13 m³ x 7,000 lekë/m³). 2. Në shkollën “Jani Bakalli”, u konstatua se në kapitullin Tapeti Sportiv zëri nr. 2 “*Bar Sintetik 5 cm*” është likuiduar sasia prej 418.54 m² tapet. Sasia sipas librezës së masave është 418.54 m². Llogaritjet analitike në librezën e masave pasqyrojnë tapetin për fushën në akset A-B/1-2 me sipërfaqe 27.32 m x 15.32 m = 418,54 m². Nga verifikimi i projektit të zbatimit konstatohet se sasia e tapeti është 10 cm më shumë se përmasat në shtresën e stabilizantit. Pra sasia e tapetit duhej të jetë 27.1 m x 15.1 m = 409.2 m², me diferencë prej 9.33 m² dhe me cmimit përkatës prej 1,700 lekë/m², rezulton se sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej **15,861** lekë pa TVSh (9.33 m² x 1,700 lekë/m²). 3. Në shkollën “Dino Ismaili”, u konstatua se në kapitullin Tapeti Sportiv zëri nr. 2 “*Bar Sintetik 5 cm*” është likuiduar sasia prej 690.84 m² tapet. Sasia sipas librezës së masave është 690.84 m². Llogaritjet analitike në librezën e masave pasqyrojnë tapetin për fushën në akset A-B/1-2 me sipërfaqe 34.20 m x 20.20 m = 690.84 m². Nga verifikimi i projektit të zbatimit konstatohet se sasia e tapeti është 10 cm më shumë se përmasat në shtresën e stabilizantit. Pra sasia e tapetit duhej të jetë 34 m x 20 m = 680 m², me diferencë prej 10.84 m² dhe me cmimit përkatës prej 1,700 lekë/m², rezulton se sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlerën prej **18,428** lekë pa TVSh (10.84 m² x 1,700 lekë/m²). Në punimet e rrethimit, zërat e kontruksioneve metalike të tubove, u konstatua se lyerjet e tubave janë të një cilësie të dobët, të cilat janë të domozdoshme të

riparohen si defekte gjatë periudhës së garancisë. Si përfundim sipërmarrësi OE “2N” Shpk, ka përfituar më tepër vlerën **49,199 lekë pa tvsh ose 59,038 lekë me Tvsh**, për punime të pakryera, në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM nr. 3 datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve” i ndryshuar dhe Nenin 7 dhe 12 të Ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, ku ngarkon me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve z. Gj. D., përfaqësues i OE “M. C.” Shpk.

Konkluzion: Në kontratën nr. 2038/15 prot., datë 18.05.2023, me objekt “Ndërtim i minifushave në shkollat 9-vjecare “Mark Dashi”, “Jani Bakalli”, “Naim Frashëri” dhe Dino Ismaili”, Fier” me operatorin ekonomik “2.” Shpk, me vlerë 17,139,142 lekë me Tvsh dhe afat 8 muaj u konstatuan se nuk janë kryer punime sipas specifikimeve teknike dhe me diferenca volume të punimeve. Në përfundim sipërmarrësi OE “2.” Shpk, ka përfituar më tepër vlerën 49,199 lekë pa tvsh ose **59,038 lekë me Tvsh**, për punime të pakryera, në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve” i ndryshuar dhe Nenin 7 dhe 12 të Ligjit Nr.8402 datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt: **“Rikonstruksioni i shkollës “Naim Frashëri”, Fier**”, në vitin 2023, u konstatuan disa parregullsi si vijon:

A. Të dhëna mbi objektin

b. Zbatimi i Kontratës Punimeve “Rikonstruksioni i shkollës “Naim Frashëri”, Fier”		
14. Lidhja e kontratës bazë Nr. 6451/37 prot., datë 14.11.2023 midis Bashkisë Fier dhe sipërmarrësit BOE “A. C.” & “E.” sh.p.k.	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 51,286,780 lekë.	16. Deklaratë punimesh dhe leje ndërtimi palestra. Po nr. 10955 prot., datë 05.12.2023 Leje ndërtimi për palestrën nr. 72 datë 05.04.2024
17. Situacioni Përfundimtar/Faturë Sit. 1, Datë 29.12.2023, Sit. 2, Datë 06.03.2024, Sit. 3, Datë 04.06.2024,	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar: 4 muaj + 2 muaj (Amendim Kontrate. Fillimi punimeve: 11.12.2023, Punimet duhet të përfundonin brenda datës 11.06.2024 (Përfshirë Amendimin) Përfundimi punimeve: 26.09.2024 (Jashtë afateve kontraktuale)	Projekti është hartuar nga Drejtoria e Projekteve dhe Infrastrukturës, Bashkia Fier
20. Mbikëqyrësi i punimeve Mbikëqyrësi OE “M. C.” shpk,	Licenca Nr: MK.	Kontrata Shërbimesh nr. 10093/7 prot., datë 17.11.2023
21. Kolaudatori i punimeve Kolaudator “R. 9.” shpk	Licenca Nr: MK.	Kontrata Shërbimesh nr. 10263/8 prot., datë 22.10.2024
22. Akt Kolaudimi Pa përfunduar gjatë auditimit	23. Akt i marrjes në dorëzim S’ka	

a. Mbi zbatimin e punimeve të objektit.

I. - Projekti parashikon rikonstruksionin e shkollës “Naim Frashëri” dhe ndërtimin e një palestere të re. Objekti i kontratës **“Rikonstruksioni i shkollës “Naim Frashëri”, Fier**”, është kryer sipas kontratës për punë publike 6451/37 prot., datë 14.11.2023, midis Bashkisë Fier, përfaqësuar nga Zv/Kryetari i Bashkisë Fier A. O. dhe sipërmarrësit BOE “A. C.” Shpk, përfaqësuar nga administratori A. K. dhe “E.” Shpk, përfaqësuar nga administratori O. M. . Sipas marrëveshjes së përkohshme të bashkëpunimit datë 14.08.2023, operatorët kanë rënë dakord që OE “A. C.” Shpk, është përfaqësuese e këtij bashkëpunimi. Vlera e kontratës është 51,286,780 lekë me Tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar 4 muaj nga fillimi i punimeve. Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku preventivi do të përdoret për të llogaritur çmimin e kontratës, ku kontraktori do të paguhet për sasinë e punës së realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh. Mbikëqyrja e kontratës së zbatimit, është kryer sipas kontratës për punë publike 10093/7 prot., datë 17.11.2023 midis Bashkisë Fier, përfaqësuar nga Zv/Kryetari i

Bashkisë Fier A. O. dhe sipërmarrësit “M. C. ” Shpk, përfaqësuar nga administratori Gj. D. me Licensë MK.. Për kolaudimin e punimeve është realizuar kontratë nr. 10263/8 prot., datë 22.10.2024, me shoqërinë “R. 9. ”, përfaqësuar nga R. N. m licensë 1.. Kontrata përbëhet nga 4 situacione pjesore progresive, ku situacionet pjesore janë shoqëruar me librezë masash pjesore, veprim i cili është në kundërshtim Udhëzimin nr. 2, datë 13.05.2005, “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu II, pika 8.1; “Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori” dhe Udhëzimin nr. 1, datë 16.06.2011, “Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001, të Këshillit të Ministrave “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, 3.3 ku përkatësisht përcaktohet se: 3.3 “Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave”. Gjatë fazës së auditimit, kolaudimi i objektit ende nuk kishte përfunduar. Me formularin e vetëdeklarimit të Bashkisë Fier nr. 10955 prot., datë 05.12.2023, sipas VKM nr. 457, datë 29.06.2022, neni 6, palët deklarojnë se punimet do të fillojnë më 05.12.2023 dhe punimet do të përfundojnë më 05.03.2024. Deklarata nënshkruhet nga operatori ekonomik “A. C.” Shpk dhe Investitori. Me shkresën e mbikëqyrësit të punimeve “M. C. ” Shpk, nr. 10955/3 prot., datë 11.12.2023, njoftohet Bashkia Fier për fillimin e punimeve në objektin “Rikonstruksioni i shkollës “Naim Frashëri”. Me shkresën e OE “A. C.” Shpk, nr. 10955/2 prot., datë 11.12.2023, njoftohet Bashkia Fier për fillimin e punimeve. Pra përcaktohet qartë se fillimi i punimeve është data **11.12.2023** dhe ku punimet duhet të përfundojnë më datë 11.04.2024. Me shkresën e sipërmarrësit datë 08.04.2024, kërkohet shtyrja e afatit të punimeve, për shkak se leja e ndërtimit të palestrës ka dalë 05.04.2024, me nr. 1913/3 prot., kontraktori propozon zgjatjen e punimeve për 2 (dy) muaj të tjerë. Me relacionin nr. 4049/1 prot., datë 08.04.2024 të Drejtorit të Programimit, Kontrollit të Punëve Publike dhe Investimeve S. B. , drejtuar Kryetarit të Bashkisë Fier, sqarohet kërkesa e mbikëqyrësit nr. 4049 prot., datë 08.04.2024 “Miratim i sipërmarrësit për shtyrje afatit...”, ku bashkëlidhet leja e ndërtimit nr. 72 datë 05.04.2024. Me urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 4049/2 prot., datë 08.04.2024, urdhërohet të shtyhet afati i punimeve për 2 muaj, në respektim të nenit 5 pika 12 “të drejtat e sipërmarrësit” të kontratës së sipërmarrjes nr. 6451/34 prot., datë 14.11.2023. Gjithashtu të hartohet amendimi i kontratës midis palëve për shtyrje të afatit të punimeve prej 2 muajsh. Me amendimin e kontratës nr. 4049/3 prot., datë 08.04.2024, palët bien dakord për shtyrje të afatit të punimeve prej 2 muaj dhe caktojnë datën e përfundimit të punimeve datën **11.06.2024**. Ndërkohë, mbikëqyrësi i punimeve ka njoftuar Investitorin AK, me shkresën nr. 9797 prot. Datë **26.09.2024**.

Nga verifikimi i pagesave pjesore, u konstatua se likuidimet e punimeve, janë si më poshtë vijon:

Situacionet	Datat e realizimit	Vlera me TVSh	Progresiv sipas situacionit me Tvsh
Situac. 1	29.12.2023	4,930,489.2 lekë	4,930,489.2
Situac. 2	06.03.2024	5,412,729.8 lekë	10,343,219
Situac. 3	12.04.2024	5,922,357 lekë	16,265,576
Situac. 4	04.06.2024	18,832,745 lekë	35,098,321
Vlera Totale e preventivit Fitues dhe sipas kontratës			51,286,780
Vlera e Punimeve të pasituacionuara (Vlera e Ngjellur e Kontratës e pazbatuar në kohë)			16,188,458 lekë me TVSh

Referuar kushteve kontraktuale dhe neglizhencës së kontraktorit për të përfunduar punimet në kohë, nga AK duhet të merren masa të për aplikuar penaltiteve të kontratës sipas **nenit 6, pika 11** citon:

Për çdo ditë vonesë tej afatit të punimeve, kontraktori është detyruar t’i paguajë Investitorit, **gjobë në masën 4/1000** të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga cmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës. Referuar datës që duhej të

përfundonin punimet 11.06.2024 dhe njoftimit të përfundimit të punimeve 26.09.2024, rezultojnë se kontraktori nuk ka përmbushur detyrimet kontraktuar duke vonuar punimet plot **107 ditë vonesë**. Referuar kontratës nenit 6 pika 11, detyrimet e kontraktorit janë:

107 ditë x 16,188,458 lekë x 4/1000 ditë = 6,928,660 lekë e cila konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit dhe Bashkisë Fier, për shkak të vonesave në përfundimin e punimeve. Si përfundim sipërmarrësi BOE "A. C." Shpk dhe "E." Shpk, i kanë shkaktuar Bashkisë Fier dëm ekonomik në vlerën **6,928,660 lekë me TVSh**, për vonesa në realizimin e punimeve në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM nr. 3, datë 15.02.2001, "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve", Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", dhe kontratën e punimeve 6451/37 prot., datë 14.11.2023, ku ngarkon me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve z. Gj. D. , përfaqësues i OE "M. C. " Shpk, për mos llogaritje të vonesave.

Konkluzion: Në kontratën nr. 6451/37 prot., datë 14.11.2023, me objekt "Rikonstruksioni i shkollës "Naim Frashëri", Fier" me BOE "A. C." Shpk dhe "E." Shpk, me vlerë 51,286,780 lekë me Tvsh dhe afat 4 muaj dhe 2 muaj bazuar amendimit të kontratës, u konstatua se punimet janë përfunduar me 107 ditë vonesë. Referuar kushteve kontraktuale dhe neglizhencës së kontraktorit për të përfunduar punimet në kohë, nga AK nuk janë marrë masa të për aplikuar penalteteve të kontratës sipas nenit 6, pika 11, ku citon "Për çdo ditë vonesë tej afatit të punimeve, kontraktori është detyruar t'i paguajë Investitorit, gjobë në masën 4/1000 të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës". Referuar datës që duhej të përfundonin punimet 11.06.2024 dhe njoftimit të përfundimit të punimeve 26.09.2024, rezultojnë se kontraktori nuk ka përmbushur detyrimet kontraktuar duke vonuar punimet plot 107 ditë vonesë. Referuar kontratës nenit 6 pika 11, detyrimet e kontraktorit janë: 107 ditë x 16,188,458 lekë x 4/1000 ditë = **6,928,660 lekë** e cila konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit dhe Bashkisë Fier, për shkak të vonesave në përfundimin e punimeve, në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM nr. 3, datë 15.2.2001, "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve", Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998, "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", dhe kontratën e punimeve 6451/37 prot., datë 14.11.2023.

3. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt: "Rehabilitimi i fasadave të rrugës "Kastriot Muco", segmenti nga kryqëzimi me rrugën "Todi Shkurta" deri në kryqëzimin me rrugën "Skënderbeu" Fier", në vitin 2023, u konstatuan disa parregullsi si vijon:

A. Të dhëna mbi objektin

c. Zbatimi i Kontratës Punimeve		
14. Lidhja e kontratës bazë Nr. 10833/18 prot., datë 16.02.2023 midis Bashkisë Fier dhe sipërmarrësit OE "N." sh.p.k.	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 14,452,023 lekë.	16. Deklaratë punimesh dhe leje ndërtimi palestra. Po nr. 1712 prot., datë 23.02.2013
18. Afati i kontratës në dite Parashikuar: 3 muaj. - Fillimi punimeve: 27.02.2023, Sipas Kontratës duhet të përfundojnë datë 27.05.2023 Amendim Kontrate nr. 4480 prot., datë 24.05.2023(25 ditë), Përfundimi punimeve: 22.06.2023		Projekti është hartuar nga Bashkia Fier
20. Mbikëqyrësi i punimeve Mbikëqyrësi OE "O. C. " shpk,	Licenca Nr: MK.	Kontrata Shërbimesh
21. Kolaudatori i punimeve Kolaudator "V. E. "shpk	Licenca Nr: MK.	Kontrata Shërbimesh

22.Akt Kolaudimi 20.07.2023	23.Akt i marrjes në dorëzim Datë 20.07.2023	
-----------------------------	---	--

a. Mbi zbatimin e punimeve të objektit.

I. Projekti parashikon Rehabilitimin e fasadave me bojë, veshje terrakote dhe ulluqe vertikale të rrugës “Kastriot Muco”, segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier, e cila është kryer sipas kontratës për punë publike 10833/18 prot., datë 16.02.2023 midis Bashkisë Fier, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë Fier z. A. S. dhe sipërmarrësit OE “N.” ShPK, përfaqësuar me prokurë nga z. P. N. . Vlera e kontratës është 14,452,023 lekë me Tvsh. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar 3 muaj nga fillimi i punimeve. Preventivi dhe lloji i kontratës është me çmim njësie, ku preventivi do të përdoret për të llogaritur çmimin e kontratës, ku kontraktori do të paguhet për sasinë e punës së realizuar, me tarifën në preventivin në njësi për secilin zë punimesh. Mbikëqyrja e kontratës së zbatimit, është kryer sipas kontratës për shërbime midis Bashkisë Fier dhe sipërmarrësit “O. C.” Shpk, përfaqësuar nga administratori O. G. me Licensë MK. . Për kolaudimin e punimeve është realizuar sipas kontratës për shërbime midis Bashkisë Fier dhe sipërmarrësit “V. E. ” sh.p.k, përfaqësuar nga administratori M. Sh. me Licensë MK.. Me formularin e vetëdeklarimit të Bashkisë Fier nr. 1712 prot., datë 23.02.2013, sipas VKM nr. 457, datë 29.06.2022, neni 6, palët deklarojnë se punimet do të fillojnë më 27.02.2023 dhe punimet do të përfundojnë më 27.05.2023. Me amendimin e kontratës nr. 4480 prot., datë 24.05.2023, palët bien dakord për shtyrje punimesh për 25 ditë dhe përfundimi përcaktohet më datë 22.06.2023. Me shkresën e mbikëqyrësit të punimeve “O. C.” Shpk, nr. 1787/1 prot., datë 27.02.2023, njoftohet Bashkia Fier për fillimin e punimeve në objektin e Rehabilitimit të fasadave. Me shkresën e OE “N.” Shpk, nr. 1787 prot., datë 27.02.2023, njoftohet Bashkia Fier për fillimin e punimeve. Akti i dorëzimit të sheshit të punimeve është mbajtur nga palët më datë 27.02.2023. Me shkresën e sipërmarrësit nr. 3789 prot., datë 02.05.2023, njoftohet Ak për pezullim punimesh për shkak të reshjeve të shiut, ku nuk mund të vazhdohet lyerja me bojë. Bashkëlidhur dokumentacioni që tregon motin për 10 ditë në vazhdim. Gjithashtu edhe mbikëqyrësi me shkresën nr. 3790 prot., datë 02.05.2023, njofton palët për pezullimin e punimeve. Njoftimi i rifillimit të punimeve është realizuar nga Mbikëqyrësi dhe sipërmarrësi më datë 08.05.2023. Me shkresën e sipërmarrësit nr. 4160 prot., datë 15.05.2023 dhe mbikëqyrësit nr. 4162 prot., datë 15.05.2023, kërkohet shtyrje e afatit të punimeve për shkak të kushteve klimaterike, vonesa për sistemimet e kabujve të fibrave optike dhe elektrike, problematika në vendosjen e skelave dhe kërkohet shtyrje për 15 ditë kalendarike. Me Amendimin e Kontratës nr. 4480 prot., datë 24.05.2023, nga palët përcaktohet përfundimi punimeve më datë 22.06.2023. Me shkresën e sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit nr. 4480/1 datë 22.06.2023 dhe 4480/2 datë 22.06.2023, daklorohet se punimet kanë përfunduar më datë 22.06.2023 (brenda afateve kontraktuale). Me kërkesat e sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve nr. 4162/3 prot., datë 12.06.2023 dhe 4162/4 prot., datë 13.06.2023, kërkohet rishikimi i projektit për disa objekte të paparashikuara, duke kërkuar miratimin e ndryshimeve për të cilat ndërhyrja është e domosdoshme. Me shkresën e Bashkisë Fier nr. 4162/5 prot., datë 15.06.2023, miratohen ndryshimet e objekteve dhe faqeve të tyre. Akti i kolaudimit është realizuar më datë 20.07.2023 dhe certifika e marrjes së përkohshme në dorëzim është më datë 20.07.2023.

II. Nga verifikimi i situacionit përfundimtar dhe librezës së masave, u konstatua disa pasaktësi si më poshtë vijon:

1. Zëri nr. 1, Anal 2.404/1 “Bojë Hidroplastike importi cilësi e I-re ose ekuivalent i saj”, është parashikuar lyerja me bojë në të gjithë objektet që do të rehabilitohen fasadat. Çmimi për m² i lyerjes me bojë është 220 lekë/m². Referuar librezës së masave për përlllogaritjet e të gjithë objekteve në zërin e lyerjeve, konstatohet se janë përlllogaritur pamjet e objekte, duke zbritur

vetratat, duke shtuar fashaturat, duke zbritur dyert dhe duke zbritur katin e pare. Ndërkohë në përlllogaritjen e sipërfaqes me bojë, nuk është zbritur Zëri nr. 2 An (M2) “Veshje me fasadë me pllakë terakotë”, e cila nuk përfshihet në sipërfaqen e lyerjeve me bojë. Pra sipërfaqja me pllakë terakotë është përlllogaritur në zërin e lyerjeve me bojë, e cila është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Sipas objekteve përkatëse në situacionin përfundimtar të likuiduar dhe në librezën e masave, veshjet e fasadës me pllakë terraktotë janë si më poshtë;

Objekti 1, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 134.2 m², Objekti 2, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 32.5 m², Objekti 3, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 37.5 m², Objekti 4, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 187 m², Objekti 5, 6, 7, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 30.79 m²;

Objekti 8, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 80.76 m², Objekti 9, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 87.96 m², Objekti 10, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 49.43 m², Objekti 13, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 60.43 m², Objekti 15, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 14.74 m², Objekti 16, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 57.62 m², Objekti 17, “Veshje fasade me pllakë terakotë” = 47.82 m², Totali i sipërfaqes = 820,75 m², me cmimin përkatës prej 220 lekë/m², rezulton vlera prej 180,565 lekë pa Tvsh ose 216,678 lekë me Tvsh. Si përfundim sipërmarrësi OE “N.” ShPK, i ka shkaktuar Bashkisë Fier dëm ekonomik në vlerën **216,678 lekë me TVSh**, për punime të pa realizuara por të likuiduara, në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve”, Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” dhe kontratën e punimeve 6451/37 prot., datë 14.11.2023, ku ngarkon me përgjegjësi mbikëqyrësin e punimeve z. O. G. , përfaqësues i OE “O. C.” Shpk, për mos llogaritje të vonesave.

Konkluzion: Në kontratën nr. 10833/18 prot., datë 16.02.2023, me objekt “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muco”, segmenti nga kryqezimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier” me OE “N.” ShPK, me vlerë 14,452,023 lekë me Tvsh dhe afat 3 muaj u konstatuan se nuk janë kryer punime sipas specifikimeve teknike dhe me diferenca volume të punimeve. Në përfundim sipërmarrësi OE “N.” ShPK, ka përfituar më tepër vlerën **216,678 lekë me Tvsh**, për punime të pakryera, në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM nr. 3, datë 15.02.2001, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve” i ndryshuar dhe nenin 7 dhe 12 të Ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

4. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt: “Zbulim, prodhim, ngarkimi në mjete transporti dhe transport i rërës bituminoze” në vitin 2023, u konstatuan disa parregullsi si vijon:

A. Të dhëna mbi objektin:

a. Zbatimi i Kontratës së Shërbimit “Zbulim, prodhim, ngarkimi në mjete dhe transporti i rërës bituminoze”		
14. Lidhja e kontratës bazë: Kontratë shërbimi me nr. 6214 prot., datë 15.07.2022, midis AK Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale dhe OE “M.” Shpk.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 17,162,400 lekë.	16. Leje ndërtimi për punimet e objektit: Nuk ka
17- Situacioni Përfundimtar: Situacioni nr. 5, i muajit Tetor 2023	18. Afati i kontratës në muaj Parashikuar: 15 muaj. Fillimi punimeve: Nga momenti i lidhjes së kontratës Përfundimi i punimeve i parashikuar sipas kontratës: 30.09.2023 Përfundimi faktik i shërbimit: 26.10.2023	19. Zgjatja e kontratës: Nuk ka
20. Mbikëqyrësi i punimeve Akt Marrëveshja me nr. 6214 prot., datë 15.07.2022, është caktuar Mbikëqyrës Punimesh Inxhinier z. B. A. .	Liçensa MK. , datë 06.03.2018.	

21. Kolaudatori i punimeve Akt Marrëveshja me nr. 6214/1 prot., datë 15.07.2022, për Kolaudimin e Punimeve është caktuar Inxhinier z. T. N. .		Akt Marrëveshja Nr. 6214/1 prot., datë 15.07.2022
22. Akt Kolaudimi - Po		
23. Akt marrje në dorëzim - Po		

Për realizimin e objektit **“Zbulim, prodhim, ngarkimi në mjete transporti dhe transport i rërës bituminoze”** është lidhur Kontrata e Shërbimit me nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, bazuar në Marrëveshjen Kuadër me nr. 6214 prot., datë 15.07.2022, ndërmjet Autoritetit Kontraktor Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale përfaqësuar nga titullari i institucionit z. A. N. dhe Kontraktorit OE “M.” ShPK përfaqësuar nga z. R. H. përfaqësues ligjor i kompanisë. Vlera e përgjithshme e kontratës është 17,162,400 lekë me Tvsh. Afati i zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore përafërsisht 15 muaj me datë përfundimi të saj **30.09.2023**.

-Për mbikëqyrjen e Kontratës së Shërbimit është caktuar Inxhinieri z. B. A. me licensën MK., datë 06.03.2018, sipas Urdhrit të Veçantë të z. A. S. Kryetar i Bashkisë Fier me shkresën nr. 6214 prot., datë 15.07.2022.

-Për Kolaudimin e Punimeve është lidhur Akt Marrëveshja me nr. 6214/1 prot., datë 15.07.2022, ndërmjet z. A. S. Kryetar i Bashkisë Fier dhe Kolaudatorit z. T. N. me vlerë marrëveshje në vlerën 44,000 lekë.

-Kontrata përbëhet nga 5 situacione pjesore/progresive ku bashkëlidhur ndodhen urdhër prokurimi, marrëveshja kuadër, kontrata e shërbimit, situacionet e punimeve, fletë-hyrje në magazinë, fletë-dalje nga magazina dhe fatura elektronike e fiskalizuar. Në mënyrë të hollësishme paraqitet shërbimi i kryer në zbatim të kontratës të sipërpërmendur konkretisht:

Lekë

Situacioni i punimeve nr. 1.											
Zërat e punës/Shërbimi i ofruar				Sasitë				Çmimi	Vlera		
Nr.	Analiza	Përshkrimi	Njësia	Preventivi klienti	Situacioni progresiv	Situacione të mëparshme m ³ /ton	Situacioni periudhës		Situacioni progresiv	Situacioni i mëparshëm	Situacioni i periudhës
1	2	3	4	5	6	7	8 = 6-7	9	10 = 6 x 9	11 = 7 x 9	12 = 8 x 9
1	An + 160/a	Zbankim dheu për zbulimin e shtresës produktive, transport deri në 250 m	m ³	14,000	3,200	0	3,200	140	448,000	0	448,000
2	An + 3.121/b	Gërmim shkëmbi ranor hedhje në mjet transporti	m ³	17,000	7,650	0	7,650	310	2,371,500	0	2,371,500
3	An	Transport rëre bituminoze	Ton	10,400	860	0	860	680	584,800	0	584,800
1	Vlera bruto e situacionit								3,404,300		3,404,300
2 = 1 x 0.2	Tvsh 20%								680,860		680,860
3 = 1 + 2	Totali për likuidim me Tvsh								4,085,160		4,085,160

Lekë

Situacioni i punimeve nr. 2.											
Zërat e punës/Shërbimi i ofruar				Sasitë				Çmimi	Vlera		
Nr.	Analiza	Përshkrimi	Njësia	Preventivi klienti	Situacioni progresiv	Situacione të mëparshme m ³ /ton	Situacioni periudhës		Situacioni progresiv	Situacioni i mëparshëm	Situacioni i periudhës
1	2	3	4	5	6	7	8 = 6-7	9	10 = 6 x 9	11 = 7 x 9	12 = 8 x 9
1	An + 160/a	Zbankim dheu për zbulimin e shtresës produktive, transport deri në 250 m	m ³	14,000	7,400	3,200	4,200	140	1,036,000	448,000	588,000
2	An + 3.121/b	Gërmim shkëmbi ranor hedhje në mjet transporti	m ³	17,000	6,305	7,650	-1,345	310	1,954,550	2,371,500	-416,950
3	An	Transport rëre bituminoze	Ton	10,400	6,424	860	5,564	680	4,368,320	584,800	3,783,520
1	Vlera bruto e situacionit								7,358,870	3,404,300	3,954,570
2 = 1 x 0.2	Tvsh 20%								1,471,774	680,860	790,914

3 = 1 + 2	Totali për likuidim me Tvsh							8,830,644	4,085,160	4,745,484
-----------	-----------------------------	--	--	--	--	--	--	-----------	-----------	-----------

Lekë

Situacioni i punimeve nr. 3.											
Zërat e punës/Shërbimi i ofruar				Sasitë				Çmimi	Vlera		
Nr.	Analiza	Përshkrimi	Njësia	Preventivi klienti	Situacioni progresiv	Situacione të mëparshme m ³ /ton	Situacioni periudhës		Situacioni progresiv	Situacioni i mëparshëm	Situacioni i periudhës
1	2	3	4	5	6	7	8 = 6-7	9	10 = 6 x 9	11 = 7 x 9	12 = 8 x 9
1	An + 160/a	Zbankim dhe për zbulimin e shtresës produktive, transport deri në 250 m	m ³	14,000	10,400	7,400	3,000	140	1,456,000	1,036,000	420,000
2	An + 3.121/b	Gërmim shkëmbi ranor hedhje në mjet transporti	m ³	17,000	7,967	6,305	1,662	310	2,469,770	1,954,550	515,220
3	An	Transport rëre bituminoze	Ton	10,400	7,981.50	6,424	1,557	680	5,427,420	4,368,320	1,059,100
1	Vlera bruto e situacionit								9,355,190	7,358,870	1,994,320
2 = 1 x 0.2	Tvsh 20%								1,870,638	1,471,774	398,320
3 = 1 + 2	Totali për likuidim me Tvsh								11,223,828	8,830,644	2,393,184

Lekë

Situacioni i punimeve nr. 4.											
Zërat e punës/Shërbimi i ofruar				Sasitë				Çmimi	Vlera		
Nr.	Analiza	Përshkrimi	Njësia	Preventivi klienti	Situacioni progresiv	Situacione të mëparshme m ³ /ton	Situacioni periudhës		Situacioni progresiv	Situacioni i mëparshëm	Situacioni i periudhës
1	2	3	4	5	6	7	8 = 6-7	9	10 = 6 x 9	11 = 7 x 9	12 = 8 x 9
1	An + 160/a	Zbankim dhe për zbulimin e shtresës produktive, transport deri në 250 m	m ³	14,000	14,000	10,400	3,600	140	1,960,000	1,456,000	504,000
2	An + 3.121/b	Gërmim shkëmbi ranor hedhje në mjet transporti	m ³	17,000	10,213	7,967	2,246	310	3,166,030	3,166,030	696,260
3	An	Transport rëre bituminoze	Ton	10,400	10,141.50	7,981.50	2,160	680	6,896,220	6,896,220	1,468,800
1	Vlera bruto e situacionit								12,022,250	9,353,190	2,669,060
2 = 1 x 0.2	Tvsh 20%								2,404,450	1,870,638	533,812
3 = 1 + 2	Totali për likuidim me Tvsh								14,426,700	11,223,828	3,202,872

Lekë

Situacioni i punimeve nr. 5.											
Zërat e punës/Shërbimi i ofruar				Sasitë				Çmimi	Vlera		
Nr.	Analiza	Përshkrimi	Njësia	Preventivi klienti	Situacioni progresiv	Situacione të mëparshme m ³ /ton	Situacioni periudhës		Situacioni progresiv	Situacioni i mëparshëm	Situacioni i periudhës
1	2	3	4	5	6	7	8 = 6-7	9	10 = 6 x 9	11 = 7 x 9	12 = 8 x 9
1	An + 160/a	Zbankim dhe për zbulimin e shtresës produktive, transport deri në 250 m	m ³	14,000	15,900	14,000	1,900	140	2,226,000	1,960,000	266,000
2	An + 3.121/b	Gërmim shkëmbi ranor hedhje në mjet transporti	m ³	17,000	12,177	10,213	1,964	310	3,774,870	3,166,030	608,840
3	An	Transport rëre bituminoze	Ton	10,400	12,207	10,141.50	2,065.50	680	8,300,760	8,300,760	1,404,540
1	Vlera bruto e situacionit								14,301,630	12,022,250	2,279,380
2 = 1 x 0.2	Tvsh 20%								2,860,326	2,404,450	455,876
3 = 1 + 2	Totali për likuidim me Tvsh								17,161,956	14,426,700	2,735,256

Lekë

Likuidimi i kontratës										
Nr.	Situacioni i punimeve			Fatura		Fletë-hyrje në magazinë		Udhër Shpenzimi për likuidim		
	Nr.	Muaji	Nr.	Datë	Vlera	Nr.	Datë	Nr.	Datë	Vlera
1	1	Korrik 2022	7	09.08.2022	4,085,160	8	31.07.2022	31	09.08.2022	4,085,160
2	2	Gusht 2022	12	07.09.2022	4,745,484	10	31.08.2022	37	14.09.2022	4,745,484
3	3	Shtator 2022	28	14.10.2022	2,393,184	13	14.10.2022	22	31.05.2022	1,223,828
								52	18.11.2022	1,169,356
4	4	Korrik 2023	46	08.08.2023	3,202,872	17	08.08.2023	41	17.08.2023	3,202,872
5	5	Tetor 2023	65	26.10.2023	2,735,256	24	26.10.2023	53	09.11.2023	2,735,256
Totali					17,161,956					17,161,956

Nga auditimi i dokumentacioni justifikues mbi realizimin e kontratës së sipërpërmendur konstatohet se, afati përfundimtar i përfundimit të Kontratë së Shërbimit është data 30.09.2023, ndërkohë që nga OE “M.” ShPK është lëshuar situacioni i punimeve nr. 5, i muajit Tetor 2023, **jashtë afatit të kontratës**, ku mallrat janë bërë hyrje në magazinë me fletë-hyrjen nr. 24, datë

26.10.2023, sipas faturës tatimore nr. 65, datë 26.10.2023, në vlerën 2,735,256 lekë dhe likuiduar me Udhër Shërbimin nr. 53, datë 09.11.2023. Duke marrë në konsideratë faktin që Kontrata e Shërbimit është lidhur në zbatim të Marrëveshjes Kuadër me nr. 6214 prot., datë 15.07.2022, e bënë kushtëzuese kërkesës për realizimin e këtij shërbimi brenda afatit 30.09.2023 (pra sasia e kërkuar në Marrëveshjen Kuadër duhet të realizohet brenda datës së përcaktuar në kontratë), si dhe çdo furnizimin jashtë këtij afati konsiderohet i pavlefshëm. Në kushte të tilla vlera prej **2,735,256 lekë** është përfituar padrejtësisht nga OE “M.” ShPK **jashtë kushteve të parashkuara në Marrëveshjen Kuadër dhe Kontratën e Shërbimit.** Këto veprime janë në kundërshtim me Kontratën e Shërbimit nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, nenet 2-3, dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 35-38.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. N. Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale Titullar i Autoritetit Kontraktor në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe **znj. E. Z.** Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.

Si dhe,

Referuar Termave të Referencës pjesë e Kontratës së Shërbimit parashikohet se:

Procesi i zbulimit të rërës bituminoze ku do të hiqet korja e shtresës vegjetale dhe materiali steril argjil gjithësej 14,000 m³ për dy vjet (2022-2023).

Ky material gërmohet me eskavator dhe spostohet në vend depozitimin e karrierës, në një distancë prej afro 250-300 m.

Gërmimi i shtresës produktive me një volum prej 17,000 m³ rërë bituminoze për 2 vjet (2022-2023). Rëra ka një trashësi prej 8-10 m dhe gërmohet shkëmbi, shkrifërohet dhe hidhet në mjetet e transportit për t’u transportuar në destinacion (rrugët rurale të Bashkisë Fier).

Sasia e prodhura ngarkohet në mjetet e transportit dhe transportohet për në destinacion, për t’u kthyer në ton, volumi m³ i prodhuar shumëzohet me peshën voluminore të rërës që në rastin tonë e llogarisim me 1.5 ton/m³ dhe është e barabartë 17,000 m³ x 1.5 ton/m³ = 25,500 ton.

Sasia prej 25,500 ton rërë bituminoze do të transportohet në destinacionet përkatëse, sipas nevojave faktike të Autoritetit Kontraktor (rrugët rurale të Bashkisë Fier).

Nga sasia totale prej 25,500 ton rërë bituminoze, në varësi të nevojave faktike të Autoritetit Kontraktor dhe volumeve të punës, vetën 10,400 ton (5,200 ton në vit) do të transportohet me mjetet e subjektit sipërmarrës deri në destinacion, ndërsa sasia e mbetur prej 15,000 ton do të transportohet me mjetet e Bashkisë Fier në destinacion.

Për sa trajtuar më sipër konstatohet se,

-Në zbatim të termave të referencës për transportin e rërës bituminoze është përllëgëritur ndarja e përqindjes për Kontraktorin dhe Bashkinë Fier sipas formulës së mëposhtme:

a) $10,400 \text{ ton} / 25,500 * 100\% = 40.7\%$ e transportit që do të realizohet nga Kontraktori ndërsa 59.3% i përket Bashkisë Fier.

-Sasia 12,177 m³ që i përket situacionimit progresiv 5 për zërin “Gërmim shkëmbi ranor hedhje në mjet transporti” * 1.5 ton/m³ = 18,265 ton (sasia e konvertuar nga m³ në ton).

-Ndarja respektive sipas koeficientit të % që duhet të kryhet nga Kontraktori dhe Bashkia Fier sipas formulës së mëposhtme:

a) $18,265 \text{ ton} / 40.7\% = 7,433 \text{ ton}$ rërë bituminoze duhet të transportojë OE “M.” Shpk;

b) $18,268 \text{ ton} / 59.3\% = 10,832 \text{ ton}$ rërë bituminoze duhet të transportojë Bashkia Fier;

- Sasia 12,207 ton zëri i realizuar sipas situacionit nr. 5, për transportin e rërës bituminoze - 7,433 ton transport që duhet të kryejë OE “M.” ShPK sipas kushteve të termave të referencës = 4,774 ton i përket sasisë të situacionuar të rërës bituminoze e cila nuk duhet të kryer nga Kontraktori por nga Bashkia Fier.

-Sasia 4,774 ton * 680 lekë/ton për transportin e rërës bituminoze = **3,246,320 lekë** e likuiduar është situacionuar më tepër nga OE “M.” Shpk, në kundërshtim me Termat e Referencës pjesë e Kontratës së Shërbimit nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. N. Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, **z. A. M.** Inxhinier që ka ndjekur Kontratën e Shërbimit, **z. B. A.** Mbikëqyrësi i Punimeve dhe **z. T. N.** Kolaudatori i Punimeve.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/64 prot., datë 28.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga z. A. N. dhe znj. E. Z. , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i Subjektit: *Mbështetur në gjendjen teknike të mjeteve tona atë transportit të cilat pësonin defekte të vazhdueshme për shkak të vjetërsisë së tyre dhe terrenit tepër të vështirë në të cilin ato ishin të detyruara të punonin mbështetur dhe në marrëveshjen kuadër neni 1, pika 3, parashikohet:*

“Shumat e dhëna këtu dhe sasi të parashikuara janë vetëm për qëllime orientimi dhe nuk e detyrojnë AK për t’i blerë ato. AK ka të drejtë të blejë (të kërkojë) më pak apo më shumë sasi sesa ato të parashikuara, por në çdo rast brenda vlerës së përllogaritur të marrëveshjes kuadër” dhe për këtë arsye ju kërkua firmës “M.” ShPK Fier që të rrisë kapacitetin e saj transportues të materialit rërë bituminoze për të bërë mundur realizimin e kontratës brenda afateve kohore por nën monitorimin tonë të vazhdueshëm dhe pa kaluar vlerën e fondit limti të përcaktuar në marrëveshjen kuadër pasi vetë specifikën e saj si materiale rëra kërkon temperatuar të larta (+ 35 gradë celsius) dhe po afërte sezoni i vjeshtës me shira dhe ulje temperatuash. Për këtë arsye sasi të transportit të materialit janë sipas të dhënave të mëposhtme:

- Sasia totale e rërës së transportuar nga kontraktori “M.” dhe Bashkia Fier është 25.000 ton;

- Sasia totale e rërës së transportuar nga Kontraktori “M.” është 18.265 ton;

- Sasia totale e rërës së transportuar nga Bashkia Fier është 7.235 ton;

Referuar qëndrimit të grupit të auditimit për mos marrjen në konsideratë të observacionit të parë të dërguar nga ish-Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale Bashkia Fier sipas përmbajtjes së sipërcituar Ju theksojmë se:

Kontrata me nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, me objekt “Zbulim, prodhim, ngarkim në mjet transporti dhe transport i rërës bituminoze” e lidhur midis Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale dhe OE “M.” ShPK është kontratë shërbimi për zërat e objektit të kontratës. Rëra bituminoze (mineral i rëndë) është mall në pronësi të shtetit Shqiptar dhe është përdorur për infrastrukturën rrugore rurale sipas situacioneve të deleguara tek Ju, duke përdorur shërbimin e AK dhe OE “M.” Shpk.

a. OE nuk ka shitur ndaj AK mall “Rërë bituminoze” por shërbimin zbulim, prodhim, ngarkim në mjet transporti dhe transport i rërës bituminoze, sipas sasisë së dokumentuar edhe në situacionet përkatëse 1-5;

b. Marrja në dorëzim e shërbimit zbulim, prodhim, ngarkim në mjet transporti dhe transport i rërës bituminoze është bërë bazuar në dokumentacionin justifikues kontratën, procesverbalin e marrjes në dorëzim të shërbimit e cila ka qenë periodike, sipas shërbimit të kryer dhe situacionit përfundimtar. OE nuk mund të bëjë fatura tatimore ditore për dorëzim të shërbimit ditor, sipas kronologjisë ditore të marrjes së shërbimit. Shërbimi është realizuar nga subjekti “M.” ShPK deri më datë 15.09.2025, dhe malli i rërës së transportuar është shoqëruar me faturë shoqërimi. Për sasinë e mallit të transportuar ka fletë-dalje dhe fletë-hyrje përkatëse deri më datën 15.09.2025, dhe data e fundit e shërbimit për transport të mallit dhe dorëzim të rërës bituminoze vërtetohet me PV e datës 15.09.2023. Fatura tatimore është përmbledhëse për situacionin përfundimtar të punimeve. Situacioni nr. 5, datë 01.10.2023, për muajt Gusht-Shtator në vlerën 2,735,256 lekë.

c. OE ka marrë kohën nga data 15.09.2023, deri në gjenerimin e faturës për azhurnimin topografik dhe përgatitjen e dokumentacionit.

3. Ju ritheksojmë se AK ka bërë deklarinim përfundimtar të rentës minerat bazuar në gjithë dokumentacionin e mësipërm të deleguar edhe tek Ju si grup auditimi për mirerall të nxjerrë deri më datën 15.09.2023, dhe për deklarinim të fundit tek e-fillin të Sistemit Tatimor në Republikën e Shqipërisë në datë 23.09.2023.

4. Ne Ju kemi siguruar me çdo dokumentacionin kontabël (PV marrjes në dorëzim të shërbimit të transportit të mallit pronë e Shtetit Shqiptar, rërë bituminoze), situacionin përfundimtar, rentën përfundimtar, se nuk ka patur shërbim të zbulim, prodhim, ngarkim në mjet transporti dhe transporti i rërës bituminoz përtej datës 15.09.2023, dhe se renta e fundit e deklaruar tek e-fillng të Sistemit Tatimor në Republikën e Shqipërisë në datë 23.09.2023.

Në zbatim të kontratës nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, me objekt: “Zbulim, prodhim, ngarkim në mjet transporti dhe transport i rërës bituminoze”(Bazuar në Marrëveshjen Kuadër nr. 6214 prot., datë 15.07.2022, e lidhur midis Autoritetit Kontraktor Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale Fier dhe Kontraktorit “M.” ShPK janë realizuar 5 (pesë) situacione pjesore/progressive:

Situacioni nr. 1, datë 31.07.2022, për muajin Korrik 2022 në vlerën 4,085,160 lekë;

Situacioni nr. 2 datë 31.08.2022, për muajin Gusht 2022 në vlerën 4,745,484 lekë;

Situacioni nr. 3, datë 30.09.2022, për muajin Shtator 2022 në vlerën 2,393,184 lekë;

Situacioni nr. 4, datë 31.07.2023, për muajin Korrik 2023 në vlerën 3,202,872 lekë;

Situacioni nr. 5, datë 01.10.2023, për muajin Gusht-Shtator në vlerën 2,735,256 lekë;

Në Departamentin e Financës është dorëzuar materiali justifikues i urdhër shpenzimit përfundimtare me nr. 53, i datës 09.11.2023, i përshkruara analitikisht me dokumentacionin justifikues bashkangjitur tij si më poshtë vijon:

-Fatura elektronike e Kontraktorit nr. 65, datë 26.10.2023;

-Situacioni i punimeve nr. 5, për punime deri nga 07.08.2023, deri më 15.09.2023;

-Procesverbalet e marrjes në dorëzim të mallit që korrespondojnë me punimet e Situacionit nr. 5, me të dhënat si më poshtë vijon:

1. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 07.08.2023;

2. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 10.08.2023;

3. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 10.08.2023;

4. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 11.08.2023;

5. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 14.08.2023;

6. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 16.08.2023;

7. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 17.08.2023;

8. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 18.08.2023;

9. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 21.08.2023;

10. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 04.09.2023;

11. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 06.09.2023;

12. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 08.09.2023;

13. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 11.09.2023;

14. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 12.09.2023;

15. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 13.09.2023;

16. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 14.09.2023;

17. Procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit datës 15.09.2023; (PV i fundit)

-Ka fletë hyrje provizore bazuar në sasinë e Procesverbaleve nga data 07.08.2023, deri më datën 15.09.2023, dhe përmbledhëse.

-Fletë hyrje provizore **nr. 20, e datës 19.09.2023**, është bazuar në hyrjen e procesverbaleve të marrjes në dorëzim nga data 07.08.2023, deri më datë 15.09.2023.

Procesverbalet e marrjes në dorëzim janë konfirmuar nga personat përgjegjës sipas Urdhërit nr. 41/27 prot., datë 26.07.2022, Urdhërit nr. 75/1 prot., datë 10.07.2023, të Titullarit të Autoritetit Kontraktor datë 10.07.2023, dhe Autorizimit të Kontraktorit “M.” i datës 19.07.2022, dhe datës 10.07.2023, për vitin 2023 dhe gjenden bashkangjitur si fotokopje këtij obsevacioni. Bashkangjitur do t’ju paraqesim të

gjitha procesverbalet e marrjes në dorëzim respektivisht për situacionet e punimeve nr. 1, nr. 2, nr. 3, nr. 4, nr. 5 të procedurës së mësipërme.

Në nenin 7 të Kontratës së Shërbimit me objekt: **“Zbulim, prodhim, ngarkim në mjet transporti dhe transport i rërës bituminoze” shprehimisht palët kanë rënë dakort se:**

1. Autoriteti kontraktor ka të caktuar si person përgjegjës për ndjekjen dhe zbatueshmerinë e kontratës z. A. M. i cili ka konfirmuar **në procesverbalin e fundit të marrjes në dorëzim të mallit në datë 15.09.2024, si dhe në situacionin e fundit nr. 5, i datës 01.10.2024**, (përshkruar edhe në Urdhër-Shpenzimin nr. 53, i datës 09.11.2023) për punime përmbledhëse nga data 07.08.2023, deri më datë 15.09.2023.

2. Nuk ka asnjë dokument të marrjes në dorëzim të mallit, të nënshkruar nga palët të marrjes në dorëzim të mallit **“Rërë bituminoze” pas datës 15.09.2024.**

3. Në zbatim të kontratës nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, me objekt: **“Zbulim, prodhim, ngarkim në mjet transporti dhe transport i rërës bituminoze” (Bazuar në Marrëveshjen Kuadër nr. 6214 prot., datë 15.07.2022, e lidhur midis Autoritetit Kontraktor Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale Fier dhe Kontraktorit “M.” ShPK e cila ka në nenet e saj:**

4. **Sasia totale e rërës së transportuar nga Kontraktori “M.” në vitin 2022 është 7981.50 T;**

5. **Sasia totale e rërës së transportuar nga Kontraktori “M.” nga 10.07.2023, deri me 15.09.2023, është 4225.5 T;**

6. Në total është transportuar **12207 T nga Kontraktori “M.” deri më datën 15.09.2023**, ku pasqyrohen edhe në Situacionin progresiv përfundimtar nr. 5, të nënshkruar nga të gjitha palët përgjegjëse **Autoriteti Kontraktor ka bërë deklaratimet të “Rentës Minerare”** për mineral të nxjerrë në total nga Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale Fier dhe nga Kontraktori “M.” për punime që rrjedhin në zbatim të Kontratës nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, me objekt: **“Zbulim, prodhim, ngarkim në mjet transporti dhe transport i rërës bituminoze” (Bazuar në Marrëveshjen Kuadër nr. 6214 prot., datë 15.07.2022) të cilat janë të dekaruara jo me vonë se data 23.09.2023, sipas tabelës së mëposhtme:**

NR	NR U-SH	DATA E U-SHP	VLERA E USH	URDHERPAGESA E RENTES	DET1401.Renta minerale detyrim principal .detyrim per date	PERUDHA TATIMORE	VLERA E URDHER PAGESES	SASIA E MINERALIT TE TAKSUAR NE TONE
1	44	17.10.2022	932,234.00	L92605531D1400002209	14.10.2022	2209,2022 SHTATOR	932,234.00	11953
2	39	11.08.2023	198,666.00	L92605531D1400002307	23.07.2023	2307,2023 KORRIK	198,666.00	2547
3	46	25.09.2023	201,240.00	L92605531D1400002308	23.08.2023	2308,2023 GUSHT	201,240.00	2580
4	49	23.10.2023	92,430.00	L92605531D1400002309	23.09.2023	2309,2023 SHTATOR	92,430.00	1185
SASIA ne total e mineralit te nxjerre(M.+NDERMARRJA) deri me date 15/09/2023								18265
SASIA ne total e mineralit te nxjerre nga M. deri me date 15/09/2023								12207
SASIA ne total e mineralit te nxjerre ND.SH.RURALE deri me date 15/09/2023								6058
TOTALI I MINERALIT TE NXJERRE DERI ME 15.09.2023								18265

Vlera e Urdhër-shpenzimit **2,735,256 lekë** është përfituar nga Kontraktori, për shërbim të bërë deri më datën 15.09.2023;

Proces-Verbal të dorëzimit të mallit të konfirmuar nga të dyja palët nga persona të autorizuar.

Për **Rentë minerare** miraralit të nxjerrë deri më datën 15.09.2023, dhe për deklaratim të fundit tek e-filing të Sistemit Tatimor në Republikën e Shqipërisë në datë 23.09.2026.

Situacioni përfundimtarë të tij nr. 5, për mallrat dhe shërbime për të cilat është deklaruar renta minerale deri më datë **23.09.2023**. (bazuar në fletë hyrjen provizore nr. 20, të datës 19.09.2023, dhe pv dorëzimit të mallit). Autoriteti kontraktor bazuar në **nenin 4 të kontratës nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, me objekt: “Zbulim, prodhim, ngarkim në mjet transporti dhe transport i rërës bituminoze” (Bazuar në Marrëveshjen Kuadër n.r 6214 prot., datë 15.07.2022) pika 3** që shprehimisht palët kanë rënë dakort likuidimin e shërbimit nga data e marrjes në dorëzim të shërbimit dhe detyrohet t’i paguaj kontraktorit kamatë vonesa për çdo ditë vonese për vlerë të mbetur të palikujduar të kontratës, të barabartë me përqindjen e interest të llogarisë rrjedhëse në Bankën e Shtetit.

Autoriteti Kontraktor bazuar në **Ligjin nr.8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” neni 12** kishte caktuar si persona përgjegjës për Mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve

1. z. T. N. Kolaudator

2. z. B. A. Mbikqyrës

Pas përfundimit të punimeve të shërbimit, për kontratën nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, me objekt **“Zbulim, prodhim, ngarkim në mjet transporti dhe transport i rërës bituminoze” (Bazuar në Marrëveshjen Kuadër nr. 6214 prot., datë 15.07.2022,** e lidhur midis Autoritetit Kontraktor “Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale Fier dhe Kontraktorit “M.”, **Kolaudatorit z. T. N. dhe Mbikqyresit B. A.** ne periudhen kohore 15/09/2023 deri me 26/10/2023 ka qenë periudhe te cilet kanë bërë kolaudimin e shërbimit të bërë nga kontraktori M.. Me marrjen e konfirmimit të kolaudimit është kalkuluar Situacioni përfundimtare nr. 5, i punimeve dhe është gjeneruar në sistem nga Kontraktori fatura elektronike nr. 65, datë 26.10.2023, për punime deri më datën 15.09.2023. Në funksion të gjenerimit të faturës elektronike nga Kontraktori M., për arsye të përfundimit në afat të kolaudimit nga kolaudatorët në datë 26.10.2023, autoriteti kontraktor gjeneron fletë hyrjen përfundimtare nr. 24, në datë 26.10.2023.

Me Urdhër nr. 1010 prot., datë 24.10.2024, të Kryetarit të Bashkisë për riorganizmin, funksionimin dhe kalimin e të gjitha aseteve, burimeve njerëzore dhe atyre finaciare nga Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike të Bashkisë Fier, bazuar në VKB nr. 117, datë 30.09.2024, si dhe strukturës së miratuar me nr. 468/12 prot., datë 21.10.2024, është bërë bashkimi i Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale me Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike të Bashkisë Fier.

Bashkangjitur keni:

1. Fotokopje të situacioneve nr. 1, nr. 2, nr. 3, nr. 4, nr. 5, si dhe Proces-Verbalet përkatëse të marrjes në dorëzim të rërës së transportuar;

2. Fotokopje të 4-ër Urdhër Shpenzimeve dhe Urdhërpagesat për Rentë Minerare të deklaruar;

3. Situacionin përfundimtare dhe kontratën;

4. Fotokopje të fletë hyrjes provizore;

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Në lidhje me pretendimet e ngritura e ana Juaj, ju bëjmë me dije se, grupi i auditimi i referohet Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35-36, evidenton mënyrën si merret aktivi në dorëzim pra dokumentacioni justifikues, kontrata, fatura, procesverbali i marrjes në dorëzim dhe fletë-hyrja në magazinë. Që të merren mallrat në dorëzim duhet i gjithë dokumentacioni i sipërcituar. Në lidhje me problematikën e konstatuar nga grupi i auditimit marrja e mallrave në dorëzim nuk mund të merret pa faturën tatimore. Për më tepër vlen të theksohet se për këtë kontratën nuk ka amendim pra mallrat janë furnizuar jashtë afateve të parashikuara në Marrëveshjen Kuadër. Gjithashtu grupi i auditimit i referohet termave të referencës në të cilën trajtohet qartë angazhimi i ka Bashkia Fier dhe OE “M.” ShPK. Ky kriter nuk është respektuar në zbatim të termave të referencës duke përfutur padrejtësisht shumën prej 3,246,320 lekë OE “M.” ShPK. Për sa trajtuar më sipër **observacioni nuk merret në konsideratë.**

2.5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin strukturës së planifikimit dhe zhvillimit të territorit.

2.5.1. Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve zhvillimore, ndërtimore si dhe miratimi i certifikatave të përdorimit.

2.5.2. Auditimi mbi mandat pagesat dhe ballafaqimi me fletën e përllogaritjes së bërë nga Drejtoria e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritja e pagesës së bërë në bazë të situacionit përfundimtar të punimeve të miratuar nga Drejtoria Rajonale e Tatim Taksave, etj.,.

Bashkia Fier ka të miratuar **Planin e Përgjithshëm Vendor** (këtu e në vazhdim PPV) dhe **Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (këtu e në vazhdim KKT), nr. 5, datë 29.12.2016, ku përfshihen Plani i Zhvillimit,

Rregullorja e PPV-së, Strategjia Territoriale, Vlerësim Strategjik Mjedisor, si dhe hartat e përdorimit të tokës sipas kategorive, ndarja e territorit në sisteme, infrastruktura e transportit, fazat e zbatimit të PPV-së, vizioni strategjik, ndarja e territorit në zona dhe njësi. Kjo PPV është ndryshuar me Vendim nr. 1, datë 26.01.2021, të KKT-së, “Për miratimin e rishikimit të Planit të Përgjithshëm Vendor, Bashkia Fier, të miratuar me Vendim nr. 5, datë 29.12.2016, të Këshillit Kombëtar të Territorit”.

Auditimi konsiston në këto fusha:

1. Dhënia e lejes së zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret ligjore dhe rregullatore;
2. Dhënia e lejes së ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve parametrik;
3. Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë;
4. Dhënia e Çertifikatës së Përdorimit.

Lejet e ndërtimit, zhvillimit dhe çertifikatat e përdorimit për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2023:

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Fier, rezultojnë se për afatin e auditimit nga data **01.01.2023, deri në 31.12.2023**, ka pasur **357 aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh** si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për ndryshim funksioni, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe çertifikata përdorimi, etj., përkatësisht: 48 aplikime për leje zhvillimi, 31 aplikime për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m², 18 aplikime për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m², 30 aplikime për çertifikata përdorimi, 6 aplikime për ndryshime projekti gjatë ndërtimit, 172 aplikime për deklarata paraprake për kryerje punimesh, 5 aplikime për ndryshim funksioni, dhe 20 për leje infrastrukture, të evidentuara në tabelën e mëposhtme:

Viti 2023			
Lloji i lejes	Totali	Miratuar	Refuzuar
Leje zhvillimi	48	22	26
Leje ndërtimi mbi 250m ²	18	4	14
Leje ndërtimi deri 250m ²	31	12	19
Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	172	87	85
Rikonstruksion	10	4	6
Çertifikatë përdorimi	30	7	23
Shtesë në objekt ekzistues deri në 250 m ²	14	4	10
Ndryshim projekti gjatë zbatimit	6	0	6
Ndryshim funksioni	5	1	4
Njoftim fillim punimesh	1	1	0
Shtyrje afati leje ndërtimi	2	0	2
Leje infrastrukture	20	6	14

Burimi i të dhënave: DPZHT Bashkia Fier, Përpunoi Grupi i Auditimit.

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (këtu e në vazhdim DPZHT) e Bashkisë Fier, si dhe në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit janë përzgjedhur për t’u audituar rastet e evidentuara në tabelën e mëposhtme:

Lekë			
Nr.	Titulli i objektit	Zhvilluesi	Prevetivi
Leje ndërtimi			
1	Objekt banimi dhe shërbimi 5 kate, 1 kat nëntokë, 1 kat shërbim, 4 kate banim	“M. A. 6” ShPK	23.03.2023 74,476,056
2	Fabrikë prodhimi vaj ulliri	V. D.	07.06.2023 19,626,878
3	Objekt bujqësor 1 kat	E. A. L. A.	05.10.2023 12,073,393.6
4	1 kat magazinë për grumbullimin e produkteve bujqësore	V. B.	05.10.2023 31,274,941.56
Çertifikata përdorimi			
5	Objekt banimi 1 kat me garazh	Sh. B.	20.04.2023 -

Në lidhje me auditimin e procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, vërehen parregullsitë si më poshtë:

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet (*pesë raste të audituara*) dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Gjithashtu, janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimi 5 kate, 1 kat nëntokë, 1 kat shërbim, 4 kate banim”, me zhvillues “M. A. 6” ShPK, miratuar në 23.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon certifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik dhe raportit të auditimit të efencës së energjisë, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*” i ndryshuar, pika 1/ë;
- Emërtimi i objektit në deklaratën e përgjegjësisë profesionale për hartuesin e studimit gjeologo-inxhinierik nuk është i saktë, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*” i ndryshuar, pika 1, nënpika “e”;
- Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e studimit gjeologo-inxhinierik është jashtë afatit të mbulimit, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*” i ndryshuar, pika 1, nënpika “g”;
- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e raportit të auditimit të efencës së energjisë, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, pika 1, nënpika “g”;
- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizmit të punimeve, plani i sistemeve, planimetritë e dimensionuara, me kuota dhe emërtime përkatëse, paraqitje e detajeve dhe elementëve konstruktiv të strukturës, në planin e mungojnë kuotat mbi parapete, mbi elementet teknik, nuk ka informacion mbi kullimet, fasadat dhe prerjet janë të padimensionuara, veprime këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*” i ndryshuar, pika 1/1, nënpika “i”;
- Mungon studimi sizmiko-inxhinierik, së bashku me dokumentacionin shoqërues, veprime këto jo në përputhje me 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*”;

- Dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Rifreskimi i kartelave të pasurive të paluajtëshme dhe hartave treguese është kryer në datën 04.04.2018 dhe 03.04.2018, ndërkohë që aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është kryer në datën 20.12.2022. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 54 të ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 “*Për noterinë*”, i ndryshuar.

2. Leje ndërtimi për “Fabrikë prodhimi vaj ulliri”, me zhvillues znj. V. D., miratuar në 07.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon certifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, ngrohje/ftohje/ventilim, mbrojtjes nga zjarri, hidrosanitar dhe elektrik, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, pika 1, nënpika “ë”;

- Mungon çertifikata e ekspertit zjarrfikës, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika “ë”;

- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, paraqitja e detajeve të elementeve konstruktivë të strukturës, fasadat teknike nuk janë të dimensionuara, si dhe mungon një prerje teknike, veprime këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika “i”;

3. Leje ndërtimi për “Objekt bujqësor 1 kat”, me zhvillues z. E. A. dhe znj. L. A. , miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, plani i sistemimeve, fasadat teknike nuk janë të dimensionuara, si dhe plani i mbulimit është i padimensionuar dhe i pakuotuar, veprime këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* i ndryshuar, pika 1/1, nënpika “i”;

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, impiantit të ngrohje/ftohje/ventilim, projektit të mbrojtjes nga zjarri, hidrosanitar, si dhe elektrik, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika “ë”;

- Licenca individuale e inxhinierit mekanik që ka hartuar projektin e ngrohje/ftohje/ventilim, nuk ka pikën 4.a *“Projektim të instalimeve hidro-termosanitare”* ose pikën 4.b *“Projektim të instalimeve termo-teknike dhe kondicionimi, si dhe të impianteve të prodhimit të energjisë termike nga burime të rinovueshme”*, pra kjo licencë nuk do të duhej të merrej në konsideratë për hartimin e këtij projekti. Ky veprim nuk është në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika “ë”;

- Mungon çertifikata profesionale personale e ekspertit zjarrfikës, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika “ë”;

- Dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Rifreskimi i kartelës së pasurisë së paluajtëshme dhe hartës treguese është kryer respektivisht në datën 10.06.2021, dhe 04.06.2021, ndërkohë që aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është kryer në datën 07.01.2023. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 54 të ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994, *“Për noterinë”*, i ndryshuar;

- Shqyrtimi i aplikimit deri në miratimin e tij është kryer me afate të tejzgjatura prej 180 ditësh pune, duke shkelur kështu përcaktimet ligjore të nenit 20 dhe 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, si dhe nenin 44 të ligjit nr. 107/2014 *“Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 2.

4. Leje ndërtimi për “1 kat magazinë për grumbullimin e produkteve bujqësore”, me zhvillues z. V. B. , miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, projektit të mbrojtjes nga zjarri, hidrosanitar, si dhe elektrik, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika “ë”;

- Mungon çertifikata profesionale personale e ekspertit zjarrfikës, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika “ë”;
 - Mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit hidrosanitar, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* i ndryshuar, pika 1, nënpika “e”;
 - Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon plani i piketimit të strukturës, plani i organizimit të punimeve, plani i sistemimeve, plani i mbulimit të strukturës nuk është i kuotuar, si dhe fasadat teknike nuk janë të dimensionuara, veprime këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika “i”;
 - Projekti hidrosanitar nuk është i plotë, pasi mungon planimetria e rrjetit të shkarkimeve KUZ e plotësuar me dimensionimin e tubave dhe nyjeve, skema e plotë teknike e lidhjes së rrjetit KUZ, planimetri dhe detaj i lidhjes me rrjetin KUZ të qyetit, plani i rrjetit për largimin e ujrave të shiut, planimetri dhe detaj i lidhjes me rrjetin KUB, këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1/1, nënpika “iii”;
 - Projekti elektrik nuk është i plotë, pasi mungojnë instalimet e sistemit të mbrojtjes nga shkarkimet atmosferike, detajet e montimit të sistemit rrufe-pritës, detajet e instalimeve elektrike, këto jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”* i ndryshuar, pika 1/1, nënpika “iii”;
 - Dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Rifreskimi i kartelës së pasurisë së paluajtëshme dhe hartës treguese është kryer respektivisht në datën 03.06.2021, dhe 24.05.2021, ndërkohë që aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është kryer në datën 19.04.2023. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 54 të ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994, *“Për noterinë”*, i ndryshuar;
 - Shqyrtimi i aplikimit deri në miratimin e tij është kryer me afate të tejzgjatura prej 109 ditësh pune, duke shkelur kështu përcaktimet ligjore të nenit 20 dhe 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, si dhe nenin 44 të ligjit nr. 107/2014 *“Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”*, i ndryshuar, pika 2.
- 5. Çertifikatë përdorimi për “Objekt banimi 1 kat me qarazh”, me zhvillues z. Sh. B. dhe subjekt ndërtues shoqëria “R. B.” ShPK, miratuar në 20.04.2023, me problematika si më poshtë vijon:**
- Mungojnë aktet e kontrollit, sipas fazave të ndërtimit, veprime këto jo në përputhje me nenin 27/1 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1;
 - Afati i mbulimit të policës së sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është në përputhje me përcaktimet e nenit 1 të VKM-së nr. 650, datë 02.10.2019, *“Për sigurimin e ndërtimeve”*, ku përcaktohet se afati i mbulimit të polices duhet të jetë dhjetë vjeçar. Polica e sigurimit e ngarkuar në sistemin e-lejet ka një afat mbulimi një vjeçar, për periudhën 21.12.2022 - 20.12.2023;
 - Mungojnë procesverbalet nga OSHEE, PMNZSH, DR UK, si dhe akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, veprime këto jo në përputhje me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika “ë”;

- Mungon situacioni përfundimtar i kryerjes së punimeve, veprim ky jo në përputhje me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika “e”;
- Mungojnë fotot e objektit të përfunduar në të gjitha drejtimet, veprim ky jo në përputhje me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika “j”;
- Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, veprim ky jo në përputhje me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika “gj”;
- Shqyrtimi i aplikimit deri në miratimin e tij është kryer me afate të tejzgjatura prej 178 ditësh pune, duke shkelur kështu përcaktimet ligjore të nenit 20 dhe 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, si dhe nenin 44 të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 2.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. A. S.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Fier (për rastet 1 - 5);
- **Znj. A. H.**, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të DPZHT-së (për rastet 1 - 5);
- **Z. S. H.**, në cilësinë e Drejtorit të DPZHT-së (për rastet 1 - 5);
- **Z. F. T.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve/topograf (për rastet 1 - 5);
- **Znj. I. A.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve (për rastin 1);
- **Znj. E. Z.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve (për rastet 1 - 4);
- **Z. S. Ll.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve (për rastet 1 - 5).

Lidhur me objektet dhe gjetjet e mësipërme, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, është observuar nga funksionarët e DPZHT, Bashkia Fier, z. A. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Fier; znj. A. H., në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të DPZHT; z. S. H., në cilësinë e Drejtorit të DPZHT; z. F. T., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve/topograf; znj. I. A., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve; znj. E. Z., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve; z. S. Ll., në cilësinë e specialistit për sistemin e lejeve; znj. A. M., në cilësinë e nëpunësës pranë Drejtorisë së Taksave; z. J. P., në cilësinë e Kryeinspektorit të IMTV; me anë të shkresës nr. 8944/72 prot.; datë 29.04.2025, si më poshtë vijon:

1. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se aplikimet janë shqyrtuar me afate të tejzgjatura, shprehen se: “Në bazë të lëvizjes së stafit, ndryshimit të pozicioneve të specialistëve, ka pas rishikim të aplikimit dhe rishpërndarje të tij, duke sjellë kështu edhe zgjatje të afateve. Gjithashtu ka pasur edhe një pasaktësi të sistemit, pasi ndodh që në disa raste aplikimet e mbetura në sistem nuk shfaqen sipas renditjes kohore të aplikimit”.

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se, nga informacioni i vendosur në dispozicion nga ana juaj, është konstatuar se: z. S. H. për vitin 2023 ka qenë vetëm në pozicionin e drejtorit të drejtorisë; z. S. Ll. për vitin 2023 ka qenë vetëm në pozicionin e specialistit për sistemin e lejeve; znj. A. M. nuk ka pas ndryshim pozicioni që prej vitit 2015; z. F. T. për vitin 2023 ka qenë vetëm në pozicionin e specialistit për sistemin e lejeve; znj. M. T. nuk ka pas ndryshim pozicioni që prej vitit 2016; znj. I. A. nuk ka pas ndryshim pozicioni që prej vitit 2019; znj. E. Z. nuk ka pas ndryshim pozicioni që prej vitit 2022. Për sa më sipër, **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

2. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se zhvilluesi i ka përfunduar punimet jashtë afatit të parashikuar në lejen e ndërtimit, shprehen se: “Sipas lejes së ndërtimit të miratuar me nr. 2381/3 prot., datë 18.08.2020, marrim informacionin se zhvilluesi ka afat një vjeçar për fillimin e punimeve, pra deri ne 18.08.2021. Zhvilluesi ka afat një vit për përfundimin e punimeve, pra deri në 18.08.2022”.

2.1. Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se, në lejen e ndërtimit të cituar nga ana juaj, e cila është leja e ndërtimit për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, është i parashikuar afati për përfundimin e punimeve, i cili është data 09.04.2022. Aplikimi për pajisje me certifikatë përdorimi është bërë në datë 02.07.2022. Për sa më sipër, **argumentimi juaj merret pjesërisht në konsideratë.**

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, siç janë lartësia e katit përdhe me përdorim shërbim dhe intensiteti maksimal i lejuar. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimi 5 kate, 1 kat nëntokë, 1 kat shërbim, 4 kate banim”, me zhvillues “M. A. 6” ShPK, miratuar në 23.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton lartësinë e katit përdhe me përdorim shërbim, pasi në Rregulloren e PDV, pika 2.3, nënpika “c”, përcaktohet se lartësia minimale e lejuar dysheme-dysheme për hapësirat me përdorim “shërbim” është 5.00 m. Lartësia faktike e katit përdhe (shërbim) është 3.4 m.

3. Leje ndërtimi për “Objekt bujqësor 1 kat”, me zhvillues z. E. A. dhe znj. L. A., miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton intensitetin maksimal të lejuar. Objekti i miratuar është një objekt bujqësor 1 kat, i cili, referuar përcaktimeve të VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015, “Për përcaktimin e tipave, rregullave...”, i ndryshuar, kategorizohet si “objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, përfshirë dhe ato për tharjen e trajtimin paraprak të produkteve bujqësore”. Si i tillë, duhet të respektojë përcaktimet e paragrafit II.b, pika 10, të VKM-së së sipërcituar, ku përcaktohet se: “a) Vëllimi maksimal i objektit të mos tejkalojë intensitetin e ndërtimit prej $1 \text{ m}^3/\text{m}^2$ ”. Nga rillogaritja e kryer nga grupi i auditimit, referuar projektit ndërtimor, u konstatua se vëllimi i objektit të miratuar është 2357 m^3 , pra $I_{\text{miratuar}} = 1.175 \text{ m}^3/\text{m}^2$ (sipërfaqja e pronës në zhvillim është $2,005 \text{ m}^2$). Objekti i miratuar është **352 m³** më i madh sesa vëllimi i lejuar.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. A. S.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Fier (për rastet 1 dhe 3);
- **Znj. A. H.**, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të DPZHT (për rastet 1 dhe 3);
- **Z. S. H.**, në cilësinë e Drejtorit të DPZHT (për rastet 1 dhe 3);
- **Z. F. T.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve/topograf (për rastet 1 dhe 3);
- **Znj. I. A.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve (për rastin 1);
- **Znj. E. Z.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve (për rastet 1 dhe 3);
- **Z. S. Ll.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve (për rastet 1 dhe 3).

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në katër raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 6, DPZHT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më lartë cituar, rezulton se për:

1. Leje ndërtimi për “Objekt banimi dhe shërbimi 5 kate, 1 kat nëntokë, 1 kat shërbim, 4 kate banim”, me zhvillues “M. A. 6” ShPK, miratuar në 23.03.2023:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat rregullatore të sipërcituara shprehet qartësisht se informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën;

- Nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit.

2. Leje ndërtimi për **“Fabrikë prodhimi vaj ulliri”**, me zhvillues znj. V. D., miratuar në 07.06.2023:

- DPZHT nuk ka kërkuar mendimin e asnjë prej autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

3. Leje ndërtimi për **“Objekt bujqësor 1 kat”**, me zhvillues z. E. A. dhe znj. L. A., miratuar në 05.10.2023:

- DPZHT nuk ka kërkuar mendimin e asnjë prej autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

4. Leje ndërtimi për **“1 kat magazinë për grumbullimin e produkteve bujqësore”**, me zhvillues z. V. B., miratuar në 05.10.2023:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK;

- Nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit (AKM);

- Nuk është kërkuar mendimi i Operatorit të Sistemit të Transmetimeve (OST).

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. A. S.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Fier (për rastet 1 - 4);

- **Znj. A. H.**, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të DPZHT (për rastet 1 - 4);

- **Z. S. H.**, në cilësinë e Drejtorit të DPZHT (për rastet 1 - 4);

- **Z. F. T.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve/topograf (për rastet 1 - 4);

- **Znj. I. A.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve (për rastin 1);

- **Znj. E. Z.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve (për rastet 1 - 4);

- **Z. S. Ll.**, në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve (për rastet 1 - 4).

Lidhur me objektet dhe gjetjet e mësipërme, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, është observuar nga funksionarët e DPZHT, Bashkia Fier, z. A. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Fier; znj. A. H., në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të DPZHT; z. S. H., në cilësinë e Drejtorit të DPZHT; z. F. T., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve/topograf; znj. I. A., në cilësinë e specialistit për sistemin e lejeve; znj. E. Z., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve; z. S. Ll., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve; znj. A. M., në cilësinë e nëpunësës pranë Drejtorisë së Taksave; z. J. P., në cilësinë e Kryeinspektorit të IMTV; me anë të shkresës nr. 8944/72 prot., datë 29.04.2025, si më poshtë vijon:

1. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, shprehen se: “Leja e ndërtimit është në datën 23.03.2023, ndërsa ndryshimi i legjislacionit ku mendimi i ASHK nuk duhet të mjaftohet me miratim në heshtje është VKM nr. 377, datë 12.06.2024”.

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se, informacioni i vendosur në dispozicion nga ana juaj nuk është i vertetë. Ndryshimi të cili ju i referoheni është bërë me anë të VKM së nr. 457, datë 29.06.2022, “Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr. 408, datë 13.05.2015, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” të ndryshuar. Për sa më sipër, **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste zhvilluesi ka filluar ndërtimin e objektit, pa u pajisur fillimisht me dokumentin e miratuar “Njoftim për

fillimin e punimeve". Në një rast tjetër, njoftimi për fillimin e punimeve është bërë dorazi në protokollin e Bashkisë Fier. Në një rast tjetër, zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me këtë dokument. Ky dokument jepet pas marrjes së sigurisë së zhvilluesi ka plotësuar të gjithë dokumentacionin dhe kushtet e nevojshme për të filluar punimet. Gjithashtu, ky dokument shënon datën e saktë të fillimit të punimeve, referuar së cilës llogaritet respektimi ose jo i grafikut të punimeve dhe afatit të përfundimit të punimeve. Duke iu referuar pikës 8 të dokumentit të lejes së ndërtimit, si dhe nenit 40 të ligjit nr. 107/2014 "*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*", i ndryshuar, pika 1, afati për fillimin e punimeve është një vit nga data e miratimit të lejes së ndërtimit. Në një rast tjetër, objekti i miratuar i ka përfunduar punimet në tejkalim të afatit të përcaktuar në lejen e ndërtimit. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për "Objekt banimi dhe shërbimi 5 kate, 1 kat nëntokë, 1 kat shërbim, 4 kate banim", me zhvillues "M. A. 6" ShPK, miratuar në 23.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zhvilluesi është pajisur me dokumentin e Njoftimit të Fillimit të Punimeve në datën 18.08.2023. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Korrik 2023 u konstatua se zhvilluesi ka filluar punimet dhe ka qenë në fazën e ndërtimit të katit nëntokësor. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 39 të ligjit nr. 107/2014 "*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*", i ndryshuar.

2. Leje ndërtimi për "Fabrikë prodhimi vaj ulliri", me zhvillues znj. V. D., miratuar në 07.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me dokumentin "*Njoftim për fillimin e punimeve*". Duke iu referuar pikës 8 të dokumentit të lejes së ndërtimit, si dhe nenit 40 të ligjit nr. 107/2014 "*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*", i ndryshuar, pika 1, afati për fillimin e punimeve është një vit nga data e miratimit të lejes së ndërtimit. Rrjedhimisht, kjo leje ndërtimi duhet të konsiderohet si e pa-ezuaruar, pasi është miratuar në datën 07.06.2023, dhe deri në momentin e përpilimit të aktit të konstatimit, zhvilluesi nuk ka aplikuar për pajisje me "*Njoftim për fillimin e punimeve*" dhe nuk i ka filluar punimet në terren.

3. Leje ndërtimi për "Objekt bujqësor 1 kat", me zhvillues z. E. A. dhe znj. L. A., miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Njoftimi për fillimin e punimeve është dorëzuar në protokollin e Bashkisë Fier, dhe jo nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, kjo jo në përputhje me nenin 45/1 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, "*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*", i ndryshuar, pika 3.

4. Leje ndërtimi për "1 kat magazinë për grumbullimin e produkteve bujqësore", me zhvillues z. V. B., miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga verifikimi i situatës në terren, u konstatua se objekti i ka filluar punimet, pa u pajisur paraprakisht me dokumentin "*Njoftim për fillimin e punimeve*", veprim ky jo në përputhje me nenin 39 të ligjit 107/2014 "*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*", i ndryshuar.

5. Çertifikatë përdorimi për "Objekt banimi 1 kat me garazh", me zhvillues z. Sh. B. dhe subjekt ndërtues shoqëria "R. B." ShPK, miratuar në 20.04.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zhvilluesi është pajisur me leje ndërtimi me nr. 7833/4 prot., datë 09.01.2020. Në këtë dokument është përcaktuar afati i përfundimit të punimeve, referuar grafikut të punimeve, i cili është deri në datën 09.04.2022 (27 muaj). Aplikimi për pajisje me çertifikatë përdorimi është kryer në datën 02.07.2022, pra me një diferencë pothuajse katër mujore. Gjithashtu, zhvilluesi ka aplikuar në sistemin *e-lejet* për ndryshim të projektit gjatë ndërtimit. Ky aplikim është miratuar në datën 18.05.2022, pra në tejkalim të afatit të përfundimit të punimeve. Në praktikën e ngarkuar në

sistemin elektronik të lejeve nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë marrjen e masave administrative ndaj zhvilluesit ose pagesën e tyre (për tejkallim të afatit të përfundimit të punimeve), sipas përcaktimeve të nenit 52 të ligjit nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nën-pika “dh”.

Për gjetjet e konstatuara në lidhje me fillimin e punimeve pa u pajisur paraprakisht me dokumentin “Njoftim për fillimin e punimeve”, dhe për mos-kryerjen e inspektimeve në terren, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. J. P.**, në cilësinë e kryeinspektorit të IMTV (për rastet 1 - 4)

Lidhur me objektet dhe gjetjet e mësipërme, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, është observuar nga funksionarët e DPZHT, Bashkia Fier, z. A. S., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Fier; znj. A. H., në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të DPZHT; z. S. H., në cilësinë e Drejtorit të DPZHT; z. F. T., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve/topograf; znj. I. A., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve; znj. E. Z., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve; z. S. Ll., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve; znj. A. M., në cilësinë e nëpunës pranë Drejtorisë së Taksave; z. J. P., në cilësinë e Kryeinspektorit të IMTV; me anë të shkresës nr. 8944/72 prot., datë 29.04.2025, si më poshtë vijon:

1. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se zhvilluesi ka filluar punimet përpara konfirmimit të dokumentit për njoftim për fillimin e punimeve, shprehen se: “Specifikohet se njoftimi i fillimit është konfirmuar sipas datës së cilës i referohet njoftimi, pra pas plotësimit të dokumentacionit shtesë të nevojshëm, në datën 18.08.2023, është konfirmuar NJFP i datës 12.04.2023, (sipas ndryshimeve të fundit që ka pasur sistemi është kaluar NJFP në fazë për plotësim dokumentacioni dhe është rikthyer sërish për konfirmim). Pra NJFP nga është i datës 12.04.2023”.

1.1. Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se, përderisa, pas konfirmimit të datës 12.04.2023, Bashkia Fier ka kërkuar dokumentacion shtesë, rezulton se ky aplikim nuk ka qenë i plotë, dhe si pasojë nuk do të duhej të ishte konfirmuar. Për sa më sipër, **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

2. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se zhvilluesi nuk ka aplikuar dhe nuk është pajisur me NJFP, shprehen se: “Për rastin në fjalë, informojmë gjithashtu se zhvilluesi nuk i ka filluar punimet në terren, pasi nuk ka protokolluar NJFP. Gjithashtu kjo leje nuk ka sjellë pasojë në terren”.

2.1. Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se, konstatimi i grupit të auditimit ka të bëjë me mos-refuzimin e kësaj leje pasi ka kaluar afati një vjeçar për fillimin e punimeve.

3. Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se zhvilluesie ka dorëzuar NJFP në protokollin e Bashkisë Fier, dhe jo nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve, shprehen se: “Sipas legjislacionit në fuqi nuk është përcaktuar detyrim ligjor aplikimi në sistemin e-lejet për njoftim fillim punimesh, ndodhur në këtë rast është marrë e mirëqenë edhe njoftimi nëpërmjet shkresës zyrtare në protokoll”.

3.1. Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se, aplikimi për pajisje me dokumentin e konfirmuar të fillimit të punimeve është detyrim ligjor sipas përcaktimeve të nenit 45/1 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit” i ndryshuar, pika 1, 2, 3, 4. Për sa më sipër, **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, taksa e ndikimit në infrastrukturë nuk është llogaritur e saktë. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

2. Leje ndërtimi për “**Fabrikë prodhimi vaj ulliri**”, me zhvillues znj. V. D., miratuar në 07.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Referuar nenit 46 të ligjit nr. 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, marrim informacionin se: “Baza e taksës është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet sipas preventivit, ose vlera në lekë e çmimit të shitjes për metër katror të investimit të ri”, si dhe pika 3: “Këshilli bashkiak ose këshilli komunal mund të miratojë kategori dhe nënkategori për klasifikimin e investimeve, të cilat mund të përdoren për vendosjen e nivelit të taksës”. Për këtë arsye, duke iu referuar pikës 3 të Vendimit nr. 106, datë 30.11.2022, “Mbi strukturën dhe nivelin e taksave dhe tarifave vendore të vitit 2023”, nënpika 4.a, marrim informacionin: “Për ndërtime që destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë, bujqësisë..., taksa e ndikimit në infrastrukturë është 1 (një) deri në 3 (tre) për qind e vlerës së investimit”. Nga informacioni i marrë nga autorizimi i nxjerrë nga znj. A. M., i datës 11.04.2023, u konstatua se vlera e TNI-së është llogaritur mbi çmimin e shitjes për metër katror, dhe jo mbi vlerën e investimit. Vlera e TNI-së e përlllogaritur nga Bashkia Fier është **436,482 lekë**. Vlera e saktë e TNI-së do të duhej të ishte 1% e preventivit, pra $1\% \cdot 19,626,878 \text{ lekë} = 196,268.78 \text{ lekë}$. Zhvilluesi ka paguar një vlerë më të madhe të TNI-së se ajo që do të duhej të paguante, me diferencë prej **240,214 lekë**.

4. Leje ndërtimi për “1 kat magazinë për grumbullimin e produkteve bujqësore”, me zhvillues z. V. B., miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga informacioni i marrë nga autorizimi i nxjerrë nga znj. A. M., i datës 19.07.2023, u konstatua se vlera e TNI-së është llogaritur mbi çmimin e shitjes për metër katror, dhe jo mbi vlerën e investimit. Vlera e TNI-së e përlllogaritur nga Bashkia Fier është **531,000 lekë**. Vlera e saktë e TNI-së do të duhej të ishte 1% e preventivit, pra $1\% \cdot 31,274,941.56 \text{ lekë} = 312,749 \text{ lekë}$. Zhvilluesi ka paguar një vlerë më të madhe të TNI-së se ajo që do të duhej të paguante, me diferencë prej **218,251 lekë**.

Për gjetjet e konstatuara në lidhje me llogaritjen e gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Znj. A. H.**, në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të DPZHT (për rastin 4);

- **Znj. A. M.**, në cilësinë e nëpunëses pranë Drejtorisë së Taksave (për rastet 2 dhe 4).

Konkluzion i përgjithshëm mbi miratimin e lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit:

1. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në pesë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Gjithashtu, janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuara në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Më konkretisht, këto parregullsi kanë të bëjnë me mungesën e vërtetimit të regjistrimit në QKB për hartuesit e projektit ndërtimor, problematika dhe mungesa lidhur me licencat profesionale, deklaratat dhe policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale, projektet ndërtimore nuk janë të plota, mungesa e studimeve sizmike dhe gjeologjike, dokumentet e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuar, shqyrtimi i aplikimeve është bërë me afate të tejzgjatura. Në lidhje me certifikatat e përdorimit janë konstatuar këto problematika: mungojnë aktet e kontrollit, afati i mbulimit të polica e sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjeçar, mungojnë procesverbalet nga OSHEE, PMNZSH, DR UK, si dhe akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, mungon situacioni përfundimtar i kryerjes së punimeve, mungojnë fotot e objektit të përfunduar, projekti për mirëmbajtjen e objektit.

2. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, siç janë lartësia e katit përdhe me përdorim shërbim dhe intensiteti maksimal i lejuar.

3. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në katër raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të

gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Në dy raste, leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DV ASHK, edhe pse është detyrim ligjor. Në dy raste, nuk është kërkuar mendimi i asnjë prej autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Në dy raste nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit, si dhe në një rast nuk është kërkuar mendimi i Operatorit të Sistemit të Transmetimeve.

4. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, zhvilluesi ka filluar ndërtimin e objektit, pa u pajisur fillimisht me dokumentin e miratuar “Njoftim për fillimin e punimeve”. Në një rast tjetër, njoftimi për fillimin e punimeve është bërë dorazi në protokollin e Bashkisë Fier. Në një rast tjetër, zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me këtë dokument. Në një rast, objekti i ka përfunduar punimet në tejkalim të afatit të përcaktuar në lejen e ndërtimit.

5. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, taksa e ndikimit në infrastrukturë nuk është llogaritur e saktë. Më konkretisht, këto parregullsia kanë të bëjnë me përlogaritjen e gabuar të taksës së ndikimit në infrastrukturë, duke llogaritur një vlerë më të lartë se ajo e parashikuar në dispozitat ligjore. Zhvilluesit kanë paguar një vlerë më të madhe të TNI-së se ajo që do të duhej të paguante, me diferencë prej **240,214 lekë** për rastin e parë dhe **218,251 lekë** për rastin e dytë, në total **458,465 lekë**.

2.6. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV).

2.6.1. Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi.

2.6.2. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV; Për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV.

2.6.3. Auditimi mbi procedurat e ndjekura nga IMTV lidhur me zbatueshmerin e kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit Territorit.

Struktura e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor të Bashkisë Fier (IVMT) për vitin 2023 është miratuar me Urdhrin e Kryetari të Bashkisë Fier nr. 961/12 prot., datë 27.07.2023, “Për disa ndryshime në strukturën organizative të Bashkisë Fier” e cila përbëhet nga 8 punonjës konkretisht: 1 Drejtor dhe 7 Inspektorë, në fakt aktualisht në punë janë 4 punonjës, Kryeinspektori dhe tre Inspektorë. Në formë tabelare paraqiten të dhënat si më poshtë:

Nr.	Emër Mbiemër	Funksioni sipas strukturës	Lloji i arsimit/dega	Data emërimit në detyrë	Aktualisht në punë apo larguar, data
1	J. P.	Kryeinspektor	I lartë/Arkitekt	07.09.2015	Në punë
2	R. B.	Inspektor	I lartë/Juridik	01.04.2016	Në punë
3	B. Sh.	Inspektor	I lartë/Administrim Biznesi	04.08.2022	Në punë
4	E. B.	Inspektor	I lartë/Juridik	14.10.2021	Në punë
5	Xh. L.	Inspektor	I lartë/Inxhinier Ndërtimit	01.10.2015	Larguar
6	E. B.	Inspektor	I lartë/Administrim Biznesi	27.06.2022	Larguar

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

- Sa më sipër konstatohet se, struktura organizative e IVMT-së nuk është e plotë dhe kjo gjë con në mospërmblidhjen e detyrave të kësaj Drejtorie. Për vitin 2023 nga Njësia e Burimeve Njerëzore në Bashkinë Fier janë bërë 3 “Shpallje për vend të lirë pune” konkretisht: Më datë 10.07.2023, është bërë shpallje për 3 vende të lira pune për pozicionet Inspektor i Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit. Më datë 16.08.2023, është bërë shpallje për 3 vende “Inspektor” pranë

Inspektoriati Vendor të Territorit dhe më datë 06.11.2023, është bërë shpallje për 4 vënde “Inspektor” pranë Inspektoriati Vendor të Territorit.

- Gjithashtu konstatohet se, arsimimi i punonjësve të strukturës së mësipërme nuk është plotësisht në përputhje me nenin 11, të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar. Duke qenë se kjo strukturë ka rëndësi të madhe në fushën e kontrollit të territorit, dhe disiplinimit të punimeve në fushën e ndërtimit, inspektimi me inspektor me arsimim administrim biznes e bën jo cilësore ushtrimin e kontrollit.

Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njësive të vartësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre:

Në lidhje me auditimin e kryer të dokumenteve të vëna në dispozicion nga zyra e IVMT, për ushtrimin e kontrollit në terren të kontrollit mbi territorin e Bashkisë, nga IMTV Bashkia Fier për periudhën nga data 01.01.2023, deri 31.12.2023, konstatohet se janë mbajtur gjithsej 38 procesverbale konstatimi në zbatim të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2024, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar. Në lidhje me realizimin e të ardhurat nga gjobat e vendosura nga IVMT të Bashkisë konstatohet se:

Gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale IVMT Bashkia Fier, sipas evidencave të vëna në dispozicion për periudhën objekt auditimi konstatohet se janë mbajtur procesverbalet e konstatimit të shkeljeve në punimet e ndërtimit të hartuara nga IVMT, vendimet e marra nga kryeinspektori për pezullimin e punimeve të ndërtimit, vendimet e gjobave dhe vendimet e prishjeve për objektet e ndërtuara pa leje ndërtimi. Në formë tabele paraqiten vendimeve të marra nga IVMT për vitin 2023 si vijon:

Nr.	Lloji i aktit	2023
1	PV/Akte konstatimi	37
2	Vendime gjobe	39
3	Vendime pezullimi	1
4	Vendime prishje	29
5	PV ekzekutimi të prishjeve	1
6	Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv	11
7	Gjoba të arkëtuara	5
8	Në proces gjyqësor	13
9	Gjoba në proces për dërgim në Gjykatë	10

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Për periudhën objekt auditimi nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në Ligjin nr. 107/2014, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, IMT Bashkia Fier, ka marrë 29 vendime për prishje objekteve pa leje (sipas tabelës së mësipërme). Referuar tabelës së sipërcituar rezulton se është ekzekutuar vullnetarisht 1 vendim si dhe nuk është ndërmarr asnjë procedurë për 28 vendime për vitin 2023 të cilat rezultojnë të pa ekzekutuara nga ana e IMT Bashkia Fier për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme, për të cilat nga IMT duhej vepruar në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi masat administrative të marra nga IVMT-ja për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023:

Për vitin 2023 është konstatuar se nga ana e IVMT-së janë vendosur gjithsej 39 gjoba në vlerën totale **10,350,000 lekë**.

Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me hapat ligjore që janë marrë nga IVMT-së Fier për të bërë të mundur arkëtimin e gjobave rezulton se, 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 IVMT. Edhe pse nga ana e IVMT janë bërë përpjekje për të rritur nivelin e arkëtimit të gjobave, rezultojnë se:

- Janë ekzekutuar në mënyrë vullnetare 5 vendime në vlerë 400,000 lekë;
- Është lëshuar nga Gjykata 1 Urdhër ekzekutimi vendimesh në vlerën 500,000 lekë;
- Në përmbardim janë gjithsej 9 vendime në vlerën 2,600,000 lekë;
- Janë në proces gjyqësorë 13 vendime në vlerë 5,550,000 lekë;
- Nga ana e Drejtorisë Juridike nuk janë marrë masa për dërgim në gjykatë të 10 vendimeve në vlerën 1,800,000 lekë;

Nga auditimi konstatohet se, masat e marra kanë qenë të vonuara dhe ende nuk kanë dhënë rezultatet e duhura. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010, “Për kundërvajtjet administrative”, neni 30, pika 4, neni 9 “Vendimi për kundërvajtjen administrative”, sipas këtij ligji, bëhet i ekzekutueshëm nga organi administrativ që e ka nxjerrë atë. Kur organi administrativ që ka nxjerrë vendimin e kundërvajtjes administrative, i cili është bërë i ekzekutueshëm, nuk ka në përbërjen e tij struktura të ekzekutimit me forcë të detyrimeve, për ekzekutimin e vendimit të kundërvajtjes administrative ngarkohet shërbimi përmbardimor, sipas këtij ligji”, neni 22, pika 1, “Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, i vendosur nga organet administrative të përmendura në nenin 20 të këtij ligji, si dhe vendimet e parashikuara në nenin 21 të këtij ligji, përbëjnë titull ekzekutiv dhe për ekzekutimin e tyre ngarkohet shërbimi përmbardimor ose/dhe organet e përcaktuara në kreun V të këtij ligji”, neni 3, pika 5 “Kur gjoba dhe detyrimet e tjera të parashikuara në vendimin për kundërvajtjen administrative nuk paguhen ose nuk nxirren dot nga paga, ato nxirren duke vënë sekuestro mbi pasurinë e të dënuarit për kundërvajtje administrative, qoftë edhe sikur ajo të ndodhet në dorën e personave të tjerë”.

Gjithashtu, rezultojnë se për gjobat që nuk janë paguar brenda afateve ligjore nuk është llogaritur kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonese⁵.

Burimi i krijimit të të ardhurave, bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënlighor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor:

Nga auditimi mbi realizimin e të ardhurave të institucionit, nga vendosja dhe arkëtimi i gjobave të IMTV-së të Bashkisë Fier për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, në mënyrë të përmbledhur paraqitet si vijon:

Nr.	Viti	Numri i subjekteve	Vlera e Gjobës	Arkëtuar				Debitor
				Gjoba	Kamatë vonesa	Totali	Nr. Personat Gjyqësor përmbardimor	
1	2023	39 akte	10,350,000	400,000	-		2,600,000	4,400,000

Në mënyrë të detajuar paraqiten si vijon:

Nr.	Kundërvajtësi	Shkelja	Vlera	Njoftim për prishje /pezullim	Njoftim për gjobë	Statusi i gjobës
						Paguar po/jo
1	F. B.	Shkelje në leje ndërtimi	200,000	Po	Po	Jo
2	S. K.	Shkelje në zbatim të lejes së ndërtimit	200,000	Po	Po	Jo
3	L. B.	Shkelje në mbikqyrësin e punimeve	200,000	Po	Po	Jo

⁵ Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve pika 1, “Gjoba dhe shumata, që duhet të paguhen sipas vendimit për kundërvajtjen administrative, të nxjerrë në përputhje me dispozitat e këtij ligji, paguhen nga kundërvajtësi brenda 10 ditëve, nga data kur.....pika 3 “Pas kalimit të këtij afati, për çdo ditë vonese 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”.

4	L. H.	Shkelje në procedurën e kolaudit	500,000	Po	Po	Jo
5	G. S.	Shkelje në procedurën e kolaudit	500,000	Po	Po	Jo
6	E. B.	Punime pa deklaratë paraprake.	50,000	Po	Po	Jo
7	A. Xh.	Shtesë anësore me obj.eks. Pa leje ndërtimi	500,000	Po	Po	Jo
8	G. S.	Shtesë anësore me obj.eks. Pa leje ndërtimi	500,000	Po	Po	Jo
9	A. B.	Mur guri me themele b/a pa leje ndërtimi	700,000	Po	Po	Jo
10	F. K.	Mos deklarim fillim punimesh, tabela mungon	50,000	Po	Po	Jo
11	R. O.	Hapje dritare pa leje ndërtimi	500,000	Po	Po	Jo
12	K. R.	Ndërtimi i një muri periferik mbi banesën ekzistuese 1KT	100,000	Po	Po	Jo
13	V. M.	Punime jashtë deklaratës paraprake	50,000	Po	Po	Jo
14	D. B.	Shtesë kati mbi obj.eks. Dhe shtesë anësore	500,000	Po	Po	Jo
15	A. E.	Punime jashtë deklaratës paraprake	50,000	Po	Po	Po
16	K. R.	Punime pa deklaratë paraprake.	150,000	Po	Po	Jo
17	S. J.	Shtesë kati ballorë mbi obj.eks. 2KT	500,000	Po	Po	Jo
18	M. B.	Shkelje në zbatim të lejes së ndërtimit	200,000	Po	Po	Po
19	B. A.	Shkelje në mbikqyrësin e punimeve të lejes	50,000	Po	Po	Po
20	Dh. S.	Vendosja e një obj.parafabrikatn pa deklaratë	50,000	Po	Po	Jo
21	B. K.	Ndërtim muri rrethues pa leje ndërtimi	500,000	Po	Po	Jo
22	A. K.	Ndërtimi i një strukture b/a pa leje ndërtimi	500,000	Po	Po	Jo
23	A. H.	Punime pa deklaratë paraprake.	150,000	Po	Po	Jo
24	H. Sh.	Ndërtim muri rrethues pa leje ndërtimi	500,000	Po	Po	Jo
25	I. Y.	Punime pa deklaratë paraprake.	50,000	Po	Po	Jo
26	S. B.	Punime pa deklaratë paraprake.	50,000	Po	Po	Jo
27	V. Rr.	Shesh betoni pa leje ndërtimi, mur rrethues	500,000	Po	Po	Jo
28	A. Sh.	Shkelje në zbatim të lejes së ndërtimit	100,000	Po	Po	Jo
29	E. R.	Punime pa deklaratë paraprake	100,000	Po	Po	Jo
30	R. K.	Dalje nga deklarata paraprake	50,000	Po	Po	Po
31	L. H.	Ndërtim muri rrethues pa leje ndërtimi	500,000	Po	Po	Jo
32	Z. B.	Punime pa deklaratë paraprake	50,000	Po	Po	Po
33	O. S.	Shtim kati mbi objektin eks. 1KT	500,000	Po	Po	Jo
34	A. M.	Punime pa deklaratë paraprake	50,000	Po	Po	Jo
35	A. T.	Mbulesë metalike me panele termik pa deklaratë	150,000	Po	Po	Jo
36	A. C.	Mbulesë metalike me llamarinë të valëzuar pa deklaratë	50,000	Po	Po	Jo
37	F. V.	Shtesë kati mbi obj.eks. 2KT pa leje ndërtimi	500,000	Po	Po	Jo
38	T. K.	Objekt 1KT pa leje ndërtimi	500,000	Po	Po	Jo

Burimi i të dhënave: Bashkia Fier.

Mbi veprimtarinë e IVMT-së Bashkia Fier për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023:

- Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezulton se Kryeinspektori i zyrës së kontrollit, ka kryer inspektim vetëm pranë 1 subjekti i cili përgjatë vitit 2023 ka lidhur një kontratë shërbimi me Bashkinë Fier, ku ka 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, detyrë në zbatim të pikës 23 në VKM nr. 575, datë 24.06.2015, *“Për miratimin e kërkesave për menaxhimin e mbetjeve inerte”*.

- Nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se Kryeinspektori i zyrës së kontrollit nuk ka përgatitur informacionin periodik 3 muaj për IKMT për masat e marra. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 5, gërma “f”, të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”* i ndryshuar. **Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. J. P.** me detyrë Kryeinspektor i Zyrës së Kontrollit pranë Bashkisë Fier.

- Nga auditimi u konstatua se Sektori i IVMT-së, Bashkia Fier nuk ka miratuar Planin e vitit 2023 dhe planet mujore të aktivitetit, për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014, datë 31.07.2014, *“Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”* i ndryshuar. **Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. J. P.** me detyrë Kryeinspektor i Zyrës së Kontrollit pranë Bashkisë Fier.

- Gjithashtu konstatohet se nuk janë përcaktuar objektivat vjetorë dhe afatmesëm strategjikë, treguesit specifikë të efektivitetit e të cilësisë së veprimtarisë së inspektimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10433, datë 16.06.2011, *“Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”*, neni 19, pika 2. **Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. A. S.** Kryetar i Bashkisë Fier.

- Sektori i IVMT-së ka pasur bashkëpunim me Drejtorinë së Urbanistikës, për shkëmbimin e informacionit mbi lejet e zhvillimit, ndërtimit, deklaratat paraprake për kryerjen e punimeve,

çertifikatat e përdorimit, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit të veprimtarisë së zhvillimit të territorit në Bashkinë Fier, në përputhje me pikën 3, të nenit 51, të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar.

- Bazuar në Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar, neni 4 “Përgjegjësitë e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore”, ndër të tjera citohet se: “Për përmbushjen e përgjegjësisë të parashikuara me ligj, inspektorati i mbrojtjes së territorit i njësisë vendore mbështetet nga policia e njësisë vendore dhe pajiset me mjetet dhe makineritë e nevojshme nga njësia vendore”. Nga auditimi është konstatuar se IVMT për vitin 2023 nuk është e pajisur me mjetet dhe makineritë e nevojshme për kryerjen e detyrave funksionale. **Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: z. A. S. Kryetar i Bashkisë Fier.**

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/72 prot., datë 29.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga z. J. P. , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

Përsa i përket gjetjes të relatuar në pikën 6, nënpika 1, të këtij akt konstatimi, në lidhje me plotësimin e kriterëve arsimore të punonjësve të IMT-së, sipas përcaktimeve të nenit 11, të Ligjit nr. 183/2014, datë 24.12.2014, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e Territorit në Ndërtimet e kundërligjshme” përsa i përket kriterëve arsimore të rekrutimit të personelit përkatës, rezulton se 1 (një) nga punonjësit e këtij inspektorati z. B. Sh., nuk plotëson kriteret arsimore, sipas dipozitës së sipërcituar.

Lidhur me Konstatimin Tuaj argumentojmë se:

Drejtuesi i IVMT-së Bashkia Fier në lidhje me pikën që keni referuar në gjetjen tuaj, nuk rezulton në bazë të ligjit përkatës të kryejnë procedurat e rekrutimit dhe caktimit në detyrë të punonjësve IVMT Bashkia Fier.

Në referim të argumentave të mësipërme, kërkojmë që observacioni i paraqitur nga ana jonë, në lidhje me konstatimin në pikën me nr.6, nënpika me nr. 1, të merret në konsideratë.

Përsa i përket gjetjes të relatuar në pikën 6 nënpika 2, të këtij akt konstatimi, në lidhje me përgatitjen e informacionit periodik 3 mujorë për IKMT për masat e marra:

Lidhur me Konstatimin Tuaj argumentojmë se:

IVMT Bashkia Fier nuk ka kundërshtim në lidhje me gjetjen tuaj edhe merr në konsideratë këtë gjetje për ecurinë e mëtejshme të procedurave për dërgimin e informacionit në vazhdimësi.

Në referim të argumentave të mësipërme, kërkojmë që observacioni i paraqitur nga ana jonë, në lidhje me konstatimin në pikën 6, nënpika 2, të merret në konsideratë.

Përsa i përket konstatimit të relatuar në pikën 6, nënpika 3, ku shpreheni se: IMTV Bashkia Fier nuk ka miratuar Planin e vitit 2023 dhe planet mujore të aktivitetit për periudhën 01.01.2023- 31.12.2023.

Lidhur me Konstatimin Tuaj argumentojmë se:

IVMT Bashkia Fier në bazë të numrit të Inspektorëve organika e cila është e përbërë nga 3 (tre) Inspektorë dhe 1 (një) Kryeinspektor theksojmë se për këtë arsye është e pamundur që të kryhet bërja e planeve të punës sepse është e pamundur realizimi i tyre, lidhur me dinamikën e punës tonë që është në mënyrë të vazhdueshme në bashkëveprim me Komisaratin e Policisë Fier për rastet e ndërtimeve të kundërligjshme të cilat quhen raste flagrance.

Në referim të argumentave të mësipërme, kërkojmë që observacioni i paraqitur nga ana jonë, në lidhje me konstatimin në pikën me nr.6, nënpika me nr. 3, të merret në konsideratë.

Përsa i përket konstatimit të relatuar në pikën 6, nënpika 4, ku shpreheni se: Nuk janë përcaktuar objektivat vjetorë dhe afatmesëm strategjike, treguesit specifikë të efektivitetit e të cilësisë së veprimtarisë së inspektimit.

Lidhur me Konstatimin Tuaj argumentojmë se:

IVMT Bashkia Fier në bazë të Ligjeve 9780, datë 16.07.2007, "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme" si dhe Ligji nr. 107/2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e

territorit" të cilët operon në terren, si dhe z. A. S. Kryetar i Bashkisë Fier nuk mund të bëjë përcaktimin për objektivat vjetorë dhe afatmesëm strategjikë, treguesit specifikë të efektivitetit të cilësisë së veprimtarisë së inspektimit pasi IMTV Bashkia Fier ezauron proceset e punës me ligj të posaçëm dhe kryen rakordime periodike informacionesh me institucione që lidhen me kontrollin e IMT.

Në referim të argumentave të mësipërme, kërkojmë që observacioni i paraqitur nga ana jonë, në lidhje me konstatimin nr. 6 pika, gjetja 4, të merret në konsideratë.

Përsa i përket konstatimit të relatuar në pikën 6, nën-pika 5, ku shpreheni se: Sektori i IMTV-së ka pasur bashkëpunim me drejtorinë e urbanistikës, për shkëmbimin e informacionit mbi lejet e zhvillimit, ndërtimit, deklaratat paraprake për kryerjen e punimeve, çertifikatat e përdorimit, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit të veprimtarisë së zhvillimit të territorit në Bashkinë Fier.

Lidhur me Konstatimin Tuaj argumentojmë se:

IVMT Bashkia Fier në bazë të Ligjit nr. 107/2014, "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit" neni 51 pika 3, vijon me bashkëpunimin me drejtorinë e urbanistikës.

Në referim të argumentave të mësipërme, kërkojmë që observacioni i paraqitur nga ana jonë, në lidhje me konstatimin pika 6, gjetja 5, të merret në konsideratë.

Përsa i përket konstatimit të relatuar në pikën 6, nën-pika 6, ku shpreheni se: Grupi i auditimit konstaton se IMTV për periudhën e auditimit nuk është i pajisur me mjetet dhe makineritë nevojshme për kryerjen e detyrave funksionale.

Lidhur me Konstatimin Tuaj argumentojmë se:

Sqarojmë se dhe z. A. S. Kryetar i Bashkisë nuk mund të kryejë dot procedurën për blerjen e këtyre makinerive të rënda pasi kanë një vlerë goxha të lartë dhe është tepër i konsiderueshëm për buxhetin e Bashkisë Fier, për këtë arsye IMTV Bashkia Fier ka kryer bashkëpunime periodike me Institucione të njëjshme të qeverisjes Kombëtare të cilat disponojnë këto mjete dhe burime njerëzore të specializuara për ekzekutime specifike IMT Bashkia Fier në bazë të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, neni 4, nuk mund të kryejë ekzekutimin e disa objekteve specifike pasi mjetet e ardhura nga mbështetja e njësisë vendore nuk i plotëson nevojat për kategorinë e makinerive edhe burimeve njerëzore të specifikuar në fusha të ndryshme në lartësi apo në terrene të vështira.

Në referim të argumentave të mësipërme, kërkojmë që observacioni i paraqitur nga ana jonë, në lidhje me konstatimin pika 6, gjetja 6, të merret në konsideratë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: 1. Sa i përket observacionit Tuaj, në lidhje me arsimimin e punonjësve të strukturës nuk është plotësisht në përputhje me nenin 11 të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, nga ana jonë Ju nuk jeni ngarkuar me përgjegjësi dhe për këtë nuk keni si të bëni observacion, Ju si Kryeinspektor. Sa më sipër **observacioni juaj nuk merret në konsideratë.**

2. Sa i përket gjetjes se nuk janë përgatitur informacionet periodike 3 muajore për IKMT për masat e marra, nga ana juaj është pranuar dhe si i tillë nuk mund të merret si observacion.

3. Sa i përket observacionit se: IVMT Bashkia Fier lidhur me dinamikën e punës e cila është në mënyrë të vazhdueshme në bashkëveprim me Komisaratin e Policisë për rastet e ndërtimeve të kundraligjshme të cilat quhen raste flagrante..., **nuk merret në konsideratë**, sepse është detyrim ligjor apo nënligjor që Ju të hartoni Planet muajore apo vjetore të drejtorisë.

4. Sa i përket pretendimit tuaj se Bashkia Fier ezauron proceset e punës me ligj të posaçëm dhe kryen rakordime periodike informacionesh me institucione që lidhen me kontrollin e IVMT-së, qëndron, por kjo nuk përjashton që mos të kryen objektivat vjetorë dhe afatmesëm strategjikë, treguesit specifikë të efektivitetit të cilësisë së veprimtarisë së inspektimit, sipas pikës 2 në nenin 19 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011. **Për këtë, observacioni juaj nuk merret në konsideratë.**

5. Sa i përket pretendimit tuaj në lidhje me pajisjen e inspektoriatit me mjetet përkatëse për realizimin e detyrave funksionale, **nuk merret në konsideratë**, pasi është detyrim ligjor, se për përmbushjen e përgjegjësisë të parashikuar në ligj, inspektorati i mbrojtjes së territorit të njësisë vendore mbështetet nga policia e njësisë vendore dhe pajiset me mjetet dhe makineritë e nevojshme nga njësi vendore.

2.7. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike (Asetet dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.

2.7.1. Auditim mbi procedurën e inventarizimit dhe rregjistrimit në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

Përgjegjësia në nivel vendor për menaxhimin e aseteve.

Bazuar në Ligjin nr. 139/2015, të Qeverisjes Vendore (QV) i cili ka përcaktuar të drejtat dhe përgjegjësitë e NJQV-ve për menaxhimin e aseteve (pronave), njësitë e qeverisjes vendore janë pronare të aseteve dhe këshilli përkatës ushtron të drejtën e pronësisë. Ato fitojnë, shesin dhe japin në përdorim pronën e paluajtshme ose të luajtshme të tyre, si dhe ushtrojnë të drejta të tjera, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj. Këshilli i Bashkisë Fier përcakton politikat dhe aprovon strategjitë për menaxhimin e aseteve vendore.

Në strukturën aktuale organizative të Bashkisë Fier, sipas Urdhërit nr. 235, datë 10.05.2017, të Kryetarit të Bashkisë, është ngritur Drejtoria e Menaxhimit të Pronave që ka si qëllim evidentimin, verifikimin, rregjistrimin dhe inventarizimin e pasurive të paluajtshme të Bashkisë sipas funksionit që ato kryejnë dhe menaxhimin e pronave të saj. Rregulloja e Bashkisë Fier përcakton detyrat dhe përgjegjësitë e drejtorit e specialistit të nivelit të lartë në Drejtorinë e Menaxhimit të Pronave. Me Urdhër nr. 65, datë 04.02.2022, të Kryetarit të Bashkisë Fier, në strukturën e Bashkisë Fier funksionon Drejtoria e Përgjithshme e Veterinarisë, Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokave Bujqësore, Administrimit të Fondit Pyjor dhe Kullotave e që me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë Fier nr. 961/12 prot., datë 27.07.2023, është ndarë në Drejtoria e Administrimit, Mbrojtjes së Tokave Bujqësore dhe të Veterinarisë dhe në Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjor, Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit.

Pasuritë e transferuara:

Me ndarjen e re territoriale Bashkisë Fier, i janë shtuar Njësitë Administrative respektivisht: Cakran, Frakull, Qëndër Fier, Libofshë Fier, Topojë Fier, Dërmenas Fier, Portëz Fier.

Nga auditimi konstatohet se Bashkia Fier ka në pronësi në total 3113 pasuri nga të cilat 2779 në pronësi dhe 334 në përdorim, **4140.9 ha** (Pyje, kullota) të cilat janë transferuar sipas VKM-ve si më poshtë:

Në vijim për Bashkinë Fier është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Fier, me:

- VKM 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”*, sipas lidhjes nr.1, që i bashkëlidhet këtij vendimi. Lista përbëhet nga 119 (njëqind e nëntëmbëdhjetë) fletë fillon me nr. 1 dhe mbaron me nr. 841 (një - tetëqind e dyzetë e një);
- VKM nr. 253, datë 31.03.2011, (shtojca 1) përbëhet nga 4 (katër) fletë, fillon me numrin rendor 842 dhe përfundon me numrin rendor 851 (tetëqind e dyzetë e dy - tetëqind e pesëdhjetë e një);
- VKM nr. 376, datë 25.05.2016, (shtojca 2) përbëhet nga 5 (pesë) fletë, fillon me numrin rendor 852 dhe përfundon me numrin rendor 858 (tetëqind e pesëdhjetë e dy - tetëqind e pesëdhjetë e tetë);
- VKM nr. 298, datë 15.04.2020, (shtojca 3) përbëhet nga 5 (pesë) fletë fillon me numrin rendor 859 dhe mbaron me numrin rendor 879 (tetëqind e pesëdhjetë e nëntë-tetëqind e shtatëdhjetë e nëntë);
- VKM nr. 85, datë 22.02.2023, *“Për transferimin në pronësi të Bashkisë Fier, për njësinë administrative Fier të një pjese të truallit të pasurisë nr. 3/656, Zona kadastrale 8532, me*

sipërfaqe 1422 (njëmijë e katërqind e njëzet e dy) m² ”, sipas formularit dhe planit të rilevimit të bashkëlidhur vendimit, për tu përdorur në fushën e transportit vendor;

- **Për Njësinë Administrative Cakran** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të ish- Komunës Cakran, sipas lidhjes nr. 1, që i bashkëlidhet VKM nr. 456, datë 22.06.2011, *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Cakran, të Qarkut të Fierit”*. Lista përbëhet nga 50 (pesëdhjetë) fletë fillon me nr. 1, dhe mbaron me nr. 295 (dyqind e nëntëdhjetë e pesë).

- **Për Njësinë Administrative Frakull** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të ish-komunës Komunës Frakull, sipas lidhjes nr. 1, që i bashkëlidhet VKM nr. 770, datë 14.11.2007, *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Frakull, të Qarkut të Fierit”*, përbëhet nga 50 (pesëdhjetë) fletë fillon me nr. 1, dhe mbaron me nr. 285 (dyqind e tetëdhjetë e pesë).

- **Për Njësinë Administrative Qendër Fier** është miratuar lista përfundimtarë e pronave të paluajtshme publike, shtetërore që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të ish- Komunës Qendër Fier në bazë të VKM nr. 509, datë 06.07.2011, *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Qendër Fier të Qarkut Fier”* përbëhet nga 151 (njëqind e pesëdhjetë e një) fletë fillon me nr. 1, dhe mbaron me nr. 1043 (një mijë e dyzetë e tre).

- **Për Njësinë Administrative Libofshë** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të ish-Komunës Libofshë në bazë të VKM nr. 375, datë 18.05.2011, *“Për miratimin e listës përfundimtare ë inventarit të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen ne pronësi ose përdorim të Komunës Libofshë të Qarkut Fier”*, përbëhet nga 78 (shtatëdhjetë e tetë) fletë fillon me nr. 1, dhe mbaron me nr. 504 (pesëqind e katër).

- **Për Njësinë Administrative Topojë** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të ish-Komunës Topojë në bazë të VKM nr. 363, datë 01.04.2009, *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Topojë të Qarkut Fier”*, përbëhet nga 48 (dyzetë e tetë) fletë fillon me nr. 1, dhe mbaron me nr. 253 (dyqind e pesëdhjetë e tre).

- **Për Njësinë Administrative Dërmenas** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të ish-Komunës Dermenas në bazë të VKM nr. 854, datë 04.12.2012, *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Dërmenas të Qarkut Fier”*, përbëhet nga 91 (nëntëdhjetë e një) fletë fillon me nr. 1, dhe mbaron me nr. 707 (shtatëqind e shtatë).

- **Për Njësinë Administrative Portëz** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim të ish-Komunës Portëz në bazë të VKM nr. 901, datë 21.12.2011, *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore, që transferohen ne pronësi ose përdorim të Dërmenas të Qarkut Fier”*, përbëhet nga 72 (shtatëdhjetë e dy) fletë fillon me nr. 1, dhe mbaron me nr. 481 (katërqind e tetëdhjetë e një).

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se Njësia Administrative Levan nuk ka inventar paraprak dhe as VKM për iventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e

pronave në njësitë e qeverisjes vendore. Me Urdhër nr. 1776, datë 19.02.2024, të Kryetarit të Bashkisë Fier është vendosur ngritja e grupit të punës për inventarizimin e pronave shtetërore të Njësisë Administrative Levanm i cili ka evidentuar pronat shtetërore të cilat do të inventarizohen, por procesi nuk ka vijuar, sipas arsytimit se kërkohet hartimi i planeve të rievimit nga topograf i licensuar. Sipas komunikimit me Drejtorinë e Menxhimit të Pronave, hartimi i plan rievimit nga topografi i licensuar kërkon procedurë prokurimi, dhe ka një kosto e cila duke llogaritur totalin e pronave që duhen inventarizuar dhe përditësuar, është e papërbalueshme për buxhetin e Bashkisë Fier. Përmbledhësja e pronave sipas listës së inventarit si dhe VKM-ve respektive të Bashkisë Fier dhe Njësisë administrative.

Nr.	Njësia	Numri i pronave total	Prona në Pronesi	Prona në përdorim	Prona të rregjistruara	Pa funksion të përcaktuar
1	Njësia Administraive Fier	798	759	39	232	82
2	Njësia Administraive Dërmenas	457	270	187	27	250
3	Njësia Administraive Frakull	148	142	6	16	137
4	Njësia Administraive Libofshë	235	178	57	21	269
5	Njësia Administraive Mbrostar	93	88	5	6	106
6	Njësia Administraive Portëz	187	182	5	17	294
7	Njësia Administraive Qëndër	872	857	15	26	171
8	Njësia Administraive Topojë	118	114	4	54	135
9	Njësia Administraive Cakran	205	189	16	62	90
Totali		3113	2779	334	461	1444

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit të Pronave Bashkisë Fier.

Pyjet dhe kullotat:

Referuar VKM-së 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” i ndryshuar me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike” sipas pika 22, shtojca me nr. 20, që përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Fier, fillon me numrin rendor 1 (një) deri 279 (dyqind e shtatëdhjetë e nëntë), pronat pyll të Bashkisë Fier shtrihen në 11 ekonomi pyjore dhe një ekonomi kulllosore, që sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim janë si më poshtë:

Nr.	Ek. Pyjore/kulllosore	Sip.ha
1	Pishë	45.95
2	Lumi Seman 2 Roskovec	55
3	Lumi Seman 1	288.55
4	Br.Seman	517
5	Br.Pish Poro	372.1
6	Vajkan Libofshë	88.8
7	Kraps Gjorgoz	754.55
8	Lumi Vjosa	236.22
9	Levan Shtyllas	294.01
10	Peshtan Cakran	862.3
11	Rromës	89.4
12	Ek.Kulllosore Cakran Rroskovec	537.1
Totali		4140.9

Ndërsa ndarja e sipërfaqeve të pyjeve dhe kullotave të transferuara, sipas përdorimit është:

Nr.	Përdorimi i territorit	Sip.ha.
1	Pyll Trungishte	1505.1
2	Pyll Cungishte	491.21
3	Shkurre	708.9
4	Ara	34.5
5	Bimësi Pyjore	422.07
6	Djerr	71.2
7	Inproduktive	185
8	Kullotë	537.1
9	Ujore	185.85

Totali	4140.9
---------------	---------------

Tokë bujqësore:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Administrimit, Mbrojtjes së tokave Bujqësore dhe Veterinarisë, rezulton se Bashkia Fier ka mbledhur të dhëna në lidhje me tokat bujqësore të pandara, të përmbledhura në tabelën si më poshtë:

Nr.	Njesia administrative	Sip. ne Ha	Sip. dhënies me qira	Afati i dhënies me qira	Viti i dhenies me qira	E lire	E zaptuar
	Totali Bashkia	816.81	11.78	-	-	15	715.66
1	Qendër	0	0	-	-	0	0
2	Dërmenas	0	0	-	-	0	0
3	Topojë	0	0	-	-	0	0
4	Levan	74.37	-	-	-	-	-
5	Frakull	0	0	-	-	0	0
6	Cakran	448.03	2.5	-	-	-	445.53
7	Portëz	30	9.28	35,99 vite	2012,2018	15	5.72
8	Mbrostar	30.68	0	-	-	0	30.68
9	Libofshë	229.6	0	-	-	0	229.6

Burimi: Drejtoria e Administrimit Mbrojtjes së Tokave Bujqësore

Sipas dokumentacionit të audituar, për Njësinë Administrative Levan, mungojnë të dhënat në lidhje me gjendjen fizike të tokës dhe dhënien me qira të saj.

7.1.1 Në lidhje me inventarizimin e marrjen në dorëzim:

Nga auditimi konstatohet se nga Bashkia Fier dhe Njësitë Administrative nuk janë marrë masat për verifikimin e gjendjes faktike të pasurive të paluajtshme, kryerjen e evidentimeve 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. Nga auditimi konstatohet se nuk janë ngritur grupet e punës për marrjen në dorëzim, inventarizimin, përditësimin, e administrimin e aseteve (toka, pyje, kullota, ndertesa etj.).

Këto veprime vijnë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2025, “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001, “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike në Njësitë e Qeverisjes Vendore” si dhe pikave 9-11, dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.08.2001, “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, pika 1, ku përcaktohet që: “Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë për detyrë 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 këtij ligji”.

Konstatohet se me Vendimin nr. 73, datë 28.06.2024, të Këshillit të Bashkisë Fier është vendosur miratimi në parim i 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. Nga ana e titullarit të Bashkisë nuk është ngritur struktura e posaçme e bashkëpunimit, në mënyrë që të vendoset marrdhënien e bashkëpunimit me Drejtorinë e ASHK, sikurse parashikon VKM 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”, pika 7 sipas të cilës: “Institucionet qendrore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore, në përputhje me nenin 44, të Ligjit nr. 20/2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, krijojnë strukturat e posaçme të bashkëpunimit me drejtorinë përkatëse të ASHK-së, të cilat rakordojnë ndërmjet tyre, me qëllim realizimin e procedurave të parashikuara nga neni 37, i ligjit nr. 20/2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”. Të dhënat e personave përgjegjës pranë

strukturave të institucioneve qendrore dhe atyre të njësive të vetëqeverisjes vendore i njoftohen Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK-së”.

Nga auditimi i kryer dhe dokumentacioni i venë në dispozicion konstatohet se në Bashkinë Fier dhe për pronat të cilat janë të pajisura me certifikatë pronësie, por edhe për aktivet që i përkasin llogarive 210, 211, 212, 213, 214, 215 dhe 218 nuk kanë të hartuar regjistrat kontabël të aseteve që ka në administrim Bashkia Fier, veprime që bien në kundërshtim kapitullin III “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26-30 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Nga dokumentacioni i audituar në lidhje me inventarizimin e pyjeve dhe kullotave, konstatohet se Kryetari i Bashkisë Fier ka nxjerrë Urdhër nr. 297, datë 16.06.2023, “Për ngritjen e grupit të Punës për marrjen në dorëzim dhe rregjistrimin e ekonomive pyjore”, i cili i referohet 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”, i cili do të realizojë marrjen në dorëzim dhe rregjistrimin e ekonomive pyjore, sipas listave të inventarëve, duke kryer verifikimin në terren, nëse këto prona janë të lira të zaptuara ose dhe të tjetërsuara nga palë të treta.

Konstatohet, se me shkresën nr. 7573 prot., datë 04.09.2023, të Drejtorisë së Administrimit të Fondit Pyjor, Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit, drejtuar Drejtorisë për Pronave Bashkia Fier, dërgohet dokumentacioni përfundimtar i inventarizimit të pronave pyje/kullota sipas ekonomive pyjore dhe kullosore. Nga dokumentacioni i audituar, konstatohet se janë hartuar formularët për inventarizimin e pronave të vecanta të tipit pyje, kullota etj., harta për cdo njësi ekonomike pyje/kullota, nënshkruar nga specialistët agronomë dhe topografë të secilës njësi administrative, që ka ekonominë pyjore në territorin e saj, si edhe nga anëtarët e Drejtorisë përkatëse. Formularët përshkruajnë ekonominë pyjore sipas kufijve administrativë, sipërfaqeve të transferuara, sipërfaqeve të hapura, lloji i bimësisë, ndarja në ngastra dhe nëngastra si dhe çdo rrethanë tjetër në lidhje me të. Gjatë procesit të inventarizimit nuk janë pasqyruar dhe evidentuar të dhëna në lidhje me gjendjen juridike të tyre. Në Bashkinë Fier shtrihen 11 ekonomi pyjore dhe 1 ekonomi kullosore të cilat, janë në total **4140.9 ha**, duke i ndarë ato edhe sipas kategorisë së përdorimit. Gjithashtu, nga dokumentacioni i audituar, konstatohet se janë përlllogaritur për cdo ekonomi pyjore sipërfaqet e zaptuara ose dhe të tjetërsuara, të ndara sipas cdo ekonomie dhe në total prej dhe të pasqyruara në tabelën si më poshtë:

Nr.	Ekonomia Pyjore/kullosore	Sipërfaqja totale në ha	Sipërfaqe e tjetërsuar/zaptuar	Shënime
1	Ekonomia Pyjore “Pishë”	45.95	0.0	-
2	Ekonomia Pyjore “Rromës”	89.4	18.46	-
3	Ekonomia Pyjore “Levan Shtyllas”	294.01	4.57	-
4	Ekonomia Pyjore “Peshtan Cakran”	862.3	17.22	-
5	Ekonomia Pyjore “Lumi Vjosa”	236.22	5.94	-
6	Ekonomia Pyjore “Vajkan Libofshë”	88.8	0.0	-
7	Ekonomia Pyjore “Cakran – Roskovec”	537.1	99.38	-
8	Ekonomia Pyjore “Bregdet-Pishë-Poro”	372.1	0.0	-
9	Ekonomia Pyjore “Krapës Gjorgoz”	754.55	57.55	-
10	Ekonomia Pyjore “Lumi Sman 2 Roskovec”	55	13.5	-
11	Ekonomia Pyjore “Lumi Sman 1”	205.7	9.9	-
12	Ekonomia Pyjore “Bregdet Sman Ndërnënas”	517.0	0.0	-
Totali		4058.05	226.52	

Burimi: Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjor Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit Bashkia Fier.

Drejtorja e Administrimit të Fondit Pyjor Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit, disponon të dhëna të detajuara në lidhje me tokat e fondit pyjor/kullosor të zaptuara ndër vite nga persona fizikë, të tjetërsuara dhe të mbjella me dru frutorë, ullinj, agrume, vreshta, duke përcaktuar kulturat e mbjella, sipërfaqen e zaptuar, llojin e saj, numrin e ngastrës, në një total prej 2069 dynym.

Ndërkohë, për vitin 2023 nga të dhënat e vëna në dispozicion nga kjo drejtori, është konstatuar vetëm një rast i zaptimit të sipërfaqes pyjore dhe mbjellja e tij me ullinj, për të cilin me urdhër të brendshëm 21.02.2024, Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjor në bashkëpunim me Komisaratin e Policisë Fier, kanë realizuar lirimin e saj dhe kthimin në gjendjen e mëparshme. Për sa trajtuar më sipër, nga strukturat drejtuese të Bashkisë Fier nuk janë marrë masat e nevojshme për kthimin në gjendjen e mëparshme të sipërfaqeve të zaptuara në territorin e saj.

Në Drejtorinë e Administrimit të Fondit Pyjor, Kullotave dhe Mjedisit në Bashkinë Fier, ka rregjistër të të dhënave të kopjuterizuar të Fondit Pyjor të trashëguar nga vitet e mëparshme, por këto të dhëna nuk janë 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 kullor si dhe manualin e përdorimit të programit ALFIS (Albanian Forest Information System)”. Nga deklaratimet e punonjësve, sistemi sipërpërmendur, aktualisht nuk është funksional. Nga kontrolli i bërë nga audituesi në faqen <https://akpyje.gov.al/alfis/> merret informacioni se “Struktura e sistemit ALFIS ka përfunduar, por pavarësisht kësaj në fazën e zbatimit të tij do të lindë nevoja për ri-programim të fushave të caktuara, të cilat do të “popullojnë” të dhënat dhe funksionimin e sistemit. Momentalisht kanë filluar procedurat e përmirësimit dhe mirëmbajtjes nga AKSHI”.

2.7.1.2 Rregjistrimi pasurive:

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave, për të gjitha njësitë administrative dhe për të gjitha kategoritë e pronave konstatohet se Bashkia Fier për vitin 2023, ka dërguar kërkesa pranë Agjensisë Shtetërore të Kadastrës Fier për rregjistrimin e 26 pasurive. Nga këto 19 pasuri janë pajisur me certifikatë pronësi, ndërsa 7 janë ende në proces. Të dhënat në lidhje me pronat e certifikuara sipas njësive administrative, për vitin 2023 paraqiten në tabelën si më poshtë:

Fshati Sheq Marinas

Nr.	Zona kadastrale	Nr.pasurie	Lloji	Sipërfaqe m ²	Pronësi/përdorim	Fshati	Data e certifikatës
1	3358	554/7	Pa frut	25,000	Pronësi	Sheq Marinas	05.06.2023
2	3358	554/8	Pa frut	76,000	Pronësi	Sheq Marinas	05.06.2023
3	3358	9/10	Arë	6,660	Pronësi	Sheq Marinas	01.03.2023
4	3358	132/1	Pyll	52,391	Pronësi	Sheq Marinas	10/07/2023
5	3358	302/1	Pyll	39,000	Pronësi	Sheq Marinas	10/07/2023
6	3358	305/2	Pyll	40,800	Pronësi	Sheq Marinas	10/07/2023
7	3358	301	Pyll	27,129	Pronësi	Sheq Marinas	18/09/2023
8	3358	306	Pyll	53,393	Pronësi	Sheq Marinas	10/07/2023
9	3358	300/3	Pyll	13,000	Pronësi	Sheq Marinas	18/09/2023
10	3358	300/5	Pyll	13,000	Pronësi	Sheq Marinas	19/09/2023

Fshati Fushë

Nr.	Zona kadastrale	Nr. Pasurie	Lloji	Sipërfaqe m ²	Pronësi/përdorim	Fshati	Data certifikatës
1	1655	102/11	Pa frut	46,200	Pronësi	Fushë	04.10.2023
2	1655	102/9	Pa frut	14,000	Pronësi	Fushë	30.10.2023
3	1655	66/10	Pa frut	16,570	Pronësi	Fushë	04.10.2023
4	1655	66/13	Pa frut	400	Pronësi	Fushë	04.10.2023
5	1655	66/15	Pa frut	1,030	Pronësi	Fushë	04.10.2023
6	1655	67/7	Pa frut	47,000	Pronësi	Fushë	04.10.2023
7	1655	102/3	Pa frut	34,800	Pronësi	Fushë	04.10.2023

Njësia administrative Dërmenas Fshati Povelcë

Nr	Zona kadastrale	Nr.pasurie	Lloji	Sipërfaqe m ²	Pronësi/përdorim	Fshati	Data certifikatës
1	3038	48/30	Arë	72,700	Përdorim	Povelc	16.06.2023
2	3038	11/31	Arë	126,000	Përdorim	Povelc	16.06.2023

Bashkia Fier

Nr	Zona kadastrale	Nr.pasurie	Lloji	Sipërfaqe m ²	Pronësi/përdorim	Fshati	Data certifikatës
1	8532	3/807	Truall/ndertese	1422 /168.2	Pronësi	Sheq i madh	20.04.2023

Nga dokumentacioni i audituar rezulton së janë dërguar për rregjistrimin e pasurive praktikat si më poshtë:

Nr.	Pasuria	Nr. Prot.	Datë	Ecuria
1	Pallati sportit Darzezë, ZK. 1451, NjAd Dërmenas Fusha e Sportit Darzezë	Nr. 1132 Pot.	18.12.2023	Në proces
2	Pasuria me nr 107/1,75,76,77,10,109 të cilat përfshihen në inventarin PF fshati Grykë, Njësia Administrative Topojë.	Nr. 8151 prot.	20.09.2023	Në proces
3	Pasuria me nr.67/3-A,66/1-A,66/2-A,66/7-A,102/2,102.3,102/4, të cilat përfshihen në inventarin e fshatit Fushë, Njësia Administrative Topojë.	Nr.2725 Prot	29.05.2023	Në proces
4	Pasuria me nr.140/10,141/2,135/6,ZK 3038 ,tokë arë, fshati Povelcë, NjAdm.Dërmenas	Nr.6064 Prot.	12.07.2023	Në proces
5	Pasuria me nr.300,301 , ZK 3358,Sheq Marinas.	Nr.4158 Prot	12.05.2023	Në proces
6	Pasuria me nr.3/656 Zk 8532, Njësia Ad Fier	Nr. 11180 Prot.	28.02.2023	Në proces
7	Pasuria me nr. 251,pyll, Zk 3358, Nj Adm.Topojë	Nr. 10410 prot	16.11.2023	Lëshuar certifikatë pronësie e datës 29.01.2024

Nga të dhënat në lidhje me pasuritë e pajisura me certifikatë pronësie/përdorim, konstatohet se për vitin 2023 janë pajisur me certifikatë pronësie dhe përdorimi, një sipërfaqe prej 238,712 m² pyll, sipërfaqe 260,200 m² tokë pa fryt, sipërfaqe 205,360 m² tokë arë, sipërfaqe 1,422 m² truall, sipërfaqe 168.2 m² ndërtesë.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, është konstatuar se:

Me shkresën nr. 9044 prot., datë 11.10.2023, Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjeve/Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit dërgon kërkesë për rregjistrim të pronës Drejtorisë së Pronave Bashkia Fier, me kërkesë për rregjistrimin e fondit pyjor konkretisht të ekonomive pyjore “Bregdet Pish-Poro” dhe “Bregdet Seman Ndërmenas” me dokumentacion bashkëlidhur. Me shkresën nr. 9099 prot., datë 13.10.2023, Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjeve/Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit dërgon kërkesë për rregjistrim të pronës Drejtorisë së Pronave Bashkia Fier, me kërkesë për rregjistrimin e fondit pyjor konkretisht të ekonomive pyjore “Rromës” dhe “Lumi Seman 2 Roskovec”.

Me shkresën nr. 9803 prot., datë 31.10.2023, Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjeve/Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit dërgon kërkesë për rregjistrim të pronës Drejtorisë së Pronave Bashkia Fier, me kërkesë për rregjistrimin e fondit pyjor konkretisht të ekonomive pyjore “Krapsh-Gjorgoz”, “Peshtan Cakran”, “Lumi Seman 1”, “Vajkan Libofshë”, “Pishë”, “Levan Shtyllas”, dhe ekonomia kullosore “Cakran Roskovec”.

Nga dokumentacioni i audituar konstatohet se pas këtyre kërkesave, është kryer dhe finalizuar vetëm procesi i rregjistrimit të pasurisë në Zonën Kadastrale nr. 3358, lloji i pasurisë “Pyll”, nr. pasurie 251 me sipërfaqe totale 140,106 m², sipas ertifikatës së pronësisë së lëshuar më datë 29.01.2024.

Përsa i përket problematikave të mosrregjistrimit të pasurive të paluajtshme, nga Bashkia Fier pretendohet se janë të natyrave të ndryshme, por kryesisht është mungesa e fondeve, të dhënat në lidhje me gjendjen faktike të tyre. Për më tepër në buxhetin e vitit 2023, miratuar me vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 122, datë 14.12.2022, “Për miratimin Buxhetit të Bashkisë Fier”, në llogarinë 6029099 “Tarifë rregjistrimi ZRPP” është parashikuar vlera 1,500,000 lekë, e pamjaftueshme për pajisjen me titull pronësie të pasurive të institucionit.

2.7.2 Auditim mbi procedurat e dhënies me qira të tyre dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura.

7.2.1 Kontrata për dhënien me qira të pasurive:

Nga Auditimi i dokumentacionit në lidhje me dhënien me qira të aseteve të Bashkisë Fier, konstatohet se, Bashkia Fier ka total 49 kontrata aktive për dhënien me qira të objekteve dhe sipërfaqeve të tokës në pronësi të saj.

Janë audituar kontratat e lidhura në për periudhën objekt auditimi, nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, duke u pasqyruar si më poshtë:

Dhënia me qira e tokave pyje e kullota:

Nga dokumentacioni i audituar rezulton se Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjor dhe Kullotave Fier, mbi kërkesën e Agjensisë Kombëtare të Pyjeve, ka raportuar të ardhurat e parashikuara për realizim në vitin 2023 nëpërmjet dhënies për shfrytëzim, vjeljes dhe grumbullimit të prodhimeve të dyta, dhënie me qira, në shumën 383,009 lekë. Por ndërkohë, konstatohet se gjatë vitit 2023 nuk është lidhur asnjë kontratë për dhënien me qira të pyjeve dhe kullotave që kjo drejtori administron, e si rrjedhojë nuk është realizuar asnjë e ardhur.

Strukturat përgjegjëse dhe Kryetari i Bashkisë Fier nuk kanë miratuar për vitin 2023 listën e sipërfaqeve pyjore/kullosore në administrim të Bashkisë Fier që do të jepen personave fizikë/juridikë publikë ose privatë që kërkojnë të ushtrojnë veprimtari të parashikuara në legjislacionin në fuqi për pyjet dhe kullotat, studimin teknik dhe procedurat për konkurrimin publik, sipas pikës 6, të Udhëzimit nr. 1, datë 09.06.2016, *“Për rregullat e procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor”*, pika 3, pika 6 sipas të cilit: *“3. Strukturat përgjegjëse për pyjet dhe kullotat në bashki vlerësojnë sipërfaqet e fondit pyjor dhe kullosor apo infrastrukturën përkatëse, dhe brenda muajit janar të vitit vijues, i propozojnë kryetarit të bashkisë listën e këtyre sipërfaqeve, shoqëruar me një relacion të detajuar mbi mundësitë e përdorimit të tyre. 6. Pas shqyrtimit të propozimeve, kryetari i bashkisë miraton studimin teknik dhe procedurat për konkurrimin publik”*. Po ashtu nga dokumentacioni i audituar konstatohet se nuk është realizuar edhe parashikimi i investimeve, pyllëzime në fondin pyjor për vitin 2023, në masën e 35,660 lekë.

Gjithashtu, konstatohet se nga sektori i pyjeve nuk janë marrë masa për të miratuar plane mbarështimi për të gjitha ekonomitë pyjore, për menaxhimin e tyre me qëllim dhënien në përdorim. Për vitin 2024, është miratuar dhe konfirmuar për zbatim nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, plani 10 vjeçar i mbarështimit vetëm për Ekonominë Pyjore Bregdet Seman-Ndërmenas, Bashkia Fier, me sipërfaqe të përgjithshme 517 ha (232 ha pyll, 130 ha ujore dhe 155 ha inproduktive).

Këto veprime vijnë në kundërshtim me Ligjit nr. 57/2020, *“Për pyjet”*, neni 11, Ligji nr. 9693, datë 19.03.2007, *“Për fondin kullosor”*, neni 14 dhe 15, 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”* III *“Kërkesat teknike të përdorimit të fondit kullosor për kullotje”*, pika 7.

Në vijim të auditimit të të ardhurave nga asetet, grupit i auditimit i ka kërkuar Drejtorisë së Administrimit të Fondit Pyjeve/Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit, kontrata e qirasë të fondit pyjor/kullosor të cilat ushtrojnë aktivitet në sektorin e burimeve minerare në territorin që administron Bashkia Fier. Konstatohet se kjo drejtori për këto subjekte nuk disponon dokumentacion në lidhje me lejet, raporte teknike, kontrata qiraje etj.,.

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, konstatohet se për periudhën objekt auditimi, në territorin e Bashkisë Fier ushtrojnë aktivitet pesë subjekte, të cilat nuk paguajnë detyrime për aktivitetin që kryejnë, pasi nuk janë të evidentuara nga Bashkia Fier.

Këto subjekte janë:

1. Subjekti “R.” Shpk me nipt K.....E, i pajisur me leje nr. 718, datë 20.08.2003, për për shfrytëzimin e vendburimit Patoz fshat për llojin e mineralit rërë bituminoze me sipërfaqe 1,554 km².

2. Subjekti “S.” Shpk me Nipt J.....L i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1102/2, datë 06.12.2007, për shfrytëzimin e vendburimit Grykë Topojë për llojin e mineral argjilë me sipërfaqe 0.092 km².
3. 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.
4. 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 konglomeratë me sipërfaqe 0.428 km².
5. Subjekti “Ndërmarrja e Shërbimeve Publike” 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.

Bashkia Fier nuk ka vepruar për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje minerave dhe leje koncesionare të miratuara nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë si dhe nga Ministria e Mjedisit, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi.

Këto veprime vijnë në kundërshtim me Ligjin nr. 57/2020, “Për pyjet”, neni 5, Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për fondin kullosor”, pika 6 e nenit 17, VKM-në nr. 1353, datë 10.10.2008, “Për përcaktimin e rregullave për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, si dhe të kriterëve e të procedurave të zvogëlimit të sipërfaqes e të vëllimit të fondit pyjor” i ndryshuar, pikat 3, 7, 9,10,11, dhe 12, si VKM-në nr. 1374, datë 10.10. 2008, “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”, pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11.

Kontratat për dhënien me qira të tokave bujqësore:

Referuar të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Administrimit, Mbrojtjes së Tokave Bujqësore dhe Veterinarisë, Bashkia Fier ka gjithsej 816.81 ha tokë bujqësore të pandarë në pronësi, nga të cilat 11.78 ha të dhëna me qira, 15 ha të lira dhe 715.66 ha të zaptuara.

Nga kjo drejtori, nuk janë evidentuar sipërfaqet e tokës bujqësore për dhënien e tokës me qira, nuk janë hartuar/përgatitur relacione drejtuar Këshillit Bashkiak për shqyrtim dhe miratim të sipërfaqeve të tokave bujqësore, që mund të jepen me qira, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 1, datë 18.07.2012, “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, pika 2, sipas të cilit: “Zyra e menaxhimit dhe mbrojtjes së tokës (ZMMT), në komunë ose bashki, evidenton sipërfaqet e tokës bujqësore për dhënie me qira, objekt të pikës 1 të këtij kreu, duke pasqyruar numrin kadastral të ngastrave, madhësinë në hektarë, si dhe vendndodhjen e tyre. Pasqyra me të dhënat e evidentuara, pasi konfirmohet nga Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës (DAMT), në qark, i paraqitet këshillit të komunës ose bashkisë, i cili shqyrton dhe miraton sipërfaqet e tokave bujqësore, që mund të jepen me qira”.

Ndërkohë, nga dokumentacioni i audituar konstatohet se Bashkia Fier për periudhën në auditim, nga data 01.01.2023, deri më datë 31.12.2023, ka lidhur 2 kontrata të dhënies me qira të tokës bujqësore me afat 99 vjeçar, me të dhëna të përmbledhura si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Kontrata	Data	Afati në vite	Sipërfaqja në m ²	Numer pasurie	Detyrimi Vjetor	Debitor 2023
1	“F. M. C.”	Nr.805 rep 273 kol	12.06.2023	99	52,989	2./2. zk 1.	31,793.4	0
2	R. M., person fizik.	Nr.814 rep 280 kol	13.06.2023	99	45,515	9./, zk 1.	27,309	0

1. Kontrata me nr. 814 Rep., 280 Kol., datë 13.06.2023, të lidhur mes Bashkisë Fier dhe Subjektit person fizik “R. M. ”, me objekt dhënien me qira të pasurisë së paluajtshme, me afat 99 vjet. Pasuria me nr. 9./, zk 1., vol.4 faqe 69, e ndodhur në zonën Gjorgoz Fier, me sipërfaqe 45,515 m² “Tokë bujqësore”, rregjistruar në përdorim të Bashkisë Fier.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se me kontratën nr. 814 Rep., 280 Kol., datë 13.06.2023, të lidhur mes Bashkisë Fier, përfaqësuar me prokurë nga z. E. M. dhe Subjektit person fizik “R. M.” p.f., me NIUS M., është dhënë me qira sipërfaqja prej 45,515 m², “Tokë bujqësore”, e ndodhur në zonën Gjorgoz Fier. Kontrata është me afat 99 vjet, me qira vjetore 6,000 lekë/ha në vit, që e përllogaritur për të gjithë sipërfaqen do të jetë 27,309 lekë, që do të paguhet çdo fillim viti me pagesë vjetore nga data 01 deri 31 janar. Toka bujqësore, objekt i kontratës së qirasë është në përdorim të Bashkisë Fier, sipas të dhënave të Certifikatë për vërtetim titulli “ Në përdorim”, lëshuar më datë 30.05.2017.

Nëpërmjet kësaj kontrate Bashkia Fier i jep të drejtën e përdorimit të tokës bujqësore për ushtrimin e veprimtarisë “Mbjele dhe kultivim bajame”, sipas projektit dhe planit të biznesit bashkangjitur kontratës. Nëpërmjet transaksionit të Zyrës Postare Fier Qendër të datës 27.06.2023, është kaluar për llogari të Bashkisë Fier vlera 15,180.00 lekë, për likuidimin e detyrimit të vitit të parë të kontratës nga Subjekti R. M. .

Në vlerësim të procedurës së ndjekur për lidhjen e kontratës.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave, kontrata mes Bashkisë Fier dhe Subjektit person fizik “R. M.”, është lidhur pa miratimin e dhënies në përdorim nga Këshilli Bashkiak Fier, të sipërfaqes prej 45,515 m² tokë bujqësore. Këto veprime vijnë në kundërshtim me nenin 54 pika “e”, e Lgjit nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i cili përcakton se Këshilli Bashkiak “Miraton tjetërsimin ose dhënien në përdorim të pronave të të tretëve” dhe Kreu I pika 2 të Udhëzimit nr. 1, datë 18.07.2012, “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara” sipas të cilit “Zyra e menaxhimit dhe mbrojtjes së tokës (ZMMT), në komunë ose bashki, evidenton sipërfaqet e tokës bujqësore për dhënie me qira, objekt të pikës 1 të këtij kreu, duke pasqyruar numrin kadastral të ngastrave, madhësinë në hektarë, si dhe vendndodhjen e tyre. Pasqyra me të dhënat e evidentuara, pasi konfirmohet nga Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës (DAMT), në qark, i paraqitet këshillit të komunës ose bashkisë, i cili shqyrton dhe miraton sipërfaqet e tokave bujqësore, që mund të jepen me qira”.

Me Urdhër nr. 24/3 prot., datë 11.01.2023, të Kryetarit të Bashkisë Fier, është ngritur Komisioni i Qiradhënies së Tokës Bujqësore të Pandarë (KQTBP) pranë Bashkisë Fier, i përbërë nga z. A. S., z. K. L. , znj. M. B. , z. E. M. , znj. R. M. .

Nga Komisioni i Qiradhënies së Tokës Bujqësore të Pandarë (KQTBP), është mbajtur procesverbal nr. 11147/3 prot., datë 30.01.2023, në lidhje me garën për marrjen e tokave me qira të shpallur nga Bashkia Fier, të shpallur me shpalljen publike datë 28.12.2022. Në përmbajtje të tij nuk ka të dhëna të detajuara në lidhje me procesin e vlerësimit të përmbushjes së kriterëve ligjore nga subjekti pjesëmarrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr. 1, datë 18.07.2012, “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, Kreu II pika 7. Sipas të cilit:

KQTBP-ja i vlerëson kërkesë-ofertat e paraqitura bazuar në kriteret e mëposhtme:

- a) Teknologjinë që do të aplikohet në kultivimin e bimëve, si dhe në përpunimin e produkteve;*
- b) Investimet kryesore mbi infrastrukturën (kullim, ujitje, sistemimin etj.), të shprehura në tregues, fizikë dhe monetarë, si dhe investimet e lidhura me mbjelljen e kultivimin e bimëve dhe me përpunimin e produkteve etj.,;*
- c) Ndikimin e investimit në rritjen e numrit të të punësuarve në komunën ose bashkinë përkatëse;*
- ç) Propozimin për çmimin e ofruar për marrjen e tokës bujqësore me qira (lekë/ha në vit).*

Me Vendimin nr. 11147/3 prot., datë 30.01.2023, Komisioni i Qiradhënies së Tokës Bujqësore të Pandarë (KQTBP), i përbërë nga z. A. S. përfaqësuar me autorizim nga znj. E. P., z. K. L., znj. M. B., z. E. M. , znj. R. M., ka vendosur dhënien me qira të sip. 45,515 m² tokë bujqësore, me afat 99

vjet, me qira vjetore 6,000 lekë/ha e përlogaritur për të gjithë sipërfaqen do të jetë 27,309 lekë, duke u lidhur në vijim dhe kontrata me nr. 814 Rep., 280 Kol., datë 13.06.2023.

Nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se nuk është hartuar procesverbal i dorëzimit i pasurisë objekt i kontratës së dhënies më qira, sikurse përcakton edhe neni 5 i kontratës.

2. Kontrata me nr.805 Rep., nr. 273 Kol., datë 12.06.2023, të lidhur mes Bashkisë Fier përfaqësuar nga z. E. M. dhe Subjektit “F. M. C. ”, me objekt dhënien me qira të pasurisë së paluajtshme me afat 99 vjet. Pasuria nr. 2./2., Zona Kadastrale 1., vol . faqe ., me sipërfaqen 52,989 m², e ndodhur në fshatin AGIM, Njesia Administrative Libofshë, e llojit” Tokë bujqësore, rregjistruar në përdorim të Bashkisë Fier.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se me kontratën me nr. 805 Rep., nr. 273 Kol., datë 12.06.2023, të lidhur mes Bashkisë Fier përfaqësuar me prokurë nga z. E. M. , dhe Subjektit “F. M. C. ” me NIUS M., është dhënë me qira sipërfaqe tokë bujqësore prej 52,989 m² e ndodhur në Fshatin Agim Njesia Administrative Libofshë. Kontrata është lidhur me afat 99 vjet, me qira vjetore 6,000 lekë/ha në vit, që e përlogaritur për të gjithë sipërfaqen do të jetë 31,793.4 lekë, e cila do të paguhet çdo fillim viti me pagesë vjetore nga data 01 deri 31 janar. Toka bujqësore, objekt i kontratës së qirasë është në përdorim të Bashkisë Fier, sipas të dhënave të çertifikatë për vërtetim titulli “Në përdorim”, lëshuar më datë 04.10.2017.

Nëpërmjet kësaj kontrate Bashkia Fier i jep të drejtën e përdorimit të tokës bujqësore për ushtrimin e veprimtarisë “Mbjellje dhe kultivim i ullirit koroneiki”, sipas projektit dhe planit të biznesit bashkangjitur kontratës.

Nëpërmjet transaksionit të Banka Kombëtare Tregtare të datës 27.06. 2023, është kaluar për llogari të Bashkisë Fier vlera 17,950 lekë për likuidimin e detyrimit të vitit të parë të kontratës nga Subjekti “ F. M. C. ”.

Në vlerësim të procedurës së ndjekur për lidhjen e kontratës:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave, kontrata mes Bashkisë Fier dhe Subjektit “F. M. C. ”, është lidhur pa miratimin e dhënies në përdorim nga Këshilli Bashkiak Fier, të sipërfaqes prej 52,989 m² tokë bujqësore. Këto veprime vijnë në kundërshtim me nenin 54 pika e Ligjit nr. 139/2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”* ku citohet se Këshilli Bashkiak *“Miraton tjetërsimin ose dhënien në përdorim të pronave të të tretëve”* dhe Kreu I pika 2 të Udhëzimit nr. 1, datë 18.07.2012, *“Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”* sipas të cilit *“Zyra e menaxhimit dhe mbrojtjes së tokës (ZMMT), në komunë ose bashki, evidenton sipërfaqet e tokës bujqësore për dhënie me qira, objekt të pikës 1 të këtij kreu, duke pasqyruar numrin kadastral të ngastrave, madhësinë në hektarë, si dhe vendndodhjen e tyre. Pasqyra me të dhënat e evidentuara, pasi konfirmohet nga Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës (DAMT), në qark, i paraqitet këshillit të komunës ose bashkisë, i cili shqyrton dhe miraton sipërfaqet e tokave bujqësore, që mund të jepen me qira”*.

Nga Komisioni i Qiradhënies së Tokës Bujqësore të Pandarë (KQTBP), është mbajtur procesverbal nr. 8731/3 prot., datë 30.01.2023, në lidhje me garën për marrjen e tokave me qira të shpallur nga Bashkia Fier, te shpallur me shpalljen publike date 16.11.2022. Në përmbajtje të tij nuk ka të dhëna të detajuara në lidhje me procesin e vlerësimit të përmbushjes së kriterëve ligjore nga subjekti pjesmarrës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr. 1, datë 18.07.2012, *“Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”*, Kreu II pika 7. Sipas të cilit:

KQTBP-ja i vlerëson kërkesë-ofertat e paraqitura bazuar në kriteret e mëposhtme:

a) Teknologjinë që do të aplikohet në kultivimin e bimëve, si dhe në përpunimin e produkteve;

b) Investimet kryesore mbi infrastrukturën (kullim, ujitje, sistemimin etj.), të shprehura në tregues, fizikë dhe monetarë, si dhe investimet e lidhura me mbjelljen e kultivimin e bimëve dhe me përpunimin e produkteve etj.,;

c) Ndikimin e investimit në rritjen e numrit të të punësuarve në komunën ose bashkinë përkatëse;

ç) Propozimin për çmimin e ofruar për marrjen e tokës bujqësore me qira (lekë/ha në vit).

Me Vendimin nr. 8731/4 prot., datë 30.01.2023, Komisioni i Qiradhënies së Tokës Bujqësore të Pandarë (KQTBP), i përbërë nga z. A. S. përfaqësuar me autorizim nga znj. E. P., z. K. L., znj. M. B., z. E. M., znj. R. M. ka vendosur dhënien me qira të sipërfaqen 52,989 m² tokë bujqësore, me afat 99 vjet, me qira vjetore 6,000 lekë/ha në vit e përllogaritur për të gjithë sipërfaqen do të jetë 27,309 lekë, duke u lidhur në vijim dhe kontrata me nr. 814 Rep., 280 Kol., datë 13.06.2023.

Nga auditimi i dokumentacionit, konstatohet se nuk është hartuar procesverbal i dorëzimit i pasurisë objekte të kontratës së dhënies me qira, sikurse përcakton edhe neni 5 i kontratës.

Kontrata të kategorisë “Tokë pa frut dhe ranishte:

Nga auditimi rezultoi se Bashkia Fier për periudhën objekt auditimi ka lidhur kontratat e qirasë për kategorinë “Tokë pa frut dhe ranishte”, me të dhënat e paraqitura si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Kontrata	Data	Afati në vite	Sipërfaqja në m ²	Numer pasurie	Detyrimi	Debitor
							Vjetor	2024
1	“O.”	91 rep. 35 kol	25.01.2023	20	26 359	6.,7.,7. Zk 3.	71,169.3	0
2	“A.”	816 rep. 125 kol	15.05.2023	10	109 800	4. Zk 3.	296,460	0
3	M. S.”	898 rep. 140 kol	26.05.2023	10	60 000	6./1. Zk 1.	162,0003	0
4	“E.” sh.p.k.	1082 rep. 401 kol	14.08.2023	2	97 960	8./1.,84/4 Zk 1.	264,492	0
5	“3. A. E.”	1522 rep. 587 kol	30.10.2023	20	25 000	5./ Zk 3.	67,500	0

1. Nga auditimi i kontratës me nr. 91 Rep., nr. 35 Kol., datë 25.01.2023, të lidhur mes Bashkisë Fier dhe Shoqërisë “O.” Shpk me objekt dhënien me qira të pasurisë së paluajtshme me afat 20 vjet. Pasuria me nr. 6., Zk. 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 14,653 m², pasuria me nr. 7., Zk. 3. Sheq Marinas me sip. 5151 m², pasuria me nr. 7., Zk. 3. Sheq Marinas me sip. 6555 m² e llojit “Tokë pa frut”.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nëpërmjet Subjektit “O.” Shpk me Nuis M., me përfaqësues ligjor znj. M. M., dhe Bashkisë Fier me përfaqësues z. E. M. është lidhur kontrata e qirasë me nr. 91 Rep., 35 Kol., datë 25.01.2023, për dhënien në përdorim të pasurisë me nr. 6., zk. 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 14,653 m² pasuria me nr. 7., zk. 3. Sheq Marinas me sipërfaqe prej 5,151 m², pasuria me nr. 7., zk. 3. Sheq Marinas me sipërfaqe prej 6555 m² e llojit “Tokë pa frut”, e cila është regjistruar në pronësi të Bashkisë Fier.

Nëpërmjet kësaj kontrate, Bashkia Fier i jep të drejtën e përdorimit të tokës për ushtrimin e veprimtarisë Investim në fushën e energjisë diellore(fotovoltaike) pasi është dhënë miratimi paraprak nr. 3047/3, datë 19.09.2022, për vazhdim procedure për ndërtimin e impiantit gjenerues të energjisë elektrike fotovoltaike me kapacitet të instaluar 2MZ, dhe veprave ndihmëse.

Kontrata është lidhur për një afat 20 vjeçar duke filluar nga data e lidhjes së kontratës, me vlerë qiraje vjetore 27,000 lek/ha në vit ose vlera e “Qirasë vjetore” e llogaritur për të gjithë sipërfaqen do të jetë në vlerën 71,169.3 lekë.

Në vlerësim të procedurës së ndjekur për lidhjen e kontratës:

Kontrata e lidhur me shoqërinë “O.” Shpk me nr. 91 Rep, nr. 35 Kol., datë 25.01.2023, i referohet Vendimit të Këshillit Bashkiak Fier nr. 94, datë 20.11.2020, dhe Vendimit të Këshillit Bashkiak, nr. 111 datë 30.11.2022.

Me Vendimin nr. 94, datë 20.11.2020, “Për miratimin e fillimit të procedurës së dhënies me qira të sipërfaqes tokë pa frut në fashtin Sheq Marinas, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier”.

“Në pikën 1 të këtij vendimi është miratuar dhënia me qira e sipërfaqeve në Fshatin Sheq Marinas, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier si vijon:

- Pasuria me nr. 5., ZK 3. me sipërfaqe 21,953 m²;
- Pasuria me nr. 2./., ZK 3. me sipërfaqe 17,000 m²;
- Pasuria me nr. ./., ZK 3. me sipërfaqe 11,948 m²;
- Pasuria me nr. ./1., ZK 3. me sipërfaqe 6,660 m²;
- Pasuria me nr. ./1., ZK 3. me sipërfaqe 41,500 m²;

Me Vendimin nr. 111, datë 30.11.2022, të Këshillit Bashkiak Fier, *“Për miratimin e fillimit të procedurës së dhënies me qira të sipërfaqes tokë pa frut në fshatin Sheq Marinas, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier”*.

Në pikën 1 të këtij vendimi është miratuar dhënia me qira e sipërfaqeve tokë “Pa frut”, në Fshatin Sheq Marinas, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier si vijon:

- Pasuria me numer 2., Zk 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 45,852 m²;
- Pasuria me numer 2., Zk 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 13 652 m²;

Sipas spjegimeve dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se pasuria toke “Pa frut”, e cila është objekt i kontratës së qirasë është pjesë e pasurisë 233, e ka marrë numër të ri pas ndarjes së saj.

Pasuria “Tokë pa frut”, e dhënë në përdorim subjektit nëpërmjet përjashtimit të procedurës së konkurrimit referuar VKM nr. 54, datë 05.02.2014, *“Për përcaktimin e kriterëve dhe të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteoze, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”* i ndryshuar, Kreu I, pika 5/c.

Nga dokumentacioni i audituar, konstatohet se kontrata është lidhur pas akt marrëveshje nr. 10746/1, datë 16.11.2021, mes Kryetarit të Bashkisë dhe administratorit të Shoqërisë “O.” Shpk me objekt marrëveshje paraprake mirëkuptimi për dhënie toke me qira dhe se Shoqërisë “O.” Shpk i është dhënë miratimi paraprak nr. 3047/3, datë 19.09.2022, nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se nënshkrimi i kësaj kontrate është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, Kreu I, Pika 6 sipas të cilit “Të drejtën e lidhjes së kontratës së qirasë dhe të përcaktimit të afateve të dhënies me qira e kanë:

c) ministria përgjegjëse për ekonominë, për tokat e pafrytshme. Afati i lidhjes së kontratës për këto pasuri është deri në 10 vjet”.

Referuar Kreut II “Procedurat e dhënies me qira ose enfiteozë të pasurisë shtetërore”, pika 4, përcaktohet se: *“Për objektet e përcaktuara në shkronjat “b” dhe “c” të pikës 6 të Kreut I të këtij vendimi, pas përgatitjes së dokumentacionit, drejtuesi i institucionit shtetëror, ndërmarrjes apo shoqërisë shtetërore, që ka në administrim pasurinë që do të jepet me qira ose enfiteozë, e përcjell atë në organin që ushtron të drejtën e përfaqësuesit të pronarit të pronës shtetërore, i cili më urdhër të titullarit të tij, fillon procedurat për dhënie me qira ose enfiteozë të pasurisë shtetërore”,* kërkesë e cila nuk është respektuar nga Bashkia, por janë përmblyllur procedurat nga vetë ajo.

Gjithashtu, nga Bashkia nuk janë respektuar kërkesat e Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 13, datë 26.4.2018, *“Për zbatimin e vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”,* të ndryshuar, pika 17, sipas të cilit: *“Në zbatim të pikës 6-c, të Kreut I të VKM-së, institucioni që përgatit dokumentacionin merr konfirmimin, se pasuria është “Tokë e pafrytshme” nga Drejtoria e Administrimit të Mbrojtjes së Tokës në Qarkun përkatës. Tokat e pafrytshme lejohet të jepen me qira, për qëllime blegtorale,*

bujqësore, kulturore, industriale etj., sipas objektit të veprimtarisë së subjektit qiramarrës. Të drejtën e lidhjes së kontratës për pasurinë “Tokë e pafrytshme” e ka ministria përgjegjëse për ekonominë”.

Nga ana e Bashkisë Fier nuk janë ngritur grupe pune për vlerësimin e dokumentacionit për dhënien me qira të pronës, hartimin e relacioneve për miratimin e dhënies me qira, nuk janë miratuar kushtet e dhënies me qira në Këshillit Bashkiak Fier.

Pasuria objekt kontrate është dorëzuar me procesverbalin e dorëzimit të pasurisë “Tokë ranishte” datë 25.01.2023, të hartuar nga përfaqësuesit e Bashkisë. Me transaksionin e datës 14.02.2023, është kryer pagesa e vlerës që qirasë për vitin 2023.

2. Nga auditimi i kontratës së qirasë me kusht me nr. 816 Rep., nr. 125 Kol., datë 15.05.2023, të lidhur mes Bashkisë Fier dhe Shoqërisë “A.” Sha me NIUS K., me objekt dhënien me qira të pasurisë së paluajtshme “Lloji ranishte” me afat 10 vjet. Pasuria me nr. 4., zk. 3. e ndodhur në Sheq Marinas Fier me sipërfaqe 109,800 m².

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se ndërmjet Subjektit “A.” Sha, me Nuis K. me përfaqësues z. H. M., dhe Bashkisë Fier përfaqësuar nga z. E. M., është lidhur kontrata e qirasë me kusht me nr. 816 Rep., nr. 125 Kol., datë 15.05.2023, për dhënien në përdorim të pasurisë me nr. 4., zk. 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 109,800 m², e llojit “Ranishte”, e rregjistruar në pronësi të Bashkisë Fier.

Nëpërmjet kësaj kontrate, Bashkia Fier i jep të drejtën e përdorimit të tokës për ushtrimin e veprimtarisë, Investim në fushën e energjisë diellore pasi të marrë lejen për ushtrimin e veprimtarisë përkatëse brenda afatit 2 vjeçar. Nga praktika bashkëlidhur kontratës, konstatohet se subjekti “A.” Sha, nuk është pajisur me miratim paraprak nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, për vazhdim procedure për ndërtimin e impinatit gjenerues të energjisë elektrike fotovoltaike, dhe veprave ndihmëse, sipas VKM nr. 822, datë 07.10.2015, “Për miratimin e rregullave dhe procedurave të ndërtimit të kapaciteteve të reja prodhuese të energjisë elektrike, që nuk janë objekt koncesioni” (ndryshuar me VKM nr. 718, datë 12.10.2016, nr. 633, datë 27.10.2021).

Kontrata është lidhur për një afat 2 vjeçar duke filluar nga data e lidhjes së kontratës, me vlerë qiraje vjetore 27,000 lek/ha në vit ose vlera e “Qirasë vjetore” e llogaritur për të gjithë sipërfaqen do të jetë në vlerën 296,460 lekë.

Me transaksionin e datës 13.10.2023, është likujduar detyrimi i vitit të parë të kontratës së qirasë në vlerën 185,290.00 lekë. Nga dokumentacioni i audituar nuk rezulton të ketë procesverbal të dorëzimit të pasurisë, nga njësia përkatëse.

Në vlerësim të procedurës së ndjekur për lidhjen e kontratës:

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se kontrata e lidhur me Shoqërinë “A.” Sha, me NIUS K., i referohet Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 9228/2, datë 31.10.2022.

Me Vendimin nr. 99, datë 31.10.2022, (bashkëlidhur akteve të kontratës) “Për miratimin e fillimit të procedurës së dhënies me qira të sipërfaqes tokë pa frut në fashtin Sheq Marinas dhe fshatin Grykë, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier”. Në pikën 1 të këtij vendimi është miratuar dhënia me qira e sipërfaqeve (tokë pa fryt) në Fshatin Sheq Marinas dhe fshatin Grykë, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier si vijon:

- Pasuria me nr. 6./1., ZK 1. Gryke me sipërfaqe 60,000 m²
- Pasuria me nr. 4., ZK 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 109,800 m²
- Pasuria me nr. 1./., ZK 3. Sheq Marinas ,e sipërfaqe 76,443 m²
- Pasuria me nr. 5./., ZK 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 151,867 m²
- Pasuria me nr. 2./., ZK 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 4,000 m²

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se nënshkrimi i kësaj kontrate është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, Kreu I, Pika 6 sipas të cilit “Të drejtën e lidhjes së kontratës së qirasë dhe të përcaktimit të afateve të dhënies me qira e kanë:

c) ministria përgjegjëse për ekonominë, për tokat e pafrytshme. Afati i lidhjes së kontratës për këto pasuri është deri në 10 vjet”.

Referuar Kreut II “*Procedurat e dhënies me qira ose enfiteozë të pasurisë shtetërore*”, pika 4, përcaktohet se: “Për objektet e përcaktuara në shkronjat “b” dhe “c” të pikës 6 të Kreut I të këtij vendimi, pas përgatitjes së dokumentacionit, drejtuesi i institucionit shtetëror, ndërmarrjes apo shoqërisë shtetërore, që ka në administrim pasurinë që do të jepet me qira ose enfiteozë, e përcjell atë në organin që ushtron të drejtën e përfaqësuesit të pronarit të pronës shtetërore, i cili më urdhër të titullarit të tij, fillon procedurat për dhënien me qira ose enfiteozë të pasurisë shtetërore”, kërkesë e cila nuk është respektuar nga Bashkia, por janë përmbyllur procedurat nga vetë ajo.

Gjithashtu, nga Bashkia Fier nuk janë respektuar kërkesat e Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 13, datë 26.4.2018 “Për zbatimin e vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, pika 17, ku përcaktohet: “Në zbatim të pikës 6-c, të kreut I të VKM-së, institucioni që përgatit dokumentacionin merr konfirmimin, se pasuria është “Tokë e pafrytshme” nga Drejtoria e Administrimit të Mbrojtjes së Tokës në Qarkun përkatës. Tokat e pafrytshme lejohet të jepen me qira, për qëllime blegtorale, bujqësore, kulturore, industriale etj., sipas objektit të veprimtarisë së subjektit qiramarrës. Të drejtën e lidhjes së kontratës për pasurinë “tokë e pafrytshme” e ka ministria përgjegjëse për ekonominë”.

Procedura e dhënies me qira të pasuria “Tokë pa frut”, është zhvilluar nëpërmjet përjashtimit të procedurës së konkurrimit, veprime në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve dhe të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteoze, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” i ndryshuar, Kreu I, pika 5, pasi nga dokumentacioni i audituar konstatohet që subjekti qiramarrës nuk është pajisur me leje për ushtrim aktiviteti ekonomik, e qw pasuria jepet në ndihmë të ushtrimit të aktivitetit.

3. Nga auditimi i kontratës me nr. 898 Rep., nr.140 Kol., datë 26.05.2023, të lidhur mes Bashkisë Fier dhe Shoqërisë “M. S.” Shpk me objekt dhënien me qira të pasurisë së paluajtshme me afat 10 vjet. Pasuria me nr. 6./1., zk. 1. fshati Grykë me sipërfaqe 60,000 m² lloji “Pa frut”, pasuria me nr. 496, zk. 3358 fshati Sheq Marinas me sipërfaqe prej 68,835 m² e llojit “ranishte”.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se ndërmjet Subjektit “M. S.” Shpk, me Nuis K. me përfaqësues ligjor z. H. M., dhe Bashkisë Fier me përfaqësues z. E. M., është lidhur kontrata e qirasë me nr. 898 Rep., nr. 140 Kol., datë 26.05.2023, për dhënien në përdorim të pasurisë me nr. 6./1., zk. 1. fshati Grykë me sip. 60,000 m² të llojit “Pa frut”, pasuria me nr. 4., zk. 3. fshati Sheq Marinas me sipërfaqe prej 68,835 m² e llojit “Ranishte”, të rregjistruara në pronësi të Bashkisë Fier.

Bashkia Fier i jep shoqërisë të drejtën e përdorimit të tokës për ushtrimin e veprimtarisë Investim në fushën e energjisë diellore(fotovoltaike). Nga praktika bashkëlidhur kontratës konstatohet se Subjekti “M. S.” Shpk nuk është pajisur me miratim paraprak për vazhdim procedure për ndërtimin e impinatit gjenerues të energjisë elektrike fotovoltaike, dhe veprave ndihmëse, sipas VKM nr. 822, datë 07.10.2015, “Për miratimin e rregullave dhe procedurave të ndërtimit të kapaciteteve të reja prodhuese të energjisë elektrike, që nuk janë objekt koncesioni” (ndryshuar me VKM nr. 718, datë 12.10.2016, nr. 633, datë 27.10.2021).

Kontrata është lidhur për një afat 10 vjeçar duke filluar nga data e lidhjes së kontratës, me vlerë qiraje vjetore 27,000 lek/ha në vit ose vlera e “Qirasë vjetore” e llogaritur për të gjithë sipërfaqen në një vit do të jetë në vlerën 347,854 lekë.

Sipas dokumentave financiarë të audituar është konstatuar se me transaksionin e datës 05.07.2023, është likujduar detyrimi i vitit të parë të kontratës së qirasë në vlerën 83,200 lekë. Nga dokumentacioni i audituar nuk rezulton të ketë procesverbal të dorëzimit të pasurisë.

Në vlerësim të procedurës së ndjekur për lidhjen e kontratës:

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se kontrata e lidhur me Shoqërinë “M. S.” Shpk, me NIUS K., për dhënien me qira të pasurisë i referohet Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 99, datë 31.10.2022, dhe Vendimit të Këshillit Bashkiak Fier nr. 53, datë 17.05.2023.

Me vendimin nr. 99, datë 31.10.2022, (bashkëlidhur akteve të kontratës) “Për miratimin e fillimit të procedurës së dhënies me qira të sipërfaqes tokë pa frut në fshatin Sheq Marinas dhe fshatin Grykë, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier”, në pikën 1 të këtij vendimi është miratuar dhënia me qira e sipërfaqeve (Tokë pa fryt) në Fshatin Sheq Marinas dhe fshatin Grykë, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier si vijon:

- Pasuria me nr. 6./1., ZK 1. Gryke me sipërfaqe 60,000 m²
- Pasuria me nr. 4., ZK 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 109,800 m²
- Pasuria me nr. 1./., ZK 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 76,443 m²
- Pasuria me nr. 5./ ZK 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 151,867 m²
- Pasuria me nr. 2./., ZK 3. Sheq Marinas me sipërfaqe 4,000 m²

Me Vendimin nr. 53, datë 17.10.2022, (bashkëlidhur akteve të kontratës) “Për miratimin e fillimit të procedurës së dhënies me qira të sipërfaqes tokë pa frut në fshatin Sheq Marinas, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier, në pikën 1 të këtij vendimi është miratuar dhënia me qira e sipërfaqes (Tokë pa frut) në fshatin Grykë, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier.

- Pasuria nr.496, ZK 3358 me sipërfaqe 68,835 m².

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se nënshkrimi i kësaj kontrate është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, Kreu I, Pika 6 sipas të cilit “Të drejtën e lidhjes së kontratës së qirasë dhe të përcaktimit të afateve të dhënies me qira e kanë:

c) ministria përgjegjëse për ekonominë, për tokat e pafrytshme. Afati i lidhjes së kontratës për këto pasuri është deri në 10 vjet”.

Referuar Kreut II “Procedurat e dhënies me qira ose enfiteozë të pasurisë shtetërore”, pika 4, përcaktohet se: “Për objektet e përcaktuara në shkronjat “b” dhe “c” të pikës 6 të Kreut I të këtij vendimi, pas përgatitjes së dokumentacionit, drejtuesi i institucionit shtetëror, ndërmarrjes apo shoqërisë shtetërore, që ka në administrim pasurinë që do të jepet me qira ose enfiteozë, e përcjell atë në organin që ushtron të drejtën e përfaqësuesit të pronarit të pronës shtetërore, i cili më urdhër të titullarit të tij , fillon procedurat për dhënien me qira ose enfiteozë të pasurisë shtetërore”, kërkesë e cila nuk është respektuar nga Bashkia, por janë përmbyllur procedurat nga vetë ajo.

Gjithashtu, nga Bashkia Fier nuk janë respektuar kërkesat dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 13, datë 26.04.2018, “Për zbatimin e vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, pika 17, ku përcaktohet: “Në zbatim të pikës 6-c, të kreut I të VKM-së, institucioni që përgatit dokumentacionin merr konfirmimin, se pasuria është “tokë e pafrytshme” nga Drejtoria e Administrimit të Mbrojtjes së Tokës në Qarkun përkatës. Tokat e pafrytshme lejohet të jepen me qira, për qëllime blegtorale, bujqësore, kulturore, industriale etj., sipas objektit të veprimtarisë së

subjektit qiramarrës. Të drejtën e lidhjes së kontratës për pasurinë "tokë e pafrytshme" e ka ministria përgjegjëse për ekonominë".

Procedura e dhënies me qira të pasuria "Tokë pa frut", është zhvilluar nëpërmjet përjashtimit të procedurës së konkurrimit, veprime në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, "Për përcaktimin e kriterëve dhe të procedurës dhe të mënyres së dhënies me qira, enfiteoze, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore" i ndryshuar, Kreu I, pika 5, pasi nga dokumentacioni i audituar konstatohet që subjekti qiramarrës nuk është pajisur me leje për ushtrim aktiviteti ekonomik, e qw pasuria jepet në ndihmë të ushtrimit të aktivitetit.

4. Nga auditimi i kontratës me nr. 1082 Rep., nr. 401 Kol., datë 14.08.2023, të lidhur mes Bashkisë Fier dhe Shoqërisë "E." Shpk me objekt dhënien me qira të pasurisë së paluajtshme me afat 2 vjet. Pasuria me nr.8./1., ndodhur në zonën Kadastrale 1., Kodi Unik 1., ndodhur në Fushë Fier, me sipërfaqja 45,902 m², lloji "Pa frut". Pasuria me nr. 8./., ndodhur në zonën Kadastrale 1., Kodi Unik 1., ndodhur në Fushë Fier, me sipërfaqe 52,058 m² lloji "Pa frut".

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se ndërmjet Subjektit "E." Shpk me Nuis J. me përfaqësues ligjor z. K. Sh., dhe Bashkisë Fier me përfaqësues z. E. M. , është lidhur kontrata e qirasë me nr. 1082 Rep., 401 Kol., datë 14.08.2023, për dhënien në përdorim të pasurisë me nr. 8./1., ndodhur në zonën Kadastrale 1., në Fushë Fier, me sipërfaqe 45,902 m², lloji "Pa frut", pasuria me nr. 8./., ndodhur në zonën Kadastrale 1., në Fushë Fier, me sipërfaqe 52,058 m², lloji "Pa frut", të rregjistruara në pronësi të Bashkisë Fier.

Nëpërmjet kësaj kontrate Bashkia Fier i jep të drejtën e përdorimit të tokës për ushtrimin e veprimtarisë Investim në fushën e energjisë diellore, me kushtin që gjatë dy viteve qiramarrësi duhet të pajiset me licensë përkatëse nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë si dhe me leje ndërtimi nga K.Rr.T, me qëllim marrjen në përdorim të pasurive të përmendura në nenin 1 të kësaj kontrate. Pas marrjes së licensës palët do të lidhin kontratë të re me kushte të reja.

Nga praktika bashkëlidhur kontratës konstatohet se subjekti "E." Shpk, nuk është pajisur me miratimin paraprak për vazhdim procedure për ndërtimin e impiantit gjenerues të energjisë elektrike fotovoltaike, dhe veprave ndihmëse, sipas VKM nr. 822, datë 07.10.2015, "Për miratimin e rregullave dhe procedurave të ndërtimit të kapaciteteve të reja prodhuese të energjisë elektrike, që nuk janë objekt koncesioni", (ndryshuar me VKM nr. 718, datë 12.10.2016, nr. 633, datë 27.10.2021).

Kontrata është lidhur për një afat 2 vjeçar duke filluar nga data e lidhjes së kontratës, me vlerë qiraje vjetore 27,000 lek/ha në vit ose vlera e "Qirasë vjetore" e llogaritur për të gjithë sipërfaqen do të jetë në vlerën 264,492 lekë.

Sipas dokumentave financiarë të audituar është konstatuar se me transaksionin e datës 06.10.2023, është likujduar detyrimi i vitit të parë të kontratës së qirasë në vlerën 99,185 lekë. Nga dokumentacioni i audituar nuk rezulton të ketë procesverbal të dorëzimit të pasurisë, nga njësia përkatëse.

Në vlerësim të procedurës së ndjekur për lidhjen e kontratës:

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se kontrata e lidhur me Shoqërinë "E." Shpk, me NIUS J. për dhënien me qira të pasurisë, i referohet Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 73, datë 30.06.2023, "Për miratimin e fillimit të procedurave të dhënies me qira të sipërfaqeve tokë pa frut në Fshatin Fush, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier. Në pikën nr.1 të këtij vendimi është miratuar dhënia me qira e sipërfaqeve në Fshatin Fush, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier si vijon:

- Pasuria nr. 8./1., ZK 1. me sipërfaqe 45 902 m².
- Pasuria nr. 8./., ZK 1. me sipërfaqe 52 058 m².

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se nënshkrimi i kësaj kontrate është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, Kreu I, Pika 6 sipas të cilit “Të drejtën e lidhjes së kontratës së qirasë dhe të përcaktimit të afateve të dhënies me qira e kanë:

c) ministria përgjegjëse për ekonominë, për tokat e pafrytshme. Afati i lidhjes së kontratës për këto pasuri është deri në 10 vjet”.

Referuar Kreut II *“Procedurat e dhënies me qira ose enfiteozë të pasurisë shtetërore”, pika 4, përcaktohet se: “Për objektet e përcaktuara në shkronjat “b” dhe “c” të pikës 6 të Kreut I të këtij vendimi, pas përgatitjes së dokumentacionit, drejtuesi i institucionit shtetëror, ndërmarrjes apo shoqërisë shtetërore, që ka në administrim pasurinë që do të jepet me qira ose enfiteozë, e përcjell atë në organin që ushtron të drejtën e përfaqësuesit të pronarit të pronës shtetërore, i cili më urdhër të titullarit të tij, fillon procedurat për dhënien me qira ose enfiteozë të pasurisë shtetërore”, kërkesë e cila nuk është respektuar nga Bashkia, por janë përmbyllur procedurat nga vetë ajo.*

Gjithashtu, nga Bashkia nuk janë respektuar kërkesat dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 13, datë 26.04.2018, *“Për zbatimin e vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, pika 17, ku përcaktohet: “Në zbatim të pikës 6-c, të kreut I të VKM-së, institucioni që përgatit dokumentacionin merr konfirmimin, se pasuria është “tokë e pafrytshme” nga Drejtoria e Administrimit të Mbrojtjes së Tokës në Qarkun përkatës. Tokat e pafrytshme lejohet të jepen me qira, për qëllime blegtorale, bujqësore, kulturore, industriale etj., sipas objektit të veprimtarisë së subjektit qiramarrës. Të drejtën e lidhjes së kontratës për pasurinë “tokë e pafrytshme” e ka ministria përgjegjëse për ekonominë”.*

Procedura e dhënies me qira të pasurisë *“Tokë pa frut”*, është zhvilluar nëpërmjet përjashtimit të procedurës së konkurrimit, veprime në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, *“Për përcaktimin e kritereve dhe të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteoze, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, Kreu I, pika 5, pasi nga dokumentacioni i audituar konstatohet që subjekti qiramarrës nuk është pajisur me leje për ushtrim aktiviteti ekonomik, e që pasuria jepet në ndihmë të ushtrimit të aktivitetit.*

5. Nga auditimi i kontratës me nr. 1522 Rep., nr. 587 Kol., datë 30.10.2023, të lidhur mes Bashkisë Fier dhe Shoqërisë “3. E.” Shpk me objekt dhënien me qira të pasurisë së paluajtshme me afat 20 vjet. Pasuria me nr. 5./., ndodhur në zonën Kadastrale 3., Kodi Unik 3., ndodhur në Sheq Marinas, Fier, me sipërfaqe 25,000 m², lloji “Ranishte”.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se ndërmjet Subjektit Shoqërisë “3. E.” Shpk, me NIUS L., me përfaqësues ligjor znj. A. G., dhe Bashkisë Fier me përfaqësues znj. P. T. është lidhur kontrata e qirasë me nr. 1522 Rep., 587 Kol., datë 30.10.2023, për dhënien në përdorim të pasurisë me nr. 5./., ndodhur në zonën Kadastrale 3., Kodi Unik 3., në Sheq Marinas Fier, me sipërfaqe 25,000 m², lloji “Ranishte”, e cila është e regjistruar në pronësi të Bashkisë Fier.

Nëpërmjet kësaj kontrate, Bashkia Fier i jep Shoqërisë të drejtën e përdorimit të tokës për ushtrimin e veprimtarisë Investim në fushën e energjisë diellore (fotovoltaike) sipas miratimit paraprak nr.2037/4 datë 28.03.2023, për ndërtimin e impiantit gjenerues të energjisë elektrike fotovoltaike me kapacitet të instaluar 2Më, dhe veprave ndihmëse, në zonën e Semanit, Bashkia Fier, Qarku Fier.

Kontrata është lidhur për një afat 20 vjeçar duke filluar nga data e lidhjes së kontratës, me vlerë qiraje vjetore 27,000 lek/ha në vit ose vlera e “Qirasë vjetore” e llogaritur për të gjithë sipërfaqen në një vit do të jetë në vlerën 67,500 lekë.

Me transaksionin e datës 22.01.2024, dhe 11.03.2024, është likujduar detyrimi i vitit të parë të kontratës së qirasë në vlerën 67,500 lekë.

Me procesverbalin e dorëzimit të pasurisë “Tokë ranishte” datë 30.10.2023, të hartuar nga përfaqësuesit e Bashkisë, është dorëzuar pasuria objekt kontrate.

Në vlerësim të procedurës së ndjekur për lidhjen e kontratës:

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se kontrata është lidhur me Shoqërinë “3. E.” Shpk, me NIUS L., referuar Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 101, datë 19.12.2017, “Për miratimin e fillimit të procedurave të dhënies me qira të sipërfaqeve tokë pa frut në Fshatin Sheq Marinas, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier. Në pikën nr. 1 të këtij vendimi është miratuar dhënia me qira e sipërfaqeve në Fshatin Sheq Marinas, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier si vijon:

- Pasuria nr. 5./., Z.K 3. me sip 181,000 m²;
- Pasuria nr. 2./., Z.K 3. me sip 112,000 m²;
- Pasuria nr. 4., Z.K 3. me sip 53,000 m²;
- Pasuria nr. 5./., Z.K 3. me sip 181,000 m²;
- Pasuria nr. 2./., Z.K 3. me sip 113,000 m²;
- Pasuria nr. 4./., (5./., 5./., 5./.), Z.K 3. me sip 150,000 m²;
- Pasuria nr. 5., Z.K 3. me sip 180,000 m²;
- Pasuria nr. 9./ (2./.), Z.K 3. me sip 76,000 m².

Me shkresën nr. 9091 prot., datë 13.10.2023, Drejtorisë së Menaxhimit të Pronave, Bashkia Fier jeper informacion në lidhje me ndarjen e pasurisë nr 5./ Zk 3., faqe 20 e llojit “Ranishte”, me sip totale 181,000 m², e ndodhur në Fshatin Sheq Marinas, Njësia Administrative Topojë, Bashkia Fier në pasuritë me nr 5./, 5./, 5./, 5./.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se nënshkrimi i kësaj kontrate është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, Kreu I, Pika 6 sipas të cilit “Të drejtën e lidhjes së kontratës së qirasë dhe të përcaktimit të afateve të dhënies me qira e kanë:

c) ministria përgjegjëse për ekonominë, për tokat e pafrytshme. Afati i lidhjes së kontratës për këto pasuri është deri në 10 vjet”.

Referuar Kreut II “Procedurat e dhënies me qira ose enfiteozë të pasurisë shtetërore”, pika 4, përcaktohet se: “Për objektet e përcaktuara në shkronjat “b” dhe “c” të pikës 6 të Kreut I të këtij vendimi, pas përgatitjes së dokumentacionit, drejtuesi i institucionit shtetëror, ndërmarrjes apo shoqërisë shtetërore, që ka në administrim pasurinë që do të jepet me qira ose enfiteozë, e përcjell atë në organin që ushtron të drejtën e përfaqësuesit të pronarit të pronës shtetërore, i cili më urdhër të titullarit të tij, fillon procedurat për dhënien me qira ose enfiteozë të pasurisë shtetërore”, kërkesë e cila nuk është respektuar nga Bashkia, por janë përmbyllur procedurat nga vetë ajo.

Gjithashtu, nga Bashkia nuk janë respektuar kërkesat dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 13, datë 26.4.2018, “Për zbatimin e vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, pika 17, ku përcaktohet: “Në zbatim të pikës 6-c, të kreut I të VKM-së, institucioni që përgatit dokumentacionin merr konfirmimin, se pasuria është “tokë e pafrytshme” nga Drejtoria e Administrimit të Mbrojtjes së Tokës në Qarkun përkatës. Tokat e pafrytshme lejohet të jepen me qira, për qëllime blegtorale, bujqësore, kulturore, industriale etj., sipas objektit të veprimtarisë së subjektit qiramarrës. Të drejtën e lidhjes së kontratës për pasurinë “tokë e pafrytshme” e ka ministria përgjegjëse për ekonominë”.

Kontrata për dhënie me qira të pasurisë shtetërore të llojit “ndërtesë”:

Nga auditimi rezultoi se Bashkia Fier për periudhën objekt auditimi ka lidhur kontratat e qirasë për kategorinë “ndërtesë”, me të dhënat e paraqitura si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Kontrata	Data	Afati në vite	Sipërfaqja në m ²	Detyrimi	Debitor
						Vjetor leke	2024
1	A.	Nr. 11260/1Prot.	30.01.2023	1-vjeçar	20	96,000	-
2	S. I.	Nr. 1037/1Prot.	15.02.2023	1-vjeçar	40	192,000	-
3	I.	Nr. 11324/1Prot.	13.02.2023	1-vjeçar	20	96,000	-
4	A.	Nr. 230/1Prot.	30.01.2023	1-vjeçar	20	96,000	-
5	A.	Nr.893/1 Prot.	15.02.2023	1-vjeçar	20	96,000	-
6	S. U.	Nr.11330/1 Prot.	30.01.2023	1-vjeçar	40	192,000	-
7	B. U.	Nr.11038/2 Prot.	31.01.2023	1-vjeçar	86	412,800	-
8	I.	Nr.11178/1 Prot.	31.01.2023	1-vjeçar	20	96,000	-
9	E.	Nr.11177/1 Prot.	30.01.2023	1-vjeçar	40	192,000	-
10	M. C.	Nr. 506/1 Prot.	01.02.2023	1-vjeçar	40	192,000	-
11	G. P.	Nr. 016/1 Prot.	01.02.2023	1-vjeçar	90	432,000	-
12	P. Sh. F.	Nr.958/1 Prot.	13.02.2023	1-vjeçar	196	78,400	-

Janë audituar me përzgjedhje tre kontrata të përzgjedhura në mënyrë rastësore.

1. Kontrata me nr. 1037/1 prot., datë 15.02.2023, lidhur mes qiradhënës Bashkia Fier dhe qiramarrës “S. I. V. I. G.”, me objekt dhënien me qira të pasurisë së paluajtshme, në objektin “zyra” në objektin G. i S., lagja 1 Maji, me sipërfaqe 40 m².

2. Kontrata me nr. 11330/1 prot., datë 30.01.2023, lidhur mes qiradhënës Bashkia Fier dhe qiramarrës “S. U. G. A.”, me objekt dhënien me qira të pasurisë së paluajtshme, në objektin “Zyra” në objektin G. i S., lagja 1 Maji, me sipërfaqe 40 m².

3. Kontrata me nr. 230/1 prot., datë 30.01.2023, të lidhur mes qiradhënës Bashkisë Fier dhe qiramarrës “K. e S. A.”, me objekt dhënien me qira të pasurisë së paluajtshme, në objektin “Zyra” në objektin G. i S., lagja 1 Maji, me sipërfaqe 20 m².

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, kontratat janë lidhur nga kryetari i Bashkisë Fier z. A. S. . Nga praktika e vënë në dispozicion konstatohet se nuk ka Vendim të Këshillit Bashkisë Fier për dhënien me qira të pasurisë, edhe pse këto kontrata janë në vijim të kontratave të tjera njëvjecare. Kontrata janë lidhur për një periudhë një vjecare, që fillon nga data 1 janar 2023 deri më datën 31 Dhjetor 2023. Cmimi i qirasë së përcaktuar është vlefte prej 400 lekë për m² në muaj, sipas tarifës së miratuar me Vendimin nr. 106, datë 30.11.2022, “Mbi strukturën dhe nivelin e taksave dhe të tarifave vendore të vitit 2023” që do të paguhet me një pagesë të mënjëhershme vjetore. Nga të dhëna e audituara konstatohet se janë paguar të gjitha detyrimet vjetorë të qirasë.

Auditim në lidhje me likuidimin e detyrimeve për kontratat e lidhura:

Nga ana e Drejtorisë së Menaxhimit të Pronave është dhënë informacion në lidhje me kontratat e qirave të lidhura dhe që janë aktive në një total prej 49 kontrata, nga të cilat 19 kontrata janë lidhur përgjatë vitit 2023 dhe të tjerat përpara kësaj periudhe. Për vitin 2023 rezultojnë të jenë faturuar 49 subjekte. Nga dokumentacioni i audituar konstatohet se të gjithë subjektet që janë qiramarrës të aseteve të Bashkisë Fier, kanë paguar vlerën e qirasë së pasurisë për vitin 2023.

Kontrata të dhënies me qira të tokës bujqësore nga ish-komunat:

Në raportin e auditimit të KLSH për periudhën 01.01.2022-31.12.2022, dhe referuar raportit të KLSH-së të vitit 201, rezultojnë një numër i lartë kontratash të tokave bujqësore të lidhura nga ish-komunat.

Numri i kontratave të lidhura nga ish komunat për tokat bujqësore është si më poshtë:

Nga ish-Komuna Levan për periudhën kohore 2009-2012 janë lidhur 31 kontrata në sipërfaqen totale 23.138 ha me detyrim vjetor në shumën 116.357 lekë, me detyrime të papaguara shuma debi, detyrim dhe penalitet deri në vitin 2016 në shumën 1,514,736 lekë.

Në ish Komunën Dërmenas, periudhën kohore 2009-2012 janë lidhur 25 kontrata në sipërfaqen totale 37.66 ha me detyrim vjetor 902,200, me detyrime të papaguara shuma debi, detyrim dhe penalitet deri në 31.12.2016 në shumën 12,082,150.

Nga ish-Komuna Topojë, janë lidhur në vitin 2011 gjithsej 16 kontrata për dhënien me qira të tokës bujqësore, dhe 22 kontrata për sipërfaqen 88,4 ha tokë bujqësore të lidhura sipas urdhrat të komisionit (BQTBP), nr.1, datë 04.04.2011, në një sipërfaqe totale 155.9 ha, me afat 30 vjet, me detyrime të papaguara shuma debi, detyrim dhe penalitet deri në 31.12.2016 në shumën 7,251,145 lekë.

Nga dokumentacioni i audituar dhe nga deklaratimet e Drejtorit të Drejtorisë së Menaxhimit të Pronave, konstatohet se kjo zyrë nuk administron kontrata qiraje për toka bujqësore të lidhura nga ish-komunat. Konstatohet gjithashtu se në Bashkinë Fier nuk është ngritur grupi i punës për zbatimin e procedurave të transferimit të pronave të ish komunave transferuar Bashkisë Fier, veprime në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015, *“Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga organizimi administrative-territorial”*, Kreu II, pika 2 sipas të cilit *“2. Për zbatimin e procedurave të transferimit ngrihet grupi i punës në çdo bashki. Grupi i punës ngrihet me urdhër të Kryetarit të bashkisë, drejtohet nga nënkryetari i saj dhe ka në përbërje, të paktën, një përgjegjës finance, një jurist, një specialist të arkivit dhe një specialist të burimeve njerëzore,”* edhe Kreu VI pika 1, sipas të cilës: *“1. Bashkia është subjekti juridik që trashëgon të drejtat e pronësisë, të luajtshme dhe të paluajtshme, të NJSH-ve. Nga momenti i konstituimit të organeve përfaqësuese dhe të ekzekutive, ajo ushtron të drejtën e pronësisë, si dhe të drejta të tjera, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj”*.

Monitorimi i kontratave:

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se në Bashkinë Fier nuk është ngritur njësi monitoruese për monitorimin e kontratave të qirasë dhe të enfiteozës, që të bëjë dorëzimin të qiramarrësi ose enfiteozëmarrësi me procesverbal të objektit të përshkruar në kontratë, sipas genplanit përkatës, apo marrjen në dorëzim të pasurisë në përfundim të afatit të kontratës së dhënies me qira. Nga Bashkia Fier nuk sigurohet vijueshmëria e respektimit të kushteve të kontratave të qirasë ose të enfiteozës dhe hartimi i akteve të rakordimit me subjektet qiramarrëse ose enfiteozëmarrëse, raportimi në strukturën përkatëse të prefekturës.

Këto veprime vijnë në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, *“Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteoze apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”*, (Ndryshuar me VKM nr. 735, datë 05.11.2014, VKM nr. 445, datë 20.05.2015, VKM nr. 992, datë 09.12.2015, VKM nr. 299, datë 20.04.2016, VKM nr. 606, datë 31.08.2016), Kreu VI, Pika 1, sipas të cilës: *1. 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.*

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga Bashkia Fier është paraqitur observacioni me shkresën nr. 8944/72 prot., datë 29.04.2025, administruar në KLSH me praktikën nr. 1092/13 prot., datë 02.05.2025, nga z. E. M. dhe z. P. Ll., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

1. Pretendimi i subjektit: Bashkisë Fier bazuar në Ligjin nr. 139/2015, *“Për vetëqeverisjen vendore”*, Ligji nr. 8743, datë 22.02.2001, *“Për transferimin e pronave të paluajtshme të shtetit në njësitë e vetëqeverisjes vendore”*, neni 17 (i ndryshuar), Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 500, datë 14.08.2001, *“Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”*, Ligjin nr. 20/2020, *“Për përfundimin e Proceseve Kalimtare të Pronësisë”*

në Republikën e Shqipërisë”, VKM 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”, Vendimin nr. 73, datë 28.06.2024, të Këshillit Bashkiak Fier, Urdhër nr. 103, datë 19.02.2024, “Për inventarizimin e pronave shtetërore të Njesisë Administrative Levan, Bashkia Fier” janë marrë masa dhe janë ngritur grupet e punës për vijimin e procedurës së inventarizimit dhe përditësimit të listës së pronave, por duke qënë se vetë procedura e përditësimit dhe inventarizimit të pronave kërkon kosto financiare pasi për çdo pasuri e cila përditësohet ose inventarizohet, kërkohet gjendje juridike e pasurisë e konfirmuar nga ASHK (shërbim i cili tarifohet nga ASHK), si dhe plan rilevimi nga topograf i licensuar sipas formatit të miratuar me VKM nr. 782, datë 07.10.2020, “Për miratimin e modeleve të akteve kadastrale dhe të dhënave në përmbajtje të hartës kadastrale”, (shërbim i cili kërkon procedurë prokurimi), procesi nuk ka vijuar pasi duke marrë nr. e përgjithshëm të pronave që duhen inventarizuar dhe përditësuar kostoja financiare e këtij procesi është e papërballueshme për buxhetin e Bashkisë Fier.

Përsa i përket problematikës së trajtuar nga ana juaj në faqen 187, paragrafi i l-r të Projekt Raportit lidhur me “kthimin në gjendjen e mëparshme të sipërfaqeve pyjore të zaptuara” ju bëjmë me dije se këto sipërfaqe janë mbi 30 vjeçare, dhe kur është bërë transferimin i pyjeve në Bashkinë Fier (në vitin 2016) ato janë transferuar së bashku me fondin pyjor në zërin “pyll/kullot. Në këto kushte nuk kemi bazën ligjore për kthimin në gjendjen e mëparshme të sipërfaqeve 30 vjeçare të tjetërsuara në fondin pyjor/kullosor. Përsa i përket reflektimit të ndryshimeve, në databazën tonë ne i kemi bërë ndryshimet por për arsye të mos funksionimit të programit ALFIS nuk është bërë përditësimit i këtij regjistri në ALFIS.

Referuar pikës 7.2.1. Në lidhje me kontratat për dhënien me qira të pasurive.

Dhënia me qira e tokave pyje e kullota

Përsa i përket problematikës së trajtuar nga ana juaj në faqen nr.189, paragrafi i 1, në lidhje me “planifikimin e sipërfaqeve që do të jepen në përdorim sipas udhëzimit nr.1 datë 09.06.2016” ju informojmë se nuk ka pasur kërkesa për dhënie në përdorim të fondit pyjor/kullosor, gjithashtu ekonomitë pyjore nuk kanë plane mbarështimi dhe për fondi pyjor/kullosor nuk ka perfundur procedura e regjistrimit dhe certifikimit në ASHK. Ndërkohë që për pyllëzimet ju informojmë se për vitin 2023 janë mbjellë 1000 fidanë pyjor të llojit pishë në ekonomitë pyjore “Levan Shtyllas” dhe “Bregdet Sëman Ndërnënas” në bashkëpunim me Ndërmarrjen e Pastrim Gjellbërimit ku 1000 fidanët ishin donacion i Bashkisë Fier . Përsa i përket problemit të hartimit të planeve të mbarështimit ju informojmë se në zbatim të udhëzuesit “Manualit të Mbarështimit të pyjeve/kullotave” të miraturar nga MTM-ja me shkresën nr.864 prot, datë 30.01.2019, pika A.2 faqja 16 ku thuhet:A.2. Kontrolli i paisjeve në ngarkim të Stafit të Pyjeve të Bashkisë

Bashkia duhet të kontrollojë gjendjen e instrumentave dhe paisjeve që stafi i shërbimit pyjor bashkiak zotëron në mënyrë që të realizojë me sukses punën e terrenit. Për realizimin e planit duhet të kenë të paktën 1 makinë 4 x 4, diametër matës, hipsometer, busull, tryele, tabletë për regjistrimin e të dhënave në terren, kompjuter, printer (me ngjyrë që printojnë në formatin A3). Duhet që të bëhet një vlerësim i gjendjes aktuale së paisjeve dhe mjeteve të nevojshme dhe me pas të përcaktohen nevojat për përmirsimin ose paisjen e stafit me instrumentat e lartpërmendur. Më poshte po japim një liste të paisjeve që ekipi i punës duhet të zotërojë me qëllim hartimin e PMPK (1 ekip duhet të përbëhet nga të paktën 3 specialistë):

Materialet për punën në zyrë dhe mjetet e nevojshme	Materialet për punën në terren
Të paktën 1 kompjuter + 1 printer (më mirë në formatin A3 me ngjyra)	Makinë 4x4
Lidhje me Internet (me cilësi të mirë)	Klinometër
Të paktën 1 tablet (me veshje mbrojtëse)	hipsometër
Software për menaxhimin e të dhënave (OpenForis, përpara se SISP të jetë funksional)	Ph meter
Kamera ose telefon celular	Tyrele
GPS	2 diametër matës 80 cm
	1 busull, 2 metër-shirit 30 m
	1 peshore, për peshimin e barit në kullota

Duke qënë se Struktura përgjegjëse për Pyjet/Kullotat në Bashkinë Fier nuk ka as burimet njerzore të mjaftueshme (specialist pyjesh) dhe as instrumentat e cituar me sipër, e kemi të pamundur të hartojmë planet e Mbarështimit të pyjeve dhe kullotave. Për mungesë fondesh ky proces nuk mund të kryhet as me subjektet private ashtu siç citohet dhe në ligjin 57/2020 “ Për pyjet” neni 11, pika b, ku thuhet:

b) planeve të mbarështimit të ekonomive pyjore, si dokument bazë afatgjatë për pyjet, për realizimin e qeverisjes, zhvillimin dhe mbrojtjen e tyre, i vlefshëm për një periudhë 10-vjeçare. Planet e mbarështimit hartohen nga pronarët përkatës sipas formës së pronësisë, bazuar në metodikat/udhëzuesit e përgatitur

nga ministria, nëpërmjet ekspertëve të certifikuar të fushës ose strukturave pyjore. Për të gjitha format e pronesisë, planet e mbarështimit miratohen nga ministri. Përfundimisht për bashkitë, miratimi i planit të mbarështimit shoqërohet me miratimin paraprak të këshillit bashkiak përkatës;

Për këtë arsye me shkresën nr. 1172 prot, datë 05.02.2024, i kemi kërkuar ndihmë MTM-it për hartimin e planeve të menaxhimit. Për sa i përket problematikës së konstatuar nga ana juaj në faqen 190 paragrafi i 1-r ku shpreheni “se Bashkia Fier nuk ka vepruar për të lidhur kontratë qiraje me subjektet private të cilat janë pajisur me leje koncesionare të miratuara nga Ministria e Industrisë dhe Energjisë si dhe nga Ministria e Mjedisit, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe konsullore ku ushtrojnë aktivitetin e tyre për qëllime biznesi. Referuar nga sa më sipër ju bëjmë me dije se në Bashkinë Fier nuk është paraqitur asnjë kërkesë nga subjektet e sipërcituara për zhvillimin e aktiviteteve “shfrytëzim inertesh në fondin pyjor/kullusor”. Gjithashtu nga inspektimet e kryera në terren për sa u përket subjekteve të përmendura nga ana juaj të cilat janë nxjerrë nga Rregjistri i lejeve Minerare në faqen zyrtare të Agjencisë së Burimeve Natyrore ju bëjmë me dije se tre subjekte (“S.” sh.p.k; “Q. A.” sh.p.k dhe “K.” sh.p.k) nuk e zhvillojnë aktivitetin e tyre në fondin pyjor/kullusor, sipas verifikimit në terren, ndërkohë që për dy subjektet e tjerë nga verifikimi nuk rezultoi që të kryejnë aktivitet shfrytëzim inertesh aktualisht. Gjithashtu me shkresën nr.13126 prot, datë 12.12.2024 i kemi drejtuar AKBN-së ku i kemi kërkuar informacion në lidhje me këto subjekte nga ku AKBN-ja na është përgjigjur me shkresën nr.5535/1 prot, datë 26.12.2024 ku na ka konfirmuar se subjekti R. shpk aktualisht ka të pezulluar aktivitetin minerar dhe se subjekti “ndërrmarrja e Shërbimeve Publike Fier” shpk i ka mbaruar afati ligjor. Për verifikimin e tre subjekteve të tjera kemi bërë verifikimet e duhura në bazë të koordinatave të marra nga lejet minerale të subjekteve (lejet minerale i kemi nxjerrë nga faqja zyrtare e www.qkb.gov.al e sugjeruar nga AKBN- ja) nga ku rezulton se subjektet “S.” shpk, “Q. A.” shpk dhe “K.” shpk nuk e kryejnë aktivitetin e tyre në fondin pyjor/kullusor .

Përsa i përket Kontratave të Kategorisë “Tokë buqesore”, të lidhura midis Bashkia Fier dhe subjekteve “F. M. Ç.”, “R. M. ”, nga auditimi i të cilave konstatoni se kontratat janë lidhur pa miratimin e dhënies në përdorim nga Këshilli Bashkiak Fier. Referuar nga sa më sipër në lidhje me konstatimin tuaj ju bëjmë me dije se nga ana e Bashkisë Fier, në mbledhjen e ardhshme të Këshillit Bashkiak do të paraqiten për miratim Kontratat e Qirasë Nr.805 Rep, Nr.273 Kol, datë 12.06.2023 lidhur midis Bashkia Fier dhe subjektit “F. M. Ç.”, Nr.814 Rep, Nr.280 Kol, datë 13.06.2023 lidhur midis Bashkia Fier dhe subjektit “R. M. ”. Në varësi të vendimarrjes së Këshillit Bashkiak Fier, do të ndërrmeren procedurat e nevojshme administrative në lidhje me vijimësin e këtyre kontratave.

Përsa i përket Kontratave të Kategorisë “Tokë pa frut dhe ranishte”, të lidhura midis Bashkia Fier dhe shoqërive “O.”, “A.”, “M. S. ”, U.” SHPK , “3. E.” nga auditimi i të cilave keni konstatuar së nënshkrimi i këtyre kontratave vjen në kundërshtim me VKM Nr.54, datë 05.02.2014 , Kreu 1, pika 6 Kreut II , pika 4 , Udhëzimin Nr.13, datë 26.04.2018 pika 17. Njësia e qeverisjes vendore Bashkia Fier mbështetur në ligjin nr 139/1015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 8, pika 2, neni 9 pika 1.2 shkronja “a”, “b” dhe “c”, Ligji nr. 7850, datë 29.07.1994 “Për Kodin Civil në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Neni 149 “Pronësia është e drejta për të gëzuar dhe disponuar lirisht sendet, brenda kufijve të caktuar nga ligji , neni 801 e vijues, VKM nr. 363 date 01.04.2009 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Topojë, të Qarkut të Fierit”, ka ushtruar të drejtën e saj legjitime, si pronare e vetme e njohur nga ligji, për krijimin e marrdhënieve kontraktore/qiraje me subjektet e interesuar. Pronat për të cilat është kryer qiradhënia i janë nënshtruar nje procedure të gjatë të përpilimit të dokumentacionit nga Nj.Administrative respektive në Bashkëpunim me Bashkinë Fier si Vendimi i Këshillit të Ministrave, flet inventari, relacion, planvendosje/planrilevim, konfirmim zëri kadastral e të tjera deri në certifikimi, konform legjislacionit në fuqi të regjistrimit të pronave të paluajtshme pranë ish-ZVRPP Fier sot Agjensia Shtetërore e Kadastrës Drejtoria Rajonale Fier. Pra këto prona janë të pajisura me certifikatë pronësie nga ana e ASHK Drejtoria Fier.

Bashkia Fier si organ ekzekutiv i njohur me Ligjin Nr.139/1015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 7 pika 2 citohet “Organi përfaqësues i bashkisë është këshilli bashkiak. Organi ekzekutiv i bashkisë është kryetari i bashkisë”, ka vënë në ekzekutim Vendimet e miratuara nga Këshilli Bashkiak Fier referuar Neni 9 pika 1.2 shkronja “c” citohet “Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë: c) e drejta e pronësisë ushtrohet nga këshilli përkatës, i cili nuk mund t’ia delegojë ushtrimin e kësaj të drejte askujt tjetër” dhe neni 54 gërma “e” “ miraton tjetërsimin ose dhënies në përdorim të pronave të tretëve”. Në këto vendime

është miratuar dhënia me qira e pronave, të cilat janë **në pronësi të Bashkisë Fier**, përfituar në bazë të VKM nr.363 datë 01.04.2009 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Topojë, të Qarkut të Fierit” si dhe në pikën 2 të vendimeve është miratuar se ky proces të kryhet bazuar në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar. Subjektet e interesuar kanë paraqitur pranë Bashkisë Fier kërkesën për marrjen me qira të pasurisë pronë e Bashkisë Fier sipas procedurës së parashikuar në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.54 datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar. (Kërkesa e subjekteve është shoqëruar në çdo rast me dokumentacionin e nevojshëm referuar VKM 54 Kreu II pika 7).

Bazuar në dokumentacionin tekniko-ligjor të depozituar nga subjektet, Bashkia Fier ka vijuar me procedurën duke e ushtruar të drejtën e qiradhënies në cilësinë e pronarit të pronës shtetërore, bazuar në 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” pika 6 (b, sipas të ciles: Të drejtën e lidhjes së kontratës së qirasë dhe të përcaktimit të afateve të dhënies me qira e kanë: b) organi, që ushtron të drejtën e përfaqësuesit të pronarit të pronës shtetërore të institucionit shtetëror, ndërmarrjes apo shoqërisë shtetërore, që jep një qira deri në 20 vjet: i) sipërfaqe mbi 200 m², Afati i lidhjes së kontratës për sipërfaqet 200 - 500 m² është deri në 10 (dhjetë) vjet, ndërsa për sipërfaqet mbi 500 m² është deri në 20 (njëzet) vjet.

Pika 7 sipas të cilës:

7. Të drejtën e lidhjes së kontratës së enfiteozës për pasuritë shtetërore, me afat deri në 20 (njëzet) vjet, e ka ministria përgjegjëse për ekonominë ose organi i qeverisjes vendore, që ushtron të drejtën e përfaqësuesit të pronarit mbi pronën.

Përsa i përket konstatimit tuaj se kontratat e qirasë të lidhura midis Bashkia Fier dhe subjekteve “A.”, “M. S.”, “E.” SHPK për pasuritë tokë pa frut, nëpërmjet përjashtimit të procedurës së konkurimit, veprime të cilat sipas jush vijnë në kundërshtim me VKM Nr.54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteoz, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, Kreu I, pika 5, ju bëjmë me dije se këto kontrata bazuar në Ligjin nr. 7850, datë 29.07.1994 “Për Kodin Civil në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Nenin 801 e vijues, janë lidhur me kushtin që pala qirramarrëse duhet të pajiset me Licensë përkatëse nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, si dhe me leje ndërtimi nga KKT brenda afatit 2 (dy) vjeçar nga momenti i lidhjes së kontratës. Në rast se brenda afatit dy vjeçar subjektet pajisen me Licensë përkatëse nga Ministria e Infrastruktures dhe Energjisë, si dhe me leje ndërtimi nga KKT, nga ana e Bashkisë në respektim të kriterëve dhe procedurave të përcaktuara sipas VKM Nr.54, datë 05.02.2014, do të lidhet kontratë qiraje me afate dhe kushte të reja, në të kundërt bazuar në parashikimet e nenit 6, 7 të kontratave të sipërcituara këto kontrata e humbin fuqinë juridike dhe palët kthehen në gjendjen e mëparshme. Gjithashtu nga lidhja e këtyre kontratave nuk është krijuar asnjë dëm ekonomik, përkundrazi Bashkia Fier ka siguruar të ardhura në buxhetin e saj.

Përsa i përket monitorimit të kontratave të qirasë nga auditimi i të cilave keni konstatuar se nuk është ngritur njësi monitoruese për monitorimin e kontratave të qirasë dhe enfiteozës. Nga sa më sipër ju bëjmë me dije se monitorimi dhe siguri i vijueshmërisë së kushteve të dhënies me qira kryhet nga Drejtoritë përkatëse të Bashkisë Fier. Kontratat e qirasë të lidhura për pasuritë e llojit pyll, kullotë, monitorohen nga Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjor, Kontratat për pasuritë e llojit truall/ndërtesë, tokë pa frut, monitorohen nga Drejtoria e Menaxhimit të Pronave, ndërsa Kontratat e lidhura për pasuritë e llojit tokë arë monitorohen nga Drejtoria e Administrimit, Mbrojtjes së Tokave Bujqësore dhe Veterinarisë. Nisur nga sa u parashtruan më sipër kërkojmë të vlerësohen dhe të merren në konsideratë parashtrimet mbi qëndrimet e mbajtura nga grupi i auditimit mbi gjetjet në Projekt Raportin e hartuar mbi bazën e auditimit të ushtruar në Bashkinë Fier, në bazë të programit të auditimit nr.1092/1, datë 11.09.2024, i ndryshuar.

1.1. Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Lidhur sa me sipër, konstatohet se nuk ka argumente shtesë nga fazat e kaluara të auditimit dhe qëndrimi i grupit të auditimit mbetet i njëjtë.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Bashkisë Fier u konstatua se institucioni nuk ka ngritur një sistem funksional dhe të dokumentuar të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i ndryshuar. Mungon një kuadër i plotë rregullash dhe procedurash të shkruara; nuk është përditësuar rregullorja e brendshme për organizimin dhe funksionimin e institucionit; dhe nuk evidentohet puna e anëtarëve të GMS, përfshirë dokumentimin e mbledhjeve dhe takimeve për hartimin e planit strategjik dhe PBA-së. Gjithashtu, nuk është hartuar një strategji për trajnimin e personelit apo për menaxhimin e riskut, ndërsa regjistri i riskut është i paplotë dhe jo në përputhje me formatet standarde. Institucioni nuk ka hartuar dhe arkivuar gjurmët e auditimit dhe mungojnë procedurat për dokumentimin e gabimeve, ankesave dhe masave korrigjuese. Po ashtu, nuk janë ndërtuar manualët apo harta e proceseve të punës, duke ndikuar negativisht në transparencën, llogaridhënien dhe efikasitetin institucional. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i ndryshuar, neni 4, pika 20, neni 16, nenet 20-22. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 19-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Menaxhimi i lartë i Bashkisë Fier të marrë masa konkrete për analizimin dhe adresimin e mangësive të konstatuara, si dhe të sigurojë ngritjen dhe funksionimin e një sistemi të përshtatshëm të rregullave dhe procedurave të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, në funksion të veprimtarisë të veprimtarisë institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm të bashkisë janë konstatuar parregullsitë e mëposhtme:

Audituesit e NjAB nuk janë të certifikuar si *“Audit i Brendshëm”* dhe NjAB Bashkia Fier nuk ka bërë analizën e kapaciteteve profesionale audituese dhe hapat që do të ndërmarrë njësia për të mënjanuar këto probleme. NjAB nuk ka respektuar procedurën dhe afatit kohor të raportimit në DHAB dhe përputhshmërinë, rregullshmërinë dhe saktësinë e strukturës, pasqyrave pjesë përbërëse e Raportit vjetor të veprimtarisë së NjAB. NjAB në kryerjen e auditimit të brendshëm nuk ka respektuar procedurat dhe standardet e kryerjes së auditimit të brendshëm, në ndjekjen e hapave procedurale lidhur me:

- a) Vlerësimin e riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, vlerësimi i riskut për sistemin/fushën e vecantë të llogarisë;
- b) Programin e sigurimit të cilësisë së auditimit;
- c) Mangësi të dokumentacionin justifikues për angazhimet e kryera të auditimit në dosjet e posaçme të auditimit. Nga Bashkia Fier nuk disponohet një urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015, *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* nenet 13-14, neni 16, VKM nr. 160, datë 02.03.2016, *“Mënyra e*

funksionimit, kompetencat dhe përbërja e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike” dhe Manualin e Auditimit të Brendshëm Kapitulli IV, VI dhe VII. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 19-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Fier të marrë masa për pajisjen me certifikatë të auditit të brendshëm të gjithë punonjësit e kësaj njësie për rritjen e aftësisë profesionale të tyre. Ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm. Nga NjAB të merren të gjitha masat e nevojshme për raportimin e veprimtarisë së njësisë brenda afateve ligjore pranë DHAB dhe respektimin e të gjithave procedurave standardete për kryerjen e auditimit të brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2023 u konstatua se:

- Për vitin 2023 janë miratuar në buxhetin fillestar 2,212,846 mijë lekë ku me Vendimin nr. 17, datë 01.02.2023, fondet e planifikuara për këtë vit u shtuan me 226,668 mijë lekë nga të ardhurat e trashëguara nga viti 2022. Buxheti total për vitin 2023 ishte 2,439,514 mijë lekë dhe me transfertat e fondeve sektoriale dhe grant të pakushtëzuar buxheti total për vitin 2023 është 2,576,497 mijë lekë. Shpenzimet e përgjithshme të buxhetit, nga të gjithë burimet e financimit janë 1,966,349 mijë lekë me një rivel realizimi 76%. Në këtë masë realizim ka ndikuar realizimi në masë të konsiderueshme, shpenzimet operative llogarinë 602 “*Shpenzime operative*” janë realizuar në masën 65% dhe zëri shpenzime kapitale (artikulli 230-231 “*Investime*”) janë realizuar në masën 56%. Ky mos realizim vjen nga realizimi me vonesë i procedurave të prokurimit dhe si rrjedhojë dhe lidhjes me vonesë e kontratave për to, duke mos i financuar brenda vitit buxhetor.

- Nga auditimi është konstatuar se detyrimet e papaguara (të akumuluar) në fund të vitit 2023 (janar-dhjetor 2023) paraqiten në vlerën 33,579,844 lekë. Pesha specifike e stokut të detyrimeve të konstatuara të bashkisë ndaj palëve të treta është 1.3% kundrejt fondeve të miratuara.

- Për vitin 2023, tregojnë për nivele të ulta të mbulimit të shpenzimeve me të ardhurat e veta, pra vetëm 10% e buxhetit të realizuar në vitin 2023 është mbuluar nga të ardhurat e veta dhe 90% e këtij buxheti është mbuluar nga Granti Qeveritar, si shkak për këtë nivel mbulimi është niveli i ulët i mbledhjes së të ardhurave. Nga të ardhurat e veta kjo bashki përballon në fakt:

a) Shpenzimet në artikullin 600 “*Paga e shpërblime*” për vitin 2023 në masën 22%;

b) Shpenzimet në artikullin 601 “*Kontributin për sigurime shoqërore e shëndetësore*” për vitin 2023 në masën 51%;

c) Shpenzimet në artikullin 602 “*Shpenzime operative për mallra e shërbime*” për vitin 2023 në masën 11%;

ç) Shpenzimet në artikullin 230-231 “*Investime*” për vitin 2023 në masën 21 %. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*” i ndryshuar, neni 46. (Më hollësisht trajtuar në nënpikat 2.2.1-2.2.5, faqe 34-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Bashkisë Fier, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit dhe në bashkëpunim me Menaxhimerët e Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme në mënyrë që, programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent të jenë sa më të argumentuara, si dhe të kujdesen për realizimin e projekteve të investimeve të planifikuara, sipas prioriteteve strategjike, duke eliminuar vonesat në procedurat e prokurimit, në lidhjen e kontratave, në rritjen e bashkëpunimit me OE për përfundimin dhe dorëzimin e punimeve në afat, sigurimin e mbërritjes së faturave në institucion dhe likuidimin e tyre, duke eliminuar limitimin e likuidimeve për anagazhime të marra. 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. Për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material të plotë për gjendjen në fund të vitit ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar gjatë vitit 2023 u konstatua se Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore (DTTV) ka funksionuar me një strukturë jo të plotë, duke pasur 4 pozicione vakante, në kundërshtim me strukturën organike të miratuar me Urdhrin nr. 65, datë 04.02.2022. Kjo mungesë përbën risk për performancën e drejtorisë dhe përmbushjen e objektivave të planifikimit të të ardhurave për vitin përkatës. Gjithashtu, u konstatua se edhe struktura organizative e Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit (IVMT) është e paplotë, duke ndikuar në mospërmbushjen efektive të detyrave funksionale të kësaj drejtorie. Pavarësisht përpjekjeve nga Njësia e Burimeve Njerëzore për plotësimin e vakancave përmes shpalljeve për vende të lira pune (në datat 10.07.2023, 16.08.2023, dhe 06.11.2023), mungesa e stafit vijon të mbetet problematike. Po ashtu, u evidentua se arsimimi i një pjese të punonjësve të IVMT-së nuk përputhet plotësisht me kërkesat 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. Prania e inspektorëve me arsim në fusha të tilla si administrimi i biznesit bie ndesh me natyrën teknike të detyrave të inspektimit dhe rrezikon cilësinë e kontroleve të ushtruara në fushën e ndërtimit dhe mbrojtjes së territorit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 175-180 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrin masa për zhvillimin e procedurave të rekrutimeve të reja, lëvizjeve paralele apo ngritjes në detyrë të stafit aktual, me qëllim plotësimin e pozicioneve vakante në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore, si dhe të sigurojë plotësimin e strukturës organizative të Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit me personel të kualifikuar, në përputhje me kërkesat ligjore dhe natyrën teknike të funksioneve të këtij inspektoriatit.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua se nuk janë hartuar planet e punës periodike dhe vjetore, analizat dhe raportet për realizimin e të ardhurave, veprime në kundërshtim me rregulloren e brendshme të Bashkisë Fier miratuar me Vendimin nr. 20, datë 24.02.2017, neni 86, pika 3 dhe pika 17. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore të marri masa për hartimin e planeve të punës dhe analizave periodike e vjetore, sipas përcaktimeve të akteve nënligjore në fuqi.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nuk është kryer një planifikim i saktë i 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, kjo 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.

Gjithashtu, pjesa më e madhe e zërave është planifikuar duke mos patur asnjë ndryshim nga vitet e kaluara, kjo në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2014, *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”* i ndryshuar, neni 5, gërma “a”. (Më hollësisht trajtuar në nënplikën 2.2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: 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 kryejë planifikime reale 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 tarifat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim që planifikimi dhe realizimi i buxhetit të jetë sa më i saktë.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Në territorin e Bashkisë Fier ushtrojnë aktivitet prej shumë vitesh, subjekte që tregtojnë karburant pa u pajisur me autorizimet përkatëse. Referuar dokumentacionit të paraqitur u konstatua se, në territorin e Bashkisë Fier, për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 55 subjekte si dhe 7 pika gazi, nga të cilët vetëm 11 subjekte ushtrojnë aktivitet me autorizimin përkatës. Sipas të dhënave nga ana e Bashkisë Fier, për 44 subjektet e paautorizuar, konstatohet të kenë mungesa në plotësimin e dokumentacionit, por ka subjekte të cilët nuk kanë paraqitur kërkesë për t’u pajisur me autorizim. Ndërkohë, këto subjekte kanë vite që ushtrojnë aktivitet dhe nga ana e bashkisë rezultoi vetëm një shkresë me nr. 736 prot., datë 28.01.2022, drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe Inspektoriatit Shtetëror Teknik dhe Industrial për marrjen e masave përkatëse. Gjatë auditimit u konstatua se të paktën 17 subjekte ushtrojnë aktivitetin e tyre pa u pajisur me autorizimin përkatës, sipas kërkesave ligjore dhe nënligjore në fuqi. Nga ana e Bashkisë Fier nuk është marrë asnjë masë në drejtim të ndjekjes së këtyre rasteve, qoftë përmes inspektimeve në terren apo përmes njoftimeve zyrtare me dokumentacion shkresor për të vënë në dijeni subjektet mbi ushtrimin e aktivitetit në kundërshtim me kuadrin ligjor. Veprime në kundërshtim të Ligjit nr. 8450, datë 24.2.1999, i ndryshuar me Ligjin nr. 71/2014, *“Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999, të ndryshuar”*, neni 4, neni 20/pika 2, dhe VKM nr. 344, datë 19.04.2017, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 970, datë 2.12.2015, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”*. (Më hollësisht trajtuar në nënplikën 2.2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masat e nevojshme për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve, me qëllim aplikimin dhe liçensimin 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 aktivitet pa liçensë/autorizim, për aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve për përdorim nga konsumatorët fundor.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Bazuar në të dhënat e nxjerra nga Sistemi TAIS sipas Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, konfirmohet se gjendja e subjekteve biznes i madh që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Fier është 296 subjekte. Por, referuar shkresës me nr. 2348/1 prot., datë 15.03.2023, me lëndë *“Raport për vlerësimin dhe parashikimin afatmesëm të të ardhurave 2024-2026”*, ku sipas pikës A.3 *“Grupimi i biznesit të madh”*, rezulton të jenë 1,301 subjekte. Pas

sqarimeve, DTTV na paraqiti një listë tjetër të BM, ku për vitin 2023, sipas saj, kanë operuar 893 subjekte BM. Gjithashtu, nga verifikimet e kryera, grupi auditimit konstatoi se për vitin 2023 janë regjistruar 71 subjekte si BM dhe jo 67 siç është raportuar, ndërsa në listën e vënë në dispozicion nga ana e DTTV rezultoi se subjekte që janë regjistruar për vitin 2023 janë 12. Pra me një diferencë prej 59 subjekte BM, për të cilët mendohet që të mos jenë regjistruar në sistemin e administrimit të taksave, rrjedhimisht të mos gjenerohen detyrime sipas paketës fiskale të miratuar për vitin 2023, duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Fier. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masat e nevojshme për përditësimin e regjistrimit dhe të sistemit TAIS, duke regjistruar të gjithë subjektet të cilët kanë filluar aktivitetin në vitin 2023, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme për faturimin dhe arkëtimin e detyrimeve që lindin sipas përcaktimeve në paketën fiskale të miratuar.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, vlera totale e borxhit tatimor (prej 336,847,366), në mënyrë progresive si dhe për periudhën e auditimit në Bashkinë Fier nuk paraqitet e saktë. Nga subjekti na janë paraqitur të dhëna të cilat nuk konsistojnë në vlera reale dhe si të tilla nuk paraqitet një situatë e saktë e borxhit tatimor në total. Pakësimet për vitin 2023 janë në vlerën totale 307,875 lekë ndërkohë që referuar akt akordimit me Degën e Thesarit Fier më datë 31.12.2023, të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore janë në vlerën 820,848 mijë lekë. Nga analiza plan fakt mbi realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore konstatohet se nuk ka një ndarje në lidhje me arkëtimet, konkretisht cilat i përkasin borxhit tatimor deri më datë 31.12.2022, dhe atij të vitit ushtrimor 2023. Sipas një analize të kryer nga grupi i auditimit u konstatua se për vitin 2022, borxhi progresiv për bizneset, ka qenë në vlerën 193,773,222 lekë, ngarkesa fiskale për vitin 2023, sipas të dhënave të subjektit ka qenë në vlerën prej 105,664,506 lekë, dhe teorikisht borxhi progresiv *(deri më 31.12.2023)* vetëm për bizneset duhet të ishte në vlerën 299,437,728 lekë. Si rrjedhojë nuk ka se si borxhi total të jetë në vlerën 336,847,366 lekë, pasi kjo vlerë tejkalohet vetëm me debitorët biznes *(299,437,728 lekë)* dhe debitorët abonentët familjarë *(47,557,592 lekë)*, pa llogaritur debitorët e taksës së tokës bujqësore, debitorët nga taksat e ndikimit në infrastrukturë, etj.. Gjithashtu, nuk ka se si ngarkesa fiskale për vitin 2023 të jetë në vlerën 105,664,506 lekë, ndërkohë që në fund të muajit dhjetor 2023, DTTV ka përpiluar 2 shkresa për bllokim të llogarive bankare për 144 subjekte debitor, në vlerën e 110,675,159 lekë. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar, neni 4 pika 26, neni 5 dhe neni 11. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masat e nevojshme për përditësimin dhe saktësimin e detyrimeve të prapambetura dhe ato të krijuara gjatë vitit 2023, si dhe në saktësimin e pakësimeve të ndodhura gjatë vitit 2023, për subjektet tregtar dhe pronarët e pasurive, dhe të vijojë me kontabilizimin e tyre.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se për vitin 2023 për debitorët, DTTV u është drejtuar vetëm bankave të nivelit të dytë për bllokim të llogarive bankare në total 2 shkresa për vlerën 110,675,159 lekë, për 144 tatimpagues. DTTV nuk ka një analizë në lidhje me reagimet e subjekteve se sa kanë paguar, për të arritur në konkluzion se sa kanë ndikuar masat e marra. DTTV nuk duhej të ndalej vetëm me bllokimin e llogarive bankare, por të vijonte

me të gjitha procedurat sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93.

Sipas DTTV, shkresat për bllokim të llogarive bankare u janë nisur tatimpaguesve me detyrim ndaj Bashkisë me vlerë më të lartë se 200,000 lekë. Nga të dhënat e administruara (*debitorët ndaj BF*), evidentohet se ka shumë tatimpagues të cilët e kanë vlerën e detyrimit mbi 200,000 lekë por për ta nuk rezulton të jetë marrë asnjë masë shtrënguese. Si rrjedhojë, DTTV gjatë hartimit të shkresave për masa shtrënguese, tatimpaguesit debitor i përzgjedh në mënyrë selektive, pasi nuk ka asnjë bazë ligjore që masat shtrënguese të merren nga një vlerë e përcaktuar nga drejtoria përkatëse, por masat shtrënguese merren për të gjithë debitorët të cilët nuk paguajnë brenda afateve të përcaktuara në aktet ligjore dhe nën ligjore, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 68, pika 8. (*Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me sektorët e tjerë të bashkisë Fier, të marrin masa konkrete duke përdorur të gjithë instrumentët ligjorë të parashikuar për mbledhjen me forcë të detyrimeve të papaguara me qëllim uljen e borxhit nga taksat dhe tarifat vendore. Gjithashtu të bashkëpunojë me SHRUK Fier për arkëtimin e detyrimeve të papaguara nga abonentët familjarë.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së inventarizimit u konstatua se dokumentacioni nuk është i plotë konkretisht, për Bashkinë Fier nuk u paraqitën dokumente për kryerjen e inventarëve fizikë për llogaritë 202 “*Studime dhe kërkime*”, 210 “*Toka, troje, terrene*”, 211 “*Pyje, platancione, kullota*”, 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” dhe 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujorore*” dhe për Ndërmarrjen e Pastrimit nuk u paraqitën dokumente për kryerjen e inventarëve fizikë për llogarinë 31 “*Materiale*”, për rrjedhojë llogaritë e aktiveve në pasqyrat financiare të konsoliduara të vitit 2023, janë mbyllur për gjendjen kontabël. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare për llogaritë e mësipërme, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre. Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarin fizik të të gjithë aseteve është shkelje e kërkesave të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu III, pika 3. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Buxhetit Financës dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Ndërmarrjen e Pastrimit të marrë masa për mbylljen e procesit të inventarizimit për aktivet afatgjata materiale duke kryer edhe verifikimin në terren të këtyre aseteve.

Deri më datë 31.12.2025

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të inventarizimit rezultoi se, më datë 31.12.2023, në llogarinë 218 “*Inventar ekonomik*” është përfshirë një vlerë prej 543,460 lekë, e cila i përket aktiveve të dëmtuara dhe jashtë funksionit, referuar Relacionit nr. 11637 prot., datë 28.12.2023, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Aneksi nr. 1, pika 2.1, ku këto aktive duhet të ishin kontabilizuar në llogarinë 24 “*Aktive afatgjata të dëmtuara*”. Keqklasifikimi i llogarive ka sjellë mbivlerësimin e llogarisë 218 “*Inventar ekonomik*” dhe në mospasqyrimin e

saktë të gjendjes reale të aktiveve në pasqyrat financiare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Buxhetit Financës dhe Kontabilitetit në pasqyrat financiare të konsoliduara të vitit 2024 të bëjë sistemimin e vlerës totale prej 543,460 lekë e cila ka të bëjë me kontabilizimin dhe paraqitjen e gabuar të aktiveve të dëmtuara që i përket llogarisë 218 “*Inventar ekonomi*”, sistemi të kryhet referuar trajtimit kontabël në llogarinë 24 “*Aktive afatgjata të dëmtuara*”.

Deri më datë 31.12.2025

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të inventarizimit janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

1. Për Drejtorinë e Shërbimit të MZSH-së, përbërja e komisionit të vlerësimit është e njëjtë me atë të nxjerrjes jashtë përdorimit si dhe pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit 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.

2. Për vitin 2023 Qendra Ekonomike e Arsimit ka nxjerrë jashtë përdorimit aktive në vlerën totale prej 9,882,568 lekë sipas procesverbalit nr. 443 prot., datë 29.05.2023, i hartuar nga komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit, për të cilat nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion, mënyra e asgjësimit, transporti si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit.

3. Nga komisioni i inventarizimit të aktiveve të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit 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.

4. Për vitin 2023 Drejtoria e Artit Kulturës dhe Promovimit të Vlerave ka nxjerrë jashtë përdorimit aktive në vlerën totale prej 2,558,452 lekë sipas relacionit të datës 27.02.2024, i hartuar nga komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit, për të cilat nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion, mënyra e asgjësimit, transporti si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit. Gjithashtu në listë e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit ka materiale të cila konsiderohen të dëmshme (*pajisje elektrike dhe elektronike*), 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 Drejtori i Qendrës së Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave në cilësinë e nëpunësit autorizues nuk janë përcaktuar rregulla për mënyrën e transportit, asgjësimit të tyre, 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, datë 09.06.2011, “*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, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pika 85, gërma “c”, pika 97 dhe pika 122. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1. Rekomandimi: Nga komisionet e inventarizimit të aktiveve DSH MZSH-së dhe NSHP pas përfundimit të procesit të inventarizimit të paraqitet para Nëpunësit Autorizues raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara. Gjithashtu nga Nëpunësi Autorizues në vijim të merren masa që caktimi i anëtarëve të komisionit të vlerësimit të aktiveve të kryhet në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

13.2. Rekomandimi: QEA dhe DAKPV të marrin masa në të ardhmen që në lidhje me procesin e asgjësimit të aktiveve të kërkohej plotësimi i saktë i dokumentacionit të rregullt dhe justifikues i procesit, si dhe të mbahet parasysh edhe kuadri ligjor për mbrojtjen e mjedisit, në funksion të trajtimit dhe eliminimit të tyre në mënyrë të sigurt dhe në përputhje me standardet mjedisore.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Llogaria 520 *“Disponibilitete në thesar”* paraqitet më datë 01.01.2023, në vlerën 685,176,959 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 726,724,734 lekë. Kjo llogari nuk kuadron me mbylljen e shumatores së llogarisë 85 *“Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”* në vlerën 608,250,563 lekë dhe llogarisë 466 *“Kreditorë për mjete në ruajtje”* në vlerën 87,916,331 lekë. Llogaria 520 *“Disponibilitete në thesar”* është mbivlerësuar në vlerën 30,557,840 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për arsye se në gjendjen e llogarisë 520 *“Disponibilitete në thesar”* pjesë e bilancit të konsoliduar është përfshirë vlera 30,557,840 lekë që i përket llogarisë 512,56 *“Mjete monetare me bankë”*. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pikat 49-50. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit të marrë masa që në pasqyrat financiare të konsoliduara të vitit 2024 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 520 *“Disponibilitete në thesar”* me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.12.2025

15. Gjetje nga auditimi: Llogaritë e Klasës 3 sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 754,363,653 lekë dhe përbëhen nga llogaritë kontabël 31 *“Materiale”* në vlerën 158,979,234 lekë, 32 *“Inventar i imët”* në vlerën 173,145,071 lekë, 35 *“Mallra”* në vlerën 168,918,807 lekë dhe 38 *“Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve”* në vlerën 253,320,541 lekë. Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në vlerën 504,711,709 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 63 *“Ndryshimi i gjendjes së inventarit”* e cila paraqitet në vlerën 504,653,087 lekë me një diferencë në vlerën 58,622 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për shkak se llogaria 63 *“Ndryshimi i gjendjes së inventarit”* për njësinë shpenzuese Futboll Klub Apollonia Sh.a më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 0 lekë ndërkohë që kjo llogari duhej të paraqitej në vlerën 58,622 lekë (6,247,114 lekë - 6,188,492 lekë = 58,622 lekë). Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 4.1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Shoqërinë Futboll Klub Apollonia në pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2024 të kryejë kontabilizimin e diferencës së ndryshimit të gjendjes së inventarit në vlerën

58,622 lekë në llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.12.2025

16. Gjetje nga auditimi: Llogaria 411 “Klientë e llogari të ngjashme” paraqitet më datë 01.01.2023, në vlerën 1,322,749,257 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 1,349,465,122 lekë. Për vlerën 29,114,817 lekë që i përket njësisë shpenzuese Shoqërisë Futboll Klub Apollonia është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 4.2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Shoqërinë Futboll Klub Apollonia të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor të të dhënave për llogarinë 411 “Klientë e llogari të ngjashme” në vlerën 29,114,817 lekë të kontabilizuar 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.

Deri më datë 31.12.2025

17. Gjetje nga auditimi: 1. Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 1,306,580,806 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 270,793,381 lekë me një pakësim në vlerën 1,035,787,425 lekë. Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” që i përket pasqyrave financiare të Bashkisë Fier nuk janë përfshirë debitorët nga taksat dhe tarifat vendore për kategoritë: abonentë familjarë, biznes i madhe dhe i vogël, taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre. Mos kontabilizimi i plotë i të gjithë debitorëve shoqërohet me riskun e humbjes së gjurmës së auditimit për debitorët, riskun humbjen e së drejtës së njësisë vendore për kërkimin e detyrimit në vazhdimësi. Në lidhje me këtë situatë me shkresën nr. 2817 prot., datë 19.03.2024, nr. 2818 prot., datë 19.03.2024, dhe nr. 2790 prot., datë 19.03.2024, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit është drejtuar Drejtorisë së Tatim Taksave, Drejtorisë Juridike, Drejtorisë së Menaxhimit të Pronave dhe Drejtorisë së Administrimit të Fondit Pyjor, Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit për dhënien e informacionit mbi situatën debitore nga taksat dhe tarifat vendore, vendimet gjyqësore dhe dhënien me qira të aseteve në pronësi të Bashkisë Fier. Për sa i përket korrespondencës të sipërpërmendur nuk është paraqitur informacion lidhur me situatën debitore nga Drejtoria e Tatim Taksave.

2. Në pasiv të bilancit nuk është pasqyruar llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” me kundërparti llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila kreditohet në momentin e konstatimit të të drejtave për t’u arkëtuar. Kjo situatë ka ndodhur për shkak se llogaria 470 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë” nuk është pasqyruar si llogari ekonomike në pasqyrat financiare të njësisë ekonomike të Bashkisë Fier, Drejtorisë së Artit Kulturës dhe Promovimit të Vlerave, Qendrës Ekonomike të Arsimit, Ndërmarrjes së Shërbimeve Rurale, Klubit Shumësportësh Apollonia Sh.a, Futboll Klub Apollonia Sh.a dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 5, pika 7

dhe Kapitulli II, seksioni 2.2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit, Drejtoria e Taksave dhe Tarifave në bashkëpunim me njësitë shpenzuese DAKPV, QEA, NSHR, KSHA, FKA dhe SHRUKF 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 “Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë”.

Deri më datë 31.12.2025

18. Gjetje nga auditimi: Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” më datë 01.01.2023, ka qenë në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 7,862,195 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 7,862,195 lekë e cila i përket pasqyrave financiare të njësisë shpenzuese Futboll Klub Apollonia Sh.a. Nga auditimi u konstatohet se llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është paraqitur në vlerën 7,862,195 lekë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Seksioni 3.1, pika 15, për arsye se kjo vlerë duhej të kontabilizohet në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Shoqërinë Futboll Klub Apollonia të marrë masat e nevojshme për mbylljen e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” e cila është llogari rregulluese dhe nuk është pjesë e pasqyrës së pozicionit financiar. Detyrimet e prapambetura duhet të regjistrohen në debi të llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” dhe në kredi të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Deri më datë 31.12.2025

19. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 532,730,423 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, në vlerën 6,360,807,450 lekë me një rritje në vlerën 5,828,077,027 lekë e cila përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, për detyrime paga, tatime taksa dhe sigurime shoqërore dhe furnitorë e llogari të lidhura me to. Kjo llogari nuk kuadron me përmbledhësen e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 3,212,061,324 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 69,518,798 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 92,213,730 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 64,187,333 lekë, 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 2,788,806 lekë, 464 “Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë” në vlerën 23,845 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 1,610,594,544 lekë ku totali shkon në vlerën 5,051,388,380 lekë. Mos kuadrimi i llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është konstatuar si problematikë në pasqyrat financiare të njësisë shpenzuese Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave, Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier dhe Shoqëria Futboll Klub Apollonia. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me DAKPV, FKA dhe SHRUKF të marrë masa që në pasqyrat financiare të konsoliduara të vitit 2024 të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.12.2025

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i gjendjes së aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale konstatohen diferenca ndërmjet të dhënave të kontabilizuara në pasqyrat financiare të njësive shpenzuese dhe bilancit të konsoliduar konkretisht:

- Në pasqyrat financiare ushtrimore të njësisë shpenzuese Futboll Klub Apollonia çelja e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 0 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 176,667,904 lekë;
- Çelja e llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 179,459,092 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 0 lekë;
- Çelje e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 10,504,034 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 2,968,614 lekë;
- Çelja e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 8,486,897 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 2,127,845 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pikat 102-103. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2024 të kryej kontabilizimin e diferencës së ndryshimit të gjendjes së çeljes që i përket pasaktësisë së kalimit të të dhënave nga pasqyrat financiare të njësive shpenzuese Shoqërisë Futboll Klub Apollonia në ato të konsoliduara për llogaritë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” dhe 218 “Invetar ekonomik” me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.12.2025

21. Gjetje nga auditimi: 1. Nga auditimi konstatohet se në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” që i përket Bashkisë Fier janë përfshirë 17 projekte në vlerën 13,915,440 lekë të cilat nuk duhej të kontabilizoheshin 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.

2. Për vlerën e mbetur prej 284,944,762 lekë që i përkasin llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” për njësitë shpenzuese Bashkia Fier, Shoqërisë Futboll Klub Apollonia dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie dhe të inventarit fizik. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu II Aneksi 1, pika 2, klasa 2 pika 5, si dhe me UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”.

3. Nga auditimi konstatohet se për vlerat 128,322,640 lekë dhe 24,420 lekë që i përkasin pasqyrave financiare të Bashkisë Fier dhe Shoqërisë Futboll Klub Apollonia të kontabilizuara në llogarinë

202 “*Studime dhe kërkime*” si pjesë e pasqyrave financiare të kontabilizuara nuk është përlllogaritur normë amortizimi. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 2, klasa 2 “*Trajtimi kontabël për aktivet afatgjata materiale*”, gërma “d”, pika 36, “*Për aktive afatgjata jo materiale, amortizimit të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimit 15%*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Shoqërinë Futboll Klub Apollonia të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*”, duke bërë që kjo llogari të pakësohet me vlerën 13,915,440 lekë dhe kjo vlerë të shtohet në vlerën e investimeve të përfunduara. Si dhe aplikimin e normës së amortizimit për llogarinë 202 “*Studime dhe kërkime*” duke përmbushur njëkohësisht dispozitat ligjore përkatëse.

21.2. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me FKA dhe SHRUKF të kryejë analizë të detajuar të dokumentacionit financiar e ligjor të të dhënave për llogarinë 202 “*Studime dhe kërkime*” në vlerën 128,347,060 lekë të kontabilizuara në vite për të verifikuar dhe saktësuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet.

Deri më datë 31.12.2025

22. Gjetje nga auditimi: 1. Nga auditimi mbi saktësinë e llogarisë 210 “*Toka, troje terrene*” u konstatua se kjo llogari nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2023 pasi nga ana e Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të trullit: a. trojeve nën objekt të objekteve si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në njësitë administrative etj., sipas regjistrit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “*Ndërtime e konstruksione*”;

b. trullit të godinave të regjistruar në ZRPP në pronësi të Bashkisë;

c. trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Fier, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i trojeve, për të cilën kërkohet sistemimi i menjëhershëm dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse. 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 trullin nën objekt të objekteve të administruara në llogarisë 210 “*Toka, troje terrene*” u konstatua se Bashkia Fier, sipas DMP ka në administrim gjithsej 229 objekte ndërtesa dhe konstruksione të ndryshme me sipërfaqe trulli nën këto objekte prej 70,894 m², nga të cilat dokument të pronësisë (çertifikatë, apo vërtetim hipotekor) disponohen vetëm për 63 objekte me sipërfaqe trulli nën këto objekt të objekteve prej 41,829 m², kurse për 166 objekte me sipërfaqe trulli 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 trullit nën objekt të objekteve. Mospërputhjet në administrimin për çdo trull të llogarisë 210 “*Toka, troje, terrene*”, janë evidentuar edhe nga grupi i auditimit të klsh-së vitin e kaluar. Konstatohet se edhe gjatë vitit 2023 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.

2. Për sa 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”* i ndryshuar me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, *“Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”*, pika 22, Shtojca nr. 20, që përmban listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Fier, fillon me numrin rendor 1 (një) deri 279 (dyqind e shtatëdhjetë e nëntë), pronat, pyll të Bashkisë Fier shtrihen në 11 ekonomi pyjore dhe një ekonomi kullimore, u konstatua se edhe në vitin 2023 nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e kësaj VKM-je. Për sa më sipër llogaria 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* nuk paraqet gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitit 2023, pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Fier, të transferuara me VKM nr. 684, datë 02.09.2020, *“Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”*.

3. 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 llogaria 212 *“Ndërtim e konstruksione”* nuk pasqyron një gjendje reale dhe të plotë të aseteve për vitin financiar 2023. Sipas të dhënave të Drejtorisë së Menaxhimit të Pronave, Bashkia Fier ka në administrim gjithsej 229 objekte, nga të cilat 63 janë të regjistruara, ku 46 i përkasin Bashkisë Fier dhe 17 njësive administrative, ndërsa 166 objekte rezultojnë të paregjistruara. Megjithatë, në kontabilitet janë evidentuar vetëm 17 objekte për Bashkinë Fier. Kjo situatë rezulton si pasojë e mungesës së rakordimit të rregullt ndërmjet Drejtorisë së Menaxhimit të Pronave dhe Drejtorisë së Financës, si dhe mungesës së përcjelljes së dokumentacionit për regjistrimet e kryera gjatë periudhës raportuese 2022. Gjithashtu, janë evidentuar diferenca dhe pasaktësi që lidhen me objekte të trashëguara nga ish-komunat para vitit 2015, të cilat nuk janë të shoqëruara me kartela identifikuese, nuk kanë të përcaktuar vitin e ndërtimit dhe, në disa raste, pasqyrohen me vlerë historike zero në kontabilitet. 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) *“Transferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”*, pikat 1-2, Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar, pika 26, pika 28, pika 30 dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu II, pika 5, dhe Kreu III, pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Buxhetit Financës dhe Kontabilitetit të marrë masa për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarive 210 *“Toka, troje, terrene”*, 211 *“Pyje, Kullota, Plantacione”* dhe 212 *“Ndërtesa e Konstruksione”*.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës nr. 7/b *“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”* u konstatohet se, në pasqyrat e njësive shpenzuese Futboll Kulb Apollonia për gjendjen më datë 31.12.2023, për llogaritë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* në vlerën 179,459,092 lekë, 214 *“Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”* në vlerën 10,504,034 lekë dhe 218 *“Inventar ekonomik”* në vlerën 10,331,780 lekë nuk është përlllogaritur normë amortizimi. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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 III, pika 3.1, nënpika 36. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Shoqërinë Futboll Klub Apollonia të marrë masa për aplikimin e normës së amortizimit për llogaritë 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” dhe 218 “Inventar ekonomik” që nga momenti që aktivi ka filluar jetën e dobishme duke përmbytur njëkohësisht dispozitat ligjore përkatëse.

Deri më datë 31.12.2025

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive të klasës 23 “Investime” rezultoi se, në gjendjen e datës 31.12.2023, me një vlerë totale prej 1,382,392,574 lekë mungonte ndarja analitike në kartelat përkatëse për aktivet në proces, e cila përfshin llogaritë 230 “Për aktive afatgjata jo materiale” dhe 231 “Për aktive afatgjata materiale”, të reflektuara në pasqyrat financiare të Bashkisë Fier. Në përbërje të kësaj vlere janë përfshirë 153 kontrata që lidhen me punime, mbikëqyrje dhe kolaudime, të cilat janë përfunduar dhe për të cilat janë lëshuar situacionet përfundimtare dhe aktet e kolaudit, vlera e të cilave duhet të ishte kontabilizuar në llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe llogarinë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Aneksi nr. 1, Klasa 23. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Buxhetit Financës dhe Kontabilitetit të marrë masa për sistemimin e vlerës 1,382,392,574 lekë e cila ka të bëjë me kontabilizimin e gabuar të investimeve të përfunduara që i përkasin llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” duke i kontabilizuar respektivisht në llogaritë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe llogarinë 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”.

Deri më datë 31.12.2025

25. Gjetje nga auditimi: Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën 18,842,172 lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 1,729,720,764 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 1,748,562,936 lekë, nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 1,053,690,513 lekë dhe llogarinë 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme” në vlerën 1,465,471,999 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Aneksi 1, gërma “c”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit 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 grandeve 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 31.12.2025

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive të Bashkisë Fier, u konstatuan pasaktësi dhe mangësi në pasqyrimin e disa llogarive financiare konkretisht:

- a) Llogaria 401-408 *“Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”*, e cila në fund të vitit 2023 pasqyrohet në vlerën prej 3,212,061,324 lekë u konstatua, se një pjesë e konsiderueshme e faturave, në vlerën prej 3,185,850,839 lekë vlerë e cila i përket njësive shpenzuese si Shoqëria Futboll Klub Apollonia dhe Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier ishte e panalizuar;
- b) Llogaria 464 *“Detyrime për t’u paguar për blerjen e letrave me vlerë”* e pasqyruar në pasqyrën financiare të Drejtorisë së Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave, për vlerën 23,854 lekë ishte gjithashtu e paanalizuar, me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare;
- c) Për vlerën 846,786 lekë e kontabilizuar në llogarinë 466 *“Kreditorë për mjete në ruajtje”* që i përket njësive shpenzuese Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike dhe Ndërmarrjes së Pastrimit është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 3.3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me FKA, SHRUKF, DAKPV, NSHP dhe NP, të kryejë analizë të detajuar të dokumentacionit financiar e ligjor të të dhënave për llogaritë 401-408 *“Furnitorë e llogari të lidhura me to”*, 464 *“Detyrime për t’u paguar për blerjen e letrave me vlerë”* dhe 466 *“Kreditorë për mjete në ruajtje”* të kontabilizuara 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.

Deri më datë 31.12.2025

27. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 *“Kreditorë për mjete në ruajtje”* sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Fier në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerë 87,916,331 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masës 5%. Për 93 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Fier janë ngurtësuar fonde në vlerën 62,120,453 lekë për të cilat nuk është bërë zhbllokimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Fier, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 62,120,453 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 dhe Ekonomisë 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 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 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit 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 investimit të kryer për periudhën e garancisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

29. Gjetje nga auditimi: Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat më datë 01.01.2023, janë në vlerën 939,815,717 lekë. Gjatë vitit 2023 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 2,565,418,871 lekë dhe pakësime në vlerën 1,095,115,454 lekë ndërsa më datë 31.12.2023, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,610,594,544 lekë.

1. Për vlerën 1,586,107,579 lekë që i përket njësive shpenzuese Shoqërisë Klubit Shumësportësh Apollonia, Shoqërisë Futboll Klub Apollonia dhe Shoqërisë Rajonale Ujësjiellës Kanalizime Fier është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie.

2. Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është nënvlerësuar në vlerën 33,579,884 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për asye se në pasqyrat financiare të Bashkisë Fier nuk janë kontabilizuar detyrimet që vijnë si rezultat i faturave të pa likuiduara ndër vite për vendimet gjyqësore në vlerën 30,475,867 lekë dhe investimeve në vlerën 3,103,997 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 3.2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me KSHA, FKA dhe SHRUKF të kryejë analizë të detajuar të dokumentacionit financiar e ligjor për vlerën 1,586,107,579 lekë të paanalizuar në kontabilitet që i përket llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, me qëllim evidentimin dhe raportin e saktë në dokumentet kontabël të Njesisë.

28.2. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit të marrë masa për kontabilizimin e vlerës 33,579,884 lekë që i përket detyrimet të pa kontabilizuara që vijnë si rezultat i faturave të pa likuiduara ndër vite për investime dhe vendime gjyqësore në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Deri më datë 31.12.2025

29. Gjetje nga auditimi: Nëpërmjet Marrëveshjes Kuadër të Kredisë të lidhur në muajin gusht të vitit 2007 ndërmjet Këshillit të Ministrave si përfaqësues i Republikës së Shqipërisë dhe Bankës për Zhvillim të Këshillit të Europës (CEB), CEB ka vendosur t’i japë një kredi prej 15,000,000 Euro për bashkëfinancimin e Projektit “Ndërtimi i banesave me qëllim social”.

Në zbatim të referencave të Kredisë, Bashkia me Vendimin nr. 38, datë 28.06.2007, të Këshillit Bashkiak Fier ka vendosur të marrë pjesë në këtë projekt. Më datë 13.02.2008, ndërmjet Ministrisë së Financave dhe Bashkisë Fier është lidhur marrëveshja e nën-huasë me vlerë financimi 1,325,000 Euro për realizimin e Projektit “Ndërtimi i banesave me qëllim social”. Me shkresën nr. 10961 prot., datë 15.06.2023, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë administruar nga Bashkia Fier me praktikën nr. 5239 prot., datë 16.06.2023, ku i bënë me dije Bashkisë Fier për shlyerjen e detyrimit në vlerën 35,800 Euro sipas marrëveshjes së nën-huasë.

Marrëveshje e nën-huasë ndërmjet Bashkisë Fier dhe Ministrisë së Financave është lidhur më datë 13.02.2008, ku është disbursuar vlera 1,292,500 Euro. Shlyerja e principalit ka filluar më datë 19.12.2014. Deri më datë 31.12.2023, është likuiduar detyrimi në vlerën 1,059,800 Euro. Ndërsa deri më datë 09.10.2024, është likuiduar detyrimi në vlerën 1,189,020 Euro. Nga auditimi konstatohet se deri më datë 31.12.2023, detyrimi për vlerën e mbetur të kredisë është në vlerën 103,450 Euro ku si veprim nuk është kontabilizuar në pasqyrat financiare të njësisë shpenzuese

Ndërmarrja e Shërbimeve Publike. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Aneksi 1, *“Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

29.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Buxhetit Financës dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike të marrë masa që në pasqyrat financiare të konsoliduara të vitit 2024 të kryejë kontabilizimin e vlerës prej 103,450 Euro të pa kontabilizuar që i përket detyrimit të mbetur të kredisë në llogarinë Huatë Afat Gjata.

Deri më datë 31.12.2025

30. Gjetje nga auditimi: Çelja e llogarisë 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar”* më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 8,840,657,667 lekë. Llogaria 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar”* kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b *“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”* në vlerën 7,754,833,151 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 501,658,351 lekë sipas llogarisë 63 *“Ndryshimi i gjendjes së inventarit”*. Llogaria 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar”* debitohet për pakësimin e vitit në vlerën 2,522,414,430 lekë dhe amortizimin e vitit ushtrimor 2023 në vlerën 485,502,800 lekë sipas gjendjes të evidentuar në Pasqyrën nr. 7/b *“Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”*. Sipas informacionit kontabël llogaria 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar”* është nënvlerësuar në vlerën 843,803,772 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, pika 17. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

30.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Buxhetit Financës dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me SHRUKF, KSHA, FKA, NUK, NSHR, NSHP, QEA dhe NP të marrë masa që në pasqyrat financiare të konsoliduara të vitit 2024 të kryej kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar”* me qëllim dhënien e informacionit kontabël të saktë.

Deri më datë 31.12.2025

31. Gjetje nga auditimi: 1. Për vitin 2023 totali i të ardhurave në vlerë është 5,571,899,773 lekë dhe totali shpenzimeve është 4,963,981,476 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 607,918,297 lekë e cila nuk kuadron me gjendjen e llogarisë 85 *“Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor”* në vlerën 608,250,563 lekë me një diferencë në vlerën 332,266 lekë. Nga kuadrimi i të ardhurave dhe shpenzimeve konstatohet se shumatorja e të ardhurave në bilancin e konsoliduar është në vlerën totale 5,572,065,906 lekë dhe jo 5,571,899,773 lekë me një diferencë në vlerën 166,133 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për shkak se për njësinë shpenzuese Ndërmarrjen e Ujitjes dhe Kullimit vlera e të ardhurave në bilancin e konsoliduar më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 84,002,810 lekë ndërkohë që në pasqyrat financiare të njësisë paraqitet në vlerën 85,189,335 lekë me një diferencë në vlerën 1,186,525 lekë. Për sa i përket kontabilizimit të shpenzimeve në bilancin e konsoliduar konstatohet se për njësitë shpenzuese Klub Shumësportësh Apollonia më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 166,133 lekë ndërkohë në pasqyrat financiare të njësisë në vlerën 0 lekë si dhe për njësinë Futboll Klub Apollonia shpenzimet në bilancin e konsoliduar paraqiten në vlerën

22,287,729 lekë ndërsa në pasqyrat financiare të njësisë në vlerën 33,835,996 lekë me një diferencë në vlerën 11,548,267 lekë.

2. Nga kuadrimi i llogarive kontabël sipas secilës njësi shpenzuese për të ardhurat dhe shpenzimet konstatohet se **për vitin 2023** totali i të ardhurave është në vlerën prej 5,573,252,431 lekë dhe totali shpenzimeve është në vlerën prej 4,975,363,610 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 620,985,355 lekë e cila nuk kuadron me gjendjen e llogarisë 85 *“Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor”* në vlerën 608,250,563 lekë me një diferencë në vlerën 12,734,792 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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 4, pika 4.1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

31.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, NUK dhe FKA të kryejë analizë të detajuar të dokumentacionit financiar e ligjor të të dhënave për të Ardhurat dhe Shpenzimet për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare duke kuadruar me mbylljen e gjendjes së llogarisë 85 *“Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor”*.

Deri më datë 31.12.2025

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të strukturës organizative i miratuar me shkresën nr. 961/10 prot., datë 06.01.2023, të Kryetarit të Bashkisë Fier u konstatua se, në strukturën e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike janë të përfshirë 8 punonjës elektrikistë të cilët nuk janë të pajisur me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8734, datë 01.02.2001, *“Për garantimin e sigurisë së punës të pajisjeve dhe të instalimeve elektrike”* i ndryshuar, neni 9, gërma “a”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

32.1. Rekomandimi: Bashkia Fier në bashkëpunim me Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike të marrë masa për pajisjen e punonjësit që punon në pozicionin e punës elektrikist pranë NSHP, me dëshmi të kualifikimit të sigurimit teknik, për të parandaluar çdo ngjarje në dëm të shëndetit dhe jetës së tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 2 procedurave të prokurimit me objekt *“Blerje karburanti Gazoil deri në 10ppm dhe Benzinë pa plumb”*, *“Blerje materiale pastrimi dhe detergjente”*, të realizuar në vitin 2023, në lidhje me fondin limit të përlllogaritur nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 162/2020, *“Për prokurimin publik”* i ndryshuar, neni 34, pika 3 si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 12, pika 4, neni 73, neni 76, pika 2, pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 99-151 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

33.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, komisionet e përlllogaritjes së fondit limit, në të ardhmen të kryejnë argumentim teknik të fondit limit, në mënyrë më të detajuar dhe të dokumentuar me analiza përkatëse, kërkesat e paraqitura, parashikimin e volumeve bazuar në programin vjetor apo programet mujore, numrin e mjeteve si dhe gjendja teknike e mjeteve.

Menjëherë dhe në vijimësi

34. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës me objekt *“Blerje karburanti Gazoil deri në 10ppm dhe Benzinë pa plumb për nevoja të Bashkisë Fier dhe Ndërmarrjeve të Vartësisë”* për vitin

2023, sa i përket hartimit të kriterëve të DT, në lidhje me kërkesën e përcaktuar në shtojcën 5 specifikimet teknike, rezultoi se është kërkuar që Gazoili deri në 10 ppm duhet të jetë në përputhje me standartin S SH EN 590: 2013+A1:2017 (ose ekuivalent), sipas standardeve të përcaktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit, që është Organi Kombëtar i Standardeve në Shqipëri. Kjo kërkesë dhe metoda e provës, sipas standardit SSH EN 590:2017, është shfuqizuar pasi Agjencia Shtetërore e Prokurimeve të Përqëndruara ka blerë standardet SSH EN 590:2022 dhe SSH EN 589:2018+A1:2022 duke i paraqitur në një katalog të unifikuar së bashku me standardet e mëparshme SSH EN 228:2012 +A1:2017, SSH UNI 6579:2011 dhe SSH ISO 8217:2017. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 99-151 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

34.1. Rekomandimi: Njësitë e Prokurimit, në hartimin e specifikimeve teknike sipas shtojcës 5, bazuar në standardet të përcaktuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit i cili është Organi Kombëtar i Standardeve, në përcaktimin e kërkesës dhe metodës së provës, duhet të aplikojnë standardet SSH EN 590:2022 dhe SSH EN 589:2018+A1:2022.

Menjëherë dhe në vijimësi

35. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave me objekt *“Blerje materiale pastrimi dhe detergjente”, “Blerje materiale për sistem ndriçimi rrugor”, “Furnizim, vendosje parketi në palestrat e shkollave të mesme Fier”*, të zhvilluara në vitin 2023, rezultoi se gjatë zbatimit të kontratave, në lidhje me cilësinë e mallrave të dorëzuar nuk janë respektuar kushtet e kontratës *“Qëllimi i furnizimit dhe përshtatshmëria e mallrave me specifikimet”, “Përshtatshmëria e mallrave me standartet teknike”, “Garancitë”* termat e përcaktuar në dispozitat e kontratave mbi *“Kushtet e dorëzimit”* të mallit, duke administruar në kohën e marrjes në dorëzim të mallrave edhe dokumentacionin shoqërues të përcaktuar në kontratën e nënshkruar si: Çertifikatën e origjinës, raportet e testeve, çertifikatat e cilësisë, çertifikatat e garancisë për mallrat”, që shërbejnë AK për të vërtetuar respektimin e specifikimeve teknike, cilësinë apo garancinë që mallrat duhet të kenë, në momentin e dorëzimit pranë Autoritetit Kontraktor”. Veprimet e kryera janë në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 162/2020, *“Për prokurimin publik”*, neni 124, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 107, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”* i ndryshuar, rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP), me nr. 2106, datë 24.03.2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 99-151 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

35.1. Rekomandimi: Titullari i njësisë Publike, komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave, me qëllim vërtetimin e përshtatshmërisë e mallrave me specifikimet, standartet teknike, termat e përcaktuar në dispozitat e kontratave mbi kushtet e dorëzimit të mallrave, duhet të administrojë në kohën e marrjes në dorëzim të mallrave dhe dokumentacionin shoqërues të përcaktuar në kontratën e nënshkruar.

Menjëherë dhe në vijimësi

36. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 11 procedurave u konstatuan parregullsitë si më poshtë:
- Në 2 procedura me objekt *“Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” dhe “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço”*) nga 11 të audituara, me vlerë totale të fondit limit prej 52,984,321 lekë pa TVSh dhe vlerë totale të kontratave 35,858,003.88 lekë pa Tvsh, projekt-preventivat e punimeve janë hartuar nga punonjës të cilët nuk janë të pajisur me liçencat përkatëse profesionale në fushën e projektimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar, neni 5;

-Në 5 procedura me objekt (*“Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj”; “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço”; “Blerje beton M150 dhe M200”, “Blerje skrep për emergjencat civile”*) nga 11 të audituara, me vlerë totale të fondit limit prej 88,533,421 lekë pa Tvsh dhe vlerë totale të kontratave 68,906,203.88 lekë pa Tvsh, u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Fier, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësim i kriterëve të vendosura në DT. Duke shpallur fitues OE/BOE të cilët nuk i plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në DT. KVO ka vepruar në mospërputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”* i ndryshuar dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 78. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 99-151 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

36.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor të marrë masa që në komisionet e ngritura për hartimin e fondit limit të vendosen specialistë të fushës të pajisur me licencat përkatëse.

36.2. Rekomandimi: Komisionet e Vlerësimit të Ofertave të marrin masa përpara kualifikimit të operatorit fitues në çdo rast të verifikojnë dhe vlerësojnë ofertat e dorëzuara duke përfshirë të gjithë elementët e kontrollit për, konfirmimin e lidhjes së plotë mes prodhuesit dhe distributorit të autorizuar duke kualifikuar ofertat të cilat përmbushin të gjitha kërkesat për kualifikim.

Menjherë dhe në vijimësi

37. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet (*pesë raste të audituara*) dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Gjithashtu, janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuara në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për *“Objekt banimi dhe shërbimi 5 kate, 1 kat nëntokë, 1 kat shërbim, 4 kate banim”*, me zhvillues *“M. A. 6”* ShPK, miratuar në 23.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik dhe raportit të auditimit të efencës së energjisë; emërtimi i objektit në deklaratën e përgjegjësisë profesionale për hartuesin e studimit gjeologo-inxhinierik nuk është i saktë; polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e studimit gjeologo-inxhinierik është jashtë afatit të mbulimit; mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesin e raportit të auditimit të efencës së energjisë; projekti arkitektonik nuk është i plotë; mungon studimi sizmiko-inxhinierik, së bashku me dokumentacionin shoqërues; dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime.

- Nuk respekton lartësinë e katit përdhe me përdorim shërbim, pasi në Rregulloren e PDV, pika 2.3, nënpika “c”, përcaktohet se lartësia minimale e lejuar dysHEME-dysHEME për hapësirat me përdorim “shërbim” është 5.00 m. Lartësia faktike e katit përdhe (*shërbim*) është 3.4 m.

2. Leje ndërtimi për *“Fabrikë prodhimi vaj ulliri”*, me zhvillues znj. V. D., miratuar në 07.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, ngrohje-ventilim, mbrojtjes nga zjarri, hidrosanitar dhe elektrik; mungon çertifikata e ekspertit zjarrfikës; projekti arkitektonik nuk është i plotë.

3. Leje ndërtimi për *“Objekt bujqësor 1 kat”*, me zhvillues z. E. A. dhe znj. L. A., miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Projekti arkitektonik nuk është i plotë; mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, impiantit të ngrohje/ftohje/ventilim, projektit të mbrojtjes nga zjarri, hidrosanitar, si dhe elektrik; liçenca individuale e inxhinierit mekanik që ka hartuar projektin e ngrohje/ftohje/ventilim, nuk ka pikën 4.a dhe pikën 4.b; dokumentet e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime; shqyrtimi i aplikimit deri në miratimin e tij është kryer me afate të tejzgjatura prej 180 ditësh pune.

- Objekti i miratuar nuk respekton Intensitetin maksimal të lejuar. Objekti i miratuar është një objekt bujqësor 1 kat, i cili, referuar përcaktimeve të VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015. *“Për përcaktimin e tipave, rregullave...”* i ndryshuar, kategorizohet si *“objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore dhe blegtorale, përfshirë dhe ato për tharjen e trajtimin paraprak të produkteve bujqësore”*. Si e tillë, duhet të respektojë përcaktimet e paragrafit II.b, pika 10 të VKM-së së sipërcituar, ku përcaktohet se: *“a) Vëllimi maksimal i objektit të mos tejkalojë intensitetin e ndërtimit prej 1 m³/m²”*. Nga rillogaritja e kryer nga grupi i auditimit, referuar projektit ndërtimor, konstatohet se vëllimi i objektit të miratuar është 2357 m³, pra $I_{\text{miratuar}} = 1.175 \text{ m}^3/\text{m}^2$ (sipërfaqja e pronës në zhvillim është 2005 m²). Objekti i miratuar është 352 m³ më i madh sesa vëllimi i lejuar.

4. Leje ndërtimi për *“1 kat magazinë për grumbullimin e produkteve bujqësore”*, me zhvillues z. V. B. , miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

-Mungon çertifikata e regjistrimit në QKB për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, projektit të mbrojtjes nga zjarri, hidrosanitar, si dhe elektrik; mungon çertifikata profesionale personale e ekspertit zjarrfikës; mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale për hartuesin e projektit hidrosanitar; projekti arkitektonik nuk është i plotë; projekti hidrosanitar nuk është i plotë; projekti elektrik nuk është i plotë; dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime; shqyrtimi i aplikimit deri në miratimin e tij është kryer me afate të tejzgjatura prej 109 ditësh pune.

5. Çertifikatë përdorimi për *“Objekt banimi 1 kat me garazh”*, me zhvillues z. Sh. B. dhe subjekt ndërtues shoqëria “R. B.” ShPK, miratuar në 20.04.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungojnë aktet e kontrollit, sipas fazave të ndërtimit; afati i mbulimit të polica e sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar nuk është 10 vjecar; mungojnë procesverbalet nga OSHEE, PMNZSH, DR UK, si dhe akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane; mungon situacioni përfundimtar i kryerjes së punimeve; mungojnë fotot e objektit të përfunduar në të gjitha drejtimet; mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit; shqyrtimi i aplikimit deri në miratimin e tij është kryer me afate të tejzgjatura prej 178 ditësh pune.

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 15, pika 1, nënpika “e”, “ë”, “g”; pika 1/1, nënpika “i”, “iii”; neni 20; neni 21; neni 27/1, pika 1; neni 27/2, pika 1, nënpika “e”, “ë”, “j” “gj”; Ligjin nr. 107/2014, *“Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”* i ndryshuar, neni 44, pika 2; 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 II; Ligjin nr. 7829, datë 01.06.1994, *“Për noterinë”* i ndryshuar, neni 54; VKM-në nr. 650, datë 02.10.2019, *“Për sigurimin e ndërtimeve”*, neni 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 164-175 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

37.1. Rekomandimi: Nga ana e Këshillit Bashkiak, Bashkia Fier, të merren të gjitha masat për të analizuar situatat në lidhje me shqyrtimin e aplikimeve me afate të tej zgjatura, në lidhje me miratimin e aplikimeve me mungesa të theksuar dokumentacioni, evidentimin e personave përgjegjës, si dhe marrjen e masave, brenda kompetencave ligjore, për të siguruar shqyrtimin e aplikimeve brenda afateve dhe në përputhje me dokumentat e planifikimit në fuqi.

Deri më datë 31.10.2025

37.2. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Fier, të merren të gjitha masat, që gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi dhe çertifikata përdorimi, të kërkojnë plotësimin e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin *e-lejet* me: praninë, plotësinë dhe saktësinë e të gjitha projekteve ndërtimore, dokumentacionit të nevojshëm dhe të kërkuar në dispozitat ligjore. Në rast plotësimi ose mos-plotësimi të këtyre kushteve, DPZHT dhe Bashkia Fier të japin vendimet e miratimit ose refuzimit, brenda afateve të përcaktuara në dispozitat ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

38. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në katër raste, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, në kundërshtim me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”* i ndryshuar, pika 6. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më lartë cituar, rezulton se për:

1. Leje ndërtimi për *“Objekt banimi dhe shërbimi 5 kate, 1 kat nëntokë, 1 kat shërbim, 4 kate banim”*, me zhvillues *“M. A. 6”* ShPK, miratuar në 23.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat rregullatore të sipërcituara shprehet qartësisht se informacioni që mundësojnë DR ASHK-të, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën;

-Nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit.

2. Leje ndërtimi për *“Fabrikë prodhimi vaj ulliri”*, me zhvillues znj. V. D., miratuar në 07.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- DPZHT nuk ka kërkuar mendimin e asnjë prej këtyre autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

3. Leje ndërtimi për *“Objekt bujqësor 1 kat”*, me zhvillues z. E. A. dhe znj. L. A., miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- DPZHT nuk ka kërkuar mendimin e asnjë prej këtyre autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

4. Leje ndërtimi për *“1 kat magazinë për grumbullimin e produkteve bujqësore”*, me zhvillues z. V. B., miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK;

- Nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit (AKM);

- Nuk është kërkuar mendimi i Operatorit të Sistemit të Transmetimeve (OST). *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 164-175 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

38.1. Rekomandimi: Nga ana e Këshillit Bashkiak, Bashkia Fier, të merren të gjitha masat për të analizuar situatat në lidhje me mangësitë në kërkimin dhe respektimin e mendimit të autoriteteve

të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, evidentimin e përgjegjësi, si dhe të përdoren të gjithë instrumentet ligjorë për të siguruar marrjen e mendimit nga këto autoritete, sipas tipologjisë së objektit në zhvillim, dhe respektimin e mendimit të shprehur prej tyre.

Deri më datë 31.10.2025

39. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, zhvilluesi ka filluar ndërtimin e objektit, pa u pajisur fillimisht me dokumentin e miratuar *“Njoftim për fillimin e punimeve”*. Në një rast tjetër, njoftimi për fillimin e punimeve është bërë dorazi në protokollin e Bashkisë Fier. Në një rast tjetër, zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me këtë dokument. Në një rast tjetër, objekti i miratuar i ka përfunduar punimet në tejkallim të afatit të përcaktuar në lejen e ndërtimit. Më konkretisht, këto parregullsia janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për *“Objekt banimi dhe shërbimi 5 kate, 1 kat nëntokë, 1 kat shërbim, 4 kate banim”*, me zhvillues *“M. A. 6”* ShPK, miratuar në 23.03.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zhvilluesi është pajisur me dokumentin e Njoftimit të Fillimit të Punimeve në datën 18.08.2023. Nga këqyrja e fotografimit satelitor të periudhës Korrik 2023 u konstatua se zhvilluesi ka filluar punimet dhe ka qenë në fazën e ndërtimit të katit nëntokësor.

2. Leje ndërtimi për *“Fabrikë prodhimi vaj ulliri”*, me zhvillues znj. V. D., miratuar në 07.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me dokumentin *“Njoftim për fillimin e punimeve”*. Afati për fillimin e punimeve është një vit nga data e miratimit të lejes së ndërtimit. Rrjedhimisht, kjo leje ndërtimi duhet të konsiderohet si e pa-ezuaruar, pasi është miratuar në datën 07.06.2023, dhe deri në momentin e përpilimit të aktit të konstatimit, zhvilluesi nuk ka aplikuar për pajisje me *“Njoftim për fillimin e punimeve”* dhe nuk i ka filluar punimet në parcelë.

3. Leje ndërtimi për *“Objekt bujqësor 1 kat”*, me zhvillues z. E. A. dhe znj. L. A., miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Njoftimi për fillimin e punimeve është dorëzuar në protokollin e Bashkisë Fier, dhe jo nëpërmjet sistemit elektronik të lejeve.

4. Leje ndërtimi për *“1 kat magazinë për grumbullimin e produkteve bujqësore”*, me zhvillues z. V. B., miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga verifikimi i situatës në terren, u konstatua se objekti i ka filluar punimet, pa u pajisur paraprakisht me dokumentin *“Njoftim për fillimin e punimeve”*;

5. Çertifikatë përdorimi për *“Objekt banimi 1 kat me garazh”*, me zhvillues z. Sh. B. dhe subjekt ndërtues shoqëria *“R. B.”* ShPK, miratuar në 20.04.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Zhvilluesi është pajisur me leje ndërtimit nr. 7833/4 prot., datë 09.01.2020, ku është përcaktuar afati për përfundimin e punimeve, data 09.04.2022, (27 muaj). Aplikimi për pajisje me çertifikatë përdorimi është kryer në datën 02.07.2022. Gjithashtu, zhvilluesi ka aplikuar në sistemin e-lejet për ndryshim të projektit gjatë ndërtimit. Ky aplikim është miratuar në datën 18.05.2022, pra në tejkallim të afatit të përfundimit të punimeve. Në praktikën e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve nuk ka asnjë dokument që të vërtetojë marrjen e masave administrative ndaj zhvilluesit ose pagesën e tyre (për tejkallim të afatit të përfundimit të punimeve). Sa më sipër, janë në kundërshtim me nenin 39; nenin 40; nenin 45/1, pika 3; nenin 52, pika 1, nënpike dh) të Ligjit nr. 107/2014,

“Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 164-175 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

39.1. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Fier, të merren të gjitha masat për:

- Miratimin e dokumentit të Njoftimit për Fillimin e Punimeve, vetëm pas kryerjes së aplikimit në sistemin elektronik të lejeve, shqyrtimit të plotësisë dhe saktësisë së dokumentacionit të ngarkuar.
- Të bashkëpunuar me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, për kryerjen e inspektimeve para miratimit të dokumentit të Njoftimit të Fillimit të Punimeve, për marrjen e sigurisë së lartë nëse subjekti zhvillues dhe ndërtues i kanë filluar ose jo punimet në terren.
- Për refuzimin dhe shpalljen si të pavlefshme, të të gjitha atyre lejeve të ndërtimit, të cilave u ka kaluar afati i fillimit të punimeve të parashikuar në dokumentin e lejes së ndërtimit.

39.2. Rekomandimi: Nga ana e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Fier, të merren të gjitha masat për:

- Të bashkëpunuar me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Fier, me qëllim kryerjen e inspektimeve në territor në subjektet të cilat janë pajisur me leje ndërtimi, për të verifikuar zbatimin e ligjshmërisë në punimet ndërtimore dhe respektimin e afateve për fillimin dhe përfundimin e punimeve.
- Kryerjen e inspektimeve, mbajtjen e akteve të verifikimeve, si dhe nxjerrjen e vendimeve vijuese, sipas shkeljeve të konstatuara, për të gjitha ato subjekte që nuk respektojnë afatet e fillimit dhe përfundimit të punimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

40. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, taksa e ndikimit në infrastrukturë nuk është llogaritur e saktë. Më konkretisht, këto parregullsi janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për *“Fabrikë prodhimi vaj ulliri”*, me zhvillues znj. V. D., miratuar në 07.06.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga informacioni i marrë nga autorizimi i nxjerrë nga znj. A. M., i datës 11.04.2023, në lidhje me përllogaritjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë, u konstatua se vlera e TNI-së është llogaritur mbi çmimin e shitjes për metër katror, dhe jo mbi vlerën e investimit. Vlera e TNI-së e përllogaritur nga Bashkia Fier është **436,482 lekë**. Vlera e saktë e TNI-së do të duhej të ishte 1% e preventivit, pra $1\% \cdot 19,626,878 \text{ lekë} = 196,268.78 \text{ lekë}$. Zhvilluesi ka paguar një vlerë më të madhe të TNI-së se ajo që do të duhej të paguante, me diferencë prej **240,214 lekë**, veprim ky në kundërshtim me nenin 46 të Ligjit nr. 107/2014, *“Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”* i ndryshuar; nenin 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, për *“Sistemin e taksave dhe tarifave vendore”* i ndryshuar, pika 1 dhe 3; pikën 3 të Vendimit nr. 106, datë 30.11.2022, *“Mbi strukturën dhe nivelin e taksave dhe tarifave vendore të vitit 2023”*, nënpika 4.a).

2. Leje ndërtimi për *“1 kat magazinë për grumbullimin e produkteve bujqësore”*, me zhvillues z. V. B., miratuar në 05.10.2023, me problematika si më poshtë vijon:

- Nga informacioni i marrë nga autorizimi i nxjerrë nga znj. A. M., i datës 19.07.2023, konstatohet se vlera e TNI-së është llogaritur mbi çmimin e shitjes për metër katror, dhe jo mbi vlerën e investimit. Vlera e TNI-së e përllogaritur nga Bashkia Fier është **531,000 lekë**. Vlera e saktë e TNI-së do të duhej të ishte 1% e preventivit, pra $1\% \cdot 31,274,941.56 \text{ lekë} = 312,749 \text{ lekë}$. Zhvilluesi ka paguar një vlerë më të madhe të TNI-së se ajo që do të duhej të paguante, me diferencë prej **218,251 lekë**, veprim ky në kundërshtim me nenin 46 të Ligjit nr. 107/2014, *“Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”* i ndryshuar; nenin 27 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006,

për “Sistemin e taksave dhe tarifave vendore” i ndryshuar, pika 1 dhe 3; pikën 3 të Vendimit nr. 106, datë 30.11.2022, “Mbi strukturën dhe nivelin e taksave dhe tarifave vendore të vitit 2023”, nënpika 4.a). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 164-175 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

40.1. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Fier, të merren të gjitha masat për të llogaritur në mënyrë të saktë dhe sipas përcaktimeve ligjore vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, duke e përzgjedhur metodologjinë e përlogaritjes sipas tipologjisë së objektit që kërkon të pajiset me leje ndërtimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

41. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan një sërë mangësish në funksionimin e strukturave të inspektimit në Bashkinë Fier konkretisht:

- Kryeinspektori i Zyrës së Kontrollit nuk ka përgatitur dhe dërguar informacionin periodik tremujor pranë IKMT-së, në kundërshtim me kërkesat e përcaktuara;
- Sektori i Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit (IVMT) nuk ka miratuar planin vjetor të aktivitetit për vitin 2023 dhe as planet mujore për periudhën 01.01.2023-31.12.2023;
- Gjithashtu, nuk janë përcaktuar objektivat vjetorë dhe afatmesëm strategjikë, si dhe mungojnë treguesit specifikë të efektivitetit dhe cilësisë së veprimtarisë së inspektimit;
- Sektori i IVMT-së nuk është i pajisur me mjetet dhe makineritë e nevojshme për përmbushjen e detyrave funksionale, duke e kufizuar ndjeshëm kapacitetin operativ të kësaj strukture. Këto veprime janë në kundërshtim me nenet 4-5, gërma “f”, të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar, Ligjin nr. 107/2014, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, pikën 2 në nenin 19 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011, “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 175-180 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

41.1. Rekomandimi: Nga ana e Kryeinspektorit i IVMT-së, të hartohen planet mujore të punës dhe t’i miratojë ato tek Kryetari i Bashkisë, duke marrë masa për ndjekjen dhe zbatimin e këtyre planeve. Gjithashtu, të përmbushë detyrimin për raportim periodik çdo 3 muaj pranë Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit (IKMT), lidhur me ecurinë e kontrolleve të kryera. Gjithashtu, të marrë masa për përcaktimin e objektiveve strategjikë vjetorë dhe afatmesëm, si dhe të treguesve të qartë të efektivitetit dhe cilësisë së veprimtarisë inspektuese.

Menjëherë dhe në vijimësi

42. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2023 gjatë ushtrimit të veprimtarisë dhe në përmbushje të detyrës funksionale të parashikuar në Ligjin nr. 107/2014, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, IVMT Bashkia Fier, ka marrë 29 vendime për prishje objektesh pa leje. Nga auditimi rezultoi se për vitin 2023 është ekzekutuar vullnetarisht 1 vendim si dhe nuk është ndërmarrë asnjë procedurë për 28 vendime të cilat rezultojnë të pa ekzekutuara nga ana e IVMT Bashkia Fier për prishjen e ndërtimeve dhe kthimin e gjendjes në situatën e mëparshme. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 175-180 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

42.1. Rekomandimi: Për të siguruar ekzekutimin efektiv të vendimeve për prishjen e ndërtimeve të kundërligjshme, Bashkia Fier të marrë masa për:

- Parashikimin në buxhet të fondet të nevojshme për pajisjen e Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit (IVMT) me mjetet dhe pajisjet e domosdoshme për realizimin e ndërhyrjeve në terren;

- Për rritjen e bashkëpunimit ndërinstitutional ndërmjet IVMT-së dhe Njesisë së Shërbimeve Publike (NSHP), me qëllim shfrytëzimin e mjeteve ekzistuese për realizimin e prishjeve dhe rikthimin e territorit në gjendjen fillestare;
- Në çdo rast, në mungesë të kapaciteteve vendore, IVMT të kërkojë asistencë nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit (IKMT) për zbatimin e vendimeve të prishjes.

Menjëherë dhe në vijimësi

43. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nga Bashkia Fier dhe Njësiti Administrative nuk janë marrë masat për verifikimin e gjendjes faktike të pasurive të paluajtshme, kryerjen e evidentimeve përkatëse në terren me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik më pas dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-se për pajisjen me dokumentacion pronësie. Nga auditimi u konstatua se nuk janë ngritur grupet e punës për marrjen në dorëzim, inventarizimin, përditësimin, e administrimin e aseteve (toka, pyje, kullota, ndertesa etj.). Këto veprime vijnë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2025, “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001, “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike në Njësiti e Qeverisjes Vendore” si dhe pikave 9-11, dhe 22 të VKM nr. 500, datë 14.08.2001, “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësiti e Qeverisjes Vendore”, Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 180-205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

43.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier, në bashkëpunim me Drejtorinë e Menaxhimit të Aseteve, të marrë masat e nevojshme, për të krijuar strukturat e posaçme të bashkëpunimit me drejtorinë përkatëse të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës.

Menjëherë dhe në vijimësi

44. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të muajit nëntor të vitit 2023, të pasqyruara në Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore, në Regjistrin e Lejeve Minerare, Drejtorinë Rajonale Tatimore Fier dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit, u konstatua se për periudhën nga data 01.01.2023 deri më 31.12.2023, në territorin e Bashkisë Fier ushtrojnë aktivitet tre subjekte, të cilat nuk paguajnë detyrime për aktivitetin që kryejnë, pasi nuk janë të evidentuara nga Bashkia Fier. Këto subjekte janë:

1. Subjekti “S.” ShPK me Nipt J. i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1./., datë 06.12.2017, për shfrytëzimin e vendburimit Grykë Topojë për llojin e mineral argjilë me sipërfaqe 0.092 km².
2. Subjekti “Q. A.” ShPK me Nipt K. i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1./., datë 06.09.2008, për shfrytëzimin e vendburimit Metalli për llojin e mineralit argjilë me sipërfaqe 0.105 km².
3. Subjekti “K.” ShPK me Nipt K. i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1., datë 10.02.2015, për shfrytëzimin e vendburimit Frakull e Vogël për llojin e mineralit konglomeratë me sipërfaqe 0.428 km².
4. Subjekti “N. e Sh. P.” ShPK me Nipt K. i regjistruar në AKBN i pajisur me lejen nr. 1., datë 01.08.2018, për shfrytëzimin e vendburimit Vioskë Portëz për llojin e mineralit rërë bituminoze me sipërfaqe 0.071 km².

Veprime këto në kundërshtim me nenin 17, të Ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor” i ndryshuar, pika 6 e nenit 17, të Ligjit nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për fondin kullor”, pikat 3, 7, 9, 10, 11, dhe 12, të 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, 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 kullor”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 180-205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

44.1. 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 kullorë të mbetura. Për rastet kur nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, t’i kërkohet Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

45. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjor Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit, Bashkia Fier, dhe Kryetari i Bashkisë, u konstatua se nuk kanë miratuar për vitin 2023 listën e sipërfaqeve pyjore/kullorë në administrim të Bashkisë Fier që do të jepen personave fizikë/juridikë publikë ose privatë që kërkojnë të ushtrojnë veprimtari të parashikuara në legjislacionin në fuqi për pyjet dhe kullotat, studimin teknik dhe procedurat për konkurrimin publik. Kjo drejtori nuk ka marrë masa për të miratuar plane mbarështimi për të gjitha ekonomitë pyjore, për menaxhimin e tyre me qëllim dhënien në përdorim. Këto veprime ose mosveprime vijnë në kundërshtim me Ligji nr. 57/2020, “Për Pyjet”, neni 11, Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për fondin kullor”, neni 14 dhe 15, Udhëzimin nr. 1, datë 09.06.2016, “Për rregullat e procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullor” pika 3.6. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 180-205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

45.1. Rekomandimi: Drejtoria e Administrimit të Fondit Pyjor Kullotave dhe Mbrojtjes së Mjedisit, Bashkia Fier, të marrë masa që çdo fillim viti, të vlerësojë sipërfaqet e fondit pyjor dhe kullor apo infrastrukturën përkatëse, dhe brenda muajit janar të vitit vijues, tia kalojë për propozim Kryetarit të Bashkisë Fier listën e këtyre sipërfaqeve duke e shoqëruar me një relacion të detajuar mbi mundësitë e përdorimit të tyre, i cili në vijim të miratojë studimin teknik dhe procedurat për konkurrimin publik. Po ashtu të marrë masa për të miratuar plane mbarështimi për të gjitha ekonomitë pyjore, për menaxhimin e tyre me qëllim dhënien në përdorim dhe krijimin e të ardhurave.

Menjëherë dhe në vijimësi

46. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për periudhën objekt auditimi, Bashkia Fier ka lidhur 5 kontrata qiraje për kategorinë “tokë pa frut dhe ranishte”. Procedurat e lidhjes së kontratave janë iniciuar nga Bashkia dhe janë përmbyllur nga vetë ajo, deri në nënshkrimin e kontratave me akte noteriale. Pasuria “tokë pa frut”, janë dhënë në përdorim subjektit nëpërmjet përjashtimit të procedurës së konkurrimit referuar VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve dhe të procedurës dhe të mënyres së dhënies me qira, enfiteoze, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” i ndryshuar, Kreu I, pika 5, “c”, edhe pse në tre raste subjektet qiramarrës nuk kanë patur leje për ushtrim aktiviteti ekonomik, për të cilin pasuria jepet në ndihmë të ushtrimit të aktivitetit. Nga ana e Bashkisë Fier nuk janë ngritur grupe pune për vlerësimin e dokumentacionit për dhënien me qira të pronës, hartimin e relacioneve për miratimin e dhënies me qira, nuk janë miratuar kushtet e dhënies me qira në Këshillit Bashkiak Fier. Pasuria objekt kontrate është dorëzuar me procesverbalin e dorëzimit të pasurisë “tokë ranishte”. Këto veprime

vijnë në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, *“Për përcaktimin e kriterëve dhe të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteoze, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”* i ndryshuar, Kreu I, pika 5, “c”, pika 6, Kreu II pika 4, Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 13, datë 26.04.2018, *“Për zbatimin e vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të ndryshuar, pika 17, Kreu VI, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 180-205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

46.1. 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 fotovoltai, 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

47. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit mbi ligjshmërinë dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë, nga Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave rezultoi se, në 33 rast janë zhvilluar projekte artistike në vlerën 29,830,000 lekë, të cilat nuk janë kryer nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit. Fondet për realizimin e këtyre projekte janë parashikuar në buxhetin vjetor të Bashkisë Fier miratuar me VKB nr. 122, datë 14.12.2022, *“Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Fier për vitin 2023”*. Shpenzimet e realizuar dhe likujduara janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, *“Për prokurimin publik”* i ndryshuar, neni 7, 9 dhe nenet 65-70, Ligjin nr. 25/2014, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.10/352, datë 18.11.2010, “Për Artin dhe Kulturën”, neni 20, 26, 29 dhe 32, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar me VKM-së nr.710, datë 24.11.2021, neni 8. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 56-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

47.1. Rekomandimi: Bashkia Fier në bashkëpunim me Drejtorië e Artit të Kulturës dhe Promovimit të Vlerave, të marrë masa për të garantuar që të gjitha shpenzimet që lidhen me aktivitete kulturore dhe artistike, pavarësisht natyrës apo përmasës së tyre, të realizohen në përputhje të plotë me kuadrin ligjor dhe standardet që rregullojnë përdorimin e fondeve publike. Ky proces duhet të jetë i hapur, i dokumentuar dhe i verifikueshëm, duke përfshirë zhvillimin e procedurave të rregullta të prokurimit për çdo projekt, me qëllim sigurimin e transparencës, llogaridhënies dhe konkurrencës në përdorimin e burimeve financiare publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”* neni 15, gërmat “b” dhe “c” *“Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”* dhe mbështetur në nenet 98-102 të Ligjit nr. 44, datë 30.04.2015, *“Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”*, pikën 93 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, nga ana e Titullarit të njësisë publike Bashkisë Fier, 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 gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, në mënyrë të menjëhershme për të shmangur tejkalimin e afateve dhe parashkrimin e të drejtës për të kërkuar shumën monetare gjyqësisht, si dhe të ndiqet procesi, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **10,796,071 lekë** si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes teknike të kontratës nr. 2038/15 prot., datë 18.05.2023, me objekt *“Ndërtim i minifushave në shkollat 9-vjeçare “Mark Dashi”, “Jani Bakalli”, “Naim Frashëri” dhe Dino Ismaili”, Fier* me operatorin ekonomik “2.” ShPK, me vlerë 17,139,142 lekë me TVSh dhe afat 8 muaj u konstatuan se nuk janë kryer punime sipas specifikimeve teknike dhe me diferenca volume të punimeve. Në përfundim sipërmarrësi OE “2.” ShPK, ka përfituar më tepër vlerën 49,199 lekë pa tvsh ose **59,038 lekë me TVSh**, për punime të pakryera, në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM nr. 3, datë 15.2.2001, *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve”* i ndryshuar dhe nenin 7 dhe 12 të Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998, *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.4.4, faqe 151-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, të marrë masa të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **59,038 lekë** nga kontraktori OE “2.” ShPK, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes teknike të kontratës nr. 6451/37 prot., datë 14.11.2023, me objekt *“Rikonstruksioni i shkollës “Naim Frashëri”, Fier* me BOE “A. C.” ShPK & “E.” ShPK, me vlerë 51,286,780 lekë me TVSh dhe afat 4 muaj dhe 2 muaj bazuar amendimit të kontratës, u konstatua se punimet janë përfunduar me 107 ditë vonesë. Referuar kushteve kontraktuale dhe neglizhencës së kontraktorit për të përfunduar punimet në kohë, nga AK nuk janë marrë masa të për aplikuar penaliteteve të kontratës sipas nenit 6, pika 11, ku citon *“Për çdo ditë vonesë tej afatit të punimeve, kontraktori është detyruar t’i paguajë Investitorit, gjorbë në masën 4/1000 të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës, por kjo vlerë do të llogaritet minimalisht mbi 25% të vlerës së kontratës”*. Referuar datës që duhej të përfundonin punimet 11.06.2024 dhe njoftimit të përfundimit të punimeve 26.09.2024, rezultojnë se kontraktori nuk ka përmbushur detyrimet kontraktuar duke vonuar punimet me 107 ditë vonesë. Referuar kontratës nenit 6 pika 11, detyrimet e kontraktorit janë: $107 \text{ ditë} \times 16,188,458 \text{ lekë} \times 4/1000 \text{ ditë} = \mathbf{6,928,660 \text{ lekë}}$ e cila konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit dhe Bashkisë Fier, për shkak të vonesave në përfundimin e punimeve, në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM nr. 3, datë 15.02.2001, *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve”*, Ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998, *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, dhe kontratën e punimeve 6451/37 prot., datë 14.11.2023. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.4.4, faqe 151-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, të marrë masa të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **6,928,660 lekë** nga kontraktori BOE “A. C.” ShPK & “E.” ShPK, për vonesa në zbatimin e punime të ndërtimit.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes teknike të kontratës nr. 10833/18 prot., datë 16.02.2023, me objekt *“Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço”, segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier* me OE “N.” ShPK, me vlerë 14,452,023 lekë me TVSh dhe afat 3 muaj u konstatuan se nuk janë kryer punime sipas specifikimeve teknike dhe me diferenca volume të punimeve. Në përfundim sipërmarrësi OE “N.” ShPK, ka përfituar më tepër vlerën **216,678 lekë me TVSh**, për punime të pakryera, në kundërshtim pikën 5.1 të Udhëzimit të KM nr. 3 datë 15.02.2001, *“Për mbikëqyrjen*

dhe kolaudimin e punimeve” i ndryshuar dhe nenin 7 dhe 12 të Ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.4.4, faqe 151-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, të marrë masa të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **216,678 lekë** nga kontraktori OE “N.” ShPK, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacioni justifikues mbi realizimin e kontratës “Zbulim, prodhim, ngarkimi në mjete transporti dhe transport i rërës bituminoze” konstatohet se, afati përfundimtar i përfundimit të Kontratës së Shërbimit është data 30.09.2023, ndërkohë që nga OE “M.” ShPK është lëshuar situacioni i punimeve nr. 5, i muajit Tetor 2023, jashtë afatit të kontratës, ku mallrat janë bërë hyrje në magazinë me fletë-hyrjen nr. 24, datë 26.10.2023, sipas faturës tatimore nr. 65, datë 26.10.2023, në vlerën 2,735,256 lekë dhe likuiduar me Urdhër Shërbimit nr. 53, datë 09.11.2023. Duke marrë në konsideratë faktin që Kontrata e Shërbimit është lidhur në zbatim të Marrëveshjes Kuadër me nr. 6214 prot., datë 15.07.2022, e bënë kushtëzuese kërkesës për realizimin e këtij shërbimi brenda afatit 30.09.2023 (*pra sasia e kërkuar në Marrëveshjen Kuadër duhet të realizohet brenda datës së përcaktuar në kontratë*), si dhe çdo furnizimin jashtë këtij afati konsiderohet i pavlefshëm. Në kushte të tilla vlera prej **2,735,256 lekë** është përfituar padrejtësisht nga OE “M.” ShPK **jashtë kushteve të parashikuara në Marrëveshjen Kuadër dhe Kontratën e Shërbimit**. Këto veprime janë në kundërshtim me Kontratën e Shërbimit nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, nenet 2-3, dhe Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 35-38. Referuar Termave të Referencës pjesë e Kontratës së Shërbimit parashikohet se:

Sasia e prodhuar ngarkohet në mjetet e transportit dhe transportohet për në destinacion, për t’u kthyer në ton, volumi m^3 i prodhuar shumëzohet me peshën voluminore të rërës që në rastin tonë e llogarisim me $1.5 \text{ ton}/m^3$ dhe është e barabartë $17,000 m^3 \times 1.5 \text{ ton}/m^3 = 25,500 \text{ ton}$.

Nga sasia totale prej 25,500 ton rërë bituminoze, në varësi të nevojave faktike të Autoritetit Kontraktor dhe volumeve të punës, vetën 10,400 ton (*5,200 ton në vit*) do të transportohet me mjetet e subjektit sipërmarrës deri në destinacion, ndërsa sasia e mbetur prej 15,000 ton do të transportohet me mjetet e Bashkisë Fier. Në zbatim të termave të referencës për transportin e rërës bituminoze është përllogaritur ndarja e përqindjes për Kontraktorin dhe Bashkinë Fier sipas formulës së mëposhtme:

a) $10,400 \text{ ton} / 25,500 * 100\% = 40.7\%$ e transportit që do të realizohet nga Kontraktori ndërsa 59.3% i përket Bashkisë Fier.

-Sasia $12,177 m^3$ që i përket situacionimit progresiv 5 për zërin “Gërmim shkëmbi ranor hedhje në mjet transporti” $* 1.5 \text{ ton}/m^3 = 18,265 \text{ ton}$ (*sasia e konvertuar nga m^3 në ton*).

-Ndarja respektive sipas koeficientit të % që duhet të kryhet nga Kontraktori dhe Bashkia Fier sipas formulës së mëposhtme:

a) $18,265 \text{ ton} / 40.7\% = 7,433 \text{ ton}$ rërë bituminoze duhet të transportojë OE “M.” ShPK;

b) $18,268 \text{ ton} / 59.3\% = 10,832 \text{ ton}$ rërë bituminoze duhet të transportojë Bashkia Fier;

- Sasia 12,207 ton zëri i realizuar sipas situacionit nr. 5, për transportin e rërës bituminoze - 7,433 ton transport që duhet të kryejë OE “M.” ShPK sipas kushteve të termave të referencës = 4,774 ton i përket sasisë të situacionuar të rërës bituminoze e cila nuk duhet të kryer nga Kontraktori por nga Bashkia Fier. Sasia $4,774 \text{ ton} * 680 \text{ lekë}/\text{ton}$ për transportin e rërës bituminoze = **3,246,320 lekë** e likuiduar është situacionuar më tepër nga OE “M.” ShPK, në kundërshtim me Termat e

Referencës pjesë e Kontratës së Shërbimit nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.4.4, faqe 151-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, të marrë masa të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës prej **3,246,320 lekë** nga kontraktori OE “M.” ShPK, si rezultat i situacionimit të zërit të transportit më tepër nga termat e references të parashikuara në marrëveshjen kuadër.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës “Blerje karburant Gazoil deri në 10ppm dhe Benzinë pa plumb për nevoja të Bashkisë Fier dhe Ndërmarrjeve të Vartësisë” për vitin 2023, sa i përket zbatimit të kontratave të lidhura me nr. 11185/20 prot., datë 06.02.2023, me nr. 32 prot., datë 06.02.2023, me nr. 42 prot., datë 03.02.2023, me nr. 102 prot., datë 09.02.2023, me nr. 81 prot., datë 06.02.2023, me nr. 103 prot., datë 06.02.2023, bazuar në dokumentacionin përkatës, në likuidimet e kryera kundrejt OE “A.” ShPK, rezultoi se taksa e markimit në vlerën 0.614 lekë/L nuk i është zbritur OE në momentin e kryerjes së pagesës në likuidimin përkatës pasi kjo taksë paguhet nga vet subjekti sipas përcaktimeve të VKM nr. 498, datë 30.05.2013, “Për përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës” pika 1.3 si dhe pika 4.1, gërma b. Pra likuidimi përkatës ndaj OE duhet të ishte kryer pa përfshirjen e taksës së markimit pasi është detyrim i subjektit ndaj koncesionarit, pra taksë që i përket subjektit dhe jo Autoritet Kontraktor. Vlera e përfituar padrejtësisht nga OE është **345,375 lekë**. Veprimet e kryera janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, “Për taksat kombëtare” i ndryshuar, në kundërshtim me Ligjin nr. 61/2012, “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 200, datë 13.03.2013, “Për miratimin e kontratës së koncesionit të markimit dhe monitorimit të karburanteve”. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.4.4, faqe 151-164 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Titullari i Njesisë Publike në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **345,375 lekë**.

Menjëherë

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me zbatimin e vendimeve gjyqësore, rezulton se në fund të vitit ushtrimor 2023 detyrimet që rrjedhin nga këto vendime janë në vlerën 30,476 mijë lekë, që përfaqëson rreth 90.7% të totalit të detyrimeve të raportuara nga Bashkia Fier. Gjatë periudhës 01.01.2023-31.12.2023, janë likuiduar vetëm 13,000 mijë lekë, duke lënë të pashlyer një shumë prej 17,476 mijë lekë në fund të vitit. Shuma e shpenzuar për zbatimin e vendimeve gjyqësore gjatë vitit 2023 përfaqëson një efekt negativfinanciar për institucionin, Këto vendime nuk janë analizuar në mënyrë institucionale nga Kryetari i Bashkisë, dhe nuk është kërkuar ndjekja e përgjegjësisve administrative ndaj personave përgjegjës për krijimin e këtyre detyrimeve. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 60. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikat 2.2.1-2.2.5, faqe 34-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Fier të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohet, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i taksës së fjetjes në hotel rezultoi se planifikimi për vitin 2023 është në vlerën 1,592 mijë lekë dhe realizimi zero. Nga auditimi u konstatua se është mbajtur një procesverbal kontrolli në datën 12.12.2023, në subjektin “Hotel Fieri” ku është konstatuar se për vitin 2023 kanë fjetur 1103 persona. Nga ana e grupit të auditimit rezultoi se, DTTV për këtë proces verbal, subjekti nuk është faturuar (*s’ka njoftim vlerësimi*). Kjo në kundërshtim me përcaktimet në pikat 6 dhe 7, të nenit 26, të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, Paketës Fiskale të vitit 2023 pika 2 “*Taksa e Fjetjes në hotel*”, e cila duhej të bëhej brenda datës 5 të muajit pasardhës. “*Tatim paguesi i cili nuk kryen pagesat brenda afatit detyrohet të paguaj një gjobë të barabartë me 0.06% të shumës së detyrimit*”. Gjithashtu në kundërshtim me nenin 112, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për procedurat tatimore në republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar. Vlera e përlllogaritur, **e cila përbën të ardhura të munguara në Bashkinë Fier është 1103 persona x 175 lekë/nata = 193,200 lekë + penalitetet**. Gjithashtu autorizimi i vënë në dispozicion grupit të auditimit, nuk përmbante të gjithë elementët e dokumentave që dalin sipas përcaktimeve në nenin 12 të Normave Tekniko-Profesionale, nr. prot, vulë të institucionit, si dhe nuk është përpiluar sipas përcaktimeve të nenit 28 “*Përmbajtja e Autorizimit*”, të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011, “*Për inspektimin në republikën e Shqipërisë*”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa duke angazhuar një grup pune apo inspektorët e taksave sipas zonave, që të kryejnë kontrole periodike në subjekte me aktivitet hotel, hostel, bujtina, etj., ku të sigurohet kryerja e pagesave nga ana e subjekteve, sipas përcaktimeve ligjore dhe nënligjore në fuqi.

1.2. Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore të sigurojë mbledhjen e taksës së hotelit për subjektin e konstatuar, duke nxjerr njoftim vlerësimin për arkëtimin e vlerës prej **193,200 lekë**, sëbashku me penalitetet përkatëse, sipas përcaktimeve në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se sipas akt rakordimit me SHRUK Fier, për vitin 2023 ka faturuar ndaj abonentëve familjarë vlerën 171,215,825 lekë, ka arkëtuar prej abonentëve vlerën 158,785,509 lekë. Ndërkohë nga vlera e arkëtuar i është kaluar Bashkisë vetëm vlera 85,213,178 lekë, duke krijuar të ardhura të munguara për vitin 2023, për pjesën e mbetur prej 73,572,331 lekë. Bazuar në akt rakordimin përcaktohen edhe detyrimet e prapambetura të cilat janë në vlerën 87,316,264 lekë dhe në total të ardhurat e munguara nga ky agjent tatimor sipas akt rakordimit janë në vlerën 160,888,595 lekë. Nga grupi i auditimit konstatohet se në akt rakordimin nuk është përcaktuar zbritja e komisionit mbi shërbimin e kryer sipas akt-marrëveshjes së lidhur në vitin 2023 më datë 18.04.2023 dhe rrjedhimisht **detyrimet ndaj SHRUK Fier janë**

160,888,595 - 2,821,060 lekë komisioni= 158,067,535 lekë. Sa më sipër nga ana e Bashkisë Fier, nuk janë marrë masat e duhura sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, nenit 117, pika a. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, Drejtoria e Financës të marrë masa për saktësimin e detyrimit ndaj SHRUK Fier dhe të fillojë procedurat e nevojshme për penalizimin e Agjentit Tatimor me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura. Të marri masa për të llogaritur dhe mbajtur kamat vonesën për vlerën e arkëtimit të pa derdhur në kohë nga Agjenti Tatimor.

Deri më datë 31.12.2025

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se gjatë vitit 2023, specialistët e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore (DTTV) kanë hartuar procesverbalet përkatëse për subjektet që ushtrojnë aktivitet tregtar, përfshirë edhe ato që zënë hapësira publike. Megjithatë, nga auditimi i këtyre procesverbaleve u konstatua se katër subjekte nuk figurojnë në evidencat e DTTV për taksën e zënies së hapësirës publike, rrjedhimisht DTTV nuk ka marrë masa për regjistrimin dhe faturimin sipas Paketës Fiskale nr. 160, datë 30.11.2022, pika 6, ndryshuar me Vendimin nr. 68, datë 30.06.2023. Subjektet të cilat janë konstatuar dhe nuk janë faturuar për vitin 2023 duke krijuar të ardhura të munguara për bashkinë Fier vlerën prej 983,600 lekë janë: E. H. 184,000 lekë, O. B. 672,000 lekë, A. Ll. 112,000 lekë, M. D. 15,600 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore të sigurohet që grupet e inspektimit pas mbajtjes së procesverbaleve apo akt-konstatimeve në terren, ti dorëzojnë dhe t'i regjistrojnë në regjistrat apo sistemet përkatës. Gjithashtu, të sigurojë mbledhjen e taksës së hapësirave publike për subjektet e konstatuara, duke nxjerr njoftim vlerësimin për arkëtimin e vlerës totale prej **983,600 lekë**, sëbashku me penalitetet përkatëse për mospagesë në afat.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga *“Tabela e tokës bujqësore”* rezultoi se sipërfaqja gjithsej e tokës së ndarë sipas fshatrave dhe familjeve është 34,578.9 ha e ndarë sipas 8 kategorive. Për këtë sasi toke të ndarë, referuar bonitetit të tokës sipas fshatrave dhe çmimit për bonitet të miratuar sipas ligjit 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 128,302 mijë lekë, por në fakt nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, është planifikuar në vlerën prej 79,591 mijë lekë ose 48,711 mijë lekë më pak. 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 96,266 mijë lekë, por në fakt nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, është planifikuar në vlerën prej 79,591 mijë lekë ose 16,675 mijë lekë më pak, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Fier. Evidentohen diferenca midis çmimit për kategori sipas ligjit dhe sipas VKB për miratimin e paketës fiskale. Sa më sipër, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, *“Për sistemin e taksave vendore”*, neni 23. Janë trajtuar gjithsej 25,652 familje dhe 34,578.9 hektarë. Sa i përket debitorëve për tokën bujqësore, për vitin 2023, për 9 njësit administrative rezultoi të jetë në vlerën **49,395,944 lekë** e cila konsiderohet e ardhur e munguar për Buxhetin e Bashkisë Fier. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën 2.2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendore të marrë masa për përlogaritjen e saktë të planifikimit të taksës së tokës bujqësore, si dhe të marrë masat e nevojshme ndaj familjarëve debitorë për arkëtimin e taksës së tokës bujqësore në vlerën 49,395,944 lekë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi masat e marra për faturimin dhe arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje ndërtimi, të pajisura me leje legalizimi nga DVASHK Fier u konstatua se nga DTTV, nuk janë marrë masat për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, duke ndjekur procedurat ligjore (njoftim, bllokim të llogarive bankare,... etj.) për arkëtimin e TNI nga legalizimi i objekteve informale. Vlera debitore progresive është **2,761,246 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për Buxhetin e Bashkisë Fier.** Veprime këto në kundërshtim me pikën 2, të nenit 89, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, *“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 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Bashkia Fier, 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 2,761,246 lekë.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2023 është konstatuar se nga ana e IVMT-së janë vendosur gjithsej 39 gjoba në vlerën totale 10,350,000 lekë.

Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me hapat ligjore që janë marrë nga IVMT Fier për të bërë të mundur arkëtimin e gjobave rezultoi se, 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 IVMT. Edhe pse nga ana e IVMT janë bërë përpjekje për të rritur nivelin e arkëtimit të gjobave, rezulton se:

- Janë ekzekutuar në mënyrë vullnetare 5 vendime në vlerë 400,000 lekë;
- Është lëshuar nga Gjykata 1-Urdhër ekzekutimi vendimesh në vlerën 500,000 lekë;
- Në përmbarrim janë gjithsej 9 vendime në vlerën 2,600,000 lekë;
- Janë në proces gjyqësorë 13 vendime në vlerë 5,550,000 lekë;
- Nga ana e Drejtorisë Juridike nuk janë marrë masa për dërgim në gjykatë të 10 vendimeve në vlerën 1,800,000 lekë;

Nga auditimi u konstatua se masat e marra kanë qenë të vonuara dhe ende nuk kanë dhënë rezultat e duhura. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010, *“Për kundërvajtjet administrative”*, neni 30, pika 4, neni 9. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 43-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtës Territorit në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të ndjekin procedurat gjyqësore që kanë ndërmarrë kundër kundërvajtësve që nuk kanë paguar në mënyrë vullnetare vlerën e gjobës së vendosur nga IVMT për vlerën totale **10,350,000 lekë** për vitin 2023. 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 kamatëvonesën përkatëse referuar kuadrit ligjor në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

E. MASA DISIPLINOE

E.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 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 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. “Vërejtje”, për punonjësit e mëposhtëm:

1. Znj. A. H., në cilësinë e Zëvendës Kryetarit të Bashkisë dhe Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, për shkeljet:

- Autorizimi i përpiluar, nuk përmbante të gjithë elementët e dokumentave që dalin sipas përcaktimeve në nenin 12, të Normave Tekniko-Profesionale, nr. prot, vulë të institucionit;
- Për procesverbalin e mbajtur më datë 12.12.2023, subjekti nuk është faturuar (s’ka njoftim vlerësimi), duke krijuar të ardhura të munguara në vlerën 193,200 lekë + penalitetet;
- Në 4 raste për të cilat është mbajtur procesverbal për zënie të hapsirës publike, nuk rezulton që DTTV-ja të ketë marrë masa për regjistrimin dhe faturimin sipas paketës fiskale;
- Lejimin e ushtrimit të aktivitetit pa autorizim të 44 subjekteve, të cilat tregtojnë hidrokarbure me pakicë. Ka subjekte të cilët nuk kanë paraqitur kërkesë për tu pajisur me autorizim, ndërkohë këto subjekte kanë vite që ushtrojnë aktivitet. Nga ana e Bashkisë Fier nuk rezulton të ketë asnjë masë të marrë, qoftë inspektim në terren apo dokument shkresor për të njoftuar subjektet se po ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nën ligjore;
- 59 subjekte biznes i madh, nuk janë regjistruar në sistemin e administrimit të taksave, rrjedhimisht të mos gjenerohen detyrime sipas paketës fiskale të miratuar për vitin 2023, duke krijuar të ardhura të munguara për Bashkinë Fier;
- Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit me anë të shkresës nr. 2817 prot., datë 19.03.2024, ka kërkuar që nga ana e DTTV-së të vireshin në dispozicion debitorët e kategorisë biznes dhe familjarë pasi duhej që të kryenin kontabilizimin e tyre, por nga ana e DTTV-së nuk ka patur asnjë përgjigje. Si rrjedhojë detyrimet e krijuara nga të tretë rezultojnë ende të pa kontabilizuar;
- Vlera e ngarkesës fiskale për vitin 2023 është e pa qartësuar, duke penguar auditimin për t’u shprehur në lidhje me borxhin progresiv;
- DTTV-ja gjatë hartimit të shkresave për masa shtrënguese, tatimpaguesit debitor i përzgjedh në mënyrë selektive. Gjithashtu masat shtrënguese janë marrë nga një vlerë e përcaktuar nga drejtoria përkatëse mbi 200,000 lekë, ndërkohë që masat shtrënguese duhej të merreshin për të gjithë debitorët të cilët nuk paguajnë brenda afateve të përcaktuara.
- Në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara, për 5 (pesë) raste. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: i) shqyrtimin e aplikimeve me afate të tejzgjatura; ii) miratimin e aplikimeve kur janë konstatuar mangësi (mungesa në projektet ndërtimore dhe pasaktësi) të shumta në dokumentacion e ngarkuar në sistemin e lejeve; iii) mangësi në plotësinë dhe rifreskimin e dokumentave të pronësisë; iv) në dy raste, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, siç janë lartësia e katit përdhe me përdorim shërbim dhe intensiteti maksimal i lejuar; v)

në katër raste nuk është kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; vi) llogaritjen e gabuar të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë me diferencë prej **458,465 lekë**, në dëm të zhvilluesve.

2. Znj. E. Gj., me detyrë Zëvendës Kryetar i Bashkisë Fier në cilësinë Nëpunësit Zbatues, për shkeljet:

- Për mbivlerësimin e llogarisë *“Disponibilitete në thesar”* në vlerën 30,557,840 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për arsye se në gjendjen e llogarisë 520 *“Disponibilitete në thesar”* pjesë e bilancit të konsoliduar është përfshirë vlera 30,557,840 lekë që i përket llogarisë 512,56 *“Mjete monetare me bankë”*;

- Në pasqyrat financiare ushtrimore të njësisë shpenzuese Futboll Klub Apollonia çelja e llogarisë 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 0 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 176,667,904 lekë;

- Çelja e llogarisë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 179,459,092 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 0 lekë;

- Çelja e llogarisë 214 *“Instalime teknike, makineri e pajisje”* më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 10,504,034 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 2,968,614 lekë;

- Çelja e llogarisë 218 *“Inventar ekonomik”* më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 8,486,897 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 2,127,845 lekë;

- Në gjendjen e llogarisë 202 *“Studime dhe kërkime”* që i përket Bashkisë Fier janë përfshirë 17 projekte në vlerën 13,915,440 lekë të cilat nuk duhej të kontabilizoheshin 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 vlerën 114,407,200 lekë që i përket gjendjes së llogarisë 202 *“Studime dhe kërkime”*, e cila është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie;

- Për mos aplikimin e normës së amortizimit për llogarinë 202 *“Studime dhe kërkime”*;

- Në përbërje të llogarisë 231 *“Për aktive afatgjata materiale”* janë përfshirë 153 kontrata punimesh, mbikëqyrje dhe kolaudimi të përfunduara në vlerën 1,382,392,574 lekë dhe për pasojë duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* dhe llogarinë 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”*;

- Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 *“Investime për aktive afatgjata jo materiale”* paraqiten në vlerën 18,842,172 lekë dhe llogaria 231 *“Investime për aktive afatgjata materiale”* në vlerën 1,729,720,764 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 1,748,562,936 lekë, nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 *“Nga fondet e veta të investimeve”* e cila paraqitet në vlerën 1,053,690,513 lekë dhe llogarinë 105 *“Teprica e grandeve kapitale të brendshme”* në vlerën 1,465,471,999 lekë;

- Për mbivlerësimin e llogarisë 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar”* në vlerën 303,330,094 lekë;

- Totali i të ardhurave në vlerë është 5,571,899,773 lekë dhe totali shpenzimeve është 4,963,981,476 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 607,918,297 lekë e cila nuk kuadron me gjendjen e llogarisë 85 *“Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor”* në vlerën 608,250,563 lekë me një diferencë në vlerën 332,266 lekë;

3. Znj. A. C., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, për shkeljet:

- Nuk janë hartuar planet e punës periodike dhe vjetore, analizat dhe raportet për realizimin e të ardhurave;

- Autorizimi i përpiluar, nuk përmbante të gjithë elementët e dokumentave që dalin sipas përcaktimeve në nenin 12, të Normave Tekniko-Profesionale, nr. prot, vulë të institucionit;
- Për procesverbalin e mbajtur më datë 12.12.2023, subjekti nuk është faturuar (s'ka njoftim vlerësimi), duke krijuar të ardhura të munguara në vlerën 193,200 lekë + penalitetet;
- Në 4 raste për të cilat është mbajtur procesverbal për zënie të hapsirës publike, nuk rezulton që DTTV-ja të ketë marrë masa për regjistrimin dhe faturimin sipas paketës fiskale;
- Lejimin e ushtrimit të aktivitetit pa autorizim të 44 subjekteve, të cilat tregtojnë hidrokarbure me pakicë. Ka subjekte të cilët nuk kanë paraqitur kërkesë për t'u pajisur me autorizim, ndërkohë këto subjekte kanë vite që ushtrojnë aktivitet. Nga ana e Bashkisë Fier nuk rezulton të ketë asnjë masë të marrë, qoftë inspektim në terren apo dokument shkresor për të njoftuar subjektet se po ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nën ligjore;
- 59 subjekte biznesi i madh, nuk janë regjistruar në sistemin e administrimit të taksave, rrjedhimisht të mos gjenerohen detyrime sipas paketës fiskale të miratuar për vitin 2023, duke krijuar të ardhura të munguara për Bashkinë Fier;
- Drejtoria e Financës Buxhetit dhe Kontabilitetit me anë të shkresës nr. 2817 prot., datë 19.03.2024, ka kërkuar që nga ana e DTTV-së të vireshin në dispozicion debitorët e kategorisë biznes dhe familjarë pasi duhej që të kryenin kontabilizimin e tyre, por nga ana e DTTV-së nuk ka patur asnjë përgjigje. Si rrjedhojë detyrimet e krijuara nga të tretë rezultojnë ende të pa kontabilizuar;
- Vlera e ngarkesës fiskale për vitin 2023 është e pa qartësuar, duke penguar auditimin për t'u shprehur në lidhje me borxhin progresiv;
- DTTV-ja gjatë hartimit të shkresave për masa shtrënguese, tatimpaguesit debitor i përzgjedh në mënyrë selektive. Gjithashtu masat shtrënguese janë marrë nga një vlerë e përcaktuar nga drejtoria përkatëse mbi 200,000 lekë, ndërkohë që masat shtrënguese duhej të merreshin për të gjithë debitorët të cilët nuk paguajnë brenda afateve të përcaktuara.

4. Znj. A. M., me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, për shkeljet;

- Nuk janë hartuar planet e punës periodike dhe vjetore, analizat dhe raportet për realizimin e të ardhurave;
- Autorizimi i përpiluar, nuk përmbante të gjithë elementët e dokumentave që dalin sipas përcaktimeve në nenin 12, të Normave Tekniko-Profesionale, nr. prot, vulë të institucionit;
- Për procesverbalin e mbajtur më datë 12.12.2023, subjekti nuk është faturuar (s'ka njoftim vlerësimi), duke krijuar të ardhura të munguara në vlerën 193,200 lekë + penalitetet;
- Në 4 raste për të cilat është mbajtur procesverbal për zënie të hapsirës publike, nuk rezulton që DTTV-ja të ketë marrë masa për regjistrimin dhe faturimin sipas paketës fiskale;
- DTTV-ja gjatë hartimit të shkresave për masa shtrënguese, tatimpaguesit debitor i përzgjedh në mënyrë selektive. Gjithashtu masat shtrënguese janë marrë nga një vlerë e përcaktuar nga drejtoria përkatëse mbi 200,000 lekë, ndërkohë që masat shtrënguese duhej të merreshin për të gjithë debitorët të cilët nuk paguajnë brenda afateve të përcaktuara.

5. Znj. P. Ç., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit Bashkia Fier në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare të konsoliduara, për shkeljet:

- Për mbivlerësimin e llogarisë *“Disponibilitete në thesar”* në vlerën 30,557,840 lekë. Kjo situatë ka ndodhur për arsye se në gjendjen e llogarisë 520 *“Disponibilitete në thesar”* pjesë e bilancit të konsoliduar është përfshirë vlera 30,557,840 lekë që i përket llogarisë 512,56 *“Mjete monetare me bankë”*;

- Në pasqyrat financiare ushtrimore të njësisë shpenzuese Futboll Klub Apollonia çelja e llogarisë 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 0 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 176,667,904 lekë;
 - Çelja e llogarisë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 179,459,092 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 0 lekë;
 - Çelja e llogarisë 214 *“Instalime teknike, makineri e pajisje”* më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 10,504,034 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 2,968,614 lekë;
 - Çelja e llogarisë 218 *“Inventar ekonomik”* më datë 01.01.2023, paraqitet në vlerën 8,486,897 lekë ndërsa në bilancin e konsoliduar në vlerën 2,127,845 lekë;
 - Në gjendjen e llogarisë 202 *“Studime dhe kërkime”* që i përket Bashkisë Fier janë përfshirë 17 projekte në vlerën 13,915,440 lekë të cilat nuk duhej të kontabilizoheshin 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 vlerën 114,407,200 lekë që i përket gjendjes së llogarisë 202 *“Studime dhe kërkime”*, e cila është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie;
 - Për mos aplikimin e normës së amortizimit për llogarinë 202 *“Studime dhe kërkime”*;
 - Në përbërje të llogarisë 231 *“Për aktive afatgjata materiale”* janë përfshirë 153 kontrata punimesh, mbikëqyrje dhe kolaudimi të përfunduara në vlerën 1,382,392,574 lekë dhe për pasojë duhej të kontabilizoheshin në llogarinë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* dhe llogarinë 213 *“Rrugë rrjete vepra ujore”*;
 - Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2023, llogaria 230 *“Investime për aktive afatgjata jo materiale”* paraqiten në vlerën 18,842,172 lekë dhe llogaria 231 *“Investime për aktive afatgjata materiale”* në vlerën 1,729,720,764 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 1,748,562,936 lekë, nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 *“Nga fondet e veta të investimeve”* e cila paraqitet në vlerën 1,053,690,513 lekë dhe llogarinë 105 *“Teprica e grandeve kapitale të brendshme”* në vlerën 1,465,471,999 lekë;
 - Për mbivlerësimin e llogarisë 101 *“Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar”* në vlerën 303,330,094 lekë;
 - Totali i të ardhurave në vlerë është 5,571,899,773 lekë dhe totali shpenzimeve është 4,963,981,476 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 607,918,297 lekë e cila nuk kuadron me gjendjen e llogarisë 85 *“Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor”* në vlerën 608,250,563 lekë me një diferencë në vlerën 332,266 lekë;
- 6. z. P. K.,** me detyrë Drejtor i Financës në Shoqërinë Futboll Klub Apollonia në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, për shkelejet:
- Për nënvlerësimin e llogarisë 63 *“Ndryshimi i gjendjes së inventarit”* në vlerën 58,622 lekë;
 - Për vlerën 29,114,817 lekë që i përket gjendjes së llogarisë 411 *“Klientë e llogari të ngjajshme”*, e cila është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie;
 - Llogaria 486 *“Shpenzime të periudhave të ardhshme”* është paraqitur në vlerën 7,862,195 lekë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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, Seksioni 3.1, pika 15, për arsye se kjo vlerë duhej të kontabilizohej në llogarinë 467 *“Kreditorë të ndryshëm”*;

- Për nënvlerësimin e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në vlerën 142,840,580 lekë;
- Për vlerën 24,420 lekë që i përket gjendjes së llogarisë 202 “*Studime dhe kërkime*”, e cila është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie;
- Për llogaritë 202 “*Studime dhe kërkime*”, 212 “*Ndërtesa e kontruksione*”, 214 “*Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune*” dhe 218 “*Inventar ekonomik*” nuk është përlllogaritur normë amortizimi;
- Për vlerën 45,621,533 lekë që i përket gjendjes së llogarisë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*”, e cila është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie;
- Për vlerën 91,931,632 lekë që i përket gjendjes së llogarisë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*”, e cila është e paanalizuar me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të kësaj llogarie;
- Për nënvlerësimin e llogarisë 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar*” në vlerën 1,548,228 lekë;
- Totali i të ardhurave në vlerë është 22,287,729 lekë dhe totali shpenzimeve është 33,835,996 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 11,548,267 lekë e cila nuk kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 0 lekë me një diferencë në vlerën 11,548,267 lekë;

7. z. A. Xh., me detyrë Përgjegjës i Degës së Financës në Drejtorinë e Ndërmarrjes së Ujitjes dhe Kullimit në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare, për shkelejet:

- Totali i të ardhurave në vlerë është 85,189,335 lekë dhe totali shpenzimeve është 84,002,810 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 1,186,525 lekë e cila nuk kuadron me gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 0 lekë me një diferencë në vlerën 1,186,525 lekë;

8. Z. S. H., në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit;

9. Z. F. T., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve/topograf;

10. Znj. E. Z., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve;

11. Z. S. Ll., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve;

në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara, për **5 (pesë)** raste. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: **i)** shqyrtimin e aplikimeve me afate të tejzgjatura; **ii)** miratimin e aplikimeve kur janë konstatuar mangësi (mungesa në projektet ndërtimore dhe pasaktësi) të shumta në dokumentacion e ngarkuar në sistemin e lejeve; **iii)** mangësi në plotësinë dhe rifreskimin e dokumentave të pronësisë; **iv)** në dy raste, objektet e miratuara nuk respektojnë kondicionet urbane, siç janë lartësia e katit përdhe me përdorim shërbim dhe intensiteti maksimal i lejuar; **v)** në katër raste nuk është kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; **vi)** llogaritjen e gabuar të Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë me diferencë prej **458,465 lekë**, në dëm të zhvilluesve.

12. Znj. I. A., në cilësinë e Specialistit për sistemin e lejeve;

në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara, për **1 (një)** rast. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: **i)** miratimin e aplikimeve kur janë konstatuar mangësi (mungesa në projektet ndërtimore dhe pasaktësi) të shumta në dokumentacion e ngarkuar në sistemin e lejeve; **ii)** mangësi në plotësinë dhe rifreskimin e dokumentave të pronësisë; **iii)** në një rast, objekti i miratuar nuk

respekton lartësinë e katit përdhe me përdorim shërbim; **iv**) në një rast nuk është kërkuar/respektuar mendimi i të gjithë autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

13. Z. J. P., në cilësinë e kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara kryerjen e inspektimeve në objektet në ndërtim, me leje të miratuara. Problematikat e konstatuara kanë të bëjnë me: **i)** në dy raste zhvilluesi ka filluar ndërtimin e objektit, pa u pajisur fillimisht me dokumentin e miratuar *“Njoftim për fillimin e punimeve”*; **ii)** në një rast, njoftimi për fillimin e punimeve është bërë dorazi në protokollin e Bashkisë Fier; **iii)** në një rast, zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me *“Njoftim për fillimin e punimeve”*; **iv)** në një rast, objekti i miratuar i ka përfunduar punimet në tejkalim të afatit të përcaktuar në lejen e ndërtimit.

14. Z. N. N., në cilësinë e kryetarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, për shkeljet:

- Shpalljen e operatorëve ekonomik fitues në mos plotësimin e të gjithë kërkesave të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit, për procedurën me objekt *“Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”, dhe “Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier”*;

15. Znj. E. K., në cilësinë e kryetarit dhe anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, për shkeljet:

- Shpalljen e operatorëve ekonomik fitues në mos plotësimin e të gjithë kërkesave të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit, për procedurën me objekt *“Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier”, “Blerje tubo betoni të armuara”, Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale dhe “Blerje beton M150 dhe M200”, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike*;

16. Znj. J. I., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, për shkeljet:

- Shpalljen e operatorit ekonomik fitues në mos plotësimin e të gjithë kërkesave të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit, për procedurën me objekt *“Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”, Bashkia Fier*;

17. Znj. G. P., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, për shkeljet:

- Shpalljen e operatorëve ekonomik fitues në mos plotësimin e të gjithë kërkesave të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit, për procedurën me objekt *“Rikonstruksioni i rrugës në Lagjen “1 Maj” segmenti rrugor “Naun Kaçaku” - “Shën Gjergji”, (Stacioni i Patosit-ish Ura me shkallë) Fier”, Bashkia Fier*;

18. Znj. S. B., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, për shkeljet:

- Shpalljen e operatorit ekonomik fitues në mos plotësimin e të gjithë kërkesave të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit, për procedurën me objekt *“Rehabilitimi i fasadave të rrugës “Kastriot Muço” segmenti nga kryqëzimi me rrugën “Todi Shkurta” deri në kryqëzimin me rrugën “Skënderbeu” Fier”, Bashkia Fier dhe “Blerje tubo betoni të armuara”, Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale*;

19. Znj. L. Z., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, për shkeljet:

- Shpalljen e operatorit ekonomik fitues në mos plotësimin e të gjithë kërkesave të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit, për procedurën me objekt *“Blerje tubo betoni të armuara”, Ndërmarrja e Shërbimeve Rurale*;

20. Z. K. H., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, për shkeljet:

- Shpalljen e operatorit ekonomik fitues në mos plotësimin e të gjithë kërkesave të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit, për procedurën me objekt *“Blerje beton M150 dhe M200”, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike;*

21. Z. R. K., në cilësinë e anëtarit të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, për shkeljet:

- Shpalljen e operatorit ekonomik fitues në mos plotësimin e të gjithë kërkesave të përcaktuara në Dokumentet e Tenderit, për procedurën me objekt *“Blerje beton M150 dhe M200”, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike;*

22. Znj. E. Z., me detyrë Përgjegjës i Degës së Financës në Ndërmarrjen e Shërbimeve Rurale në cilësinë e nëpunësit zbatues, për shkeljet:

- Për pagesën e vlerës **2,735,256 lekë** të përfituar padrejtësisht nga OE “M.” ShPK jashtë kushteve të parashkuara në Marrëveshjen Kuadër dhe Kontratën e Shërbimit nr. 41/19 prot., datë 18.07.2022, *“Zbulim, prodhim, ngarkimi në mjete transporti dhe transport i rërës bituminoze”.*

F. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, pas përfundimeve të afateve ankimore, Bashkia Fier, 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.

Shënim: *Për punonjësit e tjerë të cilët kanë rezultuar me mangësi gjatë ushtrimit të detyrave të tyre institucionale, nuk rekomandojmë masa disiplinore, për shkak të nivelit të ulët të materialitetit sasior dhe cilësor.*

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.