



RAPORT AUDITIMI
“MBI AUDITIM FINANCIAR DHE I PËRPUTHSHMËRISË”
NË BASHKINË DROPULL

Tiranë, 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	1-4
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4-5
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-6
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	5-6
II.	HYRJA	7-7
1.	Objektivat dhe qëllimi	7-7
2.	Identifikimi i çështjes	7-7
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	7-7
4.	Përgjegjësitë e audituesve	8-8
5.	Kriteret e vlerësimit	8-8
6.	Standardet e auditimit	9-9
7.	Metodat e auditimit	9-10
8.	Dokumentimi i auditimit	10-11
III	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	11-11
	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	11-13
1.1	Auditimi mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.	13-20
2.1	Auditimi mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.	21-30
2.2	Vlerësimi dhe mbledhjes së të ardhurave	30-33
3	Mbi vlerësimin e raportimit financiar, plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike	33-44
4	Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik	44-85
4.1	Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve	85-100
5	Auditim mbi organizmin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e Pronës Publike.	100-105
6	Mbi zbatimin e procedurave të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit	105-109
7	Auditim mbi veprimtarinë e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit.	109-110
8	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm	110-123
IV	REKOMANDIME	123-134

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

PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e në vazhdim KLSH*) ushtron auditim financiar dhe përputhshmërie në Bashkinë Dropull, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e implementimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, veprimtarisë së sektorit të auditimit të brendshëm, planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, transaksioneve financiare dhe ngjarjeve ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar.

Gjatë periudhës së auditimit nga data 11.03.2025 deri në datë 16.04.2025, i ndryshuar, në subjektin Bashkia Dropull, për periudhën objekt auditimi financiar nga data 01.01.2024 deri në 31.12.2024 dhe të përputhshmërisë nga data 01.01.2023 deri në datën 31.12.2024.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, janë mbajtur gjithsej 17 akt-konstatime dhe 1 akt verifikime të cilat janë protokolluar në subjekt me 28.04.2025. Nga subjekti i audituar, janë paraqitur observacionet protokolluar në KLSH me shkresat nr. 320/3-5 prot., datë 12.05.2025 deri më 19.05.2025 të cilat janë reflektuar rast pas rasti në mënyrë të përmbledhur.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore” nenit 50 “Auditi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njërive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2. Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë”. Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Dropull si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar nga Këshilli Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

c. Qëllimi i auditimit

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2024. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga Bashkia Dropull. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.
- mbi planifikimin, zbatimin e monitorimin e planit të buxhetit.
- mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve
- mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.
- mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit, Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV).
- mbi zbatimin i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

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. Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat, ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme. Metodatat 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 metodatat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën në auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 39 gjetje dhe ka dhënë 20 rekomandime, nga ku masa organizative me 14 gjetje dhe 15 rekomandime, 5 gjetje dhe 5 rekomandime në masën shpërbllim dëmi në vlerën 827,886 lekë.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore. Disa nga problematikat e konstatuara lidhen me:

- Bashkia Dropull nuk ka hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për implementimin e një sistemi efektiv të kontrollit të brendshëm sipas komponentëve të MFK.
 - Bashkia Dropull, në drejtorinë e Auditimit të Brendshëm, nuk ka plotësuar vendet vakante ku nga 5 punonjës rezulton me 3 punonjës.
 - Bashkia Dropull nuk ka marrë masat e duhura për të reflektuar në pasqyrat financiare në llogarinë përkatëse në total 25,311 ha (hektarë), nga të cilat 10,641 ha të sipërfaqeve të pyjeve, 14,911 ha të sipërfaqeve të kullotave, 28.1 ha Tokë jo produktive dhe 30 ha shkëmbore e ujore, të kaluara në favor të saj sipas VKM-ve përkatëse.
- Në 2 procedura nga 9 procedura të audituara, janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, në papajtueshmëri me legjislacionin e prokurimit publik, konkretisht si vijon:
- Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në lagjen e sipërme Llongo dhe Hllomo-Çatistë” me vlerë të fondit limit 5,724,167 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2024.
 - Në procedurën e prokurimit me objekt “Mbrojtje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I” me vlerë të fondit limit 31,971,107 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2023.

g. Procedurat e ndjekura për inventarizimin dhe regjistrimin e aseteve

Nga auditimi ka rezultuar se, nga 198 objekte inventari të pasurive të paluajshme me kosto historike që i përkasin llog. 210 “Toka troje terrene”, llog. 211 “Pyje plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në vlerën 2,080,745,825 lekë, Bashkia Dropull nuk posedon titull pronësie.

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet e audituara, pra në 4 (katër) 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.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

Kryetari i Bashkisë Dropull të nxjerr aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **785,906 lekë pa TVSh**.

Titullari i Bashkisë Dropull të marrë masat e menjëhershme duke i kërkuar ASHK-së Gjirokastrë caktimin e një personi ekspert të fushës, që merret me Menaxhimin e Aseteve, me qëllim ngritjen e grupit të përbashkët për verifikimin dhe përditësimin e të gjitha pronave që ka Bashkia dhe NJA të transferuara në favor të tyre me VKM.

Drejtorja e të Ardhurave, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Dropull, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2024 në vlerën **6,324 mijë lekë**.

Bashkia Dropull, të marrë të gjitha masat, që gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi dhe certifikata përdorimi, të kërkojnë plotësimin e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-lejet me: plotësinë dhe saktësinë e projekteve ndërtimore; studimet sizmologjike – inxhinierike dhe studimet gjeologjiko-inxhinierike; vërtetimet e regjistrimit në QKB për hartuesit e projekteve ndërtimore; licencat profesionale dhe certifikatat për ushtrimin e aktivitetit për hartuesit e projekteve ndërtimore; ngarkimin e deklaratave të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekteve ndërtimore, si dhe saktësinë e tyre.

I. OPINIONI I AUDITIMIT

1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

a. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Ne kemi audituar hartimin dhe konsolidimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Dropull, për vitin ushtrimor 2024, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe 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.

Opinion i pamodifikuar¹, me theksim çështjeje².

Sipas opinionit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705, dhe ISSAI 1200, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, pozitën financiare të Bashkisë Dropull në datën 31 Dhjetor 2024, referuar Udhëzimit të MF nr. 8, datë 03.09.2018 i ndryshuar, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore.

Baza për opinionin e pamodifikuar, me theksim çështjeje:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona, sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit, “Përgjegjësitë e Audituesve”. Ne jemi të pavarur nga Bashkia Dropull, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISA 700).

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme,

¹ **Opinion i Pamodifikuar**, Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar për besueshmërinë e llogarive kur arrin në përfundimin se llogaritë vjetore janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Në mënyrë që të formojë këtë opinion, audituesi duhet të konkludojmë se ka marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi janë pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Një opinion me “**Theksim Çështjeje**”, jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

² Një opinion me “**Theksim Çështjeje**”, jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt, për një ose më shumë çështje specifike, që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave.

audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 Dhjetor 2024 është **7,391,767 lekë**. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2024, nuk u evidentuan gabime materiale. Për këto arsye kemi dhënë opinionin me theksim çështjeje, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Theksimi i çështjes:

-Janë regjistruar në librat e kontabilitetit pa u mbështetur në dokumentacion justifikues si ai i titullit të pronësisë këto llogari:

-Llogaria 210 “*Toka, Troje, Terrene*” është në vlerën 198,592 lekë e pandryshuar dhe në 2024 njëlloj si vitet e mëparshme.

-Llogaria 211 “*Pyje, Plantacione*” paraqitet e pandryshuar prej 0 lekë.

b- Opinioni i auditimit 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 Dropull 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. Në auditim ne u mbështetëm në analizë risku, duke vlerësuar materialitetin sipas vlerës së popullatës 7,837 mijë lekë.

*“Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Dropull, 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**.”*

Baza për opinionin:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit”, pjesë e Raportit të auditimit. 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.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese për pasqyrat financiare të vitit 2024 janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme, për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të kualifikuar, ku ka rezultuar se anomalitë janë materiale, por jo të përhapura sipas përshkrimit të çështjeve të mëposhtme:

Nga auditimi janë konstatuar disa anomalitë në vendosjen e kriterëve jo në përputhje me tipologjinë e zhvillimit të procedurës dhe 2 procedura OE e shpallur fitues nuk janë në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve të DST të miratuara nga AK.

-Në 1 (një) rast nga 9 raste të audituara, nga AK Bashkia Dropull, nuk është kryer opoenca teknike.

- Në zbatimin e kontratave të punëve publike, ku nga auditimi i 5 kontratave u konstatua dëm ekonomik në vlerën **785,906 lekë**.

- Në mos zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore në vlerën **6,324,565 lekë**.

- Në mos marrjen e masave për regjistrimin e pronave të bashkisë kaluar me VKM në pronësi të saj.

II. HYRJE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27/11/2014 “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 320/1, datë 10/03/2025, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 11.03.2025 deri në datë 16.04.2025, i ndryshuar, në subjektin Bashkia Dropull, për periudhën objekt auditimi financiar nga data 01.01.2024 deri në 31.12.2024 dhe të përputhshmërisë nga data 01.01.2023 deri në datën 31.12.2024, nga grupi i auditimit, me përbërje;

1. E.G, *përgjegjës grupi*,
2. A.V, *auditues*,
3. E.S, *audituese*,
4. I.U, *auditues*,
5. H.I, *auditues*,
6. B.B, *auditues*,
7. G.K, *auditues*.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

1. Objektivat e auditimit.

Është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024, të transaksioneve financiare dhe ngjarjeve ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi. Në auditimin e përputhshmërisë për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2024 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 në fushën e prokurimeve publike, në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, në dhënien e lejeve të ndërtimit, në menaxhimin e aseteve, etj.

2. Qëllimi i auditimit.

Është dhënia e opinionit dhe hartimi i Raport përfundimtar të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale ose jo dhe në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi, si dhe vlerësojë 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**)³.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të **ISSAI 1700**, ne synojmë të japim opinionin tonë mbi pasqyrat financiare, të shpenzimeve operative dhe investimeve mbi bazën e procedurave të prokurimit të realizuara për to, si dhe menaxhimit të ardhurave, bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

3. Identifikimi i çështjes:

Ky Raport Përfundimtar Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Dropull, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

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

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar.

Strukturat drejtuese të Bashkisë Dropull, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiarë në përputhje me Ligjin për kontabilitetin. Ato janë përgjegjës 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 auditim e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

5. Përgjegjësitë e Audituesve.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e zbatimit të procedurave të prokurimit dhe menaxhimit të të ardhurave në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet

³Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INTOSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryej auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit, si dhe të shprehet opinionin i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- a) Nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me Ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e Ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- b) Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- c) Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.
- d) Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;
- e) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, etj.)
- f) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320, dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rreziqut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Dropull, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit.

6. Kriteret e vlerësimit.

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- Kushtetuta dhe Ligji nr.154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë, miratuar me Ligjin nr. 8417, datë 21.10.1998, i ndryshuar.
- Ligji nr.139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.
- Ligji nr.68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”.
- 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.
- Ligji nr.162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.
- Ligji nr.114/2015 “Për Auditimin e brendshëm në sektorin publik”;
- Ligji nr.107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar;
- Ligji nr.115/2014 “Për ndarjen Administrativo – territoriale të Njësisë të Qeverisjes Vendore në Republikën e Shqipërisë”;
- Ligji nr.8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve Të Ndërtimit”, i ndryshuar;
- VKM nr.408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar;
- VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar;
- 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”;
- VKM nr.860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”;
- UMF nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Urdhri i MF nr.54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”.
- Udhëzimi i MF nr.08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”

- UMF nr. 2, datë 27.09.2019 “Procedurat për menaxhimin e vështirësive financiare për Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore”.
- Udhëzimi nr.5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr.1, datë 04.06.2021 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisë të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”;
- UKM nr.3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar;
- Udhëzimi nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar;
- Rregullore “Mbi procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së e ndryshuar.

7. Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 1000-2999 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ISSAI 1300 “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 kontroleve të brendshëm”;
- 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: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”.
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Manuali i Auditimit Financiar, KLSH me ndryshime;
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, KLSH me ndryshime;
- Manuali i Auditit të Brendshëm, etj.

8. Metodatat e auditimit:

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

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik; dhe
- Pesha specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Ndjekja dhe zbatimi i hapave të mësipërm do të sjellin natyrshëm përcaktimin e elementëve kryesorë që do të ndiqen gjatë procesit të zbatimit të projektit të auditimit, nëpërmjet sigurimit të gjurmës së projektit të auditimit. Gjurma e auditimit është dokumentimi i procesit të realizimit të Projektit të Auditimit. Evidentimi i zbatimit të procedurave të auditimit nëpërmjet dokumentimit përfshin të gjitha fazat e kryerjes së Projektit të Auditimit që nga Planifikimi i Auditimit, Puna në Terren, Raportimi i Auditimit, Ndjekja e Rekomandimeve 16 dhe Publikimi i Auditimit. Theksojmë se nga ana jonë do të auditohen pothuajse të gjitha fondet, si më poshtë:

- Kontrolli aritmetik.

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve

dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*)

- Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë 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 i MF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, 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.

- Kontrolli i vlerësimit.

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

- Konfirmim nga të tretët.

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.

- Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të parregullsisve 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.

- Intervista

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

- Raporte dhe Informacione

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

- Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të 17 influencuar të 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 llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231). Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5 komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrolleve është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga

procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja . 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 analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetentë dhe të mirë informuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9. Dokumentimi i auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullator, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Evidencat mbështetëse si dhe dokumentacioni i përgatitur nga Grupi i Auditimit, janë pjesë e Raport Përfundimtar të Auditimit.

Me datë 28.04.2025 nga grupi i auditimit të KLSH u dorëzuan në zyrën e protokollit Bashkia Dropull aktet e mbajtura. Me shkresën nr. 573/21 prot dhe nr. 573/22 prot, datë 05.05.2025, nga subjekti Bashkia Dropull u paraqitën kundërshtitë e akteve, të cilat pasi u lexuan nga grupi, gjetjet mbi për të cilat kishin argumentin e duhur ligjor nga subjekti, gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i përcillet subjektit për njohje dhe paraqitje e opsioneve kundërshtuese.

II. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

2.1. Informacioni i Përgjithshëm:

Auditimi në subjektin “Bashkia Dropull”, u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për t’u audituar.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatorë. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve të kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, auditimeve të realizuara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave dhe të APP për realizimin e prokurimit me fonde publike dhe të ardhurat e veta.

Bashkia Dropull është e organizuar dhe funksionon në bazë Ligjit nr.139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” dhe Ligjit nr.68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”.

Profili i Bashkisë Dropull⁴



Bashkia Dropull ndodhet në Qarkun e Gjirokastrës dhe shtrihet në pjesën juglindore të vendit, në një sipërfaqe prej 466.67 km² me një densitet prej 48.61 banorë/km². Ajo përbëhet nga 3 njësi administrative, të cilat janë: Dropull i Poshtëm, Dropull i Sipërm dhe Pogon. Bashkia ka nën administrimin e saj 41 fshatra: Dropull i Poshtëm me 16 fshatra, Dropull i Sipërm me 18 fshatra dhe Pogoni me 7 fshatra.

Nr.	NJA	Qytete dhe Fshatrat në përbërje
1	Dropull i Poshtëm	<i>Dervican, Goranxi, Vanistër, Haskovë, Dhuvjan, Sofratikë, Terihat, Goricë, Frashtan, Lugar, Grapsh, Peshkëpi e Sipërme, Peshkëpi e Poshtme, Glinë, Vrahogoranxi, Radat</i>
2	Dropull i Sipërm	<i>Jorgucat, Zervat, Bularat, Bodrishtë, Kërrë, Vodhinë, Pepel, Klishtar, Selo, Likomil, Llovinë, Krioner, Sotirë, Llongo, Koshovicë, Dritë, Kakavie, Vrisera</i>
3	Pogon	<i>Poliçan, Skore, Sopik, Çatistër, Mavrojer, Hllomo, Selckë</i>

Sipas Institutit të Statistikave, pas publikimit të Rezultateve kryesore të Cens 2023, Bashkia Dropull numëron gjithsej 22,685 banorë, ndërsa sipas të dhënave të Censit 2023 numërohen 8,259 banorë. Qendër Bashkie, është fshati Jorgucat. Ai gjendet në qendër të Dropullit, në degëzimin e rrugës nacionale Gjirokastrë – Kakavi dhe Gjirokastrë – Sarandë. Popullsia në Bashkinë e Dropullit i përket minoritetit etnik grek.

Vitet e fundit, me krizën ekonomike që ka përfshirë më gjerë rajonin ka një rritje të ndjeshme në kultivimin e tokave bujqësore. Bashkia e Dropullit ruan një pasuri të rrallë etno-kulturore. Zona ka ruajtur dhe transmetuar mikpritjen, gjuhën, letërsinë dhe qytetërimin helen, vallet e bukura, polifoninë, kostumet e pasura, motivet epirote të klarinetës, kishat dhe manastiret, sitet arkeologjike, punimet e gurit, artizanatin, zejjet, përpunimin e produkteve bujqësore e blegtorale, gastronominë e ndërlidhur me traditën etj.

Njësia administrative Dropull i Poshtëm ka fshatra me popullsi më të përqendruar krahasuar me dy njësitë e tjera. Popullsia e Bashkisë dominohet më shumë nga grup mosha 15-64 vjeç, e cila përbën 58.5% të popullsisë totale. Mosha e tretë (65 vjeç) zë përqindje të konsiderueshme, 33.8% të popullsisë. Ndërsa grup mosha 0-14 vjeç përbën vetëm 7.7% të popullsisë së Bashkisë. Pjesa më e madhe që emigron është ajo që i përket moshës 15-65 vjeç, pra forca aktive.

Në territorin e Bashkisë ka katër kopshte fëmijësh dhe dy shkolla të mesme të bashkuara, respektivisht në Dervician, Goranxi, Jergucat, Dervician dhe Bularat, Dervician ku mësojnë rreth 200 nxënës dhe fëmijë.

Shkalla e papunësisë për Bashkinë Dropull mund të themi se paraqitet e ulët, 21.7%, kur mesatarja për vendin e këtij treguesi është 29.3%. Për shkak të natyrës mikse të ekonomisë lokale, banorët janë të punësuar në sektorë të ndryshëm si bujqësi, industri dhe shërbime. Ka rreth 143 biznese të vogla dhe 82 biznese të mëdha. Struktura e punësimit në këto sektorë paraqitet si më poshtë: në bujqësi janë të punësuar 10.2% e forcës aktive të punës, në industri rreth 32.4%, dhe në shërbime 57.3%. Vihet në dukje se në territorin e Bashkisë Dropull funksionon një numër i konsiderueshëm biznesesh, disa prej të cilave me rëndësi jo vetëm rajonale, por edhe kombëtare. Kjo ka sjellë që në këtë zonë të ketë një numër të konsiderueshëm fuqie punëtore të angazhuar prej bashkive fqinje. Pjesa dërrmuese e banorëve, gjatë vitit janë të punësuar në emigracion, kryesisht në shtetin fqinj në Greqi.

⁴ <https://www.instat.gov.al/al/temat/censet/censet-e-popullsis%C3%AB-dhe-banesave/publikimet-cesnsusi-i-popullsis%C3%AB-dhe-banesave/2023/publikimet-e-censit-t%C3%AB-popullsis%C3%AB-dhe-banesave-2023/>

III. PËRSHKRIMI REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.

2.1. Auditim mbi Menaxhimi financiar dhe kontrollin 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 si dhe monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

2.1.2 Organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik.

2.1.3 Vlerësim mbi veprimtarinë e njesisë së auditit të brendshëm.

I. 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 përgjegjësi 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 njesisë publike do të arrihen nëpërmjet:

-pajtuëshmërisë 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 Dropull, 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.

Bashkia Dropull ushtron funksionet e saj. në zbatimin e Ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”.

Aktivitetet kryesore të bashkisë Dropull, për vitin 2024, drejtohen nga 6 drejtori kryesore si më poshtë:

Drejtorja e Buxhetit, Financës dhe Ndihmës Sociale, Drejtorja e Shërbimeve Sociale dhe e Strehimit, Drejtorja e Shërbimit Urban + IMTV, Drejtorja e të Ardhurave, Drejtorja e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtorja e Administrimit të Ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.

Për 38 pozicione pune, marrëdhëniet e punës rregullohen nga Ligji nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, ndërsa 134 pozicione pune, janë punonjës administrativë (punonjës që kryejnë veprimtari administrative, sekretarie, mirëmbajtje, shërbimi, ruajtje, etj.) dhe marrëdhëniet e punës rregullohen nga Ligji nr. 7961, datë 12.7.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Numri i punonjësve të rekrutuar me kontratë provizore është 6.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

Komponenti “Mjedisi i kontrollit”

Ky komponent përfshin integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njesisë publike, politikat menaxheriale dhe stilin e punës, strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit, politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore, aftësitë profesionale të punonjësve.

Parimet që përfshihen në këtë komponent janë:

Parimi 1 – Njësia Publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike;

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

Parimi 3 – Titullari/ Nëpunësi Autorizues (NA) 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 përgjegjshmërinë menaxheriale.

Mjedisi i Kontrollit nuk është implementuar i plotë dhe funksionon në një shkallë të pamjaftueshme. Ajo përbën bazën ku ngrihen të gjithë komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit duke siguruar disiplinën dhe strukturën.

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.

Struktura e njësisë është reflektuar në Rregulloren e Brendshme, të miratuar me VKB Nr.14, date 31.03.2022, që u vihet në dispozicion të gjithë punonjësve.

Për vitin 2024 Struktura organizative” e institucionit është miratuar me Vendimin nr.56, datë 20.11.2023, *“Për miratimin e numrit të punonjësve dhe nivelin e pagave të punonjësve të bashkisë Dropull për vitin 2024”*, dhe në Urdhrin Nr.1 datë 03/01/2024 të Kryetarit të Bashkisë *“Për miratimin e strukturës organizative të punonjësve të Bashkisë Dropull dhe të Njësive Administrative Dropull i Poshtëm, Dropull i Sipërm, Pogon dhe Sektorit të MSZH-së”*.

Me shkresën Nr.1926/1Prot., datë 29.12.2023 është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Dropull *“Manuali i Proceseve për Menaxhimin e Aktiveve Vendore”*.

Me Urdhrin Nr.22/3., datë 07/01/2020 të Kryetarit të bashkisë është miratuar Rregullorja *“Për hetimin Administrativ të Kërkesës së sinjalizuesit për “Mbrotjen nga Hakmarrja”*. Në këtë Rregullore janë përcaktuar rregullat për procedurën e shqyrtimit të hetimit organizativ të kërkesës së sinjalizuesit për mbrotjen nga Hakmarrja, në zbatim të Ligjit nr.60/2016 *“Për sinjalizimin dhe mbrotjen e sinjalizuesve”*, që përcakton rastet e konfliktit ndërmjet detyrës publike dhe interesave privatë të një zyrtari, në të cilën ai ka interesa privatë, të drejtpërdrejta ose të tërthortë, që ndikojnë, mund të ndikojnë ose duket sikur ndikojnë në kryerjen në mënyrë të padrejtë të detyrave dhe përgjegjësi të tij publike dhe ka si qëllim parandalimin e tyre.

Në rregulloren e brendshme, rregullat të përfshira janë ndërtuar kryesisht sipas linjave funksionale të përgjegjësi, por nuk përshkruajnë me detaje proceset, rrjedhën e punës, fillimin dhe mbarimin e procesit, informimin dhe raportimin, dhe vendimmarrjen individuale me qëllim parandalimin e risqeve dhe përgjigjen ndaj tyre.

Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale.

Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i Bashkisë Dropull në hartimin dhe zbatimin e elementëve dhe mekanizmave të nevojshëm për zhvillimin e integritetit dhe vlerave etike në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësi dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.

- Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi, rezulton se Bashkia ka të përcaktuara përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë menaxheriale në dokumentin e rregullores së brendshme.

- Gjithashtu, evidentohet se njësia publike ka hartuar plane vjetore pune për të gjitha drejtoritë.

- Një faktor tjetër i rëndësishëm, i cili ndikon në efektivitetin e përcaktimit të përgjegjshmërisë menaxheriale, është edhe përfaqësimi i rregullt në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e çështjeve që lidhen me kontrollin e brendshëm dhe adresimin e mangësive kryesore të konstatuara.

Titullari, në rolin e NA i njësisë publike mbështet kontrollin e brendshëm, duke mbajtur takime verbale me menaxherët operacionale dhe me drejtuesit e njësive tëvartësisë, por pavarësisht nga kjo, nuk provohet se janë vendosur rregulla dhe procedura lidhur me proceset kryesore, me qëllim për të monitoruar zbatimin e tyre, p.sh si identifikohen dhe si reagohe ndaj risqeve në nivelet e caktuara të menaxhimentit etj.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

-Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 20;

-Udhëzimin nr. 16 datë 20.07.2016 *“Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”*, pika 2.2.1 *“Përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të MFK”* a, b, c, d, pika 2.3.1;
-VKM nr. 833, datë 28.10.2020 *“Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”*, Kreu II. *“Dosja e Personelit”*;

-*“Manualin për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III *“Komponentët e MFK”* pika 3.1, Kapitulli IV *“Plani i veprimit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit”*, Kapitulli V, Aneksat. Nga auditimi, nuk është miratuar: *“Plan i Përgjithshëm Vendor”* – (PPV) me Fokus Strategjia e Zhvillimit Vendor, Analiza & Vlerësimi Territorit, Parashikimet e Planit, Vlerësimi Strategjik Mjedisor, Materiali hartografik si dhe *“Rregulloret e Planit Vendor”*, të cilët hartohen si bashkëpunim i Bashkisë me KKT në kundërshtim me nenin 20 të Ligjit nr. 10296 *“Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli”*, Kreu II, neni 8, pika 8 *“Përgjegjshmëria menaxheriale e Titullarit”*; ku titullarët e njësive publike janë përgjegjës për ngritjen, dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit dhe miratohen me VKB.

Në bashkinë Dropull është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik me Urdhrin e titullarit nr.1, datë 24.01.2022.

Nga ana e GMS janë realizuar takime në lidhje me planifikimin dhe monitorimin e PBA, për të cilat janë mbajtur procesverbalet përkatëse.

Nga auditimi, nuk ka takime të tjera të dokumentuara të aktivitetit të tij, nuk ka plan vjetor pune dhe grafik takimesh rrjedhimisht as vendime, raporte vjetore të aktivitetit të tij, të përcaktuara në Ligjin nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, dhe Manualin e MFK Kap. II/2.2.6 ku citohet: Vendimet e Grupit duhet të merren në mënyrë kolegjiale dhe objektive , duke pasur në vëmendje interesin publik. Këto vendime duhet të pasqyrohen në dokumente dhe tu vihen në dispozicion menaxhimit të njësisë. /...GMS duhet të kuptojë sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë dhe të garantojë se komponentët e MFK-së dhe të menaxhimit efektiv të riskut janë të pranishëm dhe se funksionojnë me efektivitet brenda njësisë.

Komponenti “Menaxhimi i Riskut”

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë si të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen.

Menaxhimi i Riskut nuk funksionon mjaftueshëm. Titullari i subjektit ka përgjegjësinë e ngritjes të sistemit të menaxhimit të riskut, d.m.th emërimin e personave përgjegjës, krijimin e regjistrit të riskut, emërimin e koordinatorit të riskut, planin e minimizimit të riskut, etj.

Nga auditimi, rezulton se punën e koordinatorit të riskut e kryen përgjegjësi për financën, por nuk ka një akt administrativ për delegimin e koordinatorit të riskut.

Nga auditimi, nuk ka një praktikë komunikimi për risqet e identifikuara dhe aktivitetet e ndërmarra në përgjigje të risqeve. Nga ana tjetër, nuk rezulton të jenë kryer analiza për rishikimin e risqeve nga ana e Grupit të Menaxhimit Strategjik.

Menaxhimi i riskut duhet të mundësojë 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.

Risqet e brendshme nuk lidhen shumë me planifikimin, proceset operationale, burimet njerëzore, anën ligjore të mbikëqyrjes (ndarjen e detyrave, caktimin e përgjegjësive për punën e secilit punonjës etj.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, i ndryshuar, neni 11 pika 2, neni 20, neni 21, neni 24 pika 1, si dhe me nenin 27, si edhe Manualit të MFK miratuar me Urdhrin Nr.108, datë 17.11.2016, pika 2.2.6 dhe pika 3.1.

Aktivitetet e kontrollit nuk kuptohen mjaftueshëm dhe për pasojë një pjesë e mirë e tyre mungojnë, si p.sh. mungon një rregullore risku, apo rregullore për aksesin në aplikacione të ndryshme si p.sh. GIS etj.

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që synojnë reduktimin e risqeve. Titullarët e njësive të sektorit publik miratojnë veprimtaritë e kontrollit, përfshirë procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut. Në zbatim të Ligjit nr. 10296/2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 22 “Veprimtaritë e Kontrollit” përfshijnë: procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut.

Aktivitetet e kontrollit duhet të integrohen tek proceset dhe sistemet, në momentin që këto procese dhe sisteme krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit në një fazë të mëvonshme është më e kushtueshme dhe më pak efikase.

Bashkia Dropull ka hartuar dhe ka miratuar nga Titullari në cilësinë e NA, Manualin e proceseve për menaxhimin e aktiveve vendore” me nr. 1926 prot., datë 29.12.2023, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet.

Nga auditimi, rezultojnë procedura kontrolli vetëm për të dhënat financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit realizohen kontrole dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilizimeve dhe mbajtjen e ditarëve, rakordimet me thesarin e bankat e nivelit të dytë, hartimin e listë pagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera.

Nga ana tjetër, mungojnë kontrollet drejtuese, urdhra, udhëzime apo hartimi i planeve vjetore, objekti i të cilave janë përcaktimi i qartë i politikave, apo procedurave për përcaktimin e masave që duhet të merren për parandalimin e risqeve.

Aktivitetet e kontrollit nuk janë të integruara në momentin që proceset dhe sistemet e MFK krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit në një fazë të mëvonshme, p.sh. për shkak të mungesës së planeve vjetore, manualeve udhëzimeve etj, nuk është efikase.

Nga auditimi, rezulton se mungojnë gjurmët e auditimit për aktivitetet apo operacionet kryesore, të cilat duhet të jenë të protokolluara.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin Nr.10296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 16, neni 22.

Informimi dhe Komunikimi

Komunikimi është shkëmbimi i informacioneve të dobishme ndërmjet punonjësve të gjitha niveleve të njësisë publike, si horizontalisht dhe vertikalisht, dhe ndërmjet njësive publike për të mbështetur vendimet dhe për të koordinuar aktivitetet.

Në Bashkinë Dropull me Urdhrin e Kryetarit nr.74 datë 23.08.2019, është caktuar Koordinatori për Informim dhe Koordinatori i Transparencës në zbatim të Ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 15, 16 dhe Ligjit nr. 119/2014 “Për Informimin Publik”. Koordinatori për Informim ka përpiluar raporte periodike 6 mujore dhe i ka përcjellë te titullari. Çdo informacion dhe njoftim publikohen në faqen zyrtare të Bashkisë Dropull.

Raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit hartohen çdo 4-mujor dhe vjetor, si dhe janë prezantuar në Këshillin Bashkiak, si dhe në Degën e Thesarit.

Drejtorja e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve mbështetëse, është përgjegjëse për komunikimin me Subjektet kryesore të jashtme (ka korrespondencë shkresore zyrtare. DBNJSHM përzgjedh formën e komunikimit shkresor të protokolluar.

Procesi i komunikimit dhe informimit në institucion realizohet nëpërmjet shkresave zyrtare me institucionet e tjera si dhe duke përdorur linjat e brendshme të komunikimit.

-Punonjësit kanë akses në përdorimin e postës elektronike me qëllim transmetimin e informacionit në kohë më të shkurtër.

-Bashkia është në marrëdhënie ndërvepruese të përditshme, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresor apo në rrugë elektronike nëpërmjet aksesit në adresat zyrtare të e-malit.

-Bashkia siguron qasje publike nëpërmjet publikimit rregullisht në faqen e internetit të njësisë të informacionit.

-Institucioni realizon konsultime publike me qytetarët dhe grupet e interesit për çështje që lidhen me përmirësimin e shërbimeve ndaj qytetarëve. Çdo sugjerim nga aktorët kryesor diskutohet për të reflektuar ndryshimet e duhura në buxhet.

Monitorimi dhe Raportimi

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 eficientë me kalimin e kohës.

Procesi i monitorimit duhet të përfshijë vlerësimin e vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, në kohë dhe me kosto efektive.

Vlerësime të herëpashershme të këtyre sistemeve duhet të kryhen sipas nevojës.

Mungesa e gjurmëve të auditimit, sipas strukturës së miratuar, ka sjellë një proces monitorimi jo efektiv reflektuar kjo edhe në aktivitetin e kufizuar të GMS.

Raportimi mbi aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë, përmban informacione dhe evidenca të ndryshme, ku bazohet dhe Raporti 4, 8 mujor dhe vjetor i monitorimit, i cili i dërgohet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Me shkresën nr. 325 Prot., datë 28.02.2025 i është dërguar Njësisë Qendrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë Ministrisë së Financave *“Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë Bashkia Dropull dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”* për vitin 2024.

Sa më sipër shkaku kryesor për gjendjen e krijuar është mungesa e krijimit të një sistemi të plotë të MFK, d.m.th. mungesa e përfshirjes të proceseve kryesore të aktiviteteve kryesore në rregulloren e brendshme, mungesa e aktit të emërimit të personave përgjegjës për identifikimin e risqeve, etj.

Mungesat e sipërcituara nuk krijojnë mundësitë e funksionimit të sistemeve të MFK-së, të cilat sjellin për pasojë që këto sisteme të mos kuptohen nga njësia publike, mungesën e funksionimit të sistemeve ku ato krijohen, si dhe mungesën e reagimit ndaj risqeve të mundshme për arritjen e objektivave.

Për sa më sipër, veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 11, pika 2, me shkronjën c, neni 16, neni 20, nenin 21, neni 22, nenin 24 pika 1, si dhe me nenin 27 të Ligjit Nr.10 296, datë 08.07.2010, *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, i ndryshuar.

II. Organizimi, përbërja dhe funksionimi i Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm nënpika 2.1.2 dhe 2.1.3 e programit të auditimit.

Të përgjithshme:

Në zbatim të Ligjit nr.114/2015, datë 20.10.2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* i ndryshuar, neni 10, pika 1, në mënyrë eksplicite përcaktohet se:

“Të gjitha njësitë publike, të përfshira në nenin 3, të këtij Ligji, duhet të marrin masa për krijimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, sipas formave të përcaktuara në gerrat a-c të kësaj pike”, është ngritur dhe funksionon Drejtoria e Auditit të Brendshëm (DAB) në varësi funksionale nga Titullari i Bashkisë Dropull, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr.1100 i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm.

Struktura e Auditimit të Brendshëm, në Bashkinë Dropull, funksionon në nivel drejtorie, në zbatim të Vendimit Nr.56, datë 20.11.2023, të KB, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr.972/1 datë 01.12.2023. Kjo strukturë ushtron veprimtarinë e saj në tre Bashki; Dropull, Dropull dhe Libohovë, nëpërmjet akt marrëveshjeve të lidhura midis titullarëve të tre bashkive; Bashkia Dropull dhe Libohovë, me nr. 328/1 prot, të ofertuesit dhe nr. 319 prot, të përfituesit, datë 15.03.2016, miratuar nga Ministri i Financave me shkresën nr. 4152/1 prot, datë 01.04.2016, rikonfirmuar me shkresën e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8447 prot, datë 12.05.2021, si dhe Bashkia Dropull me nr.1333 prot, të ofertuesit dhe nr. 2465 prot, të përfituesit, datë 04.10.2016, miratuar nga Ministri i Financave me shkresën nr. 13475/1 prot, datë 31.10.2016, rikonfirmuar me shkresën e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.17390/1 prot, datë 05.11.2021, kjo në zbatim të kërkesave të Ligjit nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*, neni 10, shkronja “c”, si dhe nenit

64, shkronja “a” të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, pikat 3 dhe 6, të VKM nr. 83, datë 3.2.2016, pika 6 shkronja “a”, “Për miratimin e Kritereve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

Njësia e auditimit të brendshëm (NJAB) në Bashkinë Dropull është e organizuar në nivel Drejtorie që prej gjysmës së dytë të vitit 2021, me pesë pozicione në strukture, por funksionon aktualisht me 3 auditues të brendshëm.

Struktura e NJAB në Bashkinë Dropull nga data 01.01.2024 deri 31.12.2024 është treguar në tabelën si më poshtë:

Nr.	Struktura e NJAB	2024 plan fakt	
1	Drejtor	1	1
2	Përgjegjës	1	1
3	Auditues	3	1
Totali i audituesve në NJAB		5	3

Të dhëna të përgjithshme për njësinë e AB në Bashkinë Dropull janë treguar si më poshtë:

Nr.	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në punë (Vite)	Eksperienca si auditues (vite)	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1.	Drejtori i njësive	Ekonomist	40	32	Ne vitin 2005	Po
2.	Përgjegjës sektori	Ekonomist	36	29	Ne vitin 2005	Po
3.	Auditues	Financier	16	6	Ne vitin 2019	Po

Plani strategjik si dhe plani vjetor për AB, janë hartuar sipas kërkesave të nenit 18/2, të Ligjit organik mbi auditimin dhe të seksionit 3, kreu II të MABP, si dhe të nenit 14, të Ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, në Manualin e Auditimit të Brendshëm (Kap.III), pika 3.5 “Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetore të auditimit të brendshëm”, të cilat janë miratuar me shkresën nr.1471 prot, datë 18.10.2023, dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, me shkresën nr.1471/1 prot, datë 19.10.2023. i cili është rishikuar dhe miratuar me shkresën nr. 1630 prot, datë 02.12.2024, si dhe i janë dërguar strukturës përgjegjëse Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, me shkresën nr.1631 prot, datë 02.12.2024.

Plani vjetor i auditimit si një dokument bazë i veprimtarisë audituese, parashtron kritere dhe procedura të cilat janë parashikuar në dispozita ligjore, si p.sh., fushat prioritare, frekuencën e auditimeve, përmirësimet e kapaciteteve audituese, zhvillimin e burimeve njerëzore, bilancin e burimeve dhe nevojave për auditim, koston e auditimit, etj.

Në planin vjetor të auditimit për vitin 2024, janë përfshirë për auditim sistemet me risk të mesëm dhe të lartë, me drejtimet kryesore si më poshtë:

-Vlerësimi mbi funksionimin e sistemit në lidhje me zbatimin e rekomandimeve që janë lënë në auditimet e mëparshme, nga audituesit e brendshëm, deri në fund të vitit 2023.

-Vlerësimi i situatës mbi detyrimet e prapambetura, për Bashkinë Dropull, deri në fund të vitit 2023.

- Vlerësimi i hartimit të buxhetit, veprimtaria financiare e Njesisë, menaxhimi i burimeve njerëzore, vlerësimi i kontrollit të brendshëm, etj, për veprimtarinë e vitit 2023.

Të dhëna të përgjithshme mbi llojin e auditimeve të ushtruara janë dhënë në tabelën si më poshtë:

Nr.	Periudha	Të dhëna sipas raportimit						
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit				
				Përputhshmërie	Financa	Kom bi	Performace	Tjera
1	Viti 2024	3	3	3				
	Totali	3	3	3				

Rekomandimet e dhëna dhe statusi i tyre janë dhënë në tabelën si më poshtë:

Nr.	Periudha	Të dhëna sipas raportimit				Të dhëna sipas raportimit			
		Rekomandime te shprehura ne numër				Rekomandime te shprehura ne vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej	Zbatuar	Ne proces	Pa zbatuar	Gjithsej ne numër	Zbatuar	Ne proces	Pa zbatuar
1	2024	5	4	1	-	-	-	-	-
Totali		5	4	1					

Karta e Auditimit të Brendshëm është miratuar me Vendimin KB nr.4 datë 18.10.2017, dërguar Drejtorisë së Harmonizimit me shkresën nr.1367 prot, datë 20.10.2017, si edhe është përmirësuar me Vendimin nr.1 datë 13.10.2020.

Kodi Etik i Auditimit të Brendshëm është miratuar me Vendimin nr.2 datë 13.10.2020, nr.1915/1 prot, datë 13.10.2020, si dhe është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr.1915/2 prot, datë 13.10.2020.

Ne Bashkinë Dropull, janë realizuar angazhime sipas programit me nr.69/2 prot, datë 16.01.2024, përkatësisht si më poshtë:

-Vlerësimi mbi funksionimin e sistemit ne lidhje me zbatimin e rekomandimeve qe janë lënë ne auditimet e mëparshme, nga audituesit e brendshëm, deri ne fund te vitit 2023.

-Vlerësimi i situatës mbi detyrimet e prapambetura, për Bashkinë Dropull, deri ne fund te vitit 2023.

- Vlerësimi i hartimit te buxhetit, veprimtaria financiare e Njesisë, menaxhimi i burimeve njerëzore, vlerësimi i kontrollit te brendshëm, etj, për veprimtarinë e vitit 2023.

Nga NjaB të Bashkisë Dropull, janë respektuar kërkesat e manualit të AB, lidhur me procedurat e hartimit të dokumenteve të auditimit, siç përcakton manuali i auditimit, pra janë respektuar hapat e një misioni angazhimi që nga procesi i planifikimit (përgatitja) e misionit të angazhimit, puna në terren, pasqyrimi i punës audituese (dokumentimi) i saj.

Për rastet e parregullsive dhe shkeljeve të konstatuara nga Auditimi gjatë ekzaminimit të praktikave dhe dokumentacionit kontabël e administrativ, janë mbajtur dokumentacioni i nevojshëm me personat përgjegjës për fiksimin e shkeljeve të ligjshmërisë dhe të disiplinës financiare.

Auditimi i brendshëm ka respektuar procedurat e parashikuara në zbatim të kërkesave të Ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe të kapitullit VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese” të Manualit të Auditimit të Brendshëm , miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave me nr. 100, datë 25.10.2016, si më poshtë:

- Autorizimi për caktimin e grupit të punës për të kryer angazhimin e auditimit.

- Njoftimi paraprak për fillimin e angazhimit të auditimit.

- Takimi fillestar për fillimin e misionit të auditimit.

- Programi i angazhimit të auditimit.

- Dokumentet që lidhen me kryerjen e angazhimit të auditimit.

- Testet dhe shënimet e mbajtura nga audituesi.

- Takimi i ballafaqimit përfundimtar të misionit të auditimit.

- Projekt Raporti i auditimit.

- Raporti Përfundimtar i auditimit.

-Memo (përmbledhja e shkurtër përfundimtare) e cila i është paraqitur titullarit të Institucionit.

- Plani i veprimit të sugjeruar.

- Monitorimi i brendshëm të aktivitetit të auditimit të brendshëm nga çdo auditues.

- Kontrolli i vlerësimit të cilësisë për monitorimin e brendshëm për çdo auditim.

Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, referuar kërkesave të nenit 14, pika ‘ç’ të Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, është hartuar Raporti Vjetor i veprimtarisë, se bashku me pasqyrat përkatëse, pyetësorin e vetëvlerësimit për auditimin e brendshëm, si dhe vlerësimin e kontrollit te brendshëm, miratuar nga Titullari i njësisë dhe dërguar tek Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm ne Ministrinë e Financave, me shkresën nr.240 prot, datë 14.02.2025.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. DH.T, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dropull. 2. z. P.DH N/Kryetarit i Bashkisë Dropull. 3. Z. A.T, Drejtorja e Shërbimit Urban dhe Shërbimeve Publike dhe IMTV. 4. Znj.L.XH, Drejtor në Drejtorinë e të Ardhurave. 5. Z. G.D Drejtorja e Administrimit të Ujrave, pyjeve, livadheve dhe kullotave.

2.2 Mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit

2.2.1. Programimi i PBA dhe programimi i buxhetit vjetor;

- 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;

-2.2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. -Niveli i realizimit të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre;

-2.2.4 Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve (Faturat e pa likuiduara të shoqërohen me listë analitike të detajuara me nr. fature dhe datë krijimi etj., sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të grandeve si FZHR, Ministrinë e linjës etj.);

-2.2.5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;

-2.2.6. Burimi i krijimit 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. Ligjshmëria e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.) Nga auditimi i dokumentacionit mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit, u konstatua si vijon:

➤ **Dokumentacioni i audituar si më poshtë:**

1. Dokumentacioni i hartimit të PBA-ve për periudhën objekt auditimi, miratimi i tyre dhe korrespondenca me Ministrinë e Linjës;

2. Dokumentacioni i programimit të buxhetit vjetor për periudhën objekt auditimi i miratuar me VKB, fondet e transfertës së pakushtëzuar, të kushtëzuar dhe specifike nga MFE, si dhe korrespondenca zyrtare për ndryshimet në buxhet gjatë kësaj periudhe buxhetore;

3. Akt-rakordimet periodike me Degën e Thesarit Tiranë për shpenzimet dhe të ardhurat;

4. Dokumentacioni mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative;

5. Shkresat përcjellëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për detyrimet e papaguara të institucionit ndaj të tretëve, si fatura të palikuiduara dhe vendimeve gjyqësore;

6. Dokumentacioni mbi transferimin e fondeve buxhetore gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe saktësia e pasqyrit të ndryshimeve në shtesa dhe pakësim me planin përfundimtar.

7. Dokumentet e hartuara në mënyrë periodike për monitorimin e zbatimit të buxhetit për periudhën objekt auditimi;

8. Dokumente të tjera mbështetëse (baza të ndryshme të dhënash në programin “Excel”, si: për vendimet gjyqësore, për investimet, për ditarët, shpenzimet, të ardhurat etj.).

➤ **Nga auditimi i dokumentacionit të sipërcituar, u konstatua si më poshtë vijon:**

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

2.2.1 Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor;

Struktura organizative e Drejtorisë së Menaxhimit Financiar për vitin 2024:

Nr.	Emërtimi i pozicionit në strukturë	Emër Mbiemër	Formimi arsimor	Numri i punonjësve/Periudha e ushtrimit të detyrës
1	Drejtor			
		J.V.	Ekonomi/m.shkencor	01.11.2023 e në vazhdim
2			Sektori i financës	
	Përgjegjës	J.N.	//-	2018-31.10.2023
	Specialist	S.R.	//-	2018- e në vazhdim
	//-	P.F.	Ekonomi/m.profesional	2021- e në vazhdim

	//-		Juridik/m.shkencor	2021- 01.10.2023
	magaziniere	K.J.	I mesëm	2021- e në vazhdim
3	Sektori i buxhetit dhe mbrojtjes sociale			
	Përgjegjës	K.L.	Ekonomi/m.shkencor	2018 e në vazhdim
Numri total i punonjësve në strukturë			7	7 punonjës për financë & buxhetin

Burimi: Bashkia Dropull

Programimi PBA-së dhe programimi i buxhetit vjetor për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024:

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2024-2026, rezultoi se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe të Ekipeve të Menaxhimit të Programeve (EMP) me Vendimin nr. 2 datë 17.01.2023 dhe me nr. 88 prot. Nga verifikimi i dokumentacionit rezultoi se GMS përbëhet nga trembëdhjetë (13) anëtarë dhe se janë ngritur dhe miratuar tetë (8) EMP për pesëmbëdhjete (15) programe përfshirë edhe atë të ardhurave nga taksa e tarifa vendore për Bashkinë Dropull.

Nga analiza e informacionit dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi shpërndarjen e programeve buxhetore për vitin 2024 sipas funksioneve/nënfunksioneve që NJVQV/Bashkitë janë përgjegjëse për ushtrimin e tyre të atribuar me Ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, rezultoi se ka funksione/nën funksione të cilat nuk kanë asnjë program buxhetimi, si: F- “Funksionet e bashkive në fushën e infrastrukturës dhe shërbimeve publike” (neni 23): “Transportin publik vendor” dhe “Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave të shërbimit parësor shëndetësor dhe zhvillimin e aktiviteteve edukuese e promovuese në nivel vendor, të cilat lidhen me mbrojtjen e shëndetit, si dhe administrimin e qendrave e të kujdesit të shëndeti publik”; F- “në fushën e mbrojtjes së mjedisit” (neni 26); N/f- “Mbledhjen dhe largimin e ujërave të shiut dhe mbrojtjen nga përmbytjet në zonat e banuara”; F- “në fushën e zhvillimit ekonomik vendor” (neni 28): N/f-“Ngritja dhe funksionimi i tregjeve” etj; Çdo funksion i përcaktuar në Ligjin 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” përfshihet në një program të caktuar buxhetor të përcaktuar në Udhëzimin nr. 7 datë 25.05.2022 “Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 23 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore” shtojca 1. Pra vihet re se nuk ka një harmonizim të planifikimit buxhetor të atyre nënfunksioneve që edhe pse u përkasin funksioneve të ndryshme, me një studim dhe analizë profesionale do të mbështesnin apo plotësonin njëra tjetrën, me qëllim realizimin në tërësi të shërbimeve ndaj komunitetit në territorin që mbulon bashkia Dropull. Programimi i shpenzimeve në PBA 2024-2026 dhe i detajuar sipas programeve paraqitet në aneksin nr. 1 pika 2 bashkëlidhur raportit përfundimtar të auditimit.

-Ndërsa programet buxhetore e përzgjedhura në Bashkinë Dropull për buxhetin e vitit 2024 si viti i parë në PBA 2024-2026, krahasuar me programet e miratuara nga MFE për tu patur në konsideratë nga NJVQV gjatë përgatitjes së PBA 2024-2026, pasqyrohen në aneksin nr. 2 pika 2 bashkëlidhur raportit përfundimtar të auditimit.

Programet afatmesme janë hartuar duke u bazuar në Ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”, Ligjin nr. 115/2014 “Për ndarjen administrativo-territoriale të njësisë të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”, Ligjin nr. 9936/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar me Ligjin nr. 57 datë 02.06.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008”, Ligjin nr. 9652/2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Udhëzimin e MF nr. 7 datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së buxhetit”, Udhëzimin e MF nr. 9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, Udhëzimi plotësues i MF nr. 2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, Udhëzimin plotësues nr.6/1 datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”, Udhëzimin nr. 7 datë 25.05.2022 “Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 23 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore” shtojca 1 si dhe VKB nr. 55 datë 20.11.2024 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore për Bashkinë e Dropullit për vitin 2024”. Është marrë në konsideratë Instrumenti i planifikimit financiar, i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzimet e viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të kaluara,

detyrimet e prapambetura, trashëgimi me destinacion (*kontratat në vazhdim*), angazhimet (*detyrimet e prapambetura sipas llojit*), tavanet, llogaria ekonomike, vlerësimi i burimeve të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program shpenzimet e pritshme (*kostot direkt dhe të ardhurat e pritshme*).

Ndarja e shpenzimeve sipas zërave buxhetorë në PBA 2024-2026, pasqyrohet në aneksin nr. 3 pika 2 bashkëlidhur Raport Përfundimtar të Auditimi.

-Ndërsa shpenzimet buxhetore të planifikuara dhe realizuara në Bashkinë Dropull për Planin e buxhetit të vitit 2024 si viti i parë në PBA 2024-2026, pasqyrohen si në tabelën më poshtë:

Në mijë lekë

Emërtimi i shpenzimit	Viti Plan	2024 Fakt	Diferenca
600	118,491	112,590.2	5,900,8
601	19,706,8	19,062,8	644
602	68,806	48.436,7	20,369.3
230-231	75,282,4	62.925,9	12,356.5
604+ 606+609	11,147.8	6.323,4	4,824.4
Totali	293,434	249,339	44,095

Burimi: Bashkia Dropull

Duke bërë analizën e pagave rezultoi se pesha specifike e këtyre llogarive (600-601) të shpenzimeve ndaj totalit të shpenzimeve (Fakt), është 131,653 mijë lekë ose 52.8% në vitin 2024.

Sipas PBA 2024-2026 tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Të ardhurat në 000/lekë (PBA) 2024-2026.

Në mijë lekë

A	Të ardhurat	Planifikimi i të Ardhurave në PBA 2024-2026		
		2024	2025	2026
1	Nga taksat	26,023	26,900	26,900
2	Jo tatimore	54,780	48,905	49,105
I	Totali	80,803	75,805	76,005
1	Transferta e pakushtëzuar	106,820	107,706	115,145
2	Transfertë specifike	64,998	64,998	64,998
	Tjera...(trashëguara)	10,000	0	0
II	Shuma e transfertave	181,818	172,704	180,143
III	Transferta te pritshme (FZHR e tjera)	0	0	0
Totali i burimeve të veta (I +II+III)		262621	248,509	256,148

Nga informacioni i pasqyruar në tabelë rezulton se Bashkia Dropull ka pritshmëri për rritje të të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore dhe nga të ardhurat jo tatimore;

Nga transfertat pritshmëria për rritje është pothuajse e papërfillshme, pasi granti i akorduar vitet e fundit për Bashkinë Dropull ka qenë në vlera të përafërta;

Nga transfertat të FZHR apo donatorë të ndryshëm ka pritshmëri, pasi nuk kanë munguar investimet për bashkinë Dropull.

Nga auditimi rezultoi se Bashkia Dropull për PBA 2024-2026 dhe Projekt buxhetin e vitit 2024, ka zhvilluar takime konsultative me grupet e interesit në komunitet, konform Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Kreu I neni 5 pika ç; ndërsa prezantimi i PBA 2024-2026 dhe Projekt buxheti vjetor 2024 nga ana e bashkisë Dropull është publikuar në faqen Zyrtare të Bashkisë në formatin e përshtatur për publikun.

Datat	PBA 2024-2026	P.Buxheti 2024
	13/11/2023, ora 09:00	13/11/2023, ora 09:00
	13/11/2023, ora 12:00	13/11/2023, ora 12:00
	20/11/2023, ora 11:00	20/11/2023, ora 11:00
Numri i takimeve	3	3

Procesi konsultativ me komunitetin realizohet nëpërmjet njoftimit zyrtar në stenda, ueb-in e

Nr.	PBA 2024-2026	P. Buxheti 2024
1.	8, dt.28.02.2024	
2.		Nr.16 dt.26.04.2024
3.		Nr.28 dt.27.06.2024
4.		Nr.35 dt.30.08.2024
5.		Nr.43 dt.30.09.2024
		5

Bashkisë, rrjetet sociale etj., me anë të të cilave njoftohet komuniteti mbi takimin, objektin, platformën dhe adresën/linkun etj., konform Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Kreu I neni 5 pika ç; Ligjit nr. 146/2014 “Për Njoftimin dhe Konsultimin Publik” Kreu IV, neni 11-20.

Buxhetet janë hartuar mbi bazën e nevojave të 3 (tre) njësive administrative: Dropull i Poshtëm, Dropull i Sipërm, Pogon; drejtoritë e shkollave, drejtoritë/sectorët e bashkisë etj.

Në mijë lekë

Njësi Administrative	PBA 2024-2026/ Plani Buxhetit 2024 Vlera
Aparati i Bashkisë	
NJA Dropull i Sipërm	262.621
NJA Dropull i Poshtëm	

Punoi: Grupi i auditimit

Nga informacioni i vënë në dispozicion, **rezultoi** se për vitin 2024 janë parashikuar 15 projekte me burim nga të ardhurat e bashkisë në vlerën totale 108,330 nga të cilat 12 projekte në vlerën totale 68,262 mijë lekë me afat deri në 31.12.2024 dhe 3 projekte në vlerën totale 40,068 mijë lekë me afat 2 vjeçar, deri në 31.12.2025;

Hartimi i PBA 2024-2026 rezulton të ketë kaluar të gjitha fazat e përgatitjes, konform kuadrit ligjor dhe konkretisht”:

VKB nr. 28 datë 29.06.2023 me nr. 939 prot., datë 29.06.2023 “Miratimin e projekt dokumentit të Parë të PBA 2024-2026, në Bashkinë Dropull”;

VKB nr. 45 datë 28.09.2023 me nr. 1391 prot., datë 28.09.2023 “Miratimin e Projekt dokumentit të Rishikuar të PBA 2024-2026, në Bashkinë Dropull”;

VKB nr. 65 datë 20.12.2023 “Për miratimin e PBA përfundimtar 2024-2026 dhe buxhetit të Bashkisë Dropull për vitin 2024, si vit i parë i tij”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresë nr. 1075/1 prot., datë 08.01.2024, konform nenit 17 të Ligjit nr.107/2016 “Për Prefektin e Qarkut”.

PBA 2024-2026 dhe Buxheti vjetor për vitin 2024 kanë pësuar këto ndryshime dhe janë miratuar në Këshillin Bashkiak si më poshtë:

a. Bashkia Dropull ka hartuar e miratuar “Kalendarin e Programit Buxhetor Afatmesëm dhe të Buxhetit vjetor” për Bashkinë Dropull dhe njësive të varësisë/administrative për vitin 2024, me VKB nr. 74, datë 21.12.2022, në zbatim të Ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” neni 33;

b. Kryetari i njësive të vetëqeverisjes vendore përgatit dhe dërgon për miratim në Këshillin e Njësive kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, bazuar në udhëzimin e Ministrit të Financave për procedurat standarde për përgatitjen e kërkesave buxhetore të programit buxhetor afatmesëm qendror e vendor.

PBA 2024-2026 dhe Plani vjetor i buxhetit për vitin 2024, është miratuar me VKB nr. 63, datë 20.12.2023; Buxheti fillestar i miratuar për vitin 2024, ka pësuar katër (5) ndryshime, të cilat janë miratuar sipas VKB-ve për shtesa/pakësime apo përdorim fondesh në buxhet, të pasqyruara në tabelën e mësipërme dhe konkretisht: VKB nr. 08 datë 28.02.2024 “Për miratimin e shtesave dhe buxhetore në buxhetin e bashkisë për vitin 2024”; VKB nr. 16 datë 26.04.2024 “Për miratimin e përdorimit të fondit të kushtëzuar të buxhetit të shtetit për mbrojtjen civile dhe transferimeve buxhetore në buxhetin e Bashkisë për vitin 2024”; VKB nr. 28 datë 27.06.2024 “Për miratimin e Transferimeve buxhetore”; VKB nr. 35 datë 30.08.2024 “Për miratimin e shtesave dhe transferimeve buxhetore”; VKB nr. 43 datë 30.09.2024 “Për miratimin e shtesave dhe buxhetore në buxhetin e bashkisë për vitin 2024”. Ndryshimet e

propozuara dhe të miratuara në buxhetin e bashkisë për vitin 2024 me Vendim të Këshillit Bashkiak, kanë pasqyruar lëvizjet në buxhet sipas kodeve të programit, kapitullit, artikullit e vlerës, të cilat janë shoqëruar edhe me relacionet përkatëse, komform Ligjit nr. 9936. datë 26.06.2008 “Për sistemin buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 26,27,28 e 29; neni 44 paragrafi për njësitë e vetëqeverisjes vendore dhe neni 47;

c. Vendimeve të Këshillit Bashkiak për miratimin e PBA 2024-2026 dhe Planit vjetor 2024 dhe ndryshimeve të bëra, iu janë bashkëngjitur relacionet përkatëse, në të cilat janë dhënë argumentet e nevojshme ku mbështeten këto ndryshime. VKB janë regjistruar në librin e protokollit të Bashkisë Dropull

d. VKB-të për PBA/ Buxhetin vjetor dhe ndryshimet e bëra gjatë vitit ushtrimor, janë konfirmuar për ligjshmëri nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë, si dhe janë dërguar në Degën e Thesarit Gjirokastrë brenda afateve ligjore.

Emërtimi	PBA 2024-2026		Buxheti 2024 (përfundimtar)	
	Ardh.	Shpenz.	Ardh.	Shpenz.
Të ardhura të trashëguara nga viti paraardhës	0		8038	
Transferta e pakushtëzuar trashëguar viti paraardhës	10,000		24.796	
Trashëguar nga Transferta specifike	0	0	0	0
Plani i të ardhurave viti ushtrimor	80,803		80.803	
Granti	106,820		121.252	
Transferta specifike	64,998		66.770	
Paga (600)		110.450		118.491
Sigurime shoqërore (601)		18.446		19.707
Shpenzime operative (602)		51.785		68.806
Transferta (604+606+609) Fondi Rezervë		13678		11.148
Inv (230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushtezuara		68.262		75.282
Investime nga FZHR e M. Linjës				
Të tjera (166, 651, 603, 604, 606)				
Totali	26.2621	262.621	301.659	293.434

Të dhënat në tabelë janë për aparatin e Bashkisë Dropull së bashku me njësitë administrative. Referuar të dhënave të pasqyrës, konstatohet se Bashkia Dropull ka planifikuar që me të ardhurat e veta të mbulojë 30.8% të shpenzimeve të planifikuara për vitin 2024. Ndërkohë që nga tabela rezulton se të ardhurat e trashëguara nga viti paraardhës janë 8,038 mijë lekë. Të ardhurat e veta në total për vitin 2024 janë 88,841 mijë lekë.

në mijë lekë

Nr.	Burimet e Financimit	Viti 2024 (përfundimtar) Plan Fakt	
1	Transferta e Pakushtëzuar	121.252	121.252
2	Transferta specifike, sektoriale	66.770	66.770
3	Të ardhurat e veta	80.803	77.724
4	Trashëgim nga viti i kaluar	10.000	32.834
Totali		301.659	298.580

Burimi: Bashkia Dropull

Nga verifikimi dhe të dhënat e pasqyruara në tabelë rezultoi se shpenzimet me burim të “ardhurat” nga taksat e tarifatat vendore janë planifikuar: për vitin 2024 në vlerën 80,803 mijë lekë; në fakt janë shpenzuar në vlerën 77,724 mijë lekë ose 99%; Nga fondet e “pakushtëzuara” janë planifikuar 121,251 mijë lekë dhe planifikuar për tu shpenzuar 100% e atyre; si dhe nga fondet e “specifike e sektoriale” janë planifikuar 66,770 mijë lekë dhe shpenzuar në masën e plotë 100%.

Gjithashtu nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, rezulton se të ardhurat për shpenzime të planifikuara bashkë me ato të trashëguara nga viti paraardhës 2023 janë 88,841 mijë lekë. Ndërsa buxheti fillestar për vitin 2024 është planifikuar në vlerën e 262,621 mijë lekë, me fondet e trashëguara nga viti 2023 prej 32,834 mijë lekë (nga të ardhurat e veta & transferta e pakushtëzuar) dhe transfertat shtesë nga granti arrin në vlerën progresive e 301,659 mijë lekë. Krahësuar me planin fillestar buxheti vjetor progresiv i planifikuar është 35,959 mijë lekë më shumë se ai fillestar dhe realizimi i tij në vlerën e 298,580 mijë lekë.

Planifikimi i Buxheteve të Bashkisë Dropull për vitin 2024 është bërë në zbatim të kërkesave të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” pika 4 dhe 5, i ndryshuar me Ligjin nr. 30/2015, germa “dh” të nenit 32, i ndryshuar, Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, me UMFE nr. 3, datë 16.01.2021, si dhe në vendimet përkatëse të Këshillit të Bashkiak Dropull.

Nr.	Emërtimi	Plani përfundimtar 2024	Sipas PBA 2024-2026	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600 + 601) (nga të ardhur e grant i pakushtëzuar e specifike)		128,896	
2	Shpenzime (602, 604, 606, 609) (nga të ardhura e grant i pakushtëzuar e specifike)		65,463	
3	Investime Bashkia (nga të ardhura e grant i pakushtëzuar)		68,262	
4	Investime nga FZSH	0	0	
Total i planit fillestar		262,621	262,621	0
Shtesat nga Pushteti Qendror			0	
5	Te trashëguara shtese granti+te ardhurat	22,834		
6	Shpenzime për pagat (600 + 601), granti	16,204		
7	Shpenzime (602, 604, 606, 609)			
Gjithsej		301,659	262,621	39,038

Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë në përputhje me strukturën buxhetore. Programet buxhetore dhe detajimet e tyre, janë miratuar nga Këshilli Bashkiak me vendimet përkatëse. Plani buxhetor është detajuar dhe ndarë në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli për çdo vit buxhetor

Treguesit e buxhetit janë mbajtur tek llogaria e thesarit e cila pasqyron veprimtarinë përkatëse sipas klasifikimit buxhetor. Janë kryer akt-rakordimet periodike dhe vjetore me degën e thesarit. Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të vitit 2024, paraqitet sipas situacionit të rakorduar me thesarin. Planifikimi i buxhetit është bërë në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të njëjësive vendore. Janë zbatuar kriteret në çeljen e buxhetit, është bërë detajimi i planit fillestar bazuar në kompetencat që i lejon ligji për lëvizjet në buxhet. Të dhënat për PBA dhe projekt buxhetet për vitin 2024, paraqiten në aneksin nr. 4 pika 2 bashkëlidhur Raport Përfundimtar të Auditimi.

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

Nga buxheti i shtetit plani fillestar ka qenë në vlerën 181,818 mijë lekë dhe me në shtesë prej 31,000 mijë Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vëna në dispozicion nga Pushteti Qendror nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar lekë plani progresiv për vitin 2024 është 212,818 mijë lekë.

Nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit, si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, si ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit duke u bazuar në faktin e vitit paraardhës paraqitet në aneksin nr. 5 pika 2 bashkëlidhur Raport Përfundimtar të Auditimi.

2.3 Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Gjirokastër si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nën artikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Gjirokastër, duke pasqyruar rregullisht dhe

periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar të vitit, të miratuar me Vendim të KB ose të diktuar nga transfertat e deleguar nga pushteti qendror. Për rishikimet e buxhetit dhe rritjet e limitit nga të ardhurat e realizuara, rezultojnë se është respektuar disiplina buxhetore, si në planifikim ashtu edhe në realizim.

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2024 referuar akt-rakordimeve me thesarin paraqitet në tabelat e mëposhtme:

Nr.	Emërtimi	Plan	Fakt	%
1	Llogaria 600 "Paga"	118,491	112,590	95
2	Llogaria 601 "Sigurime shoqërore"	19,707	19,063	96
3	Llogaria 602 "Shpenzime operative"	68,806	48,437	70
4	Llogaria 604 "Transferime korrente të brendshme"	3,745	1,845	49
5	Llogaria 606 "Transferime për Buxhetet familjare dhe Individë"	5,150	4,479	87
6	Llogaria 609 "Rezervat"	2,552	0	-
7	Llogaritë 230-231 "Investime"	75,282	62,926	84
TOTALI		293,434	249,339	85

Referuar të dhënave të pasqyrës më sipër, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varion në masën nga 70% deri në 96% për vitin 2024;

mijë lekë

Artikulli	2023			2024		
	Plan	Fakt	Dif.	Plan	Fakt	Dif.
Llog. 600 "Paga"	109,309.1	98,972.8	(-)10,336.3	118.491	112.590	-5.901
Llog. 601 "Sig.shoqërore"	18,280.3	16,454.1	(-)1,826.2	19.707	19.063	-0.644
Llog.602"Shpenzime operative"	68,576	52,148.9	(-)16,427.1	68.806	48.437	-20.376
Llog. 604 "Transferime korrente të brendshme"	2,500.0	2,500.0	0.0	3.745	1.845	-1.900
Llog. 606 Transferime për Buxh. Familjare & Individë"	3,625.5	3,177.8	(-)447.7	5.150	4.479	-0.671
Llog. 609 "Rezervat"	6,000	0	(-)6,000.0	2.552	0	0
Llog. 230-231 "Investime"	72,113	64,293.6	(-)7,819.4	75.282	62.926	-12.356
Totali	280,403.9	237,547.2	(-)42,856.7	293.434	249.339	-44.095
	84.72%					84.96%

Gjithashtu rezultojnë se, si niveli i planifikimit buxhetor vjen në rritje nga viti 2023 në vitin 2024 me një diferencë prej 13,030 mijë lekë; por edhe niveli i realizimit (ndaj planit) në total dhe për çdo zë buxhetor vjen në rritje nga viti 2023 në vitin 2024, *gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen sipas nevojat që ka Bashkia Dropull dhe realizimi faktik nuk i përgjigjet në çdo rast zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara.*

Peshën specifike më të madhe në buxhet ndaj totalit për vitin 2023 e zënë shpenzimet në llog.600 "paga" me 118,491 mijë lekë ose 40% të totalit të buxhetit, e ndjekur nga llog.230, 231 "Investimet" me 75,282 mijë lekë ose 25.7% e totalit të buxhetit; ndërsa në vlerat më të vogla janë llog. 604 "transferime korrente të brendshme" me 3,745 mijë lekë ose 1.3% dhe llog. 606 "transferime për buxhet familjare & individë" me 5,150 mijë lekë ose 1.7% e vlerës totale të buxhetit.

➤ Sipas burimeve të financimit:

Realizimi faktik i buxheteve sipas periudhave ushtrimore

Nga auditimi rezultojnë se realizimi i Buxhetit është: për vitin 2023 është 237,547 mijë lekë; për vitin 2024 buxheti faktik është në vlerën e 249,339 mijë lekë ose (+)11,792 mijë lekë më shumë se viti 2023; dhe se buxheti faktik ndaj atij të planifikuar (progresivit), është në masën 85% të tij, duke rezultuar në vlerë më të lartë se realizimi i vitit 2023.

Nr.	Emërtimi	Viti 2023	Viti 2024	Trendi
1	Shpenzimet e planifikuara	280.404	293.434	
2	Shpenzimet faktike	237.547	249.339	
Raporti				

Nga auditimi rezulton se:

- Bashkia Dropull nuk ka aplikuar për kredi në vitin 2024 (as në periudhat paraardhëse);
- Bashkia Dropull nuk ka patur subvencione nga shteti;
- Bashkia Dropull ka përfutur nga FSHZH sipas kërkesave të bashkisë:

▪ Një pasqyrim mbi të ardhurat dhe shpenzimet faktike të 2 viteve të fundit në tabelën e mëposhtme, rezulton se vlera e të ardhurave ka trend në rritje nga viti në vit, ndërsa vlera e shpenzimeve ka trend në rënie.

në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2023	Viti 2024	Trendi
1	Të ardhurat faktike	270.381	298.580	↗
2	Shpenzimet faktike	237.547	249.339	↘

Burimi: Bashkia Dropull

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

Në zbatim të nenit 48 “Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor” të Ligjit 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Ligjit organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” neni 65, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, udhëzimit nr. 22 dt.30.07.2018 “Për Procedurat standarde të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe nenin 44, të Ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, rezulton se janë bërë raportimet 4, 8 dhe 12 mujore në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, sipas formateve të përcaktuara nga MFE: me email, datë 30.05.2024, Raporti i monitorimit për 4 mujorin e parë; me email-in datë 02.10.2024, Raporti i monitorimit për 8 mujorin; me shkresën nr. 338 prot., datë 03.03.2025 Raportimi 12 mujor. Këto raportime janë dërguar në MFE në rrugë elektronike nga adresa zyrtare institucionale dhe postare në afat; Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion Raporti i Monitorimit të buxhetit të vitit 2024 është miratuar me VKB nr. 7 datë 27.02.2025 dhe është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë.

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

Me miratimin e buxheteve është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë, Fondi i kontigjencës dhe Fondi i Emergjencës, vlerat e planifikimit dhe përdorimit të tyre pasqyrohen në tabelën e mëposhtme.

Në mijë lekë

Emërtimi	Plan 2024	Fakt 2024	Diferenca
Fond Emergjence	7578	5026	
Mbrojtja Civile (M.Mb)	43,158.9	30,197.6	
Totali	49,158.9	30,197.6	18,961.3

Burimi: Bashkia Dropull

Përdorimi i këtyre fondeve realizohet me miratimin e Këshillit Bashkiak. Me VKB nr. 63 datë 20.12.2023 “Për miratimin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026”, Fondi i Emergjencës është planifikuar në vlerën 7,578 mijë lekë dhe përfaqëson fondet që Bashkia planifikon në rastet e fatkeqësive natyrore, të cilat për vitin 2024 janë shpenzuar në masën 5,026 mijë lekë me vendime analoge të këshillit bashkiak përgjatë vitit 2024.

Miratimi dhe përdorimi i fondit të emergjencave civile:

Referuar kritereve të përgjithshme të ndarjes së fondit të kushtëzuar, të akorduar nga buxheti qendror dhe dokumentet orientuese për përdorimin e këtij fondi, nga ana e tyre, Pushteti Vendor/Bashkitë kanë për detyrim të miratojnë a) strategjinë vendore për zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë; b) vlerësimin vendor të riskut; c) planin vendor të emergjencave civile; ç) planin e zhvillimit urban, në zbatim të Ligjit nr. 45/2019 “Për mbrojtjen civile”.

Nga sa më lart, nga auditimi rezulton se Bashkia Dropull për vitin 2024 fondin për emergjencat civile e ka planifikuar në vlerën e 4,744 mijë lekë nga i cili ka shpenzuar 4,699 mijë lekë. Ndërsa

nga të ardhurat e veta “fondi i emergjencës” është planifikuar në vlerën 7,578 mijë lekë. Nga arsyetimi kjo tregon për shpërndarje racionale në përdorimin e tij sipas hallkave të procesit, duke i kushtuar më shumë rëndësi masave paraprake për zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë natyrore.

➤ **Realizimi i Investimeve:**

Planifikimi dhe realizimi i investimeve për vitin 2023 dhe 2024 për bashkinë Dropull, me burim "financimi nga të ardhurat e veta" [AV] dhe "transferta e pakushtëzuara", pasqyrohet në tabelën më poshtë:

Në mijë lekë

230-231	2023	2024			
	Fakt	Plan	Fakt	Diferenca ndaj planifikimit	Diferenca ndaj faktit
	64.294	75.282	62.926	(-)12,356	(-)1,998

Burimi: Bashkia Dropull

Nga auditimi rezultoi se për vitin 2024 investimet kanë mosrealizim kundrejt planifikimit me një diferencë në vlerë prej (-)12,356 mijë lekë, por në krahasim me vitin 2023 ka një rënie prej (-)1,998 mijë lekë.

Nga informacioni dokumentar i vënë në dispozicion, rezultoi se në vitin 2024 janë 15 projekte me burim nga të ardhurat e bashkisë në vlerën totale 82,452 mijë lekë; dhe 2 projekte me burim nga granti kushtëzuar në vlerën totale 7,170 mijë lekë; vetëm për vitin 2024 vlera e planifikuar në buxhet është prej 75,282 mijë lekë nga 82,452 mijë lekë të vlerës totale të tyre.

Duke iu referuar të dhënave në tabelën e mëposhtme “të investimeve” nga të ardhurat e vet Bashkisë Dropull, rezultoi si më poshtë vijon:

230-231	Burimet e Financimit	Viti 2024		%
		Plan	Fakt	
	Të ardhurat e veta	19.426	17.342	89
	Transferta specifike/sectoriale	0	0	0
	Transferta e pakushtëzuar	55.856	45.584	81.6
	Totali	75.282	62.926	83.6

Konstatohet se mosrealizimi buxhetit për “investimet” në arsyetimin e grupit të auditimit, vjen nga planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin e viteve paraardhëse, pavarësisht faktit që të ardhurat veçanërisht të ardhurat e veta, kanë ardhur në rritje nga viti në vit, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, Ligji nr. 67 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 36, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje malli), në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre në vitet paraardhëse.

Nga analiza e të dhënave të buxhetit rezulton se ka diferenca të dukshme midis treguesve në hartimin e planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta në vlerën 80,803 mijë lekë dhe shpenzimeve të tyre në vlerën 72,254 mijë lekë, kështu nga të ardhurat veta të planifikuara dhe të realizuara, e këto të fundit të alokuara në buxhetet respektive, ka diferenca të dukshme duke bërë që buxheti për 2024 të ketë mosrealizime te vogla, ndonëse vlera e të cilave vjen me trend te qëndrueshëm, në rënie te vogël nga 84.2% në vitin 2023 në 85% në vitin 2024.

Nga auditimi rezultoi se në vitin 2024 janë nisur 15 projekte me burim nga të ardhurat e bashkisë në vlerën totale 82,452 mijë lekë; dhe 2 projekte me burim nga granti në vlerën totale 7.170 mijë lekë; vetëm për vitin 2024 vlera e planifikuar në buxhet për këto investime është 75,282 mijë lekë nga 82,452 mijë lekë të vlerës totale të tyre. Nga analiza e treguesve të tabelës së të ardhurave të veta, rezulton se ka diferenca te vogla mes realizimit faktik të të ardhurave të veta ndaj planifikimit. Kjo ka sjellë që në vitin 2024 “Investimet” kundrejt planifikimit të

kenë një mosrealizim prej (-)12,356 mijë lekë dhe kundrejt faktit të vitit 2023 të jenë prej (-) 1,998 mijë lekë.

Ky konstatim vjen nga planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të ardhurat për asnjë nga vitet (2023 dhe 2024) nuk janë realizuar plotësisht.

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

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet duhet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës (progresive). Me fondet e vitit buxhetor ushtrimor, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të pa likuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës apo FZHR është konfirmuar se nuk ka detyrime të prapambetura.

Në PBA 2024-2026 dhe Planin vjetor 2024, Bashkia Dropull ka planifikuar fonde me qëllim mos lënien jashtë buxhetimit të programit “likuidimi i detyrimeve të prapambetura”¹¹.

Situata e detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhëse në buxhetet respektive për vitin 2024, paraqitet në pasqyrën e mëposhtme:

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2024	Detyrimi i krijuar gjatë vitit 2024	Total detyrime	Shlyerja gjate 4 mujorit të tretë 2024	Mbetja në fund të vitit 2024
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministritë e linjës					0
b. Investime nga Bashkia					0
Investime					0
Mallra dhe shërbime	4.480.059	0		4.480.059	0
Vendime gjyqësore					0
Të tjera ...					0
Totali	4.480.059			4.480.059	4.480.059

Burimi: Bashkia Dropull

Me mbylljen e vitit ushtrimor, rezultojnë edhe vlerat e sakta të detyrimeve; gjithashtu kolona e gjendjes në fund të vitit 2024 është në vlerën e 4,480,059 lekë (mallra dhe shërbime).

Detyrimet e pa likuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë edhe në rrugë elektronike.

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

“Njësitë e vetëqeverisjes vendore janë të detyruara që jo më vonë se data 10 Prill 2020 për tremujorin e parë, 10 Korrik 2020 për tremujorin e dytë, 10 Tetor 2020 për tremujorin e tretë dhe 30 Janar 2021 për tremujorin e katërt, të dërgojnë në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë informacionin me shkrim dhe në rrugë elektronike për detyrimet e prapambetura sipas Shtojcës 5, “Raportimi periodik për detyrimet e prapambetura” bashkëlidhur këtij udhëzimi.”¹²

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

Deri në 31.12.2024 është në vlerën totale 4,480,059 lekë, ku 4,480,059 lekë janë për “detyrime për shërbime” nga të ardhurat e veta;

Për vitin 2024 nga vlera e planifikuar e miratuar me VKB për likuidim nga të ardhurat e bashkisë është paguar shuma 4,480,060 lekë ose 100% e saj, duke trashëguar për tu likuiduar në vitin 2025 detyrimin në vlerën 0. Një pasqyrim të detajuar të detyrimeve të prapambetura për periudhën deri më 31.12.2024, jepen në tabelën e mëposhtme:

Për sa është trajtuar më sipër është mbajtur Akt-Konstatimi nr.3., datë 16.04.2025, për të cilin, deri në fazën e hartimit të Raport Përfundimtar të Auditimi, “nuk janë shprehur objeksione nga subjekti i audituar Bashkia Dropull”

Për sa më sipër, për veprimet apo mosveprimet ngarkohet me përgjegjësi: Titullari i Bashkisë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, dhe Drejtorja e Buxhetit dhe Financës.

2.2.6. Burimi i krijimit të të ardhurave. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga taksat e tarifave, qiratë e aseteve, tokave, pyje kullotave etj, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Evidentimi i detyrimeve të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

Për vitin 2024 ka funksionuar Drejtorja e Ardhurave nga Taksat e Tarifave Vendore, ku sipas Strukturës organizative të miratuar me VKB nr. 56, datë 20.11.2023, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresë nr. 972/1, datë 01.12.2023 dhe sipas vendimit të Kryetarit të Bashkisë nr. 1, datë 03.01.2024 “Për miratimin e strukturës organizative, kategoritë, nivelin e pagave, klasën e pagave për çdo pozicion të administratës dhe Njësive shpenzuese në varësi të bashkisë”, me 7 nëpunës, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 3 Specialist dhe 3 punonjës mbështetës, në fakt kanë punuar 1 (një) Drejtor, 3 Specialist (1 specialist për biznesin për regjistrim dhe vlerësimin, 1 specialist për familjarët, 1(një)specialist borxhi dhe 3 specialist për terrenin.

Nga të dhënat e paraqitura rezulton se për periudhën objekt auditimi, subjekte që kanë ushtruar aktivitetet dhe për të cilat janë planifikuar taksa dhe tarifa vendore, paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Nr	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime Reja	Mbyllur Aktiviteti	Gjendja në fund të Vitit	Pezull	Aktiv
1	Biznesi vogël	2024	142	3	2	143	30	113
2	Biznesi i madh	2024	83	1		84	12	72
(1+2)	Gjithsej	2024	225	4	2	227	32	185

Për vitin 2024, kanë ushtruar aktivitetet 185 subjekte (113 subjekte të biznesit të vogël, 72 subjekte të biznesit të madh).

Paketa fiskale për periudhën objekt auditimi janë miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 55 datë 20.11.2023 “Për miratimin e Paketës Fiskale të vitit 2024”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut me shkresën nr. 972/1 prot., datë 01.12.2023, ku sipas saj janë planifikuar taksat dhe tarifat vendore për vitin 2024.

Në mënyrë analitike planifikimi dhe realizimi i të ardhurave për taksat dhe tarifat vendore paraqiten në pasqyrën në aneksin nr. 1 pika 2.6 bashkëlidhur Raport Përfundimtar të Auditimi. Nga të dhënat e pasqyrës si më sipër rezulton se, për vitin 2024, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore nga 80.803 lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 77.724 lekë ose 96%, **me një mosrealizim në vlerën 3,079 lekë.**

Të ardhurat nga taksat vendore realizohen në masën 88% kundrejt planit dhe 110%, në krahasim me vitin e mëparshëm. Mosrealizimi në krahasim me planin vjen kryesisht, nga taksa e ndikimit në infrastrukturë dhe taksa e tabelës. E para realizohet në masën 62%, ndërsa e dyta, në masën 38%, për shkak të mos miratimit nga KRRTRSH të PPV të Bashkisë, mospasjes së kërkesave të reja për leje ndërtimi,. Ndërsa mosrealizimi, në krahasim me planin dhe vitin e kaluar të taksës së tabelës, vjen për shkak të heqjes së tabelave të biznesit nga rruga nacionale Kakavi-Gjirokastrë nga ana e IKMT. Në kufijtë e realizimit, në krahasim me planin dhe me rritje nga viti i mëparshëm, janë taksat mbi pasurinë e paluajtshme (ndërtesën, truallin dhe tokën bujqësore). Kështu të treja këto taksa realizohen në masën 97,3% dhe me vitin e mëparshëm 100,4%.

Te ardhurat nga taksat e ndara, realizimi, në krahasim me planin është 123% dhe me vitin e mëparshëm 109%. Tejkallimet paraqiten në të dyja zërat, që janë nga taksa vjetore e mjeteve të përdorura dhe të ardhurat nga taksa mbi të ardhurat personale (vjen nga DPT), si rezultat i rritjes së pagave gjatë vitit 2024.

Te ardhurat nga tarifat vendore, shohim një mosrealizim të vogël, në krahasim me planin. Me konkretisht është arritur realizimi në masën 91% të planit. Mosrealizimi vjen nga mos vjelja e tarifave për pyjet dhe kullotat (77%). Gjithashtu konstatohet dhe një mosrealizim në tarifën vendore të urbanistikës në vlerën 712 mijë lek, pasi kjo tarifë është e lidhur ngushtësisht me lejet e reja të ndërtimit.

Tek pjesa e katërt e tabelës në të cilën janë **të ardhurat e tjera** shohim një tejkalim të vlerave, pothuajse në të gjitha zërat, me përjashtim të artikullit “shitja e aseteve fikse të prekshme/paprekshme”, ku gjatë vitit 2024, ka pasur të ardhura vetëm 906 mijë lek, ose 60%, kjo e fundit pasi Bashkia Dropull akoma nuk ka PPV të miratuar, rrjedhimisht pengohet me ligj shitja e trojeve. Realizimi në këtë masë, është vetëm për trojet e dhëna në periudhën para vitit 2005, me vendime të ish këshillave të komunave, që nuk janë paguar totalisht në atë kohë. Në total ky grup të ardhurash realizohet në masën 105%, ku zëri, **Grante dhe ndihma ndërkombëtare**, realizohet 104% dhe kundravajtjet administrative dhe gjobat 217%. Fondet për projektet ndërkufitare të përfunduara, janë disbursuar brenda vitit 2024.

- Gjendja e debitorëve për taksa e tarifa me datë 31.12.2024.

Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2024 për mos pagesën e detyrimeve të taksave dhe tarifa vendore **në vlerën gjithsej 7.204.061 lekë**, nga të cilët 9 subjekte të biznesit të vogël dhe biznesit të madh në vlerën 879.496 lekë, sipas pasqyrave aneks bashkëlidhur dhe 774 familje për taksë toke, taksë ndërtese, takes truall dhe tarifa vendore, në vlerën 6.324.565 lekë, që deponojnë Nj/Administrative të Bashkisë, në mënyrë të përmbledhur pasqyra e debitorëve si më poshtë:

EMËRTIMI	31.12.2023		31.12.2024	
	Vlera	Nr. Subjekte e familje	Vlera	Nr. Subjekte e familje
Debitorë ne total	7.908.626	961	783	7.204.061
Biznesi i madh	989.420	7	4	787.372
Biznesi i vogël	95.356	7	5	92.124
Familje për taksa tarifa	6.823.850	947	774	6.324.565

Nga të dhënat e pasqyrës rezulton se debitorët e vitit 2024 me vitin 2023 janë në ulje si në numër ashtu dhe në vlerë, kështu debitorë, për vitin 2024 të biznesit dhe familjarë janë 783 subjekte të biznesit të vogël dhe të madh e familje në vlerën 7.204.061 lekë, krahasuar me vitin 2022 që kanë qenë 961 subjekte të biznesit të vogël dhe të madh e familje në vlerën 7.908.626 lekë.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se struktura e borxhit për subjektet e biznesit të madh dhe biznesit të vogël, sipas moshës së tij paraqitet si mëposhtëm:

Mosha e Borxhit	2024	
	Vlera	Nr. Subjekte
Totali		
1 vit	105.488	5
2 vjet	163.852	2
3 vjet	610.156	2
	879.496	9

Ndërsa sipas statusit të subjekteve gjendja e borxhit paraqitet në pasqyrën si mëposhtë:

Stausi i subjekteve debitore	2024	
	Vlera	Nr. Subjekte
Totali		
Aktiv	166.691	6
Pasiv ose Mbyllur	712.805	3

Nga të dhënat e pasqyrës rezulton se nga totali i subjekteve prej 9 që janë debitorë në vlerën 879.496 lekë, 6 subjekte janë aktiv dhe nuk kanë shlyer detyrimet në vlerën 166.691 lekë ose 23% e totalit edhe pse gjatë vitit 2024 janë dërguar bankave te nivelit të dytë urdhër bllokime dhe është kthyer përgjigje që nuk kanë një numër llogarie, pra nuk janë klientë.

Ndërsa **vlera prej 6.324.565 lekë** janë debitorë 774 familje të për taksat e tarifave vendore me datë 31.12.2024, për mos pagesën e detyrimeve sipas pasqyrës si mëposhtëm:

Bashkia Dropull	Takse. Toke	Taks. Ndertesa	Truall	Pastrim	Ndricim	SH/V	Totali	Nr. familje
Njësia Administrative Dropull I Poshtëm	1,600,338	543,890	19,265	705,000	218,950	97,450	3,184,893	340
Njësia Administrative Dropull I Sipërm	469,957	395,940	12,838	381,600	154,300	69,800	1,484,435	260
Njësia Administrative Pogon	762,553	359,196	13,888	297,600	151,900	70,100	1,655,237	174
Total leke	2,832,848	1,299,026	45,991	1,384,200	525,150	237,350	6,324,565	774

Konstatimi: Nga auditimi dokumentacionit ligjorë për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave nga Taksat e Tarifave Vendore, Bashkia Dropull konstatohet se në fund të periudhës janë gjithsej debitorë 9 subjekte në vlerën **879.496 lekë** dhe 659 familje për taksë toke, 513 familje taksë ndërtese dhe për tarifa vendore pastrimi 476 familje, tarifa vendore ndricim dhe shërbim varrezash 490 familje. Pra familjar debitor gjithsej 774 në vlerën **6,324,565 lekë**.

- **Nga auditimi për taksën e lëshimit të Autorizimeve/Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë rezultoi se:**

Sipas të dhënave nga Drejtoria e të Ardhurave, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e Bashkisë Dropull, 7 subjekte (7 subjekte për shitjen karburanteve) nga të cilët janë pajisur me licencë të 7 prej tyre.

Pagesat e licencave për tregtimin e hidrokarbureve gjendje 31.12.2024

Nr	Subjekti	Nipt	Afati i Autorizimit		Detyrimi për autorizimin	Pagesat e kryera	Diferenca
			Fillimi	Mbarimi			
1	B. P. shpk	K.....N	27.10.2023	27.10.2025	400,000	400,000	0
2	AP O. shpk	L.....G	01.11.2023	01.11.2024	200,000	200,000	0
3	A&C	L.....P	11.12.2024	11.12.2025	200,000	200,000	0
4	A- TU shpk	J.....V	07.09.2023	07.09.2024	200,000	200,000	0
5	KAS-MG shpk	K.....J	02.09.2020	02.09.2025	0	0	0
6	A. A. shpk	K.....R	06.05.2024	06.05.2025	200,000	54,545	145,455
7	BD M. shpk	L.....A	27.04.2023	27.04.2025	400,000	400,000	0
SHUMA					1,600,000	1,454,545	145,455

Nga auditimi për pagesat e kryera nga subjektet e licencuara rezulton se, subjekti “A. A.” shpk ka likuiduar detyrimin pjesërisht, për të cilin është lidhur Marrëveshja për pagesë me këste me Nr.168/1Prot datë 20.05.2024 dhe është në proces likuidimi.

- **Nga auditimi për likuidimin e detyrimeve për lejet legalizimit të ngarkuar për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.**

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Aluizni Gjirokastër i janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi të destinuara për regjistrim në ASHK Gjirokaster. Konkretisht për periudhën deri më 31.12.2024, nga grupi i auditimit sipas listave të vënë në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, rezulton kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë të **3 personat** me vlerë **95,673 lekë, e cila konstatohet se nuk ka asnjë leje të pashlyer.**

Konstatimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë,

konstatohet se nga Aluizni Gjirrokastër i janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuar për regjistrim në ASHK Gjirrokastër. Konkretisht për periudhën deri më 31.12.2024, nga grupi i auditimit sipas listave të vënë në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezulton se janë bërë pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë për të gjitha lejet.

- Auditimi mbi likuidimin e detyrimeve nga dhënia me qira e sipërfaqeve pyjore dhe kullimore, për periudhën viti 2024.

Nga Drejtoria e të Ardhurave për periudhën objekt auditimi administrohen **64 kontrata qiraje sezonale 6/mujore për dhënie me qira Pyje dhe Kullota me sipërfaqe 154 ha.**

Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira e Pyjeve dhe Kullotave për kontratat e vitit 2024 e para, u konstatua se të gjitha subjektet kanë shlyer detyrimet e kontratës, **në vlerën 2,945,496 lekë, sipas aneksit nr 2 pika 2.6 bashkëlidhur raportit përfundimtar të auditimit.**

Konstatimi: Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira e Pyjeve dhe Kullotave për kontratat e vitit 2024 e para, u konstatua se të gjitha subjekte kanë shlyer detyrimin.

Për veprimet e mosveprimeve të mësipërme mbajnë përgjegjësi:

Titullarit të bashkisë, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, dhe Drejtori i Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore.

Për sa është trajtuar më sipër është mbajtur Akt-Konstatimi nr.4, datë 16.04. 2025, për të cilin, deri në fazën e hartimit të Raport Përfundimtar të Auditimit, “nuk janë shprehur observacione nga subjekti i audituar Bashkia Dropull”.

2.3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2024, 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 shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësive.

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

2.3.4. Auditim mbi administrimin e aseteve, procedura e inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

-Nënpika 3.1 Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

Në procesin e auditimit mbi plotësinë dhe saktësinë e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike të ndodhura për gjatë periudhës raportuese ushtrimore (01.01.2024 deri 31.12.2024) në Bashkinë Dropull u konstatua se: Pasqyra e pozicionit financiar, Njësia Publike Bashkia Dropull periudha 2024 (*Formati nr.1*) është depozituar në Degën e Thesarit Gjirrokastër me shkresë nr.447 prot, datë 26.03.2025 e konfirmuar nga dega e thesarit duke respektuar afatin ligjor i përcaktuar deri në datën 31 mars të vitit pasardhës, veprim në përputhje me UMFE nr.08, datë 09.03.2019 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*”, dhe udhëzimit nr. 05 date 21.02.2022 për disa ndryshime në udhëzimin nr 08 dt. 09.03.2018.

Mbajtja e kontabilitetit v. 2024.

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale. Janë hapur ditarët përkatës për bankën, ditari i arkës, magazinën, ditari i veprimeve të ndryshme etj.

Është plotësuar bilanci për periudhën raportuese ushtrimore viti 2024 me pasqyrat financiare dhe anekse të tyre e konkretisht me përbërjen si vijon:

- Format 1- Pasqyra e pozicionit financiar (bilanci);

- Format 2- Pasqyra e performancës financiare (klasifikimi sipas natyrës ekonomike), pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve;

- Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare (Cash Floë), sipas metodës direkte;
- Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;
- Formati 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore;
- Formati 6- Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre;
- Formati 7- Pasqyrat anekse statistikore, Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata, nga të cilat;
- Formati 7/a-Pasqyra e gjendjes dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me kosto historike.
- formati 7/b-Pasqyra e gjendjes dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlera neto.
- Formati 8- Pasqyra anekse statistikore e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2024, të pozicionit financiar për Njësia Publike Bashkia Dropull;

Formati nr.1, paraqitet në pasqyrat e mëposhtme:

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2024, të pozicionit financiar Bashkia Dropull; Format i nr.1, paraqitet në të dhënat e mëposhtme:

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivitetit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2024, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si në vijim;

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet=1,809,695,277 lekë.

Aktivet	1,876,484,865 lekë
Pasivet	66,789,588 lekë
Aktivet neto	1,809,695,277 lekë

Aktivet afatshkurtra

Aktivet afatshkurtra më datë 31.12.2024 paraqiten në vlerën **134,425,934 lekë** dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 86,489,828 lekë;

Llogaritë e Klasës 2“Gjendje inventari qarkullues” në shumën 18,394,892 lekë;

Llogaritë e Klasës 3 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 29,541,214 lekë.

Llogaritë e Klasës 4”Të tjera aktive afat shkurtra” në shumën 0 lekë.

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2024-2023
531	Mjete monetare ne arkë	0	0	0
512	Mjete monetare në bankë	0	0	0
520	Disponibilitete në thesar	86,489,828	88,126,069	-1,636,241
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	0	0	0
54	Akredeitiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizione zhvlerësimi	0	0	0
Totali		88,126,069	88,126,069	-1,636,241

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 86,489,828,lekë, përbëhet nga: fondi i trashëguar nga transfertat e pakushtëzuar, sektoriale dhe të ardhurat e veta, gjendja e llogaria 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në shumën 49,241,454 lekë, gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 37,248,374 lekë.

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2024-2023
31	Materiale	0	0	0
32	Inventar i imet	18,331,892	12,504,723	5,827,169
33	Prodhime, punime e shërbime ne proces			
34	Produkte			
35	Mallra	63,000	72,000	-9,000
36	Gjë e gjalle ne rritje e majmeri			
37	Gjendje te pambritura ose pranë të treteve			
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Shuma te parashikuara për zhvlerësim te inventarit(-)			
Totali		18,394,892	12,576,723	5,818,169

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Dropull në 31.12.2024 paraqitet në vlerën 18,394,892 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 32 “Inventar i imët” në vlerën 18,331,892lekë dhe llogaria kontabël 35 “mallra” ne vleren 63,000 lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 5,818,169 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën 5,818,169 lekë.

Llogaria 32 “Objekte inventari”, ka vlerën 18,331,892 lekë. Lëvizjet e llogarisë 32 “Objekte inventari” paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2023	12,504,723
Hyrje gjatë vitit 2024	27,465,268
Dalje gjatë vitit 2024	21,638,099
Gjendja në 31.12.2024	18,331,892

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

Inventari i vitit 2024

Nga auditimi u konstatua se titullari i Bashkisë Dropull ka nxjerrë Urdhrin e inventarizimit 227, datë 31.12.2024, ku janë përcaktuar 1 (një) grupe me nga 3 (tre) anëtarë për inventarizimin dhe vlerësimin e materialeve dhe aktiveve të trupëzuara për periudhën 01.01.2024-31.12.2024.

Komisioni përbehet nga:

1-P. F.

2-K. B.

3-E. L.

Me përfundimin e procesit të inventarizimit nga komisionet, janë hartuar përmbledhëset e inventarëve, për llogarinë 218 “Invetarin ekonomik”, në vlerën 18,394,892 lekë, në llogarinë 32 “Inventarë i imët” në vlerën 18,331,892 lekë dhe llogarinë 35 “Mallra” në vlerën 63,000.

Gjatë auditimit të kësaj procedure është konstatuar se: Nga grupet e Inventarizimit të aktiveve për vitin 2024, është kryer proceduara sipas kërkesave të UMF 30, datë 27.12.2011 për Menaxhimin Aktiveve në Njësitë Publike. Janë kryer inspektime fizike për të krahasuar gjendjen sipas kartelave kontabël nga anëtarët e grupeve të inventarizimit është hartuar raport përmbledhës apo relacion për përfundimin e Inventarit i cili i është përcjelle Titullarit për tu vënë në dijeni e më tej të miratojë ose jo procesin e inventarizimit.

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

Llogaritë kontabël	Emertimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2024-2023
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari te ngjashme			0
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba			0
431	Tatime e taksa			
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog.Pushtetit Lokal			
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti			
435	Sigurime Shoqërore			
436	Sigurime Shëndetësore			
437,438	Organizma te tjerë shoqërore			
44	Institucione te tjera publike			
465	Efekte për t'u arkëtuar nga shitja letra me vlere vendosjes			
468	Debitorë te ndryshëm	12,926,685	14,071,226	-1,144,541
4342	Te tjera operacione me shtetin(te drejta))	16,614,529	12,844,079	+3,77,450
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit			
49	Shuma te parashikuara për zhvleresim(-)			
	Totali	29,541,214	26,915,305	+2,625,909
	Të tjera aktive afatshkurtra			
409	Furnitore (Debitorë),parapagime pagesa pjesore			
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin			
477	Diferenca konvertimi aktive			
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime			
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	4,480,060	-4,480,060
	Totali			

- **Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”,** paraqitet për vitin 2023 në vlerën 14,071,226,lekë ndërsa në mbyllje të bilancit të vitit 2024 paraqitet në vlerën 12,926,685 lekë, me ulje në vlerën -1,144,541, lekë. Në mënyrë analitike debitorët paraqiten në aneksin nr. 1 pika 3 bashkëlidhur Raport Përfundimtar të Auditimi.

Nga Drejtoria e Financës është mbajtur në mënyrë analitike (sipas njësive të varësisë dhe listave emërore) llogaria 468, e cila në fund të vitit 2024 rezulton me një ulje prej -1,144,541 lekë. Nga verifikimi i kryer rezulton që totali i llogarisë analitike në fund të vitit 2024, kuadron me llogarinë sintetike në Aktiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar dhe me lëvizjet e llogarinë 468 të pasqyruara në Librin e Madh (Centralizatorin 2024). Nga shuma prej 12,926,685 lekë debitorë në 31.12.2024, shuma prej 6,324,565 lekë, ose 49% të debitorëve e zënë debitorët e krijuar nga taksa e tokës bujqësore. Pasqyrimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, është bërë në zbatim të Udhëzimit 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” seksioni 3.1.

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin ”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 16,614,529 lekë dhe nuk kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 12,926,685 lekë. Vlera prej 16,614,529 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Në mënyrë analitike paraqitet:

Emërtimi i llogarive	Vlera në lekë
Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	2,021,360,
Llogaria 467 “Kreditor të ndryshëm”	0
Paga personeli llog 42	11,546,342
Tatim mbi të ardhurat llog. 431	995,095
Sigurime shoqërore llog.435	2,051,732
Sigurime shëndetësore llog.436	
Totali	16,614,529

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2023	19,950,048
Shtesa gjatë vitit 2024(D)	-1,144,541
Pakësime gjatë vitit 2024(K)	4,480,060
Gjendja në 31.12.2024	16,614,529

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 0 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2023	4,480,060
Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	0
Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	4,480,060
Gjendja në 31.12.2024	0

Nga auditimi rezultoi se llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është paraqitur në vlerën 0 lekë, kjo në zbatim të Udhëzimit 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” seksioni 3.1.

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.

Aktivët Afatgjatë jo materiale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivët Afatgjatë Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 “Studime dhe kërkime”, (kosto historike)në vlerën 14,220,605 lekë.

II. AKTIVET AFATGJATA

Në formatin nr. 1 “Aktivet Afatgjata” në aktiv të bilancit paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (gjendjen e llog 23I “Investime”) në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,709,498,783 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,678,325,132 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,709,498,783 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,678,325,132 lekë që janë të pasqyruara sipas llogarive analitike.

Klasa 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” që përbëhet nga:

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”** në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 13,670,307 lekë dhe të vitit 2024 paraqitet në vlerën 14,220,605 lekë. Po kështu dhe sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 13,670,307 lekë dhe të vitit 2024 paraqitet në vlerën 14,220,605 lekë.

-Analiza e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme, Qarkulluese dhe të tjera Aktive, llogaritë: 210, 211, 212, 213, 214, 215, 218, 31, 32, Viti 2023.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “Aktivet afatgjata materiale” paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (gjendjen e llog 23I “Investime”) në mbyllje të vitit 2023 vlerën 1,709,498,783 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,678,325,132 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në mbyllje të vitit 2023 vlerën 1,709,498,783 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,678,325,132 lekë që janë të pasqyruara sipas llogarive analitike.

U audituan gjendja analitike kontabël e llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe Qarkulluese për koston historike për llogaritë si vijon:

-Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2023 në shumën totale prej 198,582 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 198,582 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2023 dhe vitit 2024 në të njëjtën vlerë prej 198,582 lekë.

Nr.	EMERTIMI	Vlera në lekë
	Troje –terene	198.582
	shuma	198.582

Llog 211 “Pyje, Kullota, Plantacione paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2023 në shumën totale prej 0 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 0 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2023 dhe vitit 2024 në të njëjtën vlerë prej 0 lekë.

-**Llogaria 212 “Ndërtim konstruksione”** paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 288,586,862 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 278,20,247 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 384,354,556 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 388,610,059 lekë me një diferencë në rritje prej 4,255,503 lekë përfaqësojnë shtesat e krijuara pa pagesë .

Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,377,797,448 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,353,378,607 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 1,645,324,154 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 1,692,135,766 lekë me një diferencë në rritje prej 46,811,612 lekë përfaqësojnë shtesat e krijuara 46,811,612 lekë si rezultat i investimit te kryer për rritjen e AQT.

Konstatohet se:

Nga auditimi ka rezultuar se, nga 198 objekte, sipas aneksit nr. 2 pika 3 bashkëlidhur Raport Përfundimtar të Auditimiinventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llog. 210 “Toka troje terrene”, llog. 211 “Pyje plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në vlerën 2,080,745,825 lekë, Bashkia Dropull nuk posedon titull pronësie, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin

dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35.

-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune” paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 20223 në vlerën 21,319,703 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 25,687,473 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 25,081,730 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 30,703,830 lekë.

-Llogaria 215 “Mjete transporti” paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 17,746,285 1 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 16,885,028 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 34,789,763 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 38,149,763lekë ,me një rritje 3,360,000 lekë sipas Inventarit të mjeteve të transportit në fund të vitit 2024

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në datën 31.12.2023 është në vlerën 3,849,903 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 3,975,195 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 21,695,445 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 20,341,182 lekë në rritje për vlerën 668,440 lekë, e cila përfaqëson shtesat e vitit shtesat pa pagese 668,440 si dhe pakësime ne vlerën 2,022,703 lekë për nxjerrje jashtë përdorimi.

Pasqyra statistikore nr. 7.b “Aktivet afatgjata me vlerë neto”

Nr. Reference Llogarije	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Paksimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20	18,712,311	5,042,004	13,670,307	3,949,582	3,399,284	1,950,000	1,950,000	20,711,893	6,491,288	14,220,605
201	0		0					0	0	0
202	18,712,311	5,042,004	13,670,307	3,949,582	3,399,284	1,950,000	1,950,000	20,711,893	6,491,288	14,220,605
203	0		0					0	0	0
21- 28	2,111,444,230	401,945,447	1,709,498,783	60,810,415	91,984,066	2,115,463	2,115,463	2,170,139,182	491,814,050	1,678,325,132
210	198,582		198,582					198,582	0	198,582
211	0		0					0	0	0
212	384,354,556	95,767,694	288,586,862	4,255,503	14,642,118			388,610,059	110,409,812	278,200,247
213	1,645,324,154	267,526,706	1,377,797,448	46,811,612	71,230,453			1,692,135,766	338,757,159	1,353,378,607
214	25,081,730	3,762,027	21,319,703	5,714,860	1,347,090	92,760	92,760	30,703,830	5,016,357	25,687,473
215	34,789,763	17,043,478	17,746,285	3,360,000	4,221,257			38,149,763	21,264,735	16,885,028
216	0	0	0					0	0	0
217	0	0	0					0	0	0
218	21,695,445	17,845,542	3,849,903	668,440	543,148	2,022,703	2,022,703	20,341,182	16,365,987	3,975,195
24	0		0					0	0	0
28	0		0					0	0	0
	2,130,156,541	406,987,451	1,723,169,090	64,759,997	95,383,350	4,065,463	4,065,463	2,190,851,075	498,305,338	1,692,545,737

Përllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimit 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”, pika 36.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të llogaritura nga Bashkia Dropull, janë si më poshtë:

- ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje 5 %
- inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi) 20 %
- për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25%
- për mjetet e transportit 20%
- për aktivet afatgjata jo materiale (metoda lineare) 15 %

Llogaria 230 dhe 231 "Investime" për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2024, paraqiten në vlerën 47,736,694 lekë. Në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit" shpenzimet për investime paraqiten në shumën 47,736,694 lekë.

Në mënyra analitike shtesat për aktivet afatgjata materiale dhe jo materialë paraqiten si më poshtë:

“Investime, llogaria analitike 23 viti 2023”

Nr.	Llogaria 212/Objekti	Vlerë në lekë
1	Blerje me pagesë	4,255,503
2	Shtesë pa pagesë	0
3	Lëvizjet brenda sistemit	0
	SHUMA 212	4,255,503

Nr.	Llogaria 213/Objekti	Vlerë në lekë
1	Blerje me pagesë	40,123,005
2	Shtesë pa pagesë	
3	Shtesa Brenda sistemit (Pakësimi nga studimet)	6,688,607
4	Lëvizjet Brenda aktiveve(Kalim nga llogaria 231,inv.ne proces)	
	SHUMA 213	46,811,612

Nr.	Llogaria 214/Objekti	Vlerë
1	Blerje me pagesë	64,000
2	Shtesë pa pagesë	5,650,860
	SHUMA 214	5,714,860

Nr.	Llogaria 215/Objekti	Vlerë
1	Blerje me pagesë	3,360,000
2	Shtesë pa pagesë	0
	SHUMA 215	3,360,000

Nr.	Llogaria 218/Objekti	Vlerë
1	Blerje me pagesë	668,440
	SHUMA 218	668,440

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Dropull më 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2024, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2024, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Llogaritë		Viti 2023	Viti 2024	Diferenca/ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	3,037,973	2,021,360	1,016,613
42	Detyrime ndaj personelit	7,901,248	11,546,342	-3,645,094
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	472,395	995,095	-522,700
435	Sigurime shoqërore	1,286,642	2,051,732	-765,090
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	55,291,635	37,248,374	18,043,261
467	Kreditorë të ndryshëm	4,480,060	0	4,480,060
4341	Të tjera operacione me shtetin (detyrime)	14,071,226	12,926,685	+1,144,541
	Gjendja më fund të periudhës	86,687,000	66,789,588	19,897,412

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit 2023 është në vlerën 3,037,973 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Dropull më 31.12.2023. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Çelje e vitit 2023	3,037,973
Shtesa (K)	2,021,630
Pakësime (D)	3,037,973
Gjendja në 31.12.2024 (K)	2,021,360

Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në shumën 2,021,360 lekë përbëhet nga :

1	energji elektrike	712,676
2	këshilltaret-kryetaret e fshatrave	935,000
3	% posta shqiptare	97,743
4	ndihma ekonomike	246,941
5	Uji	16,000

6	Celular	13,000
	SHUMA	2,021,360

- **Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”**, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Dropull paraqitet në vlerën 11,546,342 lek dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Llog. 42 "Detyrime ndaj personelit"	
Çelje e vitit 2024	7,901,248
Shtesa (K)	107,815,967
Pakësime (D)	104,170,873
Gjendja në 31.12.2024(K)	11,546,342

Konkretisht, sipas dokumenteve të bankës të muajit Janar 2025, ka rezultuar:

Urdhër shpenzimi		Vlera në lekë
Numër	Datë	
1	15.01.2025	7,672,835
2	15.01.2025	348,142
3	15.01.2025	574,702
4	15.01.2025	890,146
5	15.01.2025	118,538
6	15.01.2025	232,999
7	15.01.2025	141,450
8	15.01.2025	85,330
9	15.01.2025	40,202
10	15.01.2025	1,441,999
Totali		11,546,342

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 995,095 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

Llog. 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa"	
Çelje e vitit 2024	472,395
Shtesa (K)	6,669,437
Pakësime (D)	6,146,737
Gjendja në 31.12.2024 (K)	995,095

Konkretisht, sipas dokumenteve të bankës të muajit Janar 2025, ka rezultuar:

Urdhër shpenzimi		Vlera në lekë
Numër	Datë	
14	15.01.2025	174,000
10	15.01.2025	821,095
	shuma	995,095

- **Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor që paguhen në muajin janar dhe janë përkatësisht në vlerat 1,840,847 lekë dhe 210,885 lekë.

Llog. 435 "Sigurime shoqërore"	
Çelje e vitit 2024	1,286,642
Shtesa	16,304,735
Pakësime	15,750,530
Gjendja në 31.12.2024	1,840,847
Llog. 436 "Sigurime shëndetësore"	
Çelje e vitit 2024	145,821
Shtesa	1,847,868
Pakësime	1,636,983
Gjendja në 31.12.2024	210,885

Konkretisht, sipas dokumenteve të bankës të muajit Janar 2025, ka rezultuar:

Urdhër shpenzimi		Vlera në lekë
Numër	Datë	
11	15.01.2025	1,840,847
12	15.01.2025	210,885
	Totali	2,051,732

Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Dropull, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 55,291,635 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Gjirokastër, sipas akt-akordimit datë 26.03.2025.

Llog. 466 "Kreditore për mjete në ruajtje"	
Çelje e vitit 2024	55,291,635
Shtesa	3,277,319
Pakësime	21,270,580
Gjendja në 31.12.2023	55,291,635

Në mënyrë analitike sipas objekteve dhe vitit që i përket paraqitet në pasqyrën në aneksin nr. 3 pika 3 bashkëlidhur Raport Përfundimtar të Auditimi.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat për vitin 2024 paraqiten në shumën 0 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2024 paraqitet si më poshtë:

Llog. 467 "Kreditorë të ndryshëm"	
Çelje e vitit 2024	4,480,060
Shtesa	0
Pakësime	4,480,060,
Gjendja në 31.12.2024	0

Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”, paraqitet me teprice kreditore në vlerën 49,241,454 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Ajo është e barabartë me vlerën e të ardhurave që Bashkia Dropull trashëgon për t’u përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me degën e thesarit mbi fondet që trashëgohen.

Llog. 85 "Rezultati i ushtrimit"	
Çelje e vitit 2024	32,834,434
Shtesa(te ardhurat)	265,745,885
Pakësime	249,338,865
Gjendja në 31.12.2024	49,241,454

Pasqyra e Performancës financiare (F2)

Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Dropull më datë 31.12.2024 janë të kuadruara me Degën e Thesarit Gjirokastër, konkretisht:

Rakordimi të ardhurave

Emërtimi	Vlera sipas Pasqyrës së Performancës	Dokumentimi	Vlera	Diferenca
-Të ardhurat e krijuara gjatë vitit	77,724,066	Akt-Rakordimi me Degen e thesarit 26.03.2025	77,724,066	0
-Granti nga buxheti	156,574,937		156,574,937	0
-Financim i pritshëm nga buxheti	12,926,685		12,926,685	0
-Fonde buxhetore të trashëguara	24,795,978		24,795,978	0
-Të ardhura të trashëguara (rez)	8,038,455		8,038,455	0
-Llog 73 Ndryshi i gjendjes	-5,818,169		-5,818,169	0
Ome(+)-0				
Totali të ardhura	274,241,953		274,241,953	0

Rakordimi i Shpenzimeve

Emertimi	Sipas Situacionit	Detyrimet e vitit 2023	Detyrime të vitit 2024	Sipas Pasqyrës së Performancës
600	115,717,215	7,901,248	107,815,967	115,717,215
601	19,585,066	1,432,463	18,152,603	19,585,066
602	48,436,697	2,115,556	46,321,141	48,436,697
604	4,075,151	0	4,075,151	4,075,151
606	43,004,539	0	43,004,539	43,004,539
63				-5,818,169
231				
8421				
8424				
Totali	230,818,668	12,844,079	219,369,401	225,000,499

Diferenca në shumën 5,818,169 lekë midis shpenzimeve të paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare dhe Situacionit vjen nga ndryshimi i gjendjes së inventarit .

Në fund të vitit ushtrimor të dy llogaritë e klasës 6 “shpenzimet” dhe klasës 7 “të ardhurat”, janë mbyllur duke debituar dhe kredituar respektivisht llogarinë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”, konkretisht:

Rakordimi të ardhura, shpenzime dhe rezultati

	Emërtimi Burimi	Pasqyra	Situacioni	Diferenca
I	Totali të ardhura	274,241,953	274,241,953	0
II	Shpenzime	225,000,499	225,000,499	0
III	Rezultati i vitit ushtrimor	49,241,454	49,241,454	0

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati nga veprimtaria" paraqitet në shumën 49,241,454 lekë, e njëjte me Pasqyrën e Performancës Financiare paraqitet në shumën 49,241,454 lekë.

Pasqyra e flukseve monetare (F3)

Pasqyra e Flukseve Monetare, paraqet rrjedhën e likuiditeteve dhe gjendjen më datë 31.12.2024.

Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor 2024 zë vlerën 88,126,069 lekë dhe përbëhet nga mjetet në ruajtje në vlerën 37,248,374 lekë plus të ardhurat e trashëguara 49,241,454 lekë.

Nga kontrolltet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2024, e paraqitur në lart rezulton në shumën 86,489,828 lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre" e cila paraqitet në shumën 86,489,828 lekë.

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare” dhe udhëzimit nr. 05 date 21.02.2022 për disa ndryshime ne udhëzimin nr. 08 dt. 09.03.2018

Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4)

Reference	EMERTIMI	Fonde baze dhe Grante Kapitale	Rezerva	Fonde te Tjera te veta	Rezultatet e Mbartura Teprioc/Deficit	Rezultatet e Ushtrimit Teprioc/Deficit	GJITHESEJ Aktive/neto Fonde/ Neto
b	c	1	2	3	4	5	6
101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO	1,781,340,592			-26,064,276		1,755,276,316
	II.NDRYSHIMET NE AKTIVET/ FONDET NETO(1+2)	20,595,145	0	16,407,020	13,626,530	2,583,023	54,418,961
	1.NGA BURIME TE BRENDSHME	19,387,902	0	16,407,020	13,626,530	2,583,023	53,211,718
105.	Nga grantet e brendshme kapitale(+)	50,534,558					50,534,558
1016, 1059	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)	12,013,779					12,013,779
1014, 116	Nga Shitjet e AAGJ(+)	0					0
12	Nga Rezultatet e mbartura(+,-)	19,207,904			13,626,530		32,834,434
85	Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)	32,834,434		16,407,020			49,241,454
111	Nga Rezervat (+,-)	0					0
115	Nga Fondet e veta te investimeve (+,-)	2,763,600					2,763,600
15	Shuma te parashikuara per rrezique e Zhvleresime(+,-)	0					0
1013	Nga konsumi i AAGJ(-)	-97,966,373				2,583,023	-95,383,350
1015	Nga nxjerjet jashtepedorimit dhe demtimet(-)	0					0
107	Vlera te AAGJ, te Caktuara ne perdorim(+,-)	0		0			0
109	Diferenca nga Rrimerimi i AAGJ(+,-)	0					0
	2.NGA BURIME TE JASHTME	1,207,243	0	0	0	0	1,207,243
106.	Nga grantet e Jashtme kapitale(+)	1,207,243					1,207,243
1016, 1069	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)	0					0
	TOTALI I FONDEVE TE VETA(I+II)	1,801,935,737	0	16,407,020	-12,437,746	2,583,023	1,809,695,277

Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar", në shumën 1,809,695,277 lekë. Në këtë pasqyrë janë paraqitur saktë grantet bazë (çelja e vitit), rezultati i vitit të mëparshëm si dhe rezultatet e ushtrimit.

"Fonde bazë"

Vlera prej -95,383,350 lekë, përfaqëson amortizimin vjetor (shtesa)

Vlera prej 49,241,454 lekë, përfaqëson rezultatin financiar të vitit ushtrimor pasqyruar në llog.85.

Nga auditimi rezultoi se fondet neto të pasqyruara në Pasqyrën "Ndryshimi në fondet neto/aktivet neto" në shumën 1,809,695,277 lekë kuadron me pasqyrimin e tyre në pasqyrën e "Pozicionit financiar".

Plotësimi i Pasqyrës së Aktiveve neto/Fonde neto është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, ”, dhe udhëzimit nr. 05 date 21.02.2022 për disa ndryshime ne udhëzimin nr. 08 dt. 09.03.2018 Kapitulli III, pika 3.5 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto”.

Shënimet shpjeguese (Pasqyra F5):

Plotësimi i kësaj pasqyre është bërë në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, dhe udhëzimit nr. 05 date 21.02.2022 për disa ndryshime ne udhëzimin nr. 08 dt. 09.03.2018 pika 3.7 “Rregullat për dhënien e shpjegimeve për pasqyrat financiare individuale”.
Nga Bashkia Delvinë është plotësuar Pyetësi dhe shënimet shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore”.

Pasqyrat statistikore

Pasqyra statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit"

Numër llogarie	Emërtimi	Vlera D	Vlera K	Teperica
	Shpenzimet për investime	61,006,842	44,849,137	49,513,194
230	Shpenzime afatgjata jo materiale			
231	Shpenzime Afatgjate materiale	59,230,342	42,349,137	47,736,694
	Burimet për investime			
26	Shpenzime për aktive Afatgjata financiare	1,776,500	2,500,000	1,776,500
1051	Grante kapitale nga nivele të tjera			
1059	Grante të brendshme kapitale në natyrë			
11	Fonde të tjera të veta			
115	Caktim fondi për investime nga rezultati			
	Balanca	61,006,842	44,849,137	49,513,194

Vlera prej 59,230,342 përfaqëson shpenzimet për investime të cilat janë të rakorduara me Degën e Thesarit Gjirokastër.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore “Investimet dhe burimi i financimit” është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.1 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore të investimeve dhe burimeve të financimit të tyre”.

Pasqyra statistikore nr. 8 “Numri i punonjësve dhe Fondi i pagave”.

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi numrin e punonjësve, fondin e pagave, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimin mbi të ardhurat.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave” është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.4 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave”.

Auditim mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. Rregullariteti 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, fletëhyrje, 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.

Për veprimet e mos veprimet në lidhje me mangësitë e konstatuara më sipër, mbi vlerësimin e raportimit financiar për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2023 për paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi trajtuar më hollësisht në akt konstatim ngarkohen me përgjegjësi:

Znj.J.V , me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues

Vlerësim i raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2024. Është mbajtur akt konstatimi nr. 8 sipas pikës 3 të programit të auditimit).

Për sa është trajtuar më lart, nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur kundërshtime.

2.4. Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

(2.4.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve; -2.4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara; -2.4.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit; 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 ekonomikë fitues).

2.4.1. Programimi i nevojave, 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 ushtrimore. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësia vendore për punë e shërbime mallra, të cilat janë miratuar me Vendim të KB sipas viteve 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 operohej 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 ato në elektronikë marrë nga sistemi i SPE, u konstatuan shkelje të akteve ligjore/nënligjore të Ligjit të prokurimit publik të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar, si vijon:

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 periudhën objekt auditimi 01.01.2023 – 31.12.2024 nga subjekti Bashkia Dropull, konstatohet se janë zhvilluar gjithsej **82** procedura prokurime gjithsej me fond limit **222,579,477** lekë dhe vlerë kontratë të lidhur prej 185,729,130 lekë me një diferencë prej 36,850,348 lekë ose 17% e fondit të prokuruar, *nga të cilat:*

a- Procedurat me vlerë të lartë (2023+2024) janë gjithsej 21 procedura me fond limit 190,048,279 lekë dhe vlerë kontratë të lidhur prej 161,592,293 lekë, me një diferencë prej 28,455,987 lekë ose 15%.

b- Procedurat me vlerë të vogël (2023+2024) janë gjithsej 61 procedura me fond limit 32,531,198 lekë dhe vlerë kontratë të lidhur prej 24,136,837 lekë, me një diferencë prej 8,394,198 lekë ose 26%.

Mbi bazën e materialitetit të bërë nga grupi i KLSH, nga **82** procedura prokurimi të zhvilluara me fond limit **222,579,477** lekë, janë vlerësuar për auditim **30** procedura me fond limit **160,224,340** lekë ose **72% e totalit** të procedurave, *nga të cilat:*

a- Procedurat me vlerë të lartë (2023+2024), nga 21 procedura me fond limit 190,048,279 lekë, janë vlerësuar për auditim 9 procedura me fond limit 148,892,447 lekë ose 78% e fondit.

b- Procedurat me vlerë të vogël (2023+2024) nga 61 procedura me fond limit 32,531,198 lekë, janë vlerësuar për auditim 31 procedura me fond limit 11,351,893 lekë ose 35% e fondit:

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 operohej në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave/informacioneve të paraqitura dhe ato elektronike marrë nga sistemi i APP, përzgjedhi për auditim **9** procedura prokurimi, ku në vijim po pasqyrojmë situatat përkatëse mbi problematikat e konstatuara, si më poshtë:

1. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u shqyrtua procedura e prokurimit

publik, me objekt: **"Rikonstruksioni i rrjetit rrugor Poliçan, Drimadhes, Pogon"** REF-59023-02-14-2023 me vlerë 25,000,000 (njëzet e pesë milion) lekë pa TVSH, me të dhëna të përgjithshme sipas tabelës, u konstatua si vijon;

A. Të dhëna mbi objektin:

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: "Rikonstruksioni i rrjetit rrugor Poliçan, Drimadhes, Pogon" REF-59023-02-14-2023		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 96 datë 17.01.2023	3. Njësia e Prokurimit M.Q – person përgjegjës A.T G.M	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave TH.P – Kryetar L.K J.P
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "I hapur"		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 25,000,000 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 20,000,000, RSM C. shpk	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 5,000,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 10.03.2023, ora 11:00	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dropull	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 9 OE b) S'kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 8 OE
11. Ankimime AK-S'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje nga APP apo AKKP S'ka
13. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
14. Lidhja e kontratës nr.1 dhe nr.2 19.04.2023	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 20,000,000 LEKË	16. Likuiduar deri në 2023-2024
17. Situacioni përfundimtar	18. Afati i kontratës në ditë 4 (katër) muaj	19. Zgjatja e kontratës

Burimi i financimit.

Fondi është vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Dropull, miratuar me Vendim nr.73, datë 21.12.2022 të Këshillit Bashkiak Dropull "Për miratimin e Buxhetit për vitin 2023 dhe të Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025".

Pika, 1.8 Mbi përlogaritjen e fondit limit.

Nga auditimi mbi llogaritjen e FL në vlerën 25,000,000 lekë pa TVSH, rezulton se përlogaritja e vlerës së fondit limit, është kryer në përputhje me përcaktimet e nenit 76, të Vendimit nr.285, datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar.

Në kuptim të këtij neni, përlogaritja e vlerës së fondit limit duhet të argumentohet dhe dokumentohet ligjërisht.

Projekti i zbatimit; Leje ndërtimi/Infrastrukturore, etj.

Projekti i zbatimit për objektin "Rikonstruksioni i rrjetit rrugor Poliçan, Drimadhes, Pogon" është hartuar nga inxhinierët e Bashkisë Dropull, ing. S. E., A.T, G.M. Në preventivin e punimeve me çmime, specifikohet; Sasia e çimentos dhe e hekurit që do të përdoret, disponohet nga Bashkia Dropull. Tek preventivi i punimeve janë bërë llogaritjet për transportin, blerjen e inerteve, përgatitjen dhe hedhjen e betonit.

Për projektin e zbatimit, nga Titullari i Bashkisë Dropull është miratuar leje infrastrukture me nr.653/1prot, datë 20.04.2023, në përputhje me kërkesat e pikës 1, neni 45 të Ligjit nr.107/2014, datë 31.07.2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", i ndryshuar, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", i ndryshuar. Sasia e vlerës së betonit dhe hekurit është dhuruar nga Ambasada Greke, sipas marrëveshjes së donacionit me shkresën nr. 495/1 prot, datë 18.03.2022.

Situata 1

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe verifikimi në SPE mbi procedurën e prokurimit ka rezultuar si më poshtë;

Mbi kriteret e vendosura, njësia e prokurimit ka kërkuar:

Pika 2.3.5 Operatorët ekonomik, duhet të disponojnë punonjës të specializuar/të kualifikuar si më poshtë;

- Punëtor i specializuar hekurkthyes 2 (dy)
- Punëtor i specializuar karpentier 2 (dy)
- Auto makinist (ekskavatorist) 3 (tre)
- Punëtor i mjeteve të rënda 3 (tre)

e) Punëtor të thjeshtë 7 (shtatë)

Për stafin e mësipërm Operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin: kontratë pune e vlefshme, kartelat personale të sigurimit teknik të lëshuara nga një organ akreditues, si dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë për të paktën muajin e fundit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit, grupi i auditimit konstaton se njësia e prokurimit nuk ka mire argumentuar kërkesat për numrin total të punëtorëve dhe shoferëve, natyrën dhe vlerën e kontratës, sipas përcaktimeve të pikës 1, nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të Vendimit nr. 285, datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

Po kështu, nga njësia e prokurimit më datë 23.12.2023, është përpiluar shtojcë, lidhur me kriteret e vendosura dhe është specifikuar: *Në rastin kur punonjësit auto makinist dhe shofer të mjeteve të rënda, janë të kontraktuar me kontratë pune, (respektivisht për mjetet e marra me qira) nuk kërkohet të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë.*

“...Në çdo rast hartimi i tyre (kriteret + dokumentet e tenderit) duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur....”, në përputhje me kërkesat e pikës 2, të nenit 78 të VKM-së nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

Pika 2.3.6 Operatorët Ekonomik, duhet të kenë një punësim mesatar të paktën 30 (tridhjetë) persona. Vërtetim të lëshuar nga sigurimet shoqërore ose administrata tatimore. Operatorët ekonomikë duhet të vetë deklarojnë disponimin e numrit minimal të punonjësve në formularin përmbledhës të vetë deklarimit.

Në gjykimin e grupit të auditimit, në dosjen e tenderit nuk ka dokument, që të vërtetojë konkretisht argumentimin teknik për numrin prej 30 punonjësve si dhe mënyrën e llogaritjes. Në lidhje me këtë kriter, konstatohet se NjP ka kërkuar një numër të pa-argumentuar teknikisht punonjësish duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete e cila do të mund të përcaktojë numrin minimal të punonjësve të domosdoshëm, për realizimin e punimeve objekt kontrate, pretenduar sipas: pikës 4, të nenit 77, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 39, pika 6/c/ç), të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

Nga njësia e prokurimit, nuk ka mirë argumentuar numrin e punonjësve, që figurojnë në listë pagesat e shoqërisë, për afatin kohor. Për rrjedhojë, duke qenë se numri i punonjësve nuk është argumentuar në listë pagesat e shoqërisë, ata mund të kontraktohen nga operatorë të tjerë.

Sa më sipër, lidhur me kriteret e kërkuara nga Njësia e Prokurimit, nuk janë në përputhje me kërkesat e pikës 2, të nenit 78 të VKM-së nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” ku theksohet: *“...Në çdo rast hartimi i tyre (kriteret + dokumentet e tenderit) duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur....”.*

Sa më sipër, për veprimet dhe mosveprimet mbahet ky akt konstatimi me njësinë e prokurimit: znj.M.Q, z.A.T, z.G.M.

Situata 2

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO)

Grupi i auditimit ka verifikuar përputhshmërinë ndërmjet dokumentacionit fizik të dorëzuar nga operatorët ekonomikë dhe dokumentacionit elektronik të ngarkuar në Sistemin Elektronik të Prokurimit (SPE). Ky proces është kryer me qëllim garantimin e transparencës, integritetit dhe saktësisë së të dhënave, në zbatim të dispozitave ligjore për prokurimin publik.

Më datë 10.03.2023, ora 11:00, pas mbylljes së fazës së dorëzimit të dokumentacionit, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) u identifikua individualisht në sistemin elektronik dhe vijoi me shqyrtimin e dokumenteve të paraqitura. Pas përlllogaritjes së ofertave të kualifikuara, u konstatua se nuk kishte gabime aritmetike. Të gjithë operatorët kishin plotësuar kriteret e kualifikimit sipas kërkesave të Dokumenteve Standarde të Tenderit (DST).

Operatori ekonomik “M.” SHPK paraqiti një ofertë e cila rezultoi anomalisht e ulët. Në përputhje me Ligjin, Autoriteti Kontraktor e ftoi me shkrim të argumentonte ofertën. Operatori, në përgjigjen drejtuar Komisionit, pranoi gabimin në përlllogaritje dhe kërkoi që oferta të mos merrej në konsideratë. Si rrjedhojë, KVO e s’kualifikoi operatorin në përputhje me procedurën ligjore.

Operator i shpallur fitues

Pas shqyrtimit të ofertave të paraqitura dhe renditjes sipas vlerës ekonomike, Komisioni vendosi të shpallë fitues:

- **Operator ekonomik:** RSM C. SHPK
- **Vlera e ofertës:** 20,000,000 lekë pa TVSH

Operatori i klasifikuar i pari dorëzoi dokumentacionin provues sipas pikës 2, nenit 26, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, si dhe dokumentet shoqëruese të ofertës në format elektronik. Pas verifikimit, dokumentacioni rezultoi në përputhje të plotë me të dhënat e ofertës.

as përfundimit të procedurës së prokurimit dhe konfirmimit të operatorit fitues, janë ndjekur hapat përmbyllës të kontraktimit si më poshtë:

Më datë 31.03.2023, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) përgatiti njoftimin paraprak për fituesin, i cili u publikua në sistem më 04.04.2023. Gjatë afatit ligjor **për ankesa, nuk u paraqit asnjë kundërshtim nga operatorët pjesëmarrës**. Në vijim, Bashkia Dropull formalizoi lidhjen e kontratës me operatorin ekonomik të përzgjedhur, më datë 19.04.2023, me nr. protokollit 652. Kontrata parashikon që punimet të përfundojnë brenda **4 muajve** nga data e fillimit. Sigurimi i ofertës është dorëzuar më datë 18.04.2023, përmes formularit përkatës.

Konkluzion i grupit të auditimit

Grupi i auditimit, konstaton se Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO), ka vepruar në përputhje me nenin 92 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, duke respektuar detyrimet procedurale dhe kriteret ligjore për verifikimin, vlerësimin dhe shpalljen e operatorit fitues.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u shqyrtua procedura e prokurimit publik, me objekt: “**Rikonstruksion i rrugës Terihat Sofratikë**” REF-59953-02-22-2023 me vlerë 52,187,500 (*pesëdhjetë e dy milion e njëqind e tetëdhjetë e shtatë mijë e pesëqind*) lekë pa TVSH, me të dhëna të përgjithshme sipas tabelës, u konstatua, si vijon:

A. Të dhëna mbi objektin:

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “ Rikonstruksion i rrugës Terihat Sofratikë ” REF-59953-02-22-2023		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 95 datë 17.01.2023	3.Njësia e Prokurimit M.Q - Kryetar A.T - Anëtar G.M - Anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave TH.P Kryetar L.K - Anëtar J.P- Anëtar
2.Lloji i Procedurës së Prokurimit “I hapur”		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 52,187,500 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 38,439,817 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH) 13,747,683 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 30.11.2022	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dropull	10. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender 11 OE b)S kualifikuar 0 OE c)Kualifikuar 11 OE
11. Ankimime AK-S’ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK S’ka	13. Përgjigje nga APP apo AKKP
13. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
14. Lidhja e kontratës Datë 20.04.2023	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 46,127,781 LEKË	16. Likuiduar deri në
17. Situacioni përfundimtar Në proces	18. Afati i kontratës në ditë 5 (pesë) muaj	19. Zgjatja e kontratës

Burimi i financimit.

Fondi është vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Dropull, miratuar me Vendim nr.73, datë 21.12.2022 të Këshillit Bashkiak Dropull “Për miratimin e Buxhetit për vitin 2023 dhe të Programit Buxhetor Afatmesëm 2023-2025”.

Pika, 1.8 Mbi përllogaritjen e fondit limit.

Nga auditimi mbi llogaritjen e FL në vlerën 52,187,500 lekë pa TVSH, rezulton se përllogaritja e vlerës së fondit limit, është kryer në përputhje me përcaktimet e nenit 76, të Vendimit nr.285, datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

Në kuptim të këtij neni, përllogaritja e vlerës së fondit limit duhet të argumentohet dhe dokumentohet ligjërisht. Autoriteti kontraktor mund t’i referohet një ose me shumë alternativave në përllogaritjen e vlerës së fondit limit, me qëllim që ajo të jetë një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijojë mundësinë e pjesëmarrjes të sa më shumë operatorëve ekonomikë.

Titullari i autoritetit 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.

Projekti i zbatimit; Leje ndërtimi/Infrastrukturore, etj.

Projekti i zbatimit për objektin "Rikonstrukcion i rrugës Terihat Sofratikë" është hartuar nga Zeta Konstruksion.

Për projektin e zbatimit, nga Titullari i Bashkisë Dropull ka miratuar leje infrastrukture nr.1110 prot., datë 02.08.2023, në përputhje me kërkesat e nenit 45 të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", i ndryshuar, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", i ndryshuar.

Situata 1

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Mbi kriteret e vendosura, kapaciteti teknik, AK / njësia e prokurimit ka kërkuar:

Pika 2.3.2/a Operatorët Ekonomik duhet të dëshmojnë se disponojnë licencë profesionale të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në bazë të VKM nr. 42, datë 16.01.2008, "Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike që ushtrojnë veprimtari ndërtimi", i ndryshuar.

- ***N.S-4 (punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniturë me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniturë të natyrës teknike ndërtuese).***

Në gjykimin e grupit të auditimit, kriteri i kërkuar nga njësia e prokurimit, duke marrë shkas nga punimet e përfshira në preventiv dhe kryerja e punimeve objekt i këtij prokurimi nuk parashikojnë llojin e punimeve të përfshira në përkufizimin e kategorisë së mëposhtme sipas VKM nr.42/2008, i ndryshuar. Për rrjedhojë, kryerja e këtyre punimeve, përfshin;

- ***N.S-4 Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese konsiderohet ndërtimi, mirëmbajtje ose ristrukturim i muraturës dhe mureve ndarës të çfarëdo lloji, tipi, përfshirë suvatimin, patinimin, bojatisjen dhe punime të ngjashme me to. Konsiderohet vendosja në vepër, mirëmbajtja dhe ristrukturimi i karpenterisë dhe punimeve prej druri, të dyerve dhe dritareve të brendshme dhe të jashtme, të veshjeve të brendshme dhe të jashtme të dysHEMEVE të tipeve të ndryshme dhe me materiale të ndryshme dhe të punimeve të realizuara me dorë, me metal, dru, material plastik dhe material xhami ose të ngjashëm. Konsiderohet vendosja në vepër, mirëmbajtja dhe ristrukturimi i izolimit termik dhe akustik, nënçatitë dhe mbrojtja nga zjarri, izolimi i natyrave të ndryshme dhe me materiale të ndryshme.***

Për rrjedhim, NJP duhet të rivlerësonte nevojën për vendosjen e kërkesës për disponimin e kategorisë së mësipërme, duke u përmbajtur përcaktimeve të pikës 1, të nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të vendimit nr.285, datë 19.05.202 të KM "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, që çdo kriter duhet të jetë në përpjesëtim i lidhur ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës".

Pika 2.3.2/c Një punësim mesatar i të paktën 50 (pesëdhjetë) personave, të cilët duhet të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë minimumi për 3 muajt e fundit të deklaruar.

a-vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për 3 muajt e fundit.

b-listë pagesat e punonjësve të konfirmuara nga autoritetet përkatëse, sipas formatit të kërkuar nga legjislacioni në fuqi për periudhën e fundit të deklaruar, shoqëruar me formularët për pagesat për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore.

Në gjykimin e grupit të auditimit, nisur nga tipologjia e kryerjes së punimeve, volumit të punimeve dhe mbështetur në stafin e kërkuar, në raport me zërat e kërkuar në preventivin e punimeve në kërkesat për kualifikim, NJP ka kërkuar një numër të pa-argumentuar teknikisht punonjësish duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete e cila do të mund të përcaktojë nevojën për punësimin mesatar i të paktën 50 personave, duke u përmbajtur përcaktimeve të pikës 1 dhe 4 të nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të vendimit nr.285, datë 19.05.202 të KM "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar, që çdo kriter duhet të jetë i dokumentuar teknikisht dhe ligjërish". Pra, vendosja e kriterit mund të sjellë kufizimin pjesëmarrës të OE ofertues të mundshëm për ekzekutimin e kontratës, për të garantuar trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për operatorët ekonomikë dhe për të mos ngushtuar konkurrencën, në përputhje me përcaktimet e pikës 2, të nenit 78 të VKM-së nr.285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e

Rregullave të Prokurimit Publik” ku theksohet: “...Në çdo rast hartimi i tyre (kriteret + dokumentet e tenderit) duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur....”.

Pika 2.3.2/d, të kapacitetit teknik, NJP ka kërkuar. “operatorët ekonomik duhet të kenë të punësuar një staf inxhinierik për kryerjen e të gjitha punimeve në objekt, të përfshirë në licencën e shoqërisë, të vërtetuar me kontratë pune të vlefshme, librezë pune, diplomë përkatëse, si dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë për 3 muajt e fundit”.

Në gjykimin e grupit të auditimit, nevoja për disponimin e një numri prej 8 inxhinierësh dhe pas rivlerësimit të kriterit (shtojcës), disponimi prej një numri në total prej 5 inxhinierësh, duke u nisur nga tipologjia e kryerjes së punimeve, volumit të punimeve dhe mbështetur në stafin e numrit të inxhinierëve të kërkuar, në raport me zërat e kërkuar në preventivin e punimeve në kërkesat për kualifikim, NJP duhet të mirë argumentonte nevojën për numrin e lartë dhe kërkesat e këtij kriteri, duke u përmbajtur përcaktimeve të pikës 1, të nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të vendimit nr.285, datë 19.05.202 të KM “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, që çdo kriter duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës. . . Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë të lidhura ngushtë me aftësitë zbatuese, natyrën dhe përmasat e kontratës”.

Për sa i përket kriterit të kërkuar, që inxhinierët duhet të jenë të përfshirë në stafin e kompanisë, dhe të figurojnë në listë pagesat e shoqërisë, mund të konsiderohen si të sforcuara, e për rrjedhojë mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrësve të OE, të cilët mund të mos i disponojnë kapacitetet e nevojshme për ekzekutimin e kontratës, por mund të lindte nevoja që stafi të mund të kërkohej nëpërmjet kontraktimit ose kontratës së bashkëpunimit nga ana e operatorëve ekonomik. Po kështu, kriteri i inxhinierit mekanik, nuk përputhet me natyrën dhe volumin në zërat e punimeve. Vendosija e kriterit në listë pagesat e shoqërisë i orienton operatorët ekonomik drejt një operatori ekonomik fitues të paracaktuar, duke ngushtuar konkurrencën midis operatorëve ekonomik, duke u përmbajtur përcaktimeve të pikës 1, të nenit 77, të LPP dhe pikës 4, të nenit 39, të vendimit nr.285, datë 19.05.202 të KM “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, që çdo kriter duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasat e kontratës.

Pika 3, të kapacitetit teknik, NJP ka kërkuar. “Dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike, që ka në dispozicion apo mund ti vihen në dispozicion, operatorit ekonomik që nevojiten për ekzekutimin e kontratës (shtojca 8)”.

Në gjykimin e grupit të auditimit, nevoja për disponimin e një numri të lartë mjeteve e pajisjesh teknike, NJP duhet të mirë argumentonte dhe duke patur në konsideratë kërkesat e pikës 2, të nenit 78 të VKM-së nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” ku theksohet: “...Çdo kriter i veçantë dhe specifikim duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur....”.

Për sa është trajtuar më sipër, ngarkohet me përgjegjësi njësia e prokurimit: znj.M.Q, kryetar, z.A.T, anëtar, z.G.M, anëtar.

Situata 2

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO)

Grupi i auditimit ka shqyrtuar dokumentacionin fizik të dorëzuar nga operatorët ekonomikë dhe e ka krahasuar me dokumentacionin elektronik të ngarkuar në Sistemin Elektronik të Prokurimit (SPE), për të siguruar përputhshmëri, transparencë dhe integritet të të dhënave, në zbatim të kuadrit ligjor për prokurimin publik.

Më datë **16.03.2023**, ora **11:00**, pas mbylljes së fazës së dorëzimit të ofertave, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) u identifikua individualisht në sistemin SPE. Më pas, më datë **24.03.2023**, ora **11:00**, KVO realizoi hapjen elektronike dhe vlerësimin e ofertave të paraqitura nga **11 operatorë ekonomikë**.

Operator i shpallur fitues

Pas analizës dhe verifikimit të dokumentacionit, KVO vendosi të kualifikojë dhe shpallë fitues:

- **Operatorin ekonomik: L.T.E C. SHPK**
- **NIPT: L.....F**
- **Vlera e ofertës: 38,439,817 lekë pa TVSH**

Operatori paraqiti ofertën më të ulët dhe përmbushi të gjitha kriteret e përcaktuara nga Njësia e Prokurimit e Bashkisë Dropull. Nuk pati ankesa nga pjesëmarrësit në procedurë. Me shkresë nr.667 prot, datë 20.04.2023, është nënshkruar kontrata ndërmjet Bashkisë Dropull dhe shoqërisë L.T.E C. SHPK. Vlera e kontratës është 46,127,781 lekë me TVSH. Paga do të bëhet me paraqitjen e situacionit pjesor ose përfundimtar dhe afati i përfundimit të punimeve është 5 (pesë) muaj. Është nënshkruar formulari i sigurimit të kontratës me nr. serie K42108801C, datë 19.04.2023.

Konkluzioni i grupit të auditimit

Në përfundim, grupi i auditimit vlerëson se KVO ka vepruar në përputhje me dispozitat e nenit 92 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, duke respektuar kriteret ligjore dhe procedurale për verifikimin, vlerësimin dhe e operatorit fitues.

3. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u shqyrtua procedura e prokurimit publik, me objekt: **"Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfër dhe të pa favorizuara"** REF-79212-09-07-2023 me vlerë 5,926,292 (pesë milion e nëntëqind e njëzetë e gjashtë mijë e dyqind e nëntëdhjetë e dy) lekë pa TVSH, procedurë e hapur e thjeshtuar, me të dhëna të përgjithshme sipas tabelës, u konstatua si vijon;

A. Të dhëna mbi objektin:

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: "Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara" REF-79212-09-07-2023		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 1185/1 datë 14.08.2023	3. Njësia e Prokurimit M.Q – person përgjegjës A.T, anëtar E.L, anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave TH.P – Kryetar L.K, anëtar J.P, anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "I hapur, e thjeshtuar"		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 5,926,292 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 5.177.900 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit 21.09.2023 ora 11.00	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dropull	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) S kualifikuar 3 OE c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK-S'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje nga APP apo AKKP S'ka
14. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
15. Lidhja e kontratës nr.1 dhe nr.2 19.10.2023	16. Vlera e kontratës (me TVSH) 6,213,480 LEKË	17. Likuiduar deri në përfundim të punimeve
18. Situacioni përfundimtar	19. Afati i kontratës në ditë 3 (tre) muaj	20. Zgjatja e kontratës

Burimi i financimit.

Fondi është vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Dropull, miratuar me Vendim nr.73, datë 21.12.2022 të Këshillit Bashkiak Dropull “Për miratimin e Buxhetit për vitin 2023” dhe nr.14, datë 23.03.2023 “Për miratimin e shtesave dhe transferimeve buxhetore” dhe Ministria e Shëndetësisë.

Pika, 1.8 Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Nga auditimi mbi llogaritjen e FL në vlerën 5,926,292 lekë pa TVSH, rezulton se përlllogaritja e vlerës së fondit limit, është kryer në përputhje me përcaktimet e nenit 76, të Vendimit nr.285, datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

Në kuptim të këtij neni, përlllogaritja e vlerës së fondit limit duhet të mirë argumentohet dhe dokumentohet ligjërisht me një dokument të veçantë. Autoriteti kontraktor mund t’i referohet një ose me shumë alternativave në përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, me qëllim që ajo të jetë një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijojë mundësinë e pjesëmarrjes të sa më shumë operatorëve ekonomikë.

Titullari i autoritetit kontraktor ka ngarkuar strukturën e posaçme për argumentimin e fondit limit.

Projekti i zbatimit; Leje ndërtimi/Infrastrukturore, etj.

Projekti i zbatimit për objektin "Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfër dhe të pa favorizuara". Në preventivin e punimeve me çmime, specifikohet; punime murature, punime fasade suvatimi, punime vendosje pllaka mermere, punime dyer dhe dritare, punime bojatisje, punime elektrike, punime hidrosanitare.

Për projektin e zbatimit, nga Titullari i Bashkisë Dropull është miratuar leje infrastrukture me nr.1473/4 prot, datë 20.10.2023, në përputhje me kërkesat e nenit 45 të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

Situata 1

Mbi përcaktimin e kritereve të kualifikimit:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe verifikimi në SPE mbi procedurën e prokurimit ka rezultuar si më poshtë;

Mbi kriteret e vendosura, njësia e prokurimit ka kërkuar:

2.3.2 Operatori ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate, të lëshuar nga autoritetet kompetente shtetërore.

a.NP-1, b.NP-2, c.NS-14A, NS-2A.

Njësia e prokurimit, ka përcaktuar se zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin. Ai duhet të sigurojë cilësinë e materiale të ndërtimit dhe produkteve të ndërtimit, të cilat duhet të plotësojnë kërkesat e projektit në përputhje me standardet kombëtare ose evropiane.

Në argumentimin e grupit të auditimit, Njësia e Prokurimit në dokumentet standard të tenderit (DST) nuk ka vlerësuar kriterin e cilësisë së produkteve, sipas zërave në preventivin e punimeve, për certifikatat ISO, e për rrjedhojë nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 30, të VKM nr.914/2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” dhe Ligjit nr.163/2014 të Prokurimit Publik, i ndryshuar.

...”Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mos diskriminimit”...

Për sa i përket kritereve të pikave 2.3.1, 2.3.3, 2.3.4, 2.3.5, 2.3.6, 2.3.7 janë kritere në përputhje me kërkesat e nenit 77 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, dhe nenit 39 pika 6 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, të ndryshuar.

Për sa është trajtuar më sipër, ngarkohet me përgjegjësi njësia e prokurimit: znj.M.Q, kryetar, z.A.T, anëtar, z.E.L, anëtar.

Situata 2

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO)

Grupi i auditimit, ka shqyrtuar dokumentacionin fizik të dorëzuar nga operatori ekonomik dhe ka verifikuar përputhshmërinë e tij me dokumentacionin elektronik të disponueshëm në Sistemin Elektronik të Prokurimit (SPE). Ky veprim është kryer me qëllim garantimin e transparencës, saktësisë dhe integritetit të të dhënave të paraqitura, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Në datë 21.09.2023, ora 11:00, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) zhvilloi hapjen dhe analizën e ofertave për procedurën me objekt “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfra dhe të pa favorizuara”, me referencë REF-79212-09-07-2023, përmes platformës elektronike SPE.

Nga vlerësimi i dokumentacionit të dorëzuar, u konstatua se:

- Në ofertat e kualifikuara nuk kishte gabime aritmetike;
- Vlerësimi u krye individualisht nga anëtarët e KVO-së, sipas rregullave të procedurës elektronike;
- Procesi u finalizua më 28.09.2023 dhe njoftimi paraprak i fituesit u publikua më 02.10.2023.

Operatorët e s’kualifikuar

Gjatë verifikimit teknik, KVO s’kualifikoi operatorët ekonomikë “RSM DHE H. C.” SHPK, “LL. & B.” SHPK dhe “T-D” SHPK, për mospërbushje të kritereve të përcaktuara në Dokumentet Standarde të Tenderit.

Operator i shpallur fitues

Fitues i procedurës është shpallur operatori "I." SHPK, me NIPT J.....9, i cili ka paraqitur ofertë ekonomike në vlerën 5,926,292 lekë pa TVSH, duke përmbushur të gjitha kriteret e përcaktuara nga Autoriteti Kontraktor – Bashkia Dropull. Kontrata është lidhur më 19.10.2023 dhe sigurimi i ofertës është dorëzuar të njëjtën ditë, përmes formularit me nr. serie 230705669.

Konkluzioni i grupit të auditimit

Në përfundim, grupi i auditimit vlerëson se KVO ka vepruar në përputhje me dispozitat e nenit 92 të Ligjit nr. 162/2020 "Për prokurimin publik", duke respektuar kriteret ligjore dhe procedurale për verifikimin, vlerësimin dhe e operatorit fitues.

4. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u shqyrtua procedura e prokurimit publik, me objekt: "**Mbrojtje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I**" REF-79769-09-13-2023 me vlerë 31,971,107 (tridhjetë e një milion e nëntëqind e shtatëdhjetë e një mijë e njëqind e shtatë) lekë pa TVSH, procedurë e hapur e thjeshtuar, me të dhëna të përgjithshme sipas tabelës, u konstatua si vijon;

A. Të dhëna mbi objektin:

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: "Mbrojtje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I" REF-79769-09-13-2023		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 953/2 datë 05.07.2023	3. Njësia e Prokurimit M.Q, person përgjegjës A.T, anëtar G.M, anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave TH.P, kryetar L.K, anëtar J.P, anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "I hapur, e thjeshtuar"		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 31,971,107 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 23.899.995 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit 05.10.2023 ora 11.00	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dropull	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 25 OE b) S'kualifikuar 8 OE c) Kualifikuar 17 OE
11. Ankimime AK- S'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje nga APP apo AKKP S'ka
14. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
15. Lidhja e kontratës nr.1 dhe nr.2 30.10.2023	16. Vlera e kontratës (me TVSH) 28.679.995 LEKË	17. Likuiduar deri në përfundim të punimeve
18. Situacioni përfundimtar	19. Afati i kontratës në ditë 5 (pesë) muaj	20. Zgjatja e kontratës

Burimi i financimit.

Fondi është vënë në dispozicion nga Ministria e Mbrojtjes, miratuar me Vendim nr.307, datë 22.05.2024 për miratimin e projekteve fituese të financuara për vitin 2024 nga fondi për parandalimin dhe menaxhimin e fatkeqësive natyrore, si dhe të autoritetit kontraktor për zbatimin e projekteve, sipas njësive të vetëqeverisjes vendore.

Pika, 1.8 Mbi përllogaritjen e fondit limit.

Nga auditimi mbi llogaritjen e FL në vlerën 31,971,107 lekë pa TVSH, rezulton se përllogaritja e vlerës së fondit limit, është kryer në përputhje me përcaktimet e nenit 76, të Vendimit nr.285, datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar.

Në kuptim të këtij neni, përllogaritja e vlerës së fondit limit duhet të mirë argumentohet dhe dokumentohet ligjërisht me një dokument të veçantë. Autoriteti kontraktor mund t'i referohet një ose me shumë alternativave në përllogaritjen e vlerës së fondit limit, me qëllim që ajo të jetë një vlerë reale për kushtet e tregut dhe njëkohësisht të krijojë mundësinë e pjesëmarrjes të sa më shumë operatorëve ekonomikë.

Projekti i zbatimit; Leje ndërtimi/Infrastrukturore, etj.

Projekti i zbatimit për objektin "Mbrojtje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I", me projektues Z & Co shpk dhe mbikëqyrësi i punimeve Zetakonsult. Në preventivin e punimeve me çmime, specifikohen; punime në urë, punime shtresash rrugore, punime në muret anësore.

Për projektin e zbatimit, nga Titullari i Bashkisë Dropull është miratuar leje infrastrukture me nr.1550 prot, datë 06.11.2023, në përputhje me kërkesat e nenit 45 të Ligjit nr.107/2014, datë 31.07.2014 "Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit", i ndryshuar, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit", i ndryshuar.

Situata 1

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe verifikimi në SPE mbi procedurën e prokurimit ka rezultuar si më poshtë;

Mbi kriteret e vendosura, njësia e prokurimit ka kërkuar:

Për sa i përket kriterëve të pikave 2.3.1, 2.3.3, 2.3.4, 2.3.5, 2.3.6, 2.3.7, 2.3.8, 2.3.9 janë kritere, në përputhje me kërkesat e nenit 77 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, dhe nenit 39 pika 6 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, të ndryshuar.

Për sa është trajtuar më sipër, ngarkohet me përgjegjësi njësia e prokurimit: znj.M.Q, kryetare, z.A.T, anëtar, z. G.M, anëtar.

Situata 2

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO)

Grupi i auditimit ka shqyrtuar dokumentacionin fizik të dorëzuar nga operatorët ekonomikë dhe ka verifikuar përputhshmërinë e tij me dokumentacionin elektronik të ngarkuar në Sistemin Elektronik të Prokurimit (SPE). Ky proces është kryer me qëllim garantimin e transparencës, saktësisë dhe integritetit të të dhënave të paraqitura, në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Më datë 05.10.2023, ora 11:00, KVO ka zhvilluar hapjen dhe vlerësimin e ofertave për procedurën me objekt “Mbrotje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I”, me referencë REF-79769-09-13-2023, përmes platformës SPE. Pas përfundimit të fazës së dorëzimit dhe pranimit të dokumenteve, KVO ka verifikuar dokumentacionin sipas kërkesave të Dokumenteve Standarde të Tenderit (DST).

Pas përlogaritjeve matematikore të ofertave të kualifikuara, nuk janë konstatuar gabime aritmetike, dhe është kërkuar publikimi i njoftimit për fituesin.

Operatorët e s’kualifikuar

Pas analizës së dokumentacionit, KVO ka s’kualifikuar 8 (tetë) operatorë ekonomikë për mospërbushje të kriterëve të kualifikimit:

- **“SH. 07” SHPK** – nuk ka paraqitur dëshmi të mjaftueshme për përvojë të mëparshme të ngjashme (kriteri 2.3.1). Megjithatë, nga verifikimi në SPE rezulton se operatori ka dorëzuar dokumente mbi punime të ngjashme me vlerë 2.043.840 lekë. Oferta e paraqitur prej 19,000,000 lekë krijon një diferencë prej 4,899,995 lekë nga oferta fituese, duke sjellë potencial për kursim buxhetor të Bashkisë Dropull.
- **“M.” SHPK** – nuk përmbush kriterin 2.3.5 mbi stafin teknik të pajisur me Dëshmi të Aftësive Profesionale (DAP). Nga 8 punonjës të deklaruar, 2 nuk figurojnë në listë pagesën e muajit të fundit. Oferta e paraqitur është 20,270,861 lekë, me diferencë 3,629,134 lekë ndaj fituesit.
- **BOE “I/D & A” SHPK, “T-D” SHPK, BOE “L.T.E C & N.” SHPK, BOE “RSM C & D. C” SHPK, “F.” SHPK, dhe “I.” SHPK** – janë skualifikuar për mungesë dokumentacioni, përvojë të ngjashme, staf të kualifikuar, apo fuqi punëtore të pamjaftueshme.

Operator i shpallur fitues

KVO vendosi, me unanimitet, të kualifikojë **17 operatorë ekonomikë**, duke shpallur fitues:

- **“EC P. P.” SHPK**, me NIPT J.....U, me ofertë ekonomike **23,899,995 lekë pa TVSH**. Operatori fitues dorëzoi dokumentacionin shkresor i cili u verifikua me të dhënat në SPE. Më 16.10.2023 u publikua njoftimi paraprak, pa pasur ankesa nga pjesëmarrësit. Kontrata është lidhur më 30.10.2023, me shkresën nr. 1514 prot., ndërsa sigurimi i ofertës është dorëzuar më 26.10.2023, përmes formularit me nr. serie 230705840.

Konkluzion i grupit të auditimit

Grupi i auditimit vlerëson se KVO nuk ka vepruar në përputhje me nenet 38 dhe 92 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe me VKM nr. 914/2014, duke mos siguruar menaxhim me **ekonomicitet, efencë dhe efikasitet** të fondeve publike të Bashkisë Dropull. Pavarësisht devijimeve të vogla në dokumentacionin e operatorëve “SH. 07” SHPK dhe “M.” SHPK, ofertat e paraqitura prej tyre ishin dukshëm më të favorshme për buxhetin e Bashkisë Dropull, dhe duhej të ishin konsideruar me më shumë fleksibilitet profesional dhe vlerësim teknik të detajuar.

Për sa është trajtuar më sipër, ngarkohet me përgjegjësi KVO: znj.TH.P, me cilësinë e kryetares, z.L.K, z.J.P, anëtar.

5. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u shqyrtua procedura e prokurimit

publik, me objekt: “Rikonstruksioni i rrugës “Thoma Jovani”, fshati Terihat, njësi administrative Dropull i poshtëm, Bashkia Dropull” REF-22713-10-03-2024 me vlerë 7,608,015 (shtatë milion e gjashtëqind e tetë mijë e pesëmbëdhjetë) lekë pa TVSH, me të dhëna të përgjithshme sipas tabelës, u konstatua si vijon;

A. Të dhëna mbi objektin:

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: "Rikonstruksioni i rrugës Thoma Jani, fshati Terihat" REF-22713-10-03-2024		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 96 datë 17.01.2023	3. Njësia e Prokurimit E.P, person përgjegjës A.T, anëtar E.L, anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave TH.P, kryetar L.K, anëtar J.P, anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "I hapur, e thjeshtuar"		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 7,608,015 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 6,234,705 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit 15.10.2024, ora 11:00	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dropull	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 7 OE b) S kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 6 OE
11. Ankimime AK-S'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje nga APP apo AKKP S'ka
14. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
15. Lidhja e kontratës nr.1 dhe nr.2 11.11.2024	16. Vlera e kontratës (me TVSH) 7,481,646 LEKË	17. Likuiduar deri në përfundim të punimeve
18. Situacioni përfundimtar	19. Afati i kontratës në ditë 1 (një) muaj	20. Zgjatja e kontratës

Burimi i financimit.

Fondi është vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Dropull, miratuar me Vendim nr. 62, datë 20.12.2023 të Këshillit Bashkiak Dropull “Për miratimin e Buxhetit për vitin 2024 dhe të Programit Buxhetor Afatmesëm 2025”.

Pika, 1.8 Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Nga auditimi mbi llogaritjen e FL në vlerën 7,608,015 lekë pa TVSH, rezulton se përlllogaritja e vlerës së fondit limit, është kryer në përputhje me përcaktimet e nenit 76, të Vendimit nr.285, datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

Projekti i zbatimit; Leje ndërtimi/Infrastrukturore, etj.

Projekti i zbatimit për objektin “Rikonstruksioni i rrugës “Thoma Jovani”, fshati Terihat, njësi administrative Dropull i poshtëm, Bashkia Dropull” nga kompania private “Z. C.” shpk, studim projektim dhe supervizim. Në preventivin e punimeve me çmime, specifikohet; gërmim shkëmbi mesatar me çekiç me ekskavator me zinxhir, transport dheu, mbushje me material të gërmuar në trupin e rrugës, përhapur ngjeshur me makineri, skarfim betoni, bordura betoni, struktura monolite, gërmim shkëmbi metar me çekiç me ekskavator me zinxhir, mbushje me material të gërmuar në trupin e rrugës.

Për projektin e zbatimit, nga Titullari i Bashkisë Dropull është miratuar leje infrastrukture me nr.1548 prot, datë 19.11.2024, në përputhje me kërkesat e nenit 45 të Ligjit nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

Situata 1

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe verifikimi në SPE mbi procedurën e prokurimit ka rezultuar si më poshtë;

Mbi kriteret e vendosura, njësi e prokurimit ka kërkuar:

Pika 2.3.4 Operatorët ekonomik, duhet të disponojnë punonjës të specializuar/të kualifikuar si më poshtë;

a) Inxhinier topograf

Për stafin e mësipërm NJP nuk ka bërë mirë argumentim teknik për stafin mbështetës, sipas përcaktimeve të kërkesave të pikës 2, të nenit 78 të VKM-së nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” ku theksohet: “...Çdo kriter i veçantë dhe specifikim duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur.... ”.

Në DST (dokumentet standard të tenderit) nuk është bërë argumentim për këtë kriter.

Pika 2.3.6 Operatorët Ekonomik, duhet të kenë një punësim mesatar të paktën 15 persona. Vërtetim të lëshuar nga sigurimet shoqërore ose administrata tatimore.

Njësia e prokurimit ka vepruar në përputhje me kërkesat e pikës 4, të nenit 77, të Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik” dhe nenit 39, pika 6/c, të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

Në vijim, nga shqyrtimi i dokumentacionit, **në argumentimin e grupit të auditimit**, Njësia e Prokurimit në dokumentat standard të tenderit (DST) nuk ka vlerësuar kriterin e cilësisë së produkteve, sipas zërave në preventivin e punimeve, për certifikatat ISO, e për rrjedhojë nuk ka vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 30, të VKM nr.914/2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik” dhe Ligjit nr.163/2014 të Prokurimit Publik, i ndryshuar.

...”Autoriteti kontraktor, për të vërtetuar se punët, mallrat ose shërbimet, objekt prokurimi, i plotësojnë kërkesat e cilësisë, mund t’u kërkojë ofertuesve të paraqesin certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë. Kjo dispozitë zbatohet edhe kur kërkesat teknike u referohen kualifikimeve të kandidatit ose të ofertuesit. Certifikatat e kërkuara duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës, duke respektuar edhe parimin e mosdiskriminimit”...

Për sa është trajtuar më sipër, ngarkohet me përgjegjësi njësia e prokurimit: znj.M.Q, kryetar, z.A.T, z.G.M, anëtar.

Situata 2

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO)

Grupi i auditimit ka shqyrtuar dokumentacionin fizik të dorëzuar nga operatorët ekonomikë dhe ka krahasuar atë me dokumentacionin elektronik të ngarkuar në Sistemin Elektronik të Prokurimit (SPE), me synim verifikimin e saktësisë, transparencës dhe integritetit të procesit, në përputhje me kuadrin ligjor për prokurimin publik.

Më datë 15.10.2024, ora 11:00, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) realizoi hapjen e ofertave përmes sistemit SPE. Pas përfundimit të dorëzimit dhe pranimit të dokumentacionit, KVO shqyrtoi dokumentet e paraqitura nga operatorët pjesëmarrës, në përputhje me kërkesat e Dokumenteve Standarde të Tenderit (DST).

Pas përllogaritjes matematikore të ofertave të kualifikuara, nuk u konstatuan gabime aritmetike, dhe u kërkuar publikimi i njoftimit paraprak të fituesit.

Operatorët e s’kualifikuar

KVO ka skualifikuar këta operatorë ekonomikë:

- “A. C.” SHPK – për mospërmbushje të kriterëve 2.3.1 dhe 2.3.7
- “RSM C.” SHPK – për mospërmbushje të kriterëve 2.3.4 dhe 2.3.5
- “A. I.” SHPK – për shkak se oferta e paraqitur rezultoi anomalisht e ulët

Operator i shpallur fitues

Pas vlerësimit, KVO vendosi me unanimitet të shpallë fitues:

- “E.” SHPK, me NIPT K.....P, me ofertë ekonomike **6,234,705 lekë pa TVSH**

Operatori ekonomik dorëzoi dokumentacionin provues sipas pikës 2 të nenit 26 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar, si dhe dokumentet e tjera shoqëruese të ofertës. Verifikimi tregoi përputhje të plotë me dokumentacionin elektronik.

Njoftimi paraprak i fituesit u publikua më 28.10.2024, dhe pas përfundimit të afatit të ankimit nuk janë paraqitur kundërshtime. Kontrata u lidh më 11.11.2024, me shkresën nr. 1498 prot., ndërsa sigurimi i ofertës është dorëzuar më 07.11.2024.

Konkluzioni i grupit të auditimit

Grupi i auditimit vlerëson se KVO ka vepruar në përputhje me nenin 92 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, duke respektuar kriteret ligjore dhe procedurat e vlefshme për vlerësimin e operatorëve ekonomikë dhe shpalljen e fituesit.

6. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u shqyrtua procedura e prokurimit publik, me objekt: “**Blerje karburanti për nevojat e Bashkisë, për vitin 2024**” REF-94438-02-05-2024 me vlerë 8,164,533 (tetë milion e njëqind e gjashtëdhjetë e katër mijë e pesëqind e tridhjetë e tre) lekë pa TVSH, procedurë e hapur e thjeshtuar, me të dhëna të përgjithshme sipas

tabelës, u konstatua si vijon;

A. Të dhëna mbi objektin:

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: "Blerje karburanti për nevojat e Bashkisë, për vitin 2024" REF-94438-02-05-2024		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 110 datë 26.01.2024	3. Njësia e Prokurimit E.P, person përgjegjës A.T, anëtar TH.Q, anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave TH.P, Kryetar K.Z, anëtar J.P, anëtar
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "I hapur, e thjeshtuar"		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 8,164,533 lekë	6. Oferta fituese (pa TVSH) 8,141,434,40 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit 19.02.2024 ora 11.00	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Dropull	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) S kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK-S'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK	13. Përgjigje nga APP apo AKKP S'ka
14. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
15. Lidhja e kontratës nr.1 dhe nr.2	16. Vlera e kontratës (me TVSH) 9.769,721,28 lekë	17. Likuiduar deri në përfundim të punimeve
18. Situacioni përfundimtar	19. Afati i kontratës në ditë	20. Zgjatja e kontratës

Burimi i financimit.

Fondi është vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë Dropull, miratuar me Vendim nr. 62, datë 20.12.2023 të Këshillit Bashkiak Dropull "Për miratimin e Buxhetit për vitin 2023".

Pika, 1.8 Mbi përlllogaritjen e fondit limit.

Nga auditimi mbi llogaritjen e FL në vlerën 8,164,533 lekë pa TVSH, rezulton se përlllogaritja e vlerës së fondit limit, është kryer në përputhje me përcaktimet e nenit 76, të Vendimit nr.285, datë 19.05.2021 të Këshillit të Ministrave "Për rregullat e prokurimit publik", i ndryshuar.

Situata 1

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhe verifikimi në SPE mbi procedurën e prokurimit ka rezultuar si më poshtë;

Mbi kriteret e vendosura, njësia e prokurimit ka kërkuar:

Për sa i përket kriterëve të pikave 2.2, 2.3.2, 2.3.4, 2.3.5, 2.3.6 janë në përputhje me kërkesat e nenit 77 të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 "Për Prokurimin Publik", dhe nenit 39 pika 6 të VKM nr.285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik", të ndryshuar.

Autoriteti Kontraktor, më datë 19.02.2024 ka bërë shtojcë, mbështetur në nenin 75, të Ligjit nr.162, datë 23.12.2020 "Për Prokurimin Publik" duke bërë ndryshimet në DST, sipas asistencës së APP.

Situata 2

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO)

Grupi i auditimit ka shqyrtuar dokumentacionin fizik të dorëzuar nga operatorët ekonomikë dhe e ka krahasuar me dokumentacionin elektronik të ngarkuar në Sistemin Elektronik të Prokurimit (SPE), me qëllim verifikimin e saktësisë, transparencës dhe integritetit të procesit, në përputhje me kuadrin ligjor për prokurimin publik.

Më datë 27.02.2024, ora 11:00, KVO realizoi hapjen dhe vlerësimin e ofertave përmes sistemit SPE, për procedurën e prokurimit publik me objekt: "Rikonstruksioni i rrugës Thoma Jovani", fshati Terihat, njësia administrative Dropull i Poshtëm, Bashkia Dropull, me referencë REF-22713-10-03-2024 dhe fond limit 81,141,434 lekë pa TVSH.

Në sistemin elektronik kishin paraqitur ofertë dy operatorë ekonomikë:

- "A & CO" SHPK, me ofertë 8,141,434 lekë pa TVSH
- "H. Xh.", me ofertë 0 lekë

Pas përlllogaritjes matematikore të ofertave të kualifikuara, nuk u konstatuan gabime aritmetike, dhe KVO kërkoi publikimin e njoftimit paraprak për fituesin.

Operator i shpallur fitues

Pas verifikimit të dokumentacionit sipas kërkesave të DST, KVO shpalli fitues:

- “A & CO” SHPK, i cili dorëzoi dokumentacionin teknik dhe ligjor në përputhje me kërkesat e përgjithshme dhe të veçanta për kualifikim.

Dokumentacioni elektronik u verifikua dhe rezultoi në përputhje me ofertën e dorëzuar. Njoftimi paraprak për fituesin u publikua më 04.03.2024, pa pasur ankesa nga operatorët pjesëmarrës. Kontrata u lidh më 21.03.2024, me shkresën nr. 422 prot., ndërsa sigurimi i ofertës u dorëzua po atë ditë, me formularin me nr. serie 070170250036404.

Konkluzion i grupit të auditimit

Grupi i auditimit vlerëson se KVO ka vepruar në përputhje me nenin 92 të Ligjit nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, duke respektuar procedurat ligjore për vlerësimin dhe shpalljen e operatorit fitues.

Për sa është trajtuar më sipër, nga subjekti i audituar Bashkia Dropull, nuk janë paraqitur observacione. Është mbajtur akt konstatimi nr. 11, datë 28.04.2025.

7. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: “Rikonstruksioni i rrugës në lagjen e sipërme Llongo dhe Hllomo-Çatistë”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksioni i rrugës në lagjen e sipërme Llongo dhe Hllomo-Çatistë”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E Hapur e thjeshtuar” Ref-01031-04-12-2024 Urdhri Nr.421/2 prot datë 25.03.2024	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhër nr. 421 prot datë 20.03.2024. 1.A.T, Ing. Ndërtimi	2 Njësia e Prokurimit Urdhër nr. 421/1 prot datë 21.03.2024. 1. E.P 2. A.T 3. G.M	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 421/3 prot., datë 26.03.2024. 1. TH.P 2. L.K 3. J.P
4. Fondi Limit (pa TVSH) 5,724,167 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: OE “T-D” shpk 4,805,570 lekë pa TVSH.		6. Diferenca me fondin limit 918,597 lekë pa TVSH
7/1 Data e hapjes së tenderit: Data 26.04.2024	8. Burimi Financimit Vetë financim. Buxheti i Bashkisë		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 10 OE a) Kualifikuar 5 OE 1. “L.T.E C” Sh.p.k 2. “T –D” Sh.p.k 3. “SH” Sh.p.k 4. “E” Sh.p.k 5. “R” Sh.p.k
7/2 Kohëzgjatja e kontratës: 2 muaj			
10.Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 739 prot., datë 29/05/2024		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK NUK KA

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlllogaritja e fondit limit:

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në lagjen e sipërme Llongo dhe Hllomo-Çatistë”, janë siguruar fonde në vlerën **5,724,167** lekë, për vitin 2024 nga të Ardhurat e Veta të Bashkisë Dropull miratuar me VKB nr. 62, datë 20.12.2023, “Mbi miratimin e buxhetit vjetor 2024”, për të cilën është shprehur edhe institucioni i Prefektit të Qarkut Gjirokastrë mbi verifikimin e ligjshmërisë. Fondet e sipërpërmendura janë konfirmuar nga Dega e Thesarit Dropull në formatin elektronik më datë 25.03.2024, 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. 421/1 datë 21.03.2024 të titullarit të autoritetit kontraktor z. DH.T është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. E.P (Personi përgjegjës), z. A.T dhe z. G.M anëtar të Njesisë së Prokurimit.

Me Urdhrrin nr. 421 prot datë 20.03.2024, të z. DH.T Kryetar i Bashkisë në cilësinë e Titullarit të AK ka caktuar z. A.T me detyrë Ing. Ndërtimi “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe llogaritjen e fondit limit”, për kryerjen e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i rrugës në lagjen e sipërme Llongo dhe Hllomo-Çatistë”, me fond limit **5,724,167** lekë pa TVSH me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur e thjeshtuar”.

Në vijim të urdhrit nr. 421 prot datë 20.03.2024, nga z. A.T është përcjellë dosja teknike pranë Njesisë së Prokurimit. Në dosjen teknike janë të përfshira:

- Preventivi i punimeve;
- Grafiku i punimeve;
- Relacioni teknik;
- Specifikimet teknike;
- Projekt zbatimi;
- Analiza teknike;

-Për ndërtimin e investimit me objekt: “Rikonstruksioni i rrugës në lagjen e sipërme Llangos dhe Holloma-Çatistë”, nga Titullari i Bashkisë Dropull është miratuar Leje Ndërtimi Infrastrukturore me Nr. 739/1, datë 03.06.2024, veprim ky në përputhje me nenet 11, 14 dhe 15 të VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së prokurimit, **nuk** rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një **oponencë teknike**, në lidhje me procedurën e sipërcituar, edhe pse objekti i procedurës, në rastin konkret, është një ndërtim publik apo me akses publik.

Mungesa e oponencës teknike, në rastin konkret, rezulton të jetë në kundërshtim me pikën 1 të nenit 6 të Ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Ligjin nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 6., sipas të cilit: “Oponenca teknike për projektet e ndërtimit të objekteve kryhet nga institutet shtetërore ose ente të tjera të përcaktuara nga ministria që mbulon veprimtarinë e ndërtimit, për të gjitha: a) ndërtimet publike; b) ndërtimet jopublike, me vlerë të përvetuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë; c) objektet me akses publik”.

Nga ana tjetër, miratimi i projektit të zbatimit, nga ana e Bashkisë Dropull, nuk i referohet një opoence teknike dhe, në mungesë të kësaj të fundit, është në kundërshtim me pikën 3 të VKM Nr.1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, sipas të cilës: “Të gjitha projektet e veprave të ndërtimit, të përmendura në pikën 1 të këtij vendimi, nuk mund të miratohen nga organet kompetente pa kryerjen e oponencës teknike...”.

Për sa më sipër, referuar pikës 4 të VKM nr.1055, datë 22.12.2010, kërkesa për oponencë teknike bëhet nga investitori, çka nënkupton edhe përgjegjësinë e këtij të fundit në rast mosveprimi.

Në kuptim të Ligjit nr.107/2014, referuar nenit 52 të tij, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një opoence teknike, përbën kundërvajtje administrative.

Si konkluzion, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një opoence teknike përbën një risk të shtuar për kryerjen e punimeve të ndërtimit në mospërputhje me normat dhe standardet e përcaktuara në dispozitat ligjore që rregullojnë veprimtarinë e ndërtimit.

Në përfundim, në lidhje me veprimet dhe mosveprimet e konstatuara më sipër, të cilat bien në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar si dhe VKM nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”, **ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Z. DH.T.**

Hartimi i kriterëve të DT:

Me urdhrin nr. 421/1 datë 21.03.2024 të titullarit të autoritetit kontraktor z. DH.T është ngritur Njësia e Prokurimit (NjP) e përbërë nga z. E.P (Personi përgjegjës), z. A.T dhe z. G.M anëtar të Njesisë së Prokurimit për të cilat është mbajtur procesverbali i datës 05.04.2024 për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Për sa trajtuar më sipër, kriteret e aplikuara në DT sipas procesverbalit të datës 05.04.2024 janë në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 10 OE, për të cilët, referuar procesverbalit nr. s'ka, të datës 23.05.2024, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin e B/OE nga ku rezulton se janë kualifikuar 5 B/OE dhe janë s kualifikuar 5 B/OE si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	" C. " shpk	4.071.600	S'kualifikuar 2.3.6. nuk plotëson kriteret si me poshtë: Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: 1) Ekskavator me goma 0.25 m3 copë 1 (një) 2) Mjet vetëshkarkues me vinç deri 5 ton copë 1 (dy) 3) Rul me gomë hekuri 10-15 ton cope 1 (një) 4) Betonier 0,5m3copë 1 (një) 5) Auto betonier copë 1 (një) 6) Vibrator betoni cope 1 (një) 7) Autobot uji cope 1(një) Te formulari përmbledhës i vete deklarimit mjetet nuk janë deklaruar sipas te dhënave te kërkuara ne dyst. 2-Grafiku i punimeve i firmosur dhe vulosur nga tjetër operator dhe jo nga C. Shpk. 3-Ne formularin përmbledhës te vet deklarimit ne piken 6.B.Deklarata për dorëzimin e ofertave te Pavarura është plotësuar gabim, Shprehet se është konsultuar me operator ndërkohe qe oferta nuk është ne bashkëpunim me asnjë operator. 4-Formulari përmbledhës i Deklarimit nga operatori mbështetës i gabuar deklaroi A. K. ne emër te operatorit C. dhe jo te OE "A. C." Shpk.
2	"A. I." shpk	4.146.100	S'kualifikuar Ka gabime aritmetike ne oferten e paraqitur. Bazuar ne nenin 92"Shqyrtimi I ofertave" pika 2 te Ligjit 162/2020 "Për prokurimi Publik" te dt.23.12.2020,nenit 82 "Shqyrtimi dhe vlerësimi I ofertave" te VKM 285 "Për miratimin e rregullave te prokurimit Publik "datë 19.05.2021, u njoftua ne sistem te kërkesat se oferta ka gabime aritmetmetike dhe u kërkuar qe te dërgoje oferten e korrigjuar. Njoftimi u be ne dt.02.05.2024 dhe ju kërkuar përgjigja ne dt. 03.05.2024. Nuk është kthyer asnjë përgjigje dhe për këtë arsye s'kualifikohet.
3	" RSM C. " shpk	4.161.450	S'kualifikuar Nuk plotëson kriteret si me poshtë: 1-2.3.4. Operatori ekonomik duhet të disponojë punonjës të specializuar/të kualifikuar, si më poshtë: a. Teknik ndërtimi 1(një) b. Punëtori i specializuar hekurkthyes (1 person) c. Punëtori i specializuar karpentier (1 persona) d. Shofer 1 e. Manovra tor 1 f. Punëtor te thjeshte 4 Ka deklaruar punonjësit e mëposhtëm: Teknikun e dertimit, Hekurkthyes, Karpentier, Shofer,Manovrator te njejtet qe ka deklaruar dhe ne kontraten qe ka akoma ne zbatim ne Bashkine tone. 2.3.7. Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: -Ekskavator me goma 0.25 m3 copë 1 (një) -Rul me gomë hekuri 10-15 ton cope 1 (një) -Mjet vetëshkarkues me vinç deri 5 ton copë 1 (dy) -Betonier 0,5m3copë 1 (një) -Auto betonier copë 1 (një) -Vibrator betoni cope 1 (një)

			- Autobot uji cope 1(një) Ka deklaruar mjetet e mëposhtme: Ekskavator me goma, Betonier 0,5m3, Rul me gomë hekuri Auto betonier te njëjtat mjete qe ka deklaruar dhe ne kontratën qe ka akoma ne zbatim ne Bashkinë tone.
4	" L.T.E C "shpk	4.756.010	Kualifikuar Në dt.07.05.2024 u njoftuan ne spe për dorëzimin e dokumenteve sepse u kualifikuan dhe oferta e tyre ishte fituese. Shoqëria:"L.T.E C." Shpk nuk dorëzoi dokumentacionin e kërkuar dhe për këtë arsye u bë rivlerësimi i ofertave.
5	"APIS C.& ISOBAR C. " shpk	4.760.625	S'kualifikuar Nuk plotëson kriterin e mëposhtëm: 2.3.7 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme: -Ekskavator me goma 0.25 m3 copë 1 (një) -Rul me gomë hekuri 10-15 ton cope 1 (një) -Mjet vetëshkarkues me vinç deri 5 ton copë 1 (dy) -Betonier 0,5m3copë 1 (një) -Auto betonier copë 1 (një) -Vibrator betoni cope 1 (një) - Autobot uji cope 1(një) Sipas kontratës se bashkëpunimit kane ndare dhe zërat e preventivit qe do kryejë çdo operator ekonomik. Operatori: "A. C." Shpk ka zgjedhur zërin: Transport hekuri me auto dhe nuk ka mjet transporti. I. C." Shpk Ka zgjedhur zërin: Mbushje me çakëll e gur gurore ne trupin e rrugës ,përhapur e ngjeshur me makineri 64.2 m3 dhe nuk ka rulin për ta ngjeshur. Nuk plotësojnë zërat e punimeve me mjetet përkatëse qe duhet te ketë secili për te kryer këto punime. I. C." Shpk nuk plotëson kriterin: 2.2.2 Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore, për vitet financiare 2022, 2023, të certifikuar nga organet tatimore, Në dy bilancet e dy vitet eve të njëpasnjëshme, nuk duhet të ketë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivit. Nuk ka paraqitur bilanc te vitit 2023.
6	"T-D" shpk	4.805.570	Kualifikuar
7	"A" shpk	4.867.650	Kualifikuar
8	"S" shpk	4.882.390	Kualifikuar
9	"E" shpk	4.972.260	Kualifikuar
10	"R" shpk	5.677.900	Kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës datë 23.05.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, kanë paraqitur ofertë 10 operatorë ekonomik nga të cilat janë s kualifikuar 5 oferta dhe është kualifikuar 5 Operator Ekonomik. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më vendimin nr. 1, datë 23.05.2024 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë "T-D" Sh.p.k për të cilën është lidhur kontrata me nr. 739 prot., datë 29/05/2024 për vlerën 4,805,570 lekë pa TVSH, me afat 2 muaj nga data e lidhjes së kontratës.

c- Në lidhje me procedurën shqyrtimit të ankimeve. (Nuk ka patur ankime).

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e OE për procedurën e sipërcituar, ndër të tjera, rezulton se nuk janë paraqitur ankesa nga OE, duke kundërshtuar s'kualifikimin dhe pretendimet e AK.

Nga shqyrtimi i ofertës fituese, rezulton se OE nuk përmbush të gjitha kriteret e vendosura në DST dhe konkretisht kriterin e pikës 2.3.7 të DST si vijon:

1.1 Për disponibilitetin e kërkesës për mjetin Autobot Uji nga OE "T-D" Sh.p.k është paraqitur mjetin gjysme rimorkjo me targë ACR 569, me Kod Karrocerie C3 "Çistenat për transportin e mallrave të rrezikshme të ndezshme dhe nënprodukteve të naftës", referuar të dhënave të Përmbajtjes certifikatës së pronësisë së mjetit me nr. GJD0514314, Ky mjet nuk i përket Kodeve të Karrocerisë C6 "Cisterna për transportin e mallrave jo të rrezikshëm dhe jo ushqimore".

Për sa trajtuar më sipër OE “T-D” 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.

Për sa është trajtuar më sipër, ngarkohet me përgjegjësi KVO me përbërje znj. TH.P, kryetar, z. L.K dhe z. J.P, anëtar.

8. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: “Blerje mjete për nevojat e Bashkisë Dropull”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje mjete për nevojat e Bashkisë Dropull”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF-23942-10-10-2024 Urdhri nr. 916/1, datë 03.07.2024.	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 916/1 prot., datë 03.07.2024 1. E.P 2. M.J 3. K.Z	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 916 prot, datë 03.07.2024 1. E.P 2. M.J 3. K.Z	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 916/2 prot., datë 03.07.2024. 1. TH.P 2. TH.Q 3. J.P
4. Fondi Limit (pa TVSH) 2,916,666 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: “S. CO” Sh.p.k 2,800,000 lekë pa TVSH.		6. Diferenca me fondin limit 116,666 lekë pa TVSH
7 Data e hapjes së tenderit: Data 22/10/2024 ora 11:00 Afati një muaj mbas lidhjes së kontratës	8. Burimi Financimit Bashkia Dropull		9. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender, 4 OE a) Kualifikuar 1 OE “S. CO” Sh.p.k
10. Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 1504 prot., datë 12.11.2024		12. Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK S’ka

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përllogaritja e fondit limit:

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se, nga ana e titullarit të AK, është ngritur një komision paraprak me urdhrin nr. 1552/1 prot., datë 06.11.2023 “Për krijimin e grupit të punës për studimin e tregut dhe llogaritjen e fondit limit”, i përbërë nga z. J.P Kryetar me detyrë Këshilltar Ligjor, znj. M.J me detyrë specialiste Shërbimesh dhe z. K. Z., Ing. Mekanik me detyrë specialist në sektorin e Shërbimeve.

Sipas procesverbalit të datës 22.11.2023, të mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përllogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e “studimit të tregut”, pasi janë përgatitur specifikimet teknike në lidhje me objektin e prokurimit, ka studiuar ofertat e tregut nga 3 OE të ndryshëm duke përllogaritur si fond limit vlerën mesatare të këtyre të fundit e cila rezulton të jetë **2,916,666 lekë** pa TVSH.

Nga ana e titullari i AK, në zbatim të LPP-së, është ngritur një komision me urdhrin nr. 915 prot., datë 01.07.2024 “Për caktimin e Personave për hartimin e specifikimeve teknike”, i përbërë prej, z. K.Z me detyrë Ing mekanik.

Konstatohet se urdhrin nr. 915 prot., datë 01.07.2024 “Për caktimin e Personave për hartimin e specifikimeve teknike”, së objektit që prokurohet bie në kundërshtim me Udhëzim nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar pika 43 ku citohet:

“43. Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tri veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi material”.

Në lidhje me “Argumentimin e specifikimet teknike dhe preventivi”:

Specifikimet teknike dhe preventivi është hartuar nga KLLFLST, dorëzuar dokumentacioni teknik si preventivi+ specifikimet teknike të mallit me procesverbalin e komisionit datë 22.11.2023 dhe shprehin kërkesat e autoritetit kontraktor për cilësinë e të gjitha mallrave si vijon:

1. Kamionçina dopio kabin me karrocieri

Te Përgjithshme

Viti i Prodhimit	Min. 2009
Karburanti	Naftë
Emetimi i Gazrave	Min. Euro 4
Kambio	Manuale
Motorri	min. 4 cilindra
Cilindrata	Min. 2000 CC - Maks.2200 CC
Fuqia e motorrit	Min. 70 kë -Max.95 kë
Sistem Radio	Po
Xhamat	Komandim elektrik
Timoni	Hidraulik
Numri i akseve	2
Konfigurimi i akseve	4x2
Numri i dyerve ne kabinës	4
Nr. i pasagjereve ne kabina	min.6 persona
Pesha totale e mjetit me ngarkese	≥ 3500 kg
Tek gome si ne aksin e pare dhe ne aksin e pasme	

2. Automjet SUV 4x4

Viti i Prodhimit	Min. 2011
Karburanti	Naftë
Emetimi i Gazrave	Min. Euro 5
Kambio	Automatike
Motori	min. 4 cilindra
Cilindrata	Min. 2000 CC - Maks.2200 CC
Fuqia e motorrit	Min. 140 kë -Max.145 kë
Sistem Radio	Po
Sistem A/C Ajër i kondicioner	Po
Xhamat	Komandim elektrik
Timoni	Hidraulik
Numri i akseve	2
Konfigurimi i akseve	4x4
Numri i dyerve te kabinës	4/5
Nr. I pasagjereve te lejuar	5 persona
Pesha totale e mjetit me ngarkese	≥ 1800 kg

Specifikimi i Materialeve:

Rezulton se procesverbali i datës 22.11.2023, i mbajtur për efekt të pasqyrimit të veprimtarisë, konstatohet se komisioni për përlllogaritjen e fondit limit ka përdorur mënyrën e “studimit të tregut”, por nuk ka argumentuar specifikimet teknike të vendosura për “Kamionçina dopio kabin me karrocieri” dhe “Automjet SUV 4x4”. Nuk ka një relacion përfundimtar i cili do të argumentonte në mënyrë të detajuar sipas specifikimeve të kërkuara në SPE, në kundërshtim kërkesat e Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 34, pika 3 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 12, pika 4, Neni 7, Neni 76, **pika 2-Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit 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.

Për sa është trajtuar më sipër, ngarkohet me përgjegjësi z. **K.Z** me detyrë specialist në sektorin e shërbimeve.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 4 OE, për të cilët, referuar procesverbalit të datës 06.11.2024, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S'kualifikuar
1	"C. T" Sh.p.k	2,400,000	S'kualifikuar Sipas vendimit nr.08 dt.23.09.2024 te app-se "Për miratimin e dokumentave standarte te tenderit për mallra, pune, shërbime për procedurën e prokurimit "E hapur e thjeshtuar" pika 1 dokumentat e tenderit kane ndryshuar dhe ka ndryshuar dhe shtojca 9 "Formulari përmbledhës i vete deklarimit" i cili ka ndryshuar ne përputhje me ndryshimet e vkm 285 "Për miratimin e rregullave te prokurimit publik" Ne dokumentat tuaja keni përdorur formularin e dst-ve te vjetra te cilit i mungojnë disa pika deklarimi sdm te :Pjesa II: Shkaqet e përjashtimit Pjesa B:DEKLARATA Për dorëzimin e ofertave te Pavarura etj.
2	"S." Sh.p.k	2,600,000	S'kualifikua Sipas vendimit nr.08 dt.23.09.2024 te app-se "Për miratimin e dokumenteve standarde te tenderit për mallra, pune, shërbime për procedurën e prokurimit "E hapur e thjeshtuar" pika 1 dokumentet e tenderit kane ndryshuar dhe ka ndryshuar dhe shtojca 9 "Formulari përmbledhës i vete deklarimit" i cili ka ndryshuar ne përputhje me ndryshimet e vkm 285 "Për miratimin e rregullave te prokurimit publik" Ne dokumentet tuaja keni përdorur formularin e dst-ve te vjetra te cilit i mungojnë disa pika deklarimi sdm te :Pjesa II: Shkaqet e përjashtimit Pjesa B:DEKLARATA Për dorëzimin e ofertave te Pavarura etj. Ju keni përdorur Formular deklarimi te dokumenteve shume te vjetra ,as te dst-ve para ndryshimeve te fundit.
3	"S. CO" Shpk	2,800,000	Kualifikuar
4	"T. L." Shpk	2,620,000	S'kualifikua 1-Nuk plotëson kriterin: 2.3.2 Operatori ekonomik duhet të deklarojë llojin e mjetit, të shoqëruar me librezën përkatëse dhe me foto te mjetit, në mënyrë që të verifikohet pajtueshmëria e parametrave teknike të mjetit me specifikimet teknike të kërkuara nga AK. 2-Sipas vendimit nr.08 dt.23.09.2024 te app-se "Për miratimin e dokumenteve standarte te tenderit për mallra ,pune, shërbime për procedurën e prokurimit "E hapur e thjeshtuar" pika 1 dokumentet e tenderit kane ndryshuar dhe ka ndryshuar dhe shtojca 9 "Formulari përmbledhës i vetë deklarimit" i cili ka ndryshuar ne përputhje me ndryshimet e vkm 285 "Për miratimin e rregullave te prokurimit publik" Ne dokumentet tuaja keni përdorur formularin e dst-ve te vjetra te cilit i mungojnë disa pika deklarimi sdm te :Pjesa II: Shkaqet e përjashtimit Pjesa B:DEKLARATA Për dorëzimin e ofertave te Pavarura etj.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës datë 06.11.2024, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, kanë paraqitur ofertë 4 operatorë ekonomik nga të cilat janë skualifikuar 3 oferta dhe është kualifikuar 1 Operator Ekonomik. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më vendimin nr. 1, datë 06.11.2024 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë "S. CO" Sh.p.k për të cilën është lidhur kontrata me nr. 1504 prot., datë

12.11.2024 për vlerën 2,800,000 lekë pa TVSH dhe vlera 3,360,000 lekë me TVSH, dhe me afat një muaj nga data e lidhjes së kontratës.

c- Në lidhje me procedurën shqyrtimit të ankimeve. (Nuk ka patur animime)

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e OE për procedurën e sipërcituar, ndër të tjera, rezulton se nuk janë paraqitur ankesa nga OE, duke kundërshtuar s kualifikimin dhe pretendimet e AK.

Marrja në dorëzim e mjetit

Për marrjen e mjetit në dorëzim nga Titullari i AK ka dalë urdhri nr.1562 prot, datë 19.11.2024, “Për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave me objekt “Blerje mjete për nevojat e Bashkisë Dropull”, në të cilin është përcaktuar komisioni i përbërë nga: z. J.P, me detyrë specialist në sektorin e shërbimeve, znj. TH.P, Ekonomiste, me detyrë Drejtor Kabineti, z. K.Z ing. mekanik me detyrë specialist në sektorin e shërbimeve.

Në urdhër është përcaktuar: “Komisioni ngarkohet për kontrollin fizik të mjetit nëse është sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në dokumentet standarde të tenderit”.

Në zbatim të urdhrit të mësipërm komisioni me nr. 1504/2 prot., në datën 19.11.2024 ka mbajtur procesverbalin e marrjes në dorëzim të mjetit “Kamionçinë Dopio Kabine me Karroceri” dhe Automjetin Suv 4x4, nga OE “S. CO” sh.p.k me nipt L.....S, sipas kontratës me nr. 1504 prot, datë 12,11,2024.

9. Të dhëna mbi objektin e prokurimit: “Blerje makinë teknologjike dhe kontejnerë për mbledhjen e mbetjeve urbane në Bashkinë Dropull”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje makinë teknologjike dhe kontejner për mbledhjen e mbetjeve urbane në Bashkinë Dropull”			
1. Lloji/Urdhri i Procedurës së Prokurimit “E hapur e thjeshtuar” REF-68908-05-10-2023 Urdhri nr. 734/1, datë 08.05.2023.	1.1 Specialistët e hartimit të specifikimeve teknike dhe fondit limit Urdhri nr. 734, datë 08.05.2023 4. .M.Q 5. .A.T 6. TH.Q	2 Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 734/1, datë 08.05.2023 1. M.Q 3. A.T 3. TH.Q	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 734/2., datë 08.05.2023. 1. TH.P 2. L.K 3. J.P
4. Fondi Limit (pa TVSH) 9,394,167 lekë	5. Oferta fituese, vlera fituese: Operatori Fitues: “T” Sh.p.k 9,170,000 lekë pa TVSH.		6. Diferenca me fondin limit 224,167 lekë pa TVSH
7 Data e hapjes së tenderit: Data 22/05/2023 ora 11:00 Afati 60 ditë mbas lidhjes së kontratës	8. Burimi Financimit Ambasada Japoneze		9. Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender, 2 OE a) Kualifikuar 2 OE “T” Sh.p.k
10.Ankimime AK-s’ka APP-s’ka KPP-s’ka	11. Data e lidhjes të kontratës: Nr. 863 prot., datë 13.06.2023		12.Përgjigje Ankesës nga APP, AK apo KKP: AK S’ka

a-Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Nga dokumentacioni pjesë e dosjes së prokurimit, konstatohet se;

Bazuar në marrëveshjen e projektit të financimit me nr. 465 prot., datë 13.03.2023, nënshkruar nga Financuesi (The Embassy of Japan in the Republic of Albania), përfaqësues z. T. M. dhe përfaqësuesi i Bashkisë Dropull z. DH.T me vlerë financimi 78,000 Euro. Marrëveshja e bashkëpunimit është nënshkruar në gjuhën Angleze dhe nuk i është nënshtruar procedurave të Ligjit nr. 43/2016 “Për marrëveshjet ndërkombëtare në Republikën e Shqipërisë” neni 10 pika 2 ç ku citohet “tekstin e marrëveshjes, të përkthyer në gjuhën shqipe dhe të certifikuar nga Ministria e Drejtësisë”; neni 17 pika 2/ç ku citohet “tekstet e marrëveshjes së nënshkruar në gjuhën shqipe dhe angleze ose përkthimi i certifikuar, në mungesë të nënshkrimit në gjuhën shqipe; si dhe neni 19.

Referuar marrëveshjes për financimit të projektit me objekt “Blerje makinë teknologjike dhe kontejner për mbledhjen e mbetjeve urbane në Bashkinë Dropull” me vlerë financimi në shumën **9,394,167** lekë, Grant për Bashkia Dropull. Kjo procedurë është shpallur në faqen zyrtare të APP në buletin nr. 51 datë 05 qershor 2023.

Hartimi i kriterëve të DT:

Kërkesat e veçanta të kualifikimit janë hartuar nga komisioni i përbërë prej znj. M.Q personi përgjegjës, z. A.T specialist dhe z. TH.Q specialist, të cilat janë evidentuar në procesverbalin e datës 21.08.2023. Në aplikimin e kriterëve nga AK, janë konstatuar kriterë **jo në përputhje me kushtet** e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenin 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, të cilat në mënyrë direkte ose indirekte, mund të sjellin kufizimin e pjesëmarrjes së OE, ofertues të mundshëm, të cilët mund të disponojnë kapacitetet e mjaftueshme për ekzekutimin e kontratës, e për rrjedhim vendosja e tyre kërkon një argumentim më të thelluar teknik ose edhe ligjor të nevojës për vendosjen e tyre apo saktësim/plotësim, konkretisht:

Kërkesat e pikës- 2.3.3 të DT e cila kërkon që Operatori ekonomik të jetë i pajisur me ISO 9001-2015

a) ISO 9001-2015 – Standard për Sistemin e Menaxhimit të Cilësisë (e vlefshme) ose ekuivalente, Certifikata të lëshuara nga një organ i vlerësimit të konformitetit, i akredituar nga organizmi kombëtar i akreditimit ose organizma ndërkombëtarë akreditues, të njohur nga Republika e Shqipërisë.

Referuar objektit të procedurës së prokurimit kjo kërkesë nuk është e argumentuar teknikisht dhe ligjërish pas, objekt prokurimi është “Blerje malli” dhe jo “Punë publike”. Kërkesat e pikës- 2.3.3 të DT e cila kërkon që Operatori ekonomik të jetë i pajisur me ISO 9001-2015 është në kundërshtim me **kushtet** e zhvillimit të procedurës dhe në përputhje me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2000 “Për prokurimin publik”, si dhe nenin 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.

Për sa është trajtuar më sipër, ngarkohet me përgjegjësi njësia e prokurimit: znj. M.Q, personi përgjegjës, z. A.T specialist dhe z. TH.Q specialist.

b-Në lidhje me zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertave nga KVO.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 2 OE, për të cilët, referuar procesverbalit të datës 06.06.2023, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomik	Oferta lekë pa TVSH	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	“T.” Sh.p.k	9,170,000	kualifikuar
2	“T-R” Sh.p.k	9,200,000	kualifikuar

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës datë 06.06.2023, në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, kanë paraqitur ofertë 2 operatorë ekonomik të cilët janë kualifikuar. Në përfundim, mbi bazën e Raportit përmbledhës, Titullari i AK më vendimin nr. 1, datë 06.06.2023 ka shpallur fituese ofertën e shoqërisë “T” Sh.p.k për të cilën është lidhur kontrata me nr. 863 prot., datë 13.06.2023 për vlerën 9,170,000 lekë pa TVSH dhe vlera 11,004,000 lekë me TVSH, dhe me afat 60 (ditë) nga data e lidhjes së kontratës.

c- Në lidhje me procedurën shqyrtimit të ankimeve. (Nuk ka patur ankime)

Në lidhje me klasifikimin dhe vlerësimin e OE për procedurën e sipërcituar, ndër të tjera, rezulton se nuk janë paraqitur ankesa nga OE, duke kundërshtuar s kualifikimin dhe pretendimet e AK.

Konkluzion: Arrihet në përfundimin se ky operator i plotëson të gjitha kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura në DST dhe vendimi i KVO për shpalljen fitues të këtij operatori është i drejtë.

Procedura me vlerë të vogël.

Viti 2023

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar dhe aksesit në sistemin e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) konstatohet se:

Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2023, Bashkia Dropull ka realizuar 32 procedura prokurimi me vlera të vogla, me fond limit 15,299,608 lekë pa TVSH dhe realizuar me vlerë kontrate në shumën 10,894,176 lekë pa TVSH.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

- Me Urdhrin nr. 3, nr. 4 prot, datë 04.01.2023 të Kryetarit të Bashkisë, “Për krijimin e Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. J.V Kryetar
2. L.K Anëtar
3. J.N Anëtar

- Me Urdhrin nr. 3/4, nr. 4/4 prot, datë 13.11.2023 të Kryetarit të Bashkisë, “Për krijimin e Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. J.N Kryetar
2. L.K Anëtar
3. M.J Anëtar

- Me Urdhrin nr. 3/1, nr. 4/1 prot, datë 04.01.2023 të Kryetarit të Bashkisë Dropull, “Për krijimin e Komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave për nevojat e Bashkisë Dropull për vitin 2023”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. K.J Magaziniere
2. J.Q Specialiste IT
3. A.T Drejtor Zyrës Urbanistikës

Nga auditimi, janë audituar me përzgjedhje 16 procedura me fond limit në shumën 5,389,447 lekë pa TVSH ose në masën 35% të vlerës totale të fondit limit konkretisht si më poshtë:

Viti 2023					
Nr.	Objekt	Fondi limit	Vlera e kontratës	OE i shpallur fitues	Publikuar në APP
1	Blerje materiale pastrimi	339,900	170,000	HEP 2012	18.04.2023
2	Blerje materiale pastrimi	270,030	139,000	PL-97 Group	14.09.2023
3	Blerje materiale pastrimi	298,650	150,000	H. 2010	24.02.2023
4	Punime në sheshin e qendrës së fshatit Vodhino	333,314	333,000	O.	16.11.2023
5	Organizim aktivitet kulturor, çelja sezonit turistik	267,750	230,000	GMR	09.06.2023
6	Organizim aktiviteti kulturor	150,000	110,000	GMR	20.10.2023
7	Organizim aktivitet kulturor, çelja sezonit turistik	267,750	250,000	E. N.	17.05.2023
8	Organizim aktivitet për përzgjedhjen përfundimtare të grupeve	221,000	220,000	E. N.	13.12.2023
9	Organizim aktivitet kulturor	145,600	140,000	E. N.	27.04.2023
10	Inventar ekonomiku	388,000	380,000	E. N.	16.02.2023
11	Inventar ekonomiku	275,000	141,000	A. SHPK	10.07.2023
12	Blerje Kancelari	376,655	268,900	L. D.	22.02.2023
13	Blerje Tонера	522,800	268,900	E. L.	20.02.2023

14	Blerje Letër A4	350,000	270,000	IT Gj. K.	03.07.2023
15	Blerje Tонера	183,000	177,000	I. S. O.	22.12.2023
16	Grumbullim i mbetjeve urbane për njësinë Pogon	999,998	934,833	P. H.	24.07.2023
Totali		5,389,447	4,182,633		

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 13, datë 13.04.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale pastrimi”** me fond limit 339,900 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 18.04.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“H. 2012”** me vlerë 170,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin me të njëjtën ofertë me OE të klasifikuar në vendin e dytë.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 48/2023, datë 02.05.2023, në shumën 204,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në AlfaBank me Urdhër-Shpenzim nr. 171, datë 10.05.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 18.04.2023, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 19.04.2023, ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë më datë 24.04.2023, pra 5 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se mallrat e prokuruar janë marrë në dorëzim me fletë – hyrje nr. 65, datë 02.05.2023, pra 7 ditë pas konfirmimit i operatorit ekonomik fituese pas ankimimit dhe 12 ditë pas konfirmimit i operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet në ftesën për ofertë ku citohet, *“Afati i lëvrimit të mallit/realizimit të shërbimit/punës do të jetë deri 1 ditë pasi të ketë lajmëruar për realizimin e procedurës në sistemin elektronik.”*

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 35, datë 13.09.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale pastrimi”** me fond limit 270,030 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 14.09.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“PL-97 G.”** me vlerë 139,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 47/2023, datë 21.09.2023, në shumën 166,800 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në OTP Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 383, datë 28.09.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se mallrat e prokuruar janë marrë në dorëzim me fletë – hyrje nr. 123, datë 21.09.2023, por nuk është shoqëruar me një procesverbal mbi plotësimin e specifikimeve teknike për mallrat e marra në dorëzim nga Komisioni i marrjes së mallrave në dorëzim, veprime këto jo në përputhje me udhëzimin nr. 30, datë 27.11.2011, *“Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”*.

3. Me Urdhër Prokurimi nr. 9, datë 23.02.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale pastrimi”** me fond limit 298,650 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 24.02.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“H. 2010”** me vlerë 150,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 17/2023, datë 01.03.2023, në shumën 180,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në AlphaBank me Urdhër-Shpenzim nr. 97, datë 28.03.2023.

4. Me Urdhër Prokurimi nr. 48, datë 15.11.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Punime në sheshin e qendrës së fshatit Vodhino”** me fond limit 333,314 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 16.11.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“O.”** me vlerë 333,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 32/2023, datë 04.12.2023, në shumën 399,600 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në BKT me Urdhër-Shpenzim nr. 496, datë 05.12.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 16.11.2023, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 17.11.2023, ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë më datë 30.11.2023, pra 13 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2 (dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

- Gjithashtu është konstatuar se nuk disponohet asnjë procesverbal marrje në dorëzim të mallit/realizimit të shërbimit/punës apo dokument justifikues për të argumentuar plotësimin e punimeve sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në ftesën për ofertë, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e Prokurimit Publik” i ndryshuar, neni 107, “Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës”, pika 3,” Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi.”

5. Me Urdhër Prokurimi nr. 24, datë 07.06.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Organizim aktivitet kulturor, çelja sezonit turistik”** me fond limit 267,750 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 09.06.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “GMR” me vlerë 230,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 12/2023, datë 20.06.2023, në shumën 276,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në Credins Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 225, datë 26.06.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 09.06.2023, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 12.06.2023 ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë më datë 23.06.2023, pra 11 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë më datë 23.06.2023, ndërkohë që proces verbal i marrjes në dorëzim të mallit/shërbimit/punës që është prokuruar është kryer më datë 20.06.2023, pra 3 ditë para konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël”, si dhe me përcaktimet e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

6. Me Urdhër Prokurimi nr. 40, datë 16.10.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Organizim aktiviteti kulturor**” me fond limit 150,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë .10.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “GMR” me vlerë 110,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 22/2023, datë 30.10.2023, në shumën 132,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në Credins Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 440, datë 08.11.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezulton se më datë 30.10.2023 është mbajtur proces verbal i marrjes në dorëzim të mallit/shërbimit/punës që është prokuruar por nuk ky procesverbal nuk është shoqëruar me dokumentacion justifikues për kryerjen e aktivitetit, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e Prokurimit Publik” i ndryshuar, neni 107, pika 3, “Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi”, si dhe në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 35/b, “Dokumente vërtetues - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat,

situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arketimet, mandat pagesat, procesverbalet dhe te tjera akte me natyre verifikues shpenzimi”, pika 36, “Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkaku e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve”

- Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezulton se më datë 30.10.2023 është mbajtur proces verbali i marrjes në dorëzim të mallit/shërbimit/punës që është prokuruar, por afti i lëvrimit të mallit sipas ftesës për ofertë është data 28.10.2023, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ftesës për ofertë ku citohet, “Afati i lëvrimit të mallit/realizimit të shërbimit/punës do të jetë dt, 28.10.2023 pasi te ketë lajmëruar për realizimin e procedurës ne sistemin elektronik.”.

7. Me Urdhër Prokurimi nr. 05, datë 15.02.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Organizim aktivitet kulturor, çelja sezonit turistik**” me fond limit 267,750 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 17.02.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “**E. N.**” me vlerë 250,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i dyti në klasifikimin. Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 17.02.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “**K.E.B. Shpk**” është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 04/2023, datë 27.02.2023, në shumën 110,000 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në OTP Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 78, datë 07.03.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 17.02.2023, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 17.02.2023 ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë më datë 27.02.2023, pra 10 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2 (dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

8. Me Urdhër Prokurimi nr. 20, datë 16.05.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Organizim aktivitet për përzgjedhjen përfundimtare të grupeve**” me fond limit 221,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 17.05.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “**E. N.**” me vlerë 220,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i dyti në klasifikimin. Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 19.05.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “**E.D G.**” është nuk është paraqitur brenda afateve kohore të përcaktuara në ftesën për ofertë.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 20/2023, datë 26.05.2023, në shumën 220,000 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në OTP Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 204, datë 12.06.2023.

9. Me Urdhër Prokurimi nr. 17, datë 25.04.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Organizim aktivitet kulturor”** me fond limit 145,600 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 27.04.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“E. N.”** me vlerë 140,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 15/2023, datë 02.05.2023, në shumën 140,000 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në OTP Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 173, datë 10.05.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 27.04.2023, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 27.04.2023 ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë më datë 08.05.2023, pra 11 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

9. Me Urdhër Prokurimi nr. 17, datë 25.04.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Organizim aktivitet kulturor”** me fond limit 145,600 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 27.04.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“E. N.”** me vlerë 140,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 15/2023, datë 02.05.2023, në shumën 140,000 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në OTP Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 173, datë 10.05.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 27.04.2023, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 27.04.2023 ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë më datë 08.05.2023, pra 11 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2 (dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

10. Me Urdhër Prokurimi nr. 06, datë 15.02.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për

procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Inventar ekonomik”** me fond limit 388,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 16.02.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “E. N.” me vlerë 380,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 6/2023, datë 10.03.2023, në shumën 380,000 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në OTP Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 98, datë 20.03.2023.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 16.02.2023, konfirmimi i operatori ekonomik fitues është kryer më datë 22.02.2023, pra 6 ditë pas shpalljes së operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2 (dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

Gjithashtu nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë 15.03.2023, pra 23 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2 (dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se mallrat e prokuruar janë marrë në dorëzim me fletë – hyrje nr. 36, datë 10.03.2024, por nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 16.02.2023, ndërsa konfirmimi i operatori ekonomik fitues është kryer më datë 22.02.2023, veprime jo në përputhje me përcaktimet e ftesës për ofertë ku citohet, “Afati i lëvrimit të mallit/realizimit të shërbimit/punës do të jetë 2 dite pas njoftimit të fituesit”.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezulton se marrja në dorëzim e mallit/shërbimit/punës të prokuruar nga Bashkia Dropull nuk është shoqëruar me dokumentacion justifikues për plotësimin e kriterëve të përcaktuara në ftesën për Ofertë si dhe nuk janë të shoqëruara me garancitë përkatëse për mallrat e prokuruar, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ftesës për Ofertë, ku specifikohet se, “Produktet do shoqërohen me garanci një vjeçare”.

11. Me Urdhër Prokurimi nr. 29, datë 06.07.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Inventar ekonomik”** me fond limit 275,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 10.07.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“A. Shpk”** me vlerë 141,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i dyti në klasifikimin.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 10.07.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, **“M. Shpk”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 572/2023, datë 18.07.2023, në shumën 169,200 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në BKT me Urdhër-Shpenzim nr. 288, datë 20.07.2023.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 10.07.2023, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 11.07.2023, ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë 18.07.2023, pra 7 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2 (dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

12. Me Urdhër Prokurimi nr. 07, datë 16.02.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje Kancelari”** me fond limit 376,655 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 22.02.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“L. D.”** me vlerë 268,900 lekë pa TVSH i cili është i renditur i treti në klasifikimin. Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 20.02.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, **“S. 2022”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 20.02.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e dytë, **“J. O. T.”** nuk është paraqitur brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 41/2023, datë 28.02.2023, në shumën 257,99 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në R. Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 96, datë 2.03.2023.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 22.02.2023, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 24.02.2023, ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë 13.03.2023, pra 17 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2 (dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

13. Me Urdhër Prokurimi nr. 08, datë 16.02.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje Tонера”** me fond limit 522,800 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 20.02.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “E. L” me vlerë 268,900 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 18/2023, datë 27.02.2023, në shumën 322,680 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në RaiffeisenBank me Urdhër-Shpenzim nr. 104, datë 27.03.2023.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 20.02.2023, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 22.02.2023, ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimit është shpallur më datë më datë 27.03.2023, pra 33 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

14. Me Urdhër Prokurimi nr. 29, datë 26.06.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Blerje Letër A4**” me fond limit 350,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 03.07.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “IT Gj. K.” me vlerë 270,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i dyti në klasifikimin.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 30.06.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “I. S. O.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 18/2023, datë 27.02.2023, në shumën 322,680 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në RaiffeisenBank me Urdhër-Shpenzim nr. 104, datë 27.03.2023.

15. Me Urdhër Prokurimi nr. 55, datë 18.12.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Blerje Toner**” me fond limit 183,380 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 22.12.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik “I. S. O.” me vlerë 177,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i katërti në klasifikimin.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 19.12.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “A. D.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 20.12.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “F. D.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 21.12.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “ADD P.” është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 289/2024, datë 09.01.2024, në shumën 212,400 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në ProCredit Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 20, datë 22.01.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 22.12.2023, konfirmimi i operatori ekonomik fitues është kryer më datë 26.02.2023, ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është shpallur më datë më datë 09.01.2024, pra 13 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”
- Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezulton se më datë 09.01.2024 është mbajtur proces verbali i marrjes në dorëzim të mallit/shërbimit/punës që është prokuruar, por afti i lëvrimin të mallit sipas ftesës për ofertë duhej të ishte data 24.12.2023, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ftesës për ofertë ku citohet, “Afati i lëvrimin të mallit/realizimit të shërbimit/punës do të jetë 2 dite pas njoftimit të fituesit.”

16. Me Urdhër Prokurimi nr. 30, datë 19.07.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.V (kryetar i komisionit), znj. J.N dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Grumbullim i mbetjeve urbane për njësinë Pogon”** me fond limit 999,998 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 24.07.2023, është shpallur fitues operatori ekonomik **“P. H.”** me vlerë 934,833 lekë pa TVSH i cili është i renditur i treti në klasifikimin. Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 20.07.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, **“S.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 21.07.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, **“A. Ç.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 21.12.2023 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, **“ADD P.”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

- Pagesa e shërbimit të kryer janë bërë sipas situacionit dhe faturave të paraqitura.

Viti 2024

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar dhe aksesit në sistemin e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) konstatohet se:

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, Bashkia Dropull ka realizuar 29 procedura prokurimi me vlera të vogla, me fond limit **17,231,590** lekë pa TVSH dhe realizuar me vlerë kontrate në shumën **13,242,662** lekë pa TVSH.

Referuar të dhënave të sipërpërmendura, Bashkia Dropull për vitin 2024 ka realizuar 2 procedura prokurimi me vlera të vogla me një fond limit total në shumën 1,636,667 lekë pa TVSH duke shmangur procedurat normale të prokurimit duke copëzuar fondin limit dhe duke mos i kryer këto procedura me tenderim.

Konkretisht, dy procedura “Blerje dru zjarri”, me urdhër prokurimi nr. 01 datë 19.01.2024 me fond limit 826,667 lekë pa TVSH dhe me urdhër prokurimi nr. 28 datë 11.12.2023, me fond limit 810,000 lekë pa TVSH, pra në total 1,636,667 lekë pa TVSH, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 56, pika 1, 2.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

- Me Urdhër nr. 3, nr. 5 prot, datë 03.11.2024 të Kryetarit të Bashkisë, “Për krijimin e Komisionit të Prokurimit të Blerjeve me Vlerë të Vogël”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. J.N Kryetar
2. L.K Anëtar

3. M.J Anëtar

- Me Urdhrin nr. 4, nr. 6 prot, datë 08.01.2024 të Kryetarit të Bashkisë Dropull, “Për krijimin e Komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave për nevojat e Bashkisë Dropull për vitin 2024”, është krijuar komisioni me përbërje si më poshtë:

1. K.J Kryetar

2. J.Q Anëtar

3. A.T Anëtar

Nga auditimi, me përzgjedhje janë audituar 15 procedura me fond limit në shumën **5,962,446** lekë pa TVSH ose në masën **34%** të vlerës totale të fondit limit konkretisht si më poshtë:

Viti 2024					
Nr.	Objekt	Fondi limit	Vlera e kontratës	OE i shpallur fitues	Publikuar në APP
1	Fotokopjo Multifunkionale	149,000	83,333.50	B. T.	27.11.2024
2	Blerje pajisje Elektronike	760,000	524,000	E. H.	27.11.2024
3	Aktiviteti i hënës së bardhë dhe karnavalet	230,000	220,000	GMR	07.03.2024
4	Aktiviteti i çeljes turistike	321,300	300,000	GMR	14.11.2024
5	Aktiviteti 1 Qershorit, dhurata për fëmijët autik	15,100	15,000	GMR	28.05.2024
6	Aktiviteti Takimi i Pogonitëve	85,000	82,000	GMR	31.07.2024
7	Mirëmbajtje objekti, kënd lojrash në Bodrishte	318,970	289,990	S. Xh.	26.06.2024
8	Blerje materiale ndriçimi	711,750	445,000	ER&EM	16.05.2024
9	Blerje vegla pune	492,500	245,000	E. L.	29.04.2024
10	Blerje fshesë dhe kovë profesionale	73,500	73,000	E. N.	27.02.2024
11	Blerje materiale pastrimi	383,083	218,800	XHNSH Group	02.07.2024
12	Blerje materiale pastrimi	285,133	152,000	H. 2010	21.02.2024
13	Blerje materiale pastrimi	320,997	173,000	H. 2012	16.07.2024
14	Ripyllëzim, blerje fidanë	832,500	809,190	Gj.	18.11.2024
15	Grumbollim i mbetjeve urbane në njësinë administrative Pogon	983,613	925,038	P. H.	18.11.2024
Totali		5,962,446	4,555,351.5		

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 13 datë 13.14.2023, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje fotokopjo multifunkionale dhe blerje Antivirus për kompjuter”** me fond limit 149,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 27.11.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“B. T.”** me vlerë 83,333.50 lekë pa TVSH i cili është i renditur i treti në klasifikimin me të njëjtën ofertë me OE të klasifikuar në vendin e dytë.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 25.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, **“R. 2000”** është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 27.11.2024 është mbajtur hedhja e shortit ndërmjet OE **“E. H.”** dhe OE **“B. T.”** të cilët kishin ofertë të njëjtë. Nga ky proces i hedhjes së shortit OE fitues rezultoi **“B. T.”**.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 146/2024, datë 04.12.2024, në shumën 100,000.20 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në RaiffeisenBank me Urdhër-Shpenzim nr. 502, datë 17.12.2024.

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 52, datë 01.11.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje pajisje Elektronike”** me fond limit 760,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 27.11.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “E. H.” me vlerë 524,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i treti në klasifikimin me të njëjtën ofertë me OE të klasifikuar në vendin e dytë.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 05.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “E. DG.”, nuk paraqiti dokumentacionin e kërkuar brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 06.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e dytë, “G. G.” nuk paraqiti dokumentacionin e kërkuar brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 07.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “Sh. L.”, nuk paraqiti dokumentacionin e kërkuar brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 11.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “E. H.”, nuk paraqiti dokumentacionin e kërkuar brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 12.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “M.”, nuk paraqiti dokumentacionin e kërkuar brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 194/2024, datë 20.11.2024, në shumën 628,800 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në BKT me Urdhër-Shpenzim nr. 448, datë 27.11.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 13.11.2024, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues konfirmimi është kryer më datë 19.11.2024, që do të thotë 6 ditë nga njoftimi i OE Fitues.

Gjithashtu nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë më datë 25.11.2024, pra 6 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se mallrat e prokuruar janë marrë në dorëzim me fletë – hyrje nr. 80, datë 20.11.2024, por rezulton se nuk është mbajtur asnjë proces verbal për mallrat e marra në dorëzim si dhe për plotësimin e specifikimeve teknike të përcaktuara në ftesën për ofertë, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 25.06.2021, pika 9, “Urdhri i Prokurimit duhet të shoqërohet me ftesën për ofertë që u drejtohet operatorëve ekonomik, në të cilën përcaktohen të gjitha të dhënat e nevojshme që lidhen me objektin e prokurimit”, pika b), “Ftesa për Ofertë përmban objektin e prokurimit, të dhënat teknike e sasiore të mallit/shërbimit/punës që prokurohet” si dhe pika 17, “Dokumentacioni i kërkuar nga autoriteti/enti kontraktor në përmbushje të kërkesave të përcaktuara në Ftesën për Ofertë, duhet të dorëzohet nga OE fitues në zyrën e protokollit të autoritetit/entit kontraktor.

3. Me Urdhër Prokurimi nr. 8, datë 05.04.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Aktiviteti i hënës së bardhë dhe karnavalet**” me fond limit 230,133 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 07.03.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “G.M.R.” me vlerë 220,000 lekë pa TVSH i cili është i renditur i pati në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 3/2024, datë 25.03.2024, në shumën 264,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në CredinsBank me Urdhër-Shpenzim nr. 109, datë 29.03.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 07.03.2024, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 19.03.2024, që do të thotë 12 ditë nga njoftimi i OE Fitues.

Gjithashtu nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë më datë 26.03.2024, pra 7 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se mallrat e prokuruar janë marrë në dorëzim me fletë – hyrje nr. 16, datë 25.03.2024, pra 1 ditë para konfirmimit të operatorit ekonomik fitues.

4. Me Urdhër Prokurimi nr. 14, datë 30.04.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Aktiviteti i çeljes turistike**” me fond limit 321,300 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 07.05.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “G.M.R.” me vlerë 300,000 lekë pas hedhjes së shortit pasi kishte ofertë të njëjtë me OE “E. N.”.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 7/2024, datë 16.05.2024, në shumën 360,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në CredinsBank me Urdhër-Shpenzim nr. 197, datë 07.06.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 08.05.2024, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 08.05.2024, ndërsa. konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë më datë 17.05.2024, pra 9 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

5. Me Urdhër Prokurimi nr. 17, datë 21.05.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili

ka filluar procedurën me objekt **“Aktiviteti 1 Qershorit, dhurata për fëmijët autik”** me fond limit 15,183 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 28.05.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“G.M.R.”** me vlerë 15,000 lekë pa TVSH pas hedhjes së shortit pasi kishte ofertë të njëjtë me OE TVSH i cili është i renditur i dyti në klasifikimin me vlerë 83,333.50 lekë pa TVSH i cili është i renditur i treti në klasifikimin me të njëjtën ofertë me OE **“E. N.”**.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 9/2024, datë 05.06.2024, në shumën 18,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në CredinsBank me Urdhër-Shpenzim nr. 218, datë 11.06.2024.

6. Me Urdhër Prokurimi nr. 37, datë 30.07.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Aktiviteti Takimi i Pogonitëve”** me fond limit 85,000 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 31.07.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“G.M.R.”** me vlerë 82,000 lekë pa TVSH i renditur i pari në klasifikim.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 14/2024, datë 21.08.2024, në shumën 98,400 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në CredinsBank me Urdhër-Shpenzim nr. 314, datë 23.08.2024.

7. Me Urdhër Prokurimi nr. 29, datë 30.04.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Mirëmbajtje objekti, kënd lojrash në Bodrishte”** me fond limit 318,970 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 26.06.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“S. Xh.”** me vlerë 289,990 lekë pa TVSH i renditur i dyti në klasifikimin.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 08.05.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, **“E. N.”**, nuk paraqiti dokumentacionin e kërkuar brenda afateve të përcaktuara në ftesën për ofertë.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 702/2024, datë 13.07.2024, në shumën 347,988 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në CredinsBank me Urdhër-Shpenzim nr. 303, datë 06.08.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se procedura e prokuruar është marrë në dorëzim me proces verbalin, datë 19.07.2024, ku citohet se punimet për mirëmbajtjen e objektit **“Kënd Lojrash në Bodrishte”** janë kryer bazuar preventivisht dhe sipas specifikimeve teknike të kërkuara në ftesën për ofertë por nuk disponohet asnjë dokument justifikues për të argumentuar plotësimin e specifikimeve teknike të përcaktuara në ftesën për ofertë, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e Prokurimit Publik” i ndryshuar, neni 107, “Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës”, pika 3,” Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e

kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi.”

8. Me Urdhër Prokurimi nr. 16, datë 14.05.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale ndriçimi”** me fond limit 711,750 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 16.05.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“ER&EM”** me vlerë 445,000 lekë pa TVSH i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 28/2024, datë 22.05.2024, në shumën 534,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në BKT me Urdhër-Shpenzim nr. 220, datë 11.06.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 16.05.2024, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 17.05.2024, ndërsa. konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë më datë 28.05.2024, pra 11 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

Marrja në dorëzim e materialeve është kryer nga Komisioni marrjes në dorëzim me fletë-hyrje nr. 28, datë 22.05.2024, kur konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë më datë 28.05.2024, veprime jo në përputhje me përcaktimet në ftesën për ofertë ku citohet, “Afati i lëvrimit të mallit/realizimit të shërbimit/punës do të jetë pas mbarimit te afatit te ankimimit, **tre ditë”**.”

9. Me Urdhër Prokurimi nr. 11, datë 22.04.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje vegla pune”** me fond limit 492,500 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 29.04.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“E. L.”** me vlerë 245,000 lekë pa TVSH i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 112/2024, datë 09.05.2024, në shumën 294,000 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 219, datë 11.06.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 29.04.2024, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 02.05.2024, ndërsa. konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë më datë 17.05.2024, pra 12 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të

ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

Marrja në dorëzim e materialeve është kryer nga Komisioni marrjes në dorëzim me fletë-hyrje nr. 23, datë 09.05.2024, kur konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë më datë 17.05.2024.

10. Me Urdhër Prokurimi nr. 06, datë 19.02.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje fshesë dhe kovë profesionale”** me fond limit 73,500 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 27.02.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“E. N.”** me vlerë 73,000 lekë pa TVSH i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 2/2024, datë 06.03.2024, në shumën 73,000 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në OPT Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 96, datë 20.03.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se mallrat e prokuruar janë marrë në dorëzim me fletë – hyrje nr. 13, datë 06.03.2024 dhe është mbajtur proces verbal datë 06.03.2024, për mallrat e marra në dorëzim si dhe për plotësimin e specifikimeve teknike të përcaktuara në ftesën për ofertë, por bashkangjitur nuk ka asnjë dokument justifikues [për plotësimin e specifikimeve teknike të përcaktuara në ftesën për ofertë si Garancia e mallrave, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 25.06.2021, pika 9, “Urdhri i Prokurimit duhet të shoqërohet me ftesën për ofertë që u drejtohet operatorëve ekonomik, në të cilën përcaktohen të gjitha të dhënat e nevojshme që lidhen me objektin e prokurimit”, pika b), “Ftesa për Ofertë përmban objektin e prokurimit, të dhënat teknike e sasiore të mallit/shërbimit/punës që prokurohet” si dhe pika 17, “Dokumentacioni i kërkuar nga autoriteti/enti kontraktor në përmbushje të kërkesave të përcaktuara në Ftesën për Ofertë, duhet të dorëzohet nga OE fitues në zyrën e protokollit të autoritetit/entit kontraktor.

11. Me Urdhër Prokurimi nr. 27, datë 25.06.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale pastrimi”** me fond limit 383,083 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 02.07.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik **“XH.N.SH. G”** me vlerë 218,800 lekë pa TVSH i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 83/2024, datë 08.07.2024, në shumën 262,560 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në RaiffesenBank me Urdhër-Shpenzim nr. 268, datë 22.07.2024.

12. Me Urdhër Prokurimi nr. 07, datë 19.02.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt **“Blerje materiale pastrimi”** me fond limit 285,133 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera

të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 21.02.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “**H. 2010**” me vlerë 152,000 lekë pa TVSH i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 9/2024, datë 26.02.2024, në shumën 182,400 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në AlphaBank me Urdhër-Shpenzim nr. 103, datë 28.03.2024.

13. Me Urdhër Prokurimi nr. 35, datë 09.07.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Blerje materiale pastrimi**” me fond limit 320,997 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 16.07.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “**H. 2012**” me vlerë 173,000 lekë pa TVSH i renditur i katërti në klasifikimin.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 12.07.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “**O. H.**”, është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 15.07.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e dytë, “**2MJ**”, është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 16.07.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e tretë, “**5XH G.**”, është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 76/2024, datë 22.07.2024, në shumën 207,600 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në OPT Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 275, datë 24.07.2024.

• **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 16.07.2024, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 17.07.2024, ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë 23.07.2024, pra 6 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

Marrja në dorëzim e materialeve është kryer nga Komisioni marrjes në dorëzim me fletë-fyrje nr. 44, datë 22.05.2024, kur konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë më datë 23.05.2024, veprime jo në përputhje me përcaktimet e ftesës për ofertë ku citohet se “Afati i lëvrimit të mallit/realizimit të shërbimit/punës do të jetë pas mbarimit të afatit të ankimimit”.

14. Me Urdhër Prokurimi nr. 49, datë 22.10.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Ripyllëzim, blerje fidanë**” me fond limit 832,500 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 18.11.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “**Gj.**” me vlerë 809,190 lekë pa TVSH i renditur i shtati në klasifikimin.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 06.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e parë, “**M. M.**”, është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 11.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e dytë, “**J&Sh**”, është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 12.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e tretë, “**G.**”, është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 13.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e katërt, “**O. H.**”, është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 15.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e pestë, “**K.E.B. SHPK**”, është tërhequr me kërkesë në sistem.

Sipas Procesverbalit të mbajtur datë 18.11.2024 rezulton se operatori i renditur në vendin e gjashtë, “**B. Ç.**”, është tërhequr me kërkesë në sistem.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 44/2024, datë 25.11.2024, në shumën 971,028 lekë me TVSH, likuidimi e së cilës është kryer në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 479, datë 06.12.2024.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik i renditur në vendin e parë është shpallur më datë 06.11.2024. Por rezulton se kalimi në operatorin ekonomik të radhës të renditur në vendin e dytë është kryer më datë 11.11.2024, pra 5 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 16, “Ofertuesi i renditur në vendin e parë duhet ti përgjigjet autoritetit/entit kontraktor, brenda afatit të përcaktuar në ftesën për ofertë, që në rastin konkret është dita e nesërme pas njoftimit të fituesit”

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 18.11.2024, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 19.11.2024, ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë më datë 25.11.2024, pra 6 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2(dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit në sistemin e prokurimit elektronik, sipas parashikimeve ligjore në fuqi.”

15. Me Urdhër Prokurimi nr. 48, datë 17.10.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga znj. J.N (kryetar i komisionit), znj. M.J dhe z. L.K (Anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “**Grumbollim i mbetjeve urbane në njësinë administrative Pogon**” me fond limit 983,613 lekë pa TVSH.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në këtë procedurë është nënshkruar deklarata e konfliktit të interesit nga anëtarët e komisionit të prokurimit për procedurat me vlera të vogla, veprime këto jo në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 13, pika 5.

- Në sistemin e prokurimit publik të APP-së më datë 18.11.2024, është shpallur fitues operatori ekonomik “**P. H.**” me vlerë 925,038 lekë pa TVSH i renditur i pari në klasifikimin.

- OE i shpallur fitues ka lëshuar faturën tatimore elektronike nr. 4/2024, datë 18.12.2024, në shumën 201,850 lekë, likuidimi e së cilës është kryer në Raiffeisen Bank me Urdhër-Shpenzim nr. 511, datë 19.12.2024.

Pagesa e shërbimit të kryer do të bëhet sipas situacionit të paraqitur dhe do të përfundojë me paraqitjen e situacionit përfundimtar.

- **Nga auditimi u konstatuan këto problematika:**

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik i renditur në vendin e parë është shpallur më datë 06.11.2024. Por rezulton se kalimi në operatorin ekonomik të radhës të renditur në vendin e dytë është kryer më datë 11.11.2024, pra 5 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet e

Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 16, “Ofertuesi i renditur në vendin e parë duhet ti përgjigjet autoritetit/entit kontraktor, brenda afatit të përcaktuar në ftesën për ofertë, që në rastin konkret është dita e nesërme pas njoftimit të fituesit”.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se operatori ekonomik fitues është shpallur më datë 18.11.2024, konfirmimi i operatorit ekonomik fitues është kryer më datë 19.11.2024, ndërsa konfirmimi i operatorit ekonomik fitues pas ankimimit është kryer më datë më datë 25.11.2024, pra 6 ditë pas konfirmimit të operatorit ekonomik fitues, veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 19, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël, operatorët ekonomikë të refuzuar apo të renditur deri në vendin e dhjetë, kanë të drejtë të ankohen vetëm në autoritetin/entin kontraktor, brenda 2 (dy) ditëve nga konfirmimi i fituesit.

Për sa më sipër, është mbajtur akt konstatimi nr. 10, datë 28.04.2025. Nga subjekti i auditur nuk pati kundërshtime.

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 ekonomikë fitues.

Për auditimin e zbatimit të kontratave të punimeve u analizuan regjistri i realizimit të investimeve që i përket periudhës së auditimit të përputhshmërisë 01.01.2024 deri me datën 31.12.2024 dhe kontrata të realizuara që periudha e garancisë së punimeve është brenda periudhës së audituar.

Për periudhën e auditimit në Bashkinë Dropull u audituan 5 (pesë) dosje/objekte të prokuruar (Tabela në vijim), në vlerën totale të kontratave **168,557,002 lekë me TVSH**, mbi zbatimin e kontratave për punë publike.

Nr.	Objekti	Kontraktori Sipërmarrës	Vlera e kontratës me TVSH
1	“Rikonstruksion shkolla e mesme e bashkuar Bularat+kopshti Bularat, Dropulli i Sipërm”, Bashkia Dropull	“Gj.” Shpk	63,535,747
2	“Mbrotje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I”, Bashkia Dropull.	“EC Pro P” Shpk	28,679,994
3	“Rikonstruksion i rrjetit rrugor Poliçan – Dhrimadhes, Pogon”, Bashkia Dropull)	“Rrugë Sinjalistikë Mirëmbajtje & H. C” Shpk	24,000,000
4	“Rikonstruksion i rrugës Sofratikë - Terihat dhe rrugëve të fshatit Terihat”, Bashkia Dropull	“L.T.E C” Shpk	46,127,781
5	“Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara”, Bashkia Dropull	“T” Shpk	6,213,480
Shuma në lekë me TVSH			168,557,002

Nga auditimi mbi zbatimin e kontratave për punë publike, u konstatua si vijon:

1. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Rikonstruksion shkolla e mesme e bashkuar Bularat+kopshti Bularat, Dropulli i Sipërm”, Bashkia Dropull.

Nga Bashkia Dropull nuk është dhënë Leja Infrastrukturës nr. 2084 prot., datë 12.12.2022, pas shqyrtimit të aplikimit për “Leje infrastrukture”, për objektin: “Rikonstruksion shkolla e mesme e bashkuar Bularat+kopshti Bularat, Dropulli i Sipërm”, Bashkia Dropull.

Leja është e vlefshme për një periudhë deri në datën e mbarimit të punimeve.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 2072 prot., datë 09.12.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull, të përfaqësuar nga Titullari Z. DH.T dhe Operatorit Ekonomik “Gj.” Shpk, me përfaqësues z. F. Gj., me licenca profesionale NZ. 0024/20, datë 15.06.2020. Vlera e kontratës është **53,945,123 (pesëdhjetë e tre milionë e nëntëqind e dyzet e pesë mijë e njëqind e njëzet e tre) lekë pa TVSH (63,535,747 lekë me TVSH)**. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 6 (gjashtë) muaj nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë të punimeve 12 muaj.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 2083 prot., datë 08.05.2023, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me Bashkimin e Operatorve Ekonomik “Z. K.” Shpk & “Z. C.” Shpk me përfaqësues ligjor respektivisht z. L.H dhe z. A.P me nr. Licencë për mbikëqyrje/kolaudim punimesh respektivisht MK. 3360/3, datë 26.10.2022 dhe MK. 1208/14, datë 09.04.2021 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit **857,621** lekë pa TVSH (1,029,145.20 lekë me TVSH).

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 961/1 prot., datë 05.07.2023, e lidhur për realizimin e këtij shërbimi nga Titullari i AK z. DH.T dhe Operatorit Ekonomik “F. S.” Shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3429/3, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 90,000 lekë pa TVSH (108,000 lekë me TVSH).

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, deri në përfundim të afatit të garancisë së punimeve nga kryetari të Bashkisë Dropull, nga grupi i punës me përbërje z. A.T, z. S. E. dhe z. L. K., të cilët kanë hartuar/nënshkruar certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 04.01.2024.

Projektpreventivi

- Projekti i zbatimit është hartuar nga “Z. K.” Shpk në **Nëntor 2022** nga Ing. Ndërtimi F.D; Ing. Ndërtimi L.H Ing. A.P; Ing. S.P; Arkitekt R.M.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 09.12.2022 dhe kanë përfunduar më datë 11.08.2023, brenda afatit të përcaktuar në kontratë.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 09.12.2022, sipas të cilit “...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lire dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...” është nënshkruar nga Titullari i AK Z. DH.T.

Me shkresën nr. 54/1 prot., datë 02.06.2023, është kërkuar shtyrja e afatit për përfundimin e punimeve. Kjo shtyrje e afatit kërkohet për arsye të mëposhtme

1. Vonesat në lirim të ambienteve të brendshme.
2. Ndryshimet e kërkuara në projekt për ambientet e kopshtit. Në planimetrinë e katit përdhe kopshti ishte përcaktuar midis akseve I-2 dhe B-D dhe me 1 tualet. Ndërkohë është kërkuar që kopshti të realizohet në katin përdhe por në gjithë sipërfaqen që kufizohet nga akset 1-2 dhe A-D duke shtuar numrin e tualeteve si dhe ambiente të tjera ndihmëse.
3. Punimet e pa parashikuara në ambientet e jashtme të cilat kanë të bëjnë me thyerjen e stolave dhe tavolinave të betonit të cilat ishin në oborrin e shkollës. Ndërtimi i gropës septike për ujërat e zeza.

4. Disa modifikime të Projekt-Preventivit të cilat lidhen me zgjidhjen e disa kërkesave të AK Bashkia Dropull.

5. Vonesa për shkak të rritjes së çmimit të tregut, referuar Aktit Normativ nr. 10, datë 18.05.2022, Neni 8 “Dispozita kalimtare” pika 2.

Amendimi i kontratës nr.830 prot., datë 06.06.2023 afati i përfundimit të punimeve (neni 6 i kontratës) afati ishte 6 (gjashtë) muaj bëhet 8 (tetë) muaj.

Punimet kanë përfunduar më datë 11.08.2023, dhe janë marrë në dorëzim paraprak më datë 04.01.2024.

Komisioni për marrjen e përkohshme në dorëzim i ngritur me Urdhrin nr. 956/1 prot., datë 14.08.2023 të Titullarit i AK është emëruar: z. A.T; z. L.K.

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Rikonstruksion shkolla e mesme e bashkuar Bularat+kopshti Bularat, Dropulli i Sipërm “, Bashkia Dropull				
14.Lidhja e kontratës Nr.. 2072 prot., datë 20.04.2023.	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 63,535,747 lekë OE fitues “Gjikuria”		16. Likuiduar lekë Sipas aneksit të aktit	
17- Situacioni Përfundimtar datë -Vlera lekë 63,535,741	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 6 muaj, Zbatuar 8 muaj. Fillim i punimeve: 29.09.2022 Përfundim i punimeve : 25.07.2023		19. Zgjatja e kontratës	
20. Mbikëqyrësi i punimeve BOE “Z. K” & “Z. Co” Shpk	Licenca Nr.: MK. 3360/3	Kontrata nr. 2938/14 prot., datë 12.12.2022	Vlera e Kontratës 573,102 lekë me TVSH	Likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE “AN F. S.” Shpk	Licenca Nr.: MK. 3429/3	Kontrata nr. 956/1 prot., datë 05.07.2023	Vlera e Kontratës 108,000 lekë	Likuiduar lekë

ml realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

4. Nënzëri 3 “F.V Shirit zingato Fe/Zn 25x4mm” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 230 ml. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 230 ml. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 230 ml, i detajuar në gjatësinë e perimetrit e shkollës. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

5. Nënzëri 4 “F.V Shirit zingato Fe/Zn 25x4mm” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 50 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 50 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 50 copë, i detajuar në gjatësinë e perimetrit e shkollës për fiksimin e shiritit xingato. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh është vetëm me 20 copë realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

6. Nënzëri 5 “F.V Morseta bashkuere T-I & kryq universale tokëzimi 30x5mm” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 16 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 16 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 16 copë, i detajuar në gjatësinë e perimetrit e shkollës për fiksimin e shiritit xingato. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

7. Nënzëri 6 “F.V Shinë shpërndarëse tokëzimi, për matje komplet & kuti PT-5; Ip-65, me shenje “toke” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 10 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 10 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 10 copë, i detajuar në kulmin e çatisë së shkollës. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

8. Nënzëri 7 “F.V Shtizë rrufepritëse, tub zingato Ø=20mm, L=50cm, për mbrojtjen nga goditjet atmosferike” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 14 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 14 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 14 copë, i detajuar në kulmin e çatisë së shkollës. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

10. Nënzëri 8 “F.V Shtizë rrufepritëse, tub zingato Ø=20mm, L=100cm, për mbrojtjen nga goditjet atmosferike” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 5 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 5 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 5 copë, i detajuar në kulmin e çatisë së shkollës. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

11. Nënzër 11. “F.V Puseta betoni me kapak gize të rëndë me dimensione 40x40x40cm” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 10 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 10 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 10 copë, i detajuar në perimetrit e shkollës. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 245,771 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “Z. C.”** Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

2) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 667/1 prot, datë 08.05.2023.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve “AN P.”** Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

1) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”*, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

2) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes

3) Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 1477 prot., datë 19.10.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A.P, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. D.A me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

2. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Mbrojtje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I”, Bashkia Dropull.

Nga Bashkia Dropull nuk është dhënë Leja Infrastrukturës nr. 1550 prot., datë 06.11.2023, pas shqyrtimit të aplikimit për “Leje infrastrukture”, për objektin: “Mbrojtje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I”, Bashkia Dropull. Leja është e vlefshme për një periudhë 5 (pesë) mujore nga data e fillimit të punimeve, referuar grafikut të punimeve.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1514 prot., datë 30.10.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull, të përfaqësuar nga Titullari Z. DH.T dhe Operatori Ekonomik “EC Pro P.” Shpk, me përfaqësues z. K. S., me licencë profesionale NZ. 0027/11, datë 19.01.2023. Vlera e kontratës është **23,899,995 (njëzetë e tre milionë e tetëqind e nëntëdhjetë e nëntë mijë e nëntëqind e nëntëdhjetë e pesë) lekë pa TVSH (28,679,994 lekë me TVSH)**. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 5 (pesë) muaj nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë të punimeve 12 muaj.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1515 prot., datë 30.10.2023, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me Operatorin Ekonomik “Z. K.” Shpk me përfaqësues z. L.H me nr. Licencë për mbikëqyrje/kolaudim punimesh MK. 3360/3, datë 26.10.2022 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit **736,524 lekë pa TVSH (883,828.80 lekë me TVSH)**.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 480/3 prot., datë 03.06.2024, e lidhur për realizimin e këtij shërbimi nga Titullari i AK z. DH.T dhe Operatorit Ekonomik “G.” Shpk, me përfaqësues A.M me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3977/2, datë 25.06.2024 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit **113,507 lekë pa TVSH (136,208 lekë me TVSH)**.

Komisioni për marrjen e përkohshme në dorëzim i ngritur me Urdhrin nr. 760/1 prot., datë 04.06.2023 të Titullarit i AK është emëruar: z. A.T; z. L.K e z. Th. K.

Projekt preventivi

- Projekti i zbatimit është hartuar nga OE “Z & C” Shpk në **vitin 2023** dhe është miratuar nga titullari i Bashkisë Dropull, Z. DH.T.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 07.11.2023 dhe kanë përfunduar më datë 07.04.2024., brenda afatit të përcaktuar në kontratë.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 07.11.2023, sipas të cilit “...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lire dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...” është nënshkruar nga Titullari i AK z. DH.T.

Punimet kanë përfunduar më datë 07.04.2024, dhe janë marrë në dorëzim paraprak më datë 28.06.2024.

Në zbatim të programit, u shqyrtua dokumentacioni si mëposhtëm:

1. Projekt i zbatimit, projekti i azhurnuar,
2. Preventivi bazë dhe i ndryshuar,
3. Situacionet pjesore dhe Situacioni përfundimtar,
4. Libreza e masave,
5. Ditarit të punimeve, etj.

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Mbrotje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I”, Bashkia Dropull				
14.Lidhja e kontratës Nr.. 1514 prot., datë 30.10.2023	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 23,899,995 OE fitues “EC Pro P.” Shpk		16. Likuiduar lekë Sipas aneksit të aktit	
17- Situacioni Përfundimtar datë -Vlera lekë 23,899,995	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 5 muaj, Zbatuar 5 muaj. Fillim i punimeve: 07.11.2023 Përfundim i punimeve : 07.04.2024		19. Zgjatja e kontratës	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “Zetakonsult” Shpk	Licenca Nr.: MK. 0994/8,	Kontrata nr. 1515 prot., datë 30.10.2023	Vlera e Kontratës 1,594,182 lekë	Likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve “G.” Shpk	Licenca Nr.: MK. 3977/2	Kontrata nr. 480/3 prot., datë 03.06.2024	Vlera e Kontratës 136,208 lekë	Likuiduar lekë
22.Akt Kolaudimi Datë 28.06.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim datë12.12.2024			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **104,835 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Tabela nr. 1									
Nr	Zëri i punimeve	Njësi	Çmimi i ofertës	Situacion përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +		
							Vol.	Vlera	
I	3-PUNIME NË MURET ANËSOR								
5	Gabiona me rrjetë teli i zinguar e gurë kave 1x1x1m	m³	5,300	336	336	336	5.9%	104,835.70	
	Total							104,835	

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1 Riparimi i shkarjes në Lagjen Stan L= 45ml

1. Zëri 5. “Gabiona me rrjetë teli i zinguar e gurë kave 1x1x1m”. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 320 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 336 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 336 m³, i detajuar në gjatësinë e murit mbajtës në muret anësore CS-01 (L=113m tip 1); CS-01(L=113m tip 2); CS-20-CS 22(L=34m tip 3) dhe CS-26 – CS 28 (L=28m tip 3); në përroin e Selosë. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh është realizuar pa vendosjen e hekurit që në

analizën teknike të punimeve 3.331 përbën 8.17% (297/3705) të vlerës të çmimit për njësi të volumit të situacionuar, për pasojë vlera 3.5% e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve. Nga auditimi në terren konstatohet që në muret anësore nuk është vendosur gur kave.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se i janë likuiduar tepër në vlerën **104,835 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve OE “Z. K.”** Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

3) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

4) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1515 prot., datë 30.10.2023.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve “G.”** Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

4) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve OE “G.”** Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

5) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t’i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

6) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes

7) Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 480/3 prot., datë 03.06.2024.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. L.H, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. A.M me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

3. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Rikonstrukcion i rrjetit rrugor Poliçan – Dhrimadhes, Pogon”, Bashkia Dropull.

Nga Bashkia Dropull nuk është dhënë Leja Infrastrukturës nr. 1110 prot., datë 02.08.2032, pas shqyrtimit të aplikimit për “Leje infrastrukture”, për objektin: “Rikonstrukcion i rrjetit rrugor Poliçan – Dhrimadhes, Pogon”, Bashkia Dropull.

Leja është e vlefshme për një periudhë 5 (pesë) mujore.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 652 prot., datë 19.04.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull, të përfaqësuar nga Titullari

Z. DH.T dhe Operatorit Ekonomik “Rrugë Sinjalistikë Mirëmbajtje & H. C.” Shpk, me përfaqësues z. A.K, me licenca profesionale NZ. 7055/10, datë 14.09.2020. Vlera e kontratës është **20,000,000 (njëzetë milionë) lekë pa TVSH (24,000,000 lekë me TVSH)**. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 4 (katër) muaj nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë të punimeve 12 muaj. Objekti është planifikuar në PBA-në 2023-2025 të Bashkisë Dropull.

Për vitin 2023 fondi i vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë është 8,333,333 lekë.

Për vitin 2024 fondi i vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë është 16,666,667 lekë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 653 prot., datë 24.04.2023, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me Operatorin Ekonomik “O. C.” Shpk me përfaqësues z. O.G me nr. Licencë për mbikëqyrje/kolaudim punimesh MK. 3709/1, datë 31.01.2022 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit **148,646** (njëqind e dyzetë e tetë mijë e gjashtëqind e dyzetë e gjashtë) lekë pa TVSH (178,375 lekë me TVSH).

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 653 prot., datë 24.04.2023, e lidhur për realizimin e këtij shërbimi nga Titullari i AK z. DH.T dhe Operatorit Ekonomik “I-18” Shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3331/4, datë 14.04.2021, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 30,000 lekë pa TVSH (36,000 lekë me TVSH).

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, deri në përfundim të afatit të garancisë së punimeve nga kryetarit të Bashkisë Dropull, është ngritur me Urdhrin nr.977/3 prot., datë 08.09.2023 grupi i punës me përbërje z. A.T, z. S. E. dhe z. L.K, të cilët kanë hartuar/nënshkruar certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në me nr. 977/4 prot., datë 31.10.2024.

Projekt preventivi

- Projekti i zbatimit është hartuar nga Bashkia Dropull, Ing. A.T Ing. G.M dhe Ing. S. E.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 20.04.2023 dhe kanë përfunduar më datë 08.10.2023., brenda afatit të përcaktuar në kontratë.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 20.04.2023, sipas të cilit “...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lire dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...” është nënshkruar nga Titullari i AK Z. DH.T.

Punimet kanë përfunduar më datë 08.10.2023, dhe janë marrë në dorëzim paraprak më datë 31.10.2024.

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Rikonstrukcion i rrjetit rrugor Poliçan – Dhrimadhes, Pogon“, Bashkia Dropull				
14. Lidhja e kontratës. Nr. 652 prot., datë 19.04.2023.	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 24,000,000 lekë. OE fitues “R.S.M & H C” Shpk		16. Likuiduar lekë Sipas aneksit të aktit	
17- Situacioni Përfundimtar datë -Vlera lekë 23,976,526 pa TVSH	18. Afati i kontratës në dite Parashikuar 4 muaj, Zbatuar 10 muaj. Fillim i punimeve: 20.04.2023 Përfundim i punimeve : 08.10.2023		19. Zgjatja e kontratës Amendim 38 ditë	
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “O. C.” Shpk	Licenca Nr.: MK. 3709/1	Kontrata nr. 652/1 prot., datë 24.04.2023	Vlera e Kontratës 178,375 lekë me TVSH	Likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve OE “Inday-18t” Shpk	Licenca Nr.: MK. 331/43	Kontrata nr. 653/2 prot., datë 24.04.2023	Vlera e Kontratës 36,000 lekë	Likuiduar lekë
22. Akt Kolaudimi Datë 31.10.2023	23. Akt i marrjes në dorëzim date 31.10.2023			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **210,000 lekë pa TVSH**.

Tabela nr. 1

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi ofertës	Situacion përfundimta	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
I	Segmenti nr. 1 L=200ml							
2	Shtresë zhavorri lumi t=15cm, përhapur e ngjeshur me makineri, stabilizant	m²	300	700	700	0	700	210,000
	Total							210,000

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 1. “Segmenti nr. 1 L=200ml”. Nënzëri 2 “Shtresë zhavorri lumi t=15cm, përhapur e ngjeshur me makineri, stabilizant” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 700 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 700 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 700 m³, i detajuar në gjatësinë e rrugës poshtë betony dhe zgarës së hekurit. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 3. “Segmenti nr.3 L=200ml”. Nënzëri 2 “Shtresë zhavorri lumi t=15cm, përhapur e ngjeshur me makineri, stabilizant” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 700 m³. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 700 m³. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 700 m³, i detajuar në gjatësinë e rrugës poshtë beton dhe zgarës së hekurit. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmblodhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 210,000 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve** OE “Ozar Consulting” Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

5) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

6) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 653 prot, datë 24.04.2023.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve** “Inday-18” Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

8) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

9) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes

10) Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 1477 prot., datë 19.10.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. O.G, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. A.N me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

4. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Rikonstrukcion i rrugës Sofratikë - Terihat dhe rrugëve të fshatit Terihat”, Bashkia Dropull.

Nga Bashkia Dropull nuk është dhënë Leja Infrastrukturës nr. 1110 prot., datë 02.08.2032, pas shqyrtimit të aplikimit për “Leje infrastrukture”, për objektin: “Rikonstrukcion i rrugës Sofratikë - Terihat dhe rrugëve të fshatit Terihat”, Bashkia Dropull.

Leja është e vlefshme për një periudhë 5 (pesë) mujore.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 667 prot., datë 20.04.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull, të përfaqësuar nga Titullari Z. DH.T dhe Operatorit Ekonomik “L.T.E C.” Shpk, me përfaqësues z. A. C., me licenca profesionale NZ. 7553/6, datë 30.01.2023. Vlera e kontratës është **38,439,817 (tridhjetë e tetë milionë e katërqind e tridhjetë e tetë mijë e tetëqind e shtatëmbëdhjetë) lekë pa TVSH (46,127,781 lekë me TVSH)**. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 5 (pesë) muaj nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë të punimeve 12 muaj.

Burimi i financimit: Objekti është planifikuar në PBA-në 2023-2025 të Bashkisë Dropull.

Për vitin 2023 fondi i vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë është 11.019.166 lekë.

Për vitin 2024 fondi i vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë është 20.584.167 lekë.

Për vitin 2025 fondi i vënë në dispozicion nga Buxheti i Bashkisë është 20.584.167 lekë.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 667/1 prot., datë 08.05.2023, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me Operatorin Ekonomik “Zenit Co” Shpk me përfaqësues z. A.P me nr. Licencë për mbikëqyrje/kolaudim punimesh MK. 1208/14, datë 09.04.2021 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit **477,585 (katërqind e shtatëdhjetë e shtatë mijë e pesëqind tetëdhjetë e pesë) lekë pa TVSH (573,102 lekë pa TVSH)**.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1477 prot., datë 19.10.2023, e lidhur për realizimin e këtij shërbimi nga Titullari i AK z. DH.T dhe Operatorit Ekonomik “AN P.” Shpk, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 3573, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit **93,000 (nëntëqind e tre mijë) lekë pa TVSH (111,600 lekë me TVSH)**.

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, deri në përfundim të afatit të garancisë së punimeve nga kryetari të Bashkisë Dropull, nga grupi i punës me përbërje z. A.T, z. S. E. dhe z. L.K, të cilët kanë hartuar/nënshkruar certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 04.01.2024.

Projekt preventivi

- Projekti i zbatimit është hartuar nga “Z. K.” Shpk në **2023** nga Inxh. Ndërtimi F.D; Inxhinier Topograf L. B. dhe Inxhinier Ndërtimi L.H.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 02.08.2023 dhe kanë përfunduar më datë 02.12.2023., brenda afatit të përcaktuar në kontratë.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 02.08.2023, sipas të cilit “...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lire dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...” është nënshkruar nga Titullari i AK Z. DH.T.

Punimet kanë përfunduar më datë 02.12.2023, dhe janë marrë në dorëzim paraprak më datë 04.01.2024.

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Rikonstrukcion i rrugës Sofratikë - Terihat dhe rrugëve të fshatit Terihat”, Bashkia Dropull		
14.Lidhja e kontratës Nr. 667 prot., datë 20.04.2023.	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 46,127,781 lekë	16. Likuiduar lekë Sipas aneksit të aktit

	OE fitues "L.T.E C."		
17- Situacioni Përfundimtar datë -Vlera lekë 46,126,910	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 5 muaj; Zbatuar 5 muaj. Fillim i punimeve: 02.08.2023 Përfundim i punimeve : 02.12.2023		19. Zgjatja e kontratës
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE "Z. Co" Shpk	Licenca Nr.: MK. 1208/14	Kontrata nr. 667/1 prot., datë 08.05.2023	Vlera e Kontratës 573,102 lekë me TVSH
21. Kolaudatori i punimeve OE "AN P." Shpk	Licenca Nr.: MK. 35733	Kontrata nr. 7734/1 prot., datë 24.11.2023	Vlera e Kontratës 111,600 lekë
22.Akt Kolaudimi Datë 04.01.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim datë04.01.2024		Likujduar lekë

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **152,000 lekë pa TVSH.**

Tabela nr. 1

Tabela nr. 1									
Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacion përfundimta	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +		
							Vol.	Vler a	
	5 - PUNIME PËR TRUPIN E RRUGËS								
9	Shtresë stabilizant t=10cm (bankina)	m²	350	1700	1700	1400	300	105,000	
	9- PUNIME SINJALISTIKE								
1	F.V Tabela të ndryshme rrugore D=60cm kl2	copë	4,000	8	8	0	8	32,000	
2	Tabela tete këndorë e vogël me A-B, 60-20	copë	5,000	3	3	0	3	15,000	
								47,000	
	Total								152,000

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

1. Zëri 5 "PUNIME PËR TRUPIN E RRUGËS" Nënzëri 1 "Shtresë stabilizant t=10cm (bankina)". Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 250 m². Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 1,700 m². Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 1,700 m², i detajuar në gjatësinë e rrugës për bankinat. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar nga piketa CS-1 deri në piketën CS-13, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Zëri 9- "PUNIME SINJALISTIKE". Nënzëri 1 "F.V Tabela të ndryshme rrugore D=60cm kl2". Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 8 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 8 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është, i detajuar në gjatësinë e rrugës. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 11. "F.V Tabela tete këndorë e vogël me A-B, 60-20". Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 3 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 8 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është, i detajuar në gjatësinë e rrugës. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 152,000 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve** OE “Z. C.” Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

7) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

8) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 667/1 prot, datë 08.05.2023.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve** “AN Projekt” Shpk nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

11) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

12) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes

13) Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 1477 prot., datë 19.10.2023.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A.P, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. D.A me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

5. Mbi auditimin e zbatimit të punimeve në objektin: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara”, Bashkia Dropull.

Nga Bashkia Dropull nuk është dhënë Leja Infrastrukturës nr. 2084 prot., datë 12.12.2022, pas shqyrtimit të aplikimit për “Leje infrastrukture”, për objektin: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara”, Bashkia Dropull. Leja është e vlefshme për një periudhë deri në datën e mbarimit të punimeve.

Kontratat

Objekti i mësipërm është kryer sipas kontratës për punë publike me nr. 1473 prot., datë 09.10.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull, të përfaqësuar nga Titullari Z. DH.T dhe Operatorit Ekonomik “I.” Shpk, me përfaqësues z. F. C., me licenca profesionale NZ. 0024/20, datë 15.06.2020. Vlera e kontratës është **5,177,900 (pesë milionë e njëqind e shtatëdhjetë e shtatë mijë e nëntëqind) lekë pa TVSH (6,213,480 lekë me TVSH)**. Afati zbatimit të kontratës është përcaktuar periudha kohore 6 (gjashtë) muaj nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve dhe hyrja në kantierin e ndërtimit. Periudha e garancisë të punimeve 12 muaj.

Për mbikëqyrjen e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 1473/2 prot., datë 19.10.2023, është lidhur kontrata përkatëse e këtij shërbimi me Operatorin Ekonomik znj. A. Ç. me nr. Licencë për mbikëqyrje/kolaudim punimesh MK. 1693/2, datë 24.07.2017 dhe me vlerë të kontratës së shërbimit **100,026 lekë pa TVSH (120,031 lekë me TVSH)**.

Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit, sipas aktit me nr. 646 prot., datë 27.06.2024, e lidhur për realizimin e këtij shërbimi nga Titullari i AK z. DH.T dhe Ing. I.L, me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 0739/1, dhe me vlerë të kontratës së shërbimit 10,000 lekë pa TVSH (12,000 lekë me TVSH).

Për marrjen e përkohshme në dorëzim të objektit, deri në përfundim të afatit të garancisë së punimeve nga kryetari të Bashkisë Dropull, nga grupi i punës me përbërje z. A.T, z. S. E. dhe z. L. K., të cilët kanë hartuar/nënshkruar certifikatën e marrjes së përkohshme në dorëzim të objektit në datën 04.01.2024.

Projekt preventivi

- Projekti i zbatimit është hartuar nga “Z. K.” Shpk në **Nëntor 2022** nga Ing. Ndërtimi F.D; Ing. Ndërtimi L.HI Ing. A.P; Ing. S.P; Arkitekt R.M

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se punimet, sipas njoftimeve përkatëse kanë nisur me datë 09.12.2022 dhe kanë përfunduar më datë 11.08.2023., brenda afatit të përcaktuar në kontratë.

Është bërë akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit në datën 09.12.2022, sipas të cilit “...nga verifikimi në vend i sheshit, u konstatua se sheshi është i lire dhe sipërmarrësi i punimeve merr në dorëzim sheshin e punimeve për realizimin e kontratës...” është nënshkruar nga Titullari i AK Z. DH.T.

Amendimi i kontratës nr. 1918/1 prot., datë 29.12.2023 afati i përfundimit të punimeve (neni 6 i kontratës) afati ishte 3 (tre) muaj bëhet 7 (shtatë) muaj.

Punimet kanë përfunduar më datë 19.05.2024, dhe janë marrë në dorëzim paraprak më datë 24.07.2024.

b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve: “Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara “, Bashkia Dropull				
14.Lidhja e kontratës Nr.. 1473 prot., datë 19.10.2023.	15.Vlera e kontratës (me TVSH) 6,177,900 lekë OE fitues “I.” Shpk		16. Likuiduar lekë Sipas aneksit të aktit	
17- Situacioni Përfundimtar datë -Vlera lekë 3,888,60814 pa TVSH	18.Afati i kontratës në dite Parashikuar 3 muaj, Zbatuar 7 muaj. Fillim i punimeve: 19.10.2023 Përfundim i punimeve : 19.05.2024		19. Zgjatja e kontratës Amendim nr. 1918/1 prot., datë 29.12.2023	
20. Mbikëqyrësi i punimeve A. Ç.	Licenca Nr.: MK. 3360/3	Kontrata nr. 1473/2 prot., datë 19.10.2023	Vlera e Kontratës 120,031 lekë me TVSH	Likuiduar
21. Kolaudatori i punimeve I.L	Licenca Nr.: MK. 0739/1	Kontrata nr. 646 prot., datë 27.06.2024	Vlera e Kontratës 12,000 lekë me TVSH	Likuiduar lekë
22.Akt Kolaudimi Datë 24.07.2024	23.Akt i marrjes në dorëzim date 24.07.2024			

Nga auditimi i situacionit përfundimtar, projektit dhe preventivit bazë, preventivit të rishikuar, si dhe nga verifikimi në terren i punimeve të ndërtimit, lidhur me volumet e punës të situacionuara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan diferenca në volume apo punime jo të kryera në përputhje me projektin e hartuar nga projektuesi e të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore në vlerën **73,300 lekë pa TVSH.**

Tabela nr. 1

Nr.	Zëri i punimeve	Njësia	Çmimi i ofertës	Situacion përfundimta	Libri i masave	Fakt i	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
1	Preventivi Thoma Argjiri Frashtan							
6	PUNIME ELEKTRIKE							
8	F.V Elektroda tokëzimi, profil zingato e bakerizuar , L=1.5m	copë	1,950	1	1	0	1	1,950
9	Morsete elektrodë tokëzimi	copë	250	1	1	0	1	250
10	F.V Përcjellës PV-500 Ø 10 mm2 (për tokëzimin)	ml	110	10	10	0	10	1,100
								3,300
	Preventivi Dhimitër Çuro Jorgucat							
	PUNIME ELEKTRIKE							
1	F.V Elektroda tokëzimi, profil zingato e bakerizuar . L=1.5m	copë	1,950	1	1	0	1	1,950

	Morsetë elektrodë tokëzimi	copë	250	1	1	0	1	250
	F.V Përcjellës PV-500 Ø 10 mm2 (për tokëzimin)	ml	110	10	10	0	10	1,100
								3,300
	Preventivi Vangjel Kristo Bodrisht							
12	PUNIME DYER DHE DRITARE							
1	F V Dritare d/alumini plastike me dopio xham	m ²	12,500	6	6	1.5	4.5	56,250
14	PUNIME ELEKTRIKE							
8	F.V Elektroda tokëzimi, profil zingato e bakerizuar , L=1.5m	copë	1,950	1	1	0	1	1,950
9	Morsete elektrodë tokëzimi	copë	250	1	1	0	1	250
10	F.V Përcjellës PV-500 Ø 10 mm2 (për tokëzimin)	ml	110	10	10	0	10	1,100
								3,300
C								59,550
	Preventivi Eli Bota Bodrisht							
	PUNIME ELEKTRIKE							
	F.V Elektroda tokëzimi, profil zingato e bakerizuar , L=1.5m	copë	1,950	3				5,850
	Morsete elektrodë tokëzimi	copë	250	3				750
	F.V Përcjellës PV-500 Ø 10 mm2 (për tokëzimin)	ml	110	5				550
								7,150
	Total							73,300

Diferencat e volumeve janë të argumentuara si më poshtë:

Preventivi Athina Thoma Argjiri Frashtan

1. Zëri 6 “PUNIME ELEKTRIKE”. Nënzëri 8 “F.V Elektroda tokëzimi, profil zingato e bakerizuar, L=1.5m” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 1 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 1 copë. Në librin e masave vëllimi i këtij zëri pune është 1 copë. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, vëllimi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij vëllimi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

2. Nënzëri 7 “Morsetë elektrodë tokëzimi” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 1 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 1 copë. Në librin e masave vëllimi i këtij zëri pune është 1 copë. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, vëllimi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij vëllimi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

3. Nënzëri 8 “F.V Përcjellës PV-500 Ø 10 mm2 (për tokëzimin)” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 10 ml. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 10 ml. Në librin e masave vëllimi i këtij zëri pune është 10 ml. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, vëllimi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij vëllimi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Preventivi Dhimitër Çuro Jorgucat

4. Zëri 6 “PUNIME ELEKTRIKE”. Nënzëri 8 “F.V Elektroda tokëzimi, profil zingato e bakerizuar, L=1.5m” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 1 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 1 copë. Në librin e masave vëllimi i këtij zëri pune është 1 copë. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, vëllimi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij vëllimi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

5. Nënzëri 7 “Morsetë elektrodë tokëzimi” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 1 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 1 copë. Në librin e masave vëllimi i këtij zëri pune është 1 copë. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, vëllimi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij vëllimi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

6. Nënzëri 8 “F.V Përcjellës PV-500 Ø 10 mm2 (për tokëzimin)” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 10 ml. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 10 ml. Në librin e masave vëllimi i këtij zëri pune është 10 ml.. Nga auditimi

në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Preventivi Vangjel Kristo Bodrisht

7. Zëri PUNIME DYER DHE DRITARE Nënzëri 1. “F V Dritare d/alumini plastike me dopio xham”. Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 6 m². Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 6 m². Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 6 m². Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh është realizuar 1.5 m². Me xham tek volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

8. Zëri 6 “PUNIME ELEKTRIKE”. Nënzëri 8 “F.V Elektroda tokëzimi, profil zingato e bakerizuar, L=1.5m” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 1 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 1 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 1 copë. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

9. Nënzëri 7 “Morsetë elektrodë tokëzimi” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 1 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 1 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 1 copë. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

10. Nënzëri 8 “F.V Përcjellës PV-500 Ø 10 mm² (për tokëzimin)” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 10 ml. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 10 ml. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 10 ml. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Preventivi Eli Bota Bodrisht

11. Zëri 6 “PUNIME ELEKTRIKE”. Nënzëri 8 “F.V Elektroda tokëzimi, profil zingato e bakerizuar, L=1.5m” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 1 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 1 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 1 copë. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

12. Nënzëri 7 “Morsetë elektrodë tokëzimi” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 1 copë. Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 1 copë. Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 1 copë. Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh nuk është realizuar, volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

13. Nënzëri 8 “F.V Përcjellës PV-500 Ø 10 mm² (për tokëzimin)” Në preventivin bazë sasia e këtij zëri është 6 m². Në preventivin e rishikuar dhe situacionin përfundimtar ky zë pune figuron në sasinë 6 m². Në librin e masave volumi i këtij zëri pune është 6 m². Nga auditimi në terren konstatohet që ky zë punimesh është realizuar 1.5 m². Me xham tek volumi i situacionuar, për pasojë, vlera e këtij volumi është përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve.

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi se **i janë likuiduar tepër në vlerën 73,300 lekë pa TVSH** sipërmarrësit të punimeve për punime të pakryera, vlerë kjo e cila përbën dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

- **Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve** A. Ç. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

9) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë periodikisht dhe në fazat më kryesore, librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit.”

10) Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve sipas aktit me nr. 1473/2 prot, datë 19.10.2023.

- **Nga ana e kolaudatorit të punimeve** Ing. I.L nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore dhe kontraktuale të bëra në:

14) Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 12, ku përcaktohet se:

“Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse: 1. objekti është realizuar në kushtet teknike; 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj; 3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës; 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve”

15) Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” e konkretisht Kreu II, Pika 3 ku përcaktohet se:

Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi.

ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes

16) Kontratën e shërbimit të kolaudimit të punimeve sipas aktit me nr. 646 prot., datë 27.06.2024.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. A.Ç, me detyrë mbikëqyrës i kontratës së sipërmarrjes;

2. Z. I.L me detyrë kolaudator i punimeve të përfunduara;

Për sa më sipër, janë mbajtur aktet e konstatimit nr. 13, 14, 15, 16, 17, datë 28.04.2025.

Pika 5. Auditim mbi organizmin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e Pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë.

☐ Lista e pasurive të paluajtshme të transferuar në Bashkinë Dropull;

☐ Lista e pasurive të paluajtshme të regjistruar në kadastër;

☐ Inventari i fondit pyjor;

☐ Kontratat e lidhura për dhënien me qira të fondit pyjor;

I. PASURITË E PALUAJTSHME

Sipas Ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, që nga data e hyrjes në fuqi të këtij Ligji, bashkitë ishin të detyruara të paraqisnin në Këshillin e Ministrave listën e pronave që kërkonin t’u transferoheshin. Më poshtë janë VKM “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Dropull dhe të ish Komunave”.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se, Bashkia Dropull ka 3 Njësi Administrative.

- Njësia Administrative Dropull i Poshtëm, Njësia Administrative Dropull i Sipërm dhe Njësia Administrative Pogon të miratuara me listë përfundimtare si më poshtë:

Bashkia Dropull, 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 riorganizimi administrativo-territorial”, bashkia është trashëgimtari ligjor i njësive të qeverisjes vendore që janë shkrire në të. Bashkia, me konstituimin e organeve përfaqësuese dhe ekzekutive, merr përsipër të gjitha të drejtat dhe detyrimet ekonomike, financiare, sociale apo të tjera, të karakterit civil dhe administrativ, të njësive të qeverisjes

vendore që janë shkrirë, përfshirë edhe të gjitha detyrimet që rrjedhin nga vendimet gjyqësore të formës së prerë

Me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, “për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”, sipas pikës nr. 34 të VKM-së, sipërfaqet pyjore dhe kullosore, sipas listës së inventarit, që transferohen në pronësi të Bashkisë Dropull, janë sipas shtojcës nr. 32, bashkëlidhur këtij vendimi, e cila përmban listën e inventarit që fillon me numrin rendor 1 (një) dhe përfundon me numrin rendor 481 (katërqind e tetëdhjetë e një).

Njësia Administrative Dropull i Poshtëm, Ish Komuna Dropull i Poshtëm, me VKM nr. 249, datë 06.03.2009, “për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Dropull i Poshtëm, Qarku Gjirokastrë”, është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Dropull i Poshtëm.

Gjithashtu me VKM nr.683, datë 20.09.2012, për një ndryshim në VKM nr. 249, datë 06.03.2009, “për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Dropull i Poshtëm, Qarku Gjirokastrë.”, në listën bashkangjitur VKM nr. 249, shtohen pronat me numër 611 (Gjashtëqind e njëmbëdhjetë) deri 750 (Shtatëqind e pesëdhjetë).

Njësia Administrative Dropull i Sipërm, Ish Komuna Dropull i Sipërm, me VKM nr. 664, datë 11.06.2009, “për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Dropull i Sipërm, Qarku Gjirokastrë.”. Lista përbëhet nga 231 (dyqind e tridhjetë e një) fletë dhe përfundon me numër rendor 1704 (një mijë e shtatëqind e katër).

Njësia Administrative Pogon, Ish Komuna Pogon, me VKM nr. 654, datë 14.09.2011, “për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Pogon, Qarku Gjirokastrë.”. Lista përbëhet nga 136 (njëqind e tridhjetë e gjashtë) fletë dhe përfundon me numër rendor 978 (nëntëqind e shtatëdhjetë e tetë).

Nga auditimi i aseteve rezulton se Bashkia Dropull për vitin 2023-2024 nuk ka ndërmarr asnjë veprim për pajisjen me certifikata pronësie të pronave të cilat i kanë kaluar me VKM. Gjithashtu konstatohet se janë të pajisura me certifikatë pronësie 63 prona përpara vitit 2023 të për të cilat nuk është bërë vlerësimi i tyre dhe prandaj në kontabilitet rezultojnë me vlerën 0 lekë. Në mënyrë të detajuar paraqitet në aneksin nr. 1 pika 7 bashkëlidhur Raport Përfundimtar të Auditimi.

Administrimi i sipërfaqeve kullosore dhe inventarizimi Pyje/kullota

Me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, “për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike”, sipas pikës nr. 34 të VKM-së, sipërfaqet pyjore dhe kullosore, sipas listës së inventarit, që transferohen në pronësi të Bashkisë Dropull, janë sipas shtojcës nr. 32, bashkëlidhur këtij vendimi, e cila përmban listën e inventarit që fillon me numrin rendor 1 (një) dhe përfundon me numrin rendor 481 (katërqind e tetëdhjetë e një) dhe kanë sipërfaqe totale 25,611.13 ha nga të cilat;

- Pyje 10,641,01 ha,
- Kullotë 14,911.99 ha
- Toka joproduktive 28.1 ha
- Shkëmbore dhe ujore 30.03 ha

Me shkresën nr. 46, datë 04.08.2023, është dërguar në Bashkinë Dropull raporti përfundimtar mbi planin e mbarështimit të kullotave për ekonominë kullësore Goranxi, Grapsh, por që akoma nuk është miratuar nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit.

Për vitin 2023, nga kjo Bashki për periudhën 01.01.2023-31.12.2023, janë lidhur 33 kontrata qiraje për kullotat pranverore për sipërfaqe kullosorë 6.178 ha dhe një total të ardhurash prej 1.909.844 lekë.

Gjithashtu për periudhën 01.01.2023-31.12.2023, janë lidhur 38 kontrata qiraje për kullotat dimërore për sipërfaqe kullosorë 4.037 ha dhe një total të ardhurash prej 1.006.410 lekë.

Për vitin 2024, nga kjo Bashki për periudhën 01.01.2024-31.12.2024, janë lidhur 24 kontrata qiraje për kullotat pranverore për sipërfaqe kullosorë 4.922 ha dhe një total të ardhurash prej 1.685.816 lekë.

Gjithashtu periudhën 01.01.2024-31.12.2024, janë lidhur 41 kontrata qiraje për kullotat dimërore për sipërfaqe kullosorë 9.184 ha dhe një total të ardhurash prej 1.388.620 lekë.

Konkluzion:

Nga auditimi i dosjeve të kontratave verore dhe dimërore të lidhura, rezultoi se, është zbatuar procedura e përcaktuar në Udhëzimin e Ministrit të Mjedisit Nr.4, datë 10.04.2008 “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave e livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari”, pasi të gjitha dosjet e subjekteve qiramarrës të kullotave janë plotësuar me dokumentacionin e përcaktuar në Udhëzimin e sipërpërmendur, duke nisur nga kërkesa dhe duke përfunduar në proces verbalin e dorëzimit të parcelave të marra me qira.

Nga auditimi i kontratave të dhënies më qira të kullotave pranverore dhe verore u konstatuan mangësi si më poshtë

- Nga ana e drejtorisë së administrimit të ujerave, të pyjeve, të livadheve dhe kullotave nuk është bërë verifikimi në terren nëse është zbatuar kontrata dhe nëse në parcelë janë futur po aq krerë sa është lidhur kontrata.

- Nuk ka bashkëpunim me AZHBR Qarku Gjirokastrë në lidhje me numrin e bagëtive të regjistruara për bashkinë Dropull.

- Kontratat në çdo rast nuk kanë bërë përcaktimin se kujt akti i janë referuar për ndarjen e kullotave

(sipas vendimit të Komisionit të Ndarjes së Kullotave apo vendimit të këshillit të komunës).

- Lidhur me pyjet e kullotat, ndonëse kanë kaluar në pronësi, nuk janë pasqyruar në kontabilitet, llogaria nr. 211 “pyjet, kullotat dhe plantacione”, pasi aktivi i bilancit nuk paraqet fare gjendjen e kësaj llogarie, si dhe nuk është vijuar me regjistrimin e pronave të paregjistruara, pasi këto prona nuk janë të regjistruara në emër të NJQV, duke sjellë për pasojë të qenurit pronar me të drejta jo të plota por të kufizuara.

- Nuk ka plan mbarështimi për secilën ngastër apo ne ngastër, lidhur me kryerjen e shërbimeve mbarështuese dhe vjeljen e produkteve dytësore si bimë të ndryshme.

- Nuk janë mbajtur akte të kontrollit të përdorimit të sipërfaqes.

- Nuk janë hartuar planet e mbarështimit të kullotave,

veprime këto jo në përputhje me përcaktimet ligjore të Ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007, “Për Fondin Kullosor”, i ndryshuar me Ligjin nr. 49/2016, neni 26, “Bashkitë janë pronarë të kullotave që gjenden brenda territorit administrativ të tyre dhe kanë për detyrë të a) ruajnë, administrojnë dhe i përdorin kullotat dhe livadhet, në përputhje me kërkesat e këtij Ligji e të akteve nënligjore, të dala në zbatim të tij; b) hartojnë, me shpenzimet e veta, planet e mbarështimit të kullotës apo livadhit, të cilat miratohen nga ministri përgjegjës për kullotat dhe livadhet”; Ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme të shtetit në NJQV”; Ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”; Udhëzimi nr. 4, datë 10.04.2008, “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari”; VKM nr. 632, datë 11.6.2009 “Për miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositje”; Ligjin nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor” dhe VKM nr.22, datë 09.01.2008 “Për përcaktimin e procedurave dhe kriterëve të administrimit të pyllit komunal”, pika 3 e vijim; pika 3/3, 5/e, dhe 6 e VKM nr. 396, datë 21.06.2006,; me nenet 11 dhe 11/1 të Ligjit nr. 8752, datë 28.3.2001 “Për Krijimin dhe Funksionimin e Strukturave për Administrimin dhe Mbrojtjen e Tokës”, ndryshuar me Ligjin nr. 10210, datë 25.3.2010, në referim të Ligjit 5 “Planet e Mbarështimit”, nenin 6 “Funksionimin e Shërbimit Pyjor”, nenin 15/2 “Pronësia e Fondit Pyjor” të Ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005, i ndryshuar.

Konkluzion:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit, rezulton se në bashkinë Dropull nuk ekziston regjistri i aseteve për pronat si për kullotat, pyjet etje, si dhe nuk është kryer vlerësimi dhe inventarizimi i tyre. Vlerësimi i aktiveve nuk është bërë i mundur për arsye se duhet aktivet që të vlerësohen duhet të kenë certifikatë pronësie. Nga bashkia Dropull nuk

është bërë pajisja me certifikatë pronësie, jo vetëm për arsye financiare por dhe për shkak të kryerjes së aplikimeve pranë DVASHK dhe mos pajisjes me certifikatë pronësie. Nga ish komunat janë bërë aplikime dhe janë kryer pagesat për 46 prona dhe kryer pagesa me vlerë 332,000 lekë, por që nuk është bërë pajisja me certifikatë pronësie.

Për NJA Dropull i Sipërm janë 91 prona me vlerë 502,600 lekë, aplikime këto të bëra që në vitin 2014. Me shkresën nr. 180 prot, datë 25.5.2015 nga ish-komuna Dropull i Poshtëm është dërguar kërkesë Kryeregjistrusit të ish- ZVRPP Tiranë. Me datë 16.10.2019 me shkresën nr. 1815 prot, datë 16.10.2019 është ripërsëritur kërkesa për paisje me certifikatë pronësie sipas aplikimeve dhe pagesave të kryera. Nga ASHK nuk rezulton të jetë bërë shkresë për përgjigje. Nga 193 prona inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llog. 210 toka troje terren, llog. Pyje plantacione, 212 ndërtesa e konstruksione, bashkia Dropull nuk posedon titull pronësie në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.8.2001 “për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme, kreu VI ‘Transferimi i pasurive’, pika 1 dhe 2.

1. Subjekti “G. 2”, kontratë qiraje me Nr.651/2 prot., datë 26.05.2023 për “Dhënien në përdorim/qira të fondit pyjor dhe kullësor publik”, lidhur ndërmjet Bashkisë Dropull, përfaqësuar nga Kryetari I Bashkisë Dropull, z. DH.T dhe subjektit “G. 2”. Kjo kontratë është me afat 2 vjeçar duke filluar nga data e nënshkrimit të sajë, nga data 26.05.2023 deri më datë 26.05.2025.

Sipërfaqja e marrë me qira janë 2 parcela nga 0.36 ha kullotë.

Njëra parcelë në pjesën Dropull I Poshtëm/Peshkëpia e Sipërme, Zona Kadastrale nr. 2931, ekonomia Kullësore Libohovë, parcela nr. 25 dhe sipërfaqe 0.36 ha.

Parcela tjetër është në pjesën Pogon/Hllomo, Zona Kadastrale nr., 1954, ekonomia Kullësore Pogon, parcela nr. 15 dhe sipërfaqe 0.36 ha.

Sipas kontratës tarifa e pagesës për sip. 0.72 ha, për periudhën 2 vjeçare do të jetë 288,000 lekë dhe do të jetë e ndarë në dy pagesa nga 144,000 lekë në vit secila.

Sipas përcaktimeve të Kontratës pagesa e parë do të kryhet jo më vonë se 15 ditë nga nënshkrimi i saj, data 26.05.2023. Nga dokumentacioni vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezulton se pagesa e parë është kryer më datë 06.02.2024, pra gati 8 muaj më vonë se përcaktimet e Kontratës së nënshkruar nga palët për kryerjen e pagesave.

Nga auditimi rezultoi se, subjekti ka paraqitur të gjithë dokumentacionin sipas specifikimeve të hartuara nga komisioni i përgatitjes së dokumenteve të konkurrimit Bashkia Dropull referuar, Ligji Nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligji Nr.9874 datë 14.02.2008 “Për ankandin publik” i ndryshuar, VKM Nr.1719 datë 17.12.2008 “Për miratimin e rregullave të ankandit publik” i ndryshuar.

2. Subjekti “EU G. E. dhe V. dhe A-91”, kontratë qiraje me Nr.1379 prot., datë 25.09.2023 për “Dhënien në përdorim/qira të fondit pyjor dhe kullësor publik”, lidhur ndërmjet Bashkisë Dropull, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë Dropull, z. DH.T dhe subjektit “EU G. E. dhe V.”. Kjo kontratë është me afat 10 vjeçar, me të drejtë rinovimi. Qiramarrësi brenda një afati 12 mujor duhet të dorëzojë lejen/aktin administrativ për ushtrimin e aktivitetit, lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në të kundërt kjo kontratë e humb vlefshmërinë.

Sipërfaqja e marrë me qira është dhënia e pasurisë fond Pyjor/Kullësor publik 0.54 ha, sipërfaqe e ndodhur në Grapsh, Zona Kadastrale nr. 1646 dhe Jorgucat, Zona Kadastrale 2007, ekonomia Kullësore Dropull i Sipërm.

Sipas kontratës tarifa e pagesës për sipërfaqen e marrë me qira do të jetë 210,540 lekë/vit, pagesa e së cilës për vitin 2024 është kryer datë 07.03.2024.

Nga auditimi rezultoi se, subjekti ka paraqitur të gjithë dokumentacionin sipas specifikimeve të hartuara nga komisioni i përgatitjes së dokumenteve të konkurrimit Bashkia Dropull referuar, Ligji Nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligji Nr.9874 datë 14.02.2008 “Për ankandin publik” i ndryshuar, VKM Nr.1719 datë 17.12.2008 “Për miratimin e rregullave të ankandit publik” i ndryshuar.

3. Subjekti “EU G. E. dhe V.”, kontratë qiraje me Nr. 1403 prot., datë 02.10.2023 për “Dhënie në përdorim/qira të fondit pyjor dhe kullësor publik”, lidhur ndërmjet Bashkisë Dropull, përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë Dropull, z. DH.T dhe subjektit “EU G. E. dhe V.”. Kjo kontratë është me afat 10 vjeçar, me të drejtë rinovimi. Qiramarrësi brenda një afati 12 mujor duhet të dorëzojë lejen/aktin administrativ për ushtrimin e aktivitetit, lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, në të kundërt kjo kontratë e humb vlefshmërinë.

Sipërfaqja e marrë me qira është dhënia e pasurisë fond Pyjor/Kullësor publik 0.94 ha, sipërfaqe e ndodhur në ekonominë Kullësore Dropull i Sipërm.

Sipas kontratës tarifa e pagesës për sipërfaqen e marrë me qira do të jetë 406,960 lekë/vit.

Nga dokumentacioni vënë në dispozicion rezulton se për vitin 2024 kjo pagesë nuk është kryer, arsye për zbatimin e nenit nr. 4 të kontratës, pika 5 “në rast se Qiramarrësi nuk do të kryejë pagesën, sipas kushteve të vendosura në kontratë, Qiradhënësit përfiton një kamatëvonesë prej 0.1 % për çdo ditë vonesë, por jo më shumë se 10% të vlerës totale të pagesës përkatëse vjetore.

Nga auditimi rezultoi se, subjekti ka paraqitur të gjithë dokumentacionin sipas specifikimeve të hartuara nga komisioni i përgatitjes së dokumenteve të konkurrimit Bashkia Dropull referuar, Ligji Nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligji Nr.9874 datë 14.02.2008 “Për ankandin publik” i ndryshuar, VKM Nr.1719 datë 17.12.2008 “Për miratimin e rregullave të ankandit publik” i ndryshuar.

Kontratat ekzistuese të qirasë për tokat bujqësore

-Bashkia Dropull, në zbatim të përcaktimeve të Udhëzimit nr. 1 datë 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, ka në administrim 9 kontrata qiraje ekzistuese nga vitet paraardhëse, që janë lidhur nga ish komunat.

Më poshtë lista e kontratave:

Lista e kontratave të qirasë ekzistuese për tokat bujqësore të Njësive Administrative, Bashkia Dropull

Nr.	Emri mbiemri	Data e lidhjes së kontratës	Afati (në vite)	Tot/Lekë	Sipërfaqja	Lloji i kulturës së mbjellë
1	J.L	08.07.2011	99	34,976	21,000	Arra
2	F.L	08.07.2011	99	18,748	11,400	Arra
3	P.K	11.03.2013	35	7,300	4,453	Dardhë
4	S.C	13.03.2013	35	14,914	9,300	Aara, Ullinj, Mollë
5	TH.Q	30.03.2017	99	16,547	14,893	Arra
6	D.GJ	23.11.2022	99	1,769	1,149	Gështenjë
7	Dh.Gj	18.05.2022	10	59,220	42,645	Patate
TOTALI				152,759	104,840	

Referuar të dhënave të tabelës më sipër, për vitin 2023-2024, subjektet ekzistuese qiramarrëse i kanë shlyer detyrimet kontraktuale.

• Objektet dhe Truall dhënë me qira për periudhën 2023-2024

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit gjatë vitit 2023 janë dhënë me qira katër objekte dhe një sipërfaqe truall.

Më poshtë po paraqesim këto kontrata

Objekte dhe truall të dhëna me Kontrate qiraje viti 2023								
Nr.	Kontraktusi	Fshati	Nr. Pasurise	ZK	Sip Truall m2	Sip Objekt m2	Tot/Lekë	Viti
1	F.N	Selo	52	3297		81	78,732	2023

2	O.S	Dervican	163/443	1476		34.5	33,540	2023
3	A.D	Dervican	163/17	1476	12			2023
4	V.V	Goranxi	32/149	1803		60	58,320	2023
TOTALI					12	175.5	170,592	2023

Referuar të dhënave të tabelës më sipër, për vitin 2023, subjektet ekzistuese qiramarrëse i kanë shlyer detyrimet kontraktuale.

Objekte dhe truall te dhëna me Kontrate qiraje viti 2024								
Nr.	Kontraktusi	Fshati	Nr. Pasurisë	ZK	Sip Truall m2	Sip Objekt m2	Tot/Lekë	Viti
1	F.N	Selo	52	3297		81	78,732	2024
2	K.N	Dhuvjan	211/243-X	1487	30		4,320	2024
3	A.D	Dervican	163/17	1476	12		1,728	2024
4	V.V	Goranxi	32/149	1803		60	291,600	2024
5	O.J	Jorgucat	29/426	2007	8.5		1,200	2024
TOTALI					50.5	141	377,580	2024

Referuar të dhënave të tabelës më sipër, për vitin 2024, subjektet ekzistuese qiramarrëse i kanë shlyer detyrimet kontraktuale.

Konkluzion:

Në Strukturën Organizative të Bashkisë Dropull, mungon një sektor i posaçëm që të administrojë asetet që janë në pronësi/përdorim të Bashkisë Dropull.

Pika 6. Mbi zbatimin e procedurave të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit.

LEJET E NDËRTIMIT, ZHVILLIMIT DHE PËRDORIMIT PËR PERIUDHËN 01.01.2023 - 31.12.2024

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Dropull, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2023 deri në 31.12.2024**, ka pasur **40 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 certifikata përdorimi, etj., përkatësisht: 14 aplikime për leje zhvillimi, 3 aplikime për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m², 5 leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sip. deri në 250 m², 2 leje ndërtimi për rikonstrukcion pa ndryshim funksioni, 8 aplikime për deklarata paraprake për kryerje punimesh, 4 aplikim për certifikate përdorimi, 2 leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit dhe 2 leje infrastrukture të evidentuara në **Tabelën nr. 1**.

Tabela nr. 1: aplikimet në sistemin e-lejet për periudhën 01.01.2023-31.12.2024

Lloji i lejes	Total	Miratuar	Refuzuar
Leje zhvillimi	14	14	0
Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m ²	-	-	-
Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	3	3	0
Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sip. deri në 250 m ²	5	4	1
Leje ndërtimi për shtesë në nd. ekzistues me sip. më të madhe se 250 m ²	-	-	-
Leje ndërtimi për rikonstrukcion pa ndryshim funksioni	2	2	0
Leje ndërtimi për rikonstrukcion me ndryshim funksioni	-	-	-
Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	8	8	0
Leje rind., rikonst. dhe ripar. të nd. së dëmtuar pa shtim apo ndrysh. funk.	-	-	-
Certifikate përdorimi	4	4	0
Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	2	2	0
Leje për ndryshim funksioni	-	-	-
Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues	-	-	-
Njoftim fillim punimesh	-	-	-

Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	-	-	-
Leje infrastrukture	2	2	0

Burimi: Bashkia Dropull Përpunoi: Grupi i Auditimit

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria Shërbimit Urban (këtu e në vazhdim DSHU) e Bashkisë Dropull, 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 nr. 2**, bashkëlidhur këtij akt-konstatimi.

Tabela nr. 2 – Rastet e audituara

Nr.	Titulli i objektit	Zhvilluesi	Miraturar	Prevetivi
Leje ndërtimi				
1	Shtesë objekti, fabrikë përpunimi kartoni	X.-P.	13.10.2023	8.455.662 lekë
2	Objekti 2 kate me 1 kat nëntoke me funksion Agroturizëm	M.N.	31.03.2023	80,400,680 lekë
Certifikata përdorimi				
1	Shtesë objekti frigorifer, fabrikë përpunimi brumërash	Dh. Shpk	22.01.2025	3,792,499 lekë
2	Fabrikë prodhimi brumi, magazinë	E.-SA	09.10.2024	134,419,978 lekë

Përpunoi: Grupi i auditimit

1: Miratimi i lejes së ndërtimit jo në përputhshmëri me legjislacionin në fuqi për lejen e ndërtimit me Vendim nr.1464, datë 13/10/2023 të Kryetarit të Bashkisë Dropull për objektin “Shtesë objekti, fabrikë përpunimi kartoni me adresë në Dropull me zhvillues X-P.

Nga auditimi i procedurës së miratimit të “Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe me të madhe se 250 m²”, me nr. aplikimi AN200220230099, u konstatua si më poshtë:

Parcela e marrë në studim nuk bën pjesë në asnjë njësi strukturore dhe nuk është parashikuar hartimi i Planit të Detajuar Vendor (nga këtu e në vazhdim PDV), pasi është akoma në proces hartimi.

Kjo leje ndërtimi është miraturar në kundërshtim me legjislacionin në fuqi për shqyrtimin e aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi, pasi:

1. Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 153 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 107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, pika 2.

2. DSHU 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, DSHU 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:

-Leja e ndërtimit është miraturar 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;

3. Kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhornuara gjatë 3 muajve të fundit. Referuar Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”, Neni 17 “Certifikatat”, pika 4 dhe 6, Vendimit Nr. 457, datë 29.6.2022, Neni 18 dhe 21, si dhe VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara 3 muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se certifikatat janë lëshuar në datat 10.02.2010 dhe 13.02.2018, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 21.02.2023

4. Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

-Mungon certifikata e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (këtu e në vazhdim QKB) për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje dhe mbrojtje ndaj zjarrit 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 relacioni, plani i piketimit të strukturës, plani i mbulimit me kuotat përkatëse në plan, kuotat në parapete, mbi elementet teknike, si dhe kullimet, 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 licenca individuale e hartuesit të projektit mbrojtje ndaj zjarrit (z. G.M), 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, nënpika ë);

-Mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale e arkitektit që ka hartuar projektin arkitektotnik (zj. E. M.) dhe e hartusit të Vlersimit të Ndikimit në Mjedis (z. E. I.), 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);

-Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale e arkitektit që ka hartuar projektin arkitektonik (znj. E. M.), hartusi projektit të ngrohje-ventilimit (z. A. S.), si dhe hartuesit të raportit të Vlersimit të Ndikimit në Mjedis (z. E. I.), 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 projekti arkitektonik në formatin DĚG, veprim ky 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 ç);

Për miratimin e lejes së ndërtimit, si dhe vlerësimit pozitiv të praktikës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi: znj. J. M., në cilësinë e llogaritar pranë DSHU;

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Dropull, ngarkohet me përgjegjësi:

Z. DH.T, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dropull.

2: Miratimi i lejes së ndërtimit jo në përputhshmëri me legjislacionin në fuqi për lejen e ndërtimit me Vendim nr. 575, datë 31/03/2023 të Kryetarit të Bashkisë Dropull për objektin “Objekt 2 kate me 1 kat nëntoke me funksion Agroturizëm”, me adresë në Dervican, Dropull, me zhvillues M. N.

Nga auditimi i procedurës së miratimit të “*Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe me të madhe se 250 m²*”, me nr. aplikimi AN200220230076, u konstatua si më poshtë:

Parcela e marrë në studim nuk bën pjesë në asnjë njësi strukturore dhe nuk është parashikuar hartimi i Planit të Detajuar Vendor (nga këtu e në vazhdim PDV), pasi është akoma në proces hartimi. Kjo leje ndërtimi është miratuar në kundërshtim me legjislacionin në fuqi për shqyrtimin e aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi, pasi:

1. Kjo leje ndërtimi është miratuar në mungesë të dokumenteve që vërtetojnë të drejtat pasurore mbi pronën / at në zhvillim. Nga auditimi i procedurës së miratimit të kësaj leje ndërtimi, konstatohet se mungojnë dokumentat e pronësisë, siç janë certifikata e pronësisë, harta treguese dhe kartela e pasurisë së paluajtshme. Gjithashtu, asnjë informacion mbi të dhënat e pasurive nuk gjendet në dokumentacionin e ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, siç janë numri i pasurisë, zona kadastrale, numri unik i identifikimit, etj. Saktësisht mungojnë certifikatat Nr. 1/463; 1/464; 2/468; 2/469; ZK1476. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me **VKM-në nr. 887, datë 24.12.2019**, “*Për përcaktimin e rregullave dhe të procedurës së përshpejtuar ...*”, Kreu IV, pika 3, nënpika c), si dhe në kundërshtim me **VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015**, “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, Neni 15, pika 1, nënpika b).

2. Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

- Policat e sigurimit të përgjegjësive profesionale për hartuesit e projektit elektrik është jashtë afatit të mbulimit (afati i mbulimit për këtë policë është 28.01.2022 – 27.01.2023); hartuesin e projektit hidraulik (afati i mbulimit për këtë policë është 10.01.2022 – 09.01.2023); hartuesin e projektit të efikasitetit energjetike (afati i mbulimit për këtë policë është 21.10.2021 – 20.10.2022) në raport me datën e aplikimit për pajisje me leje ndërtimi (23.02.2023). Këto veprime nuk janë 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 certifikata e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (këtu e në vazhdim QKB) për hartuesin e projektit të efikasitetit energjetike 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 përgjegjësive profesionale e hartuesit të projektit mbrojtje ndaj zjarrit (znj. R. V.), 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);
- Mungon projekti arkitektonik në formatin DĒG, veprim ky 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 ç);

3. DSHU 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, DSHU 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:

- Nuk është kërkuar mendimi i Drejtorisë Rajonale të Ujësjetës – Kanalizime;
- Nuk është kërkuar mendimi i Drejtorisë Rajonale të MZSH.

Për miratimin e lejes së ndërtimit, si dhe vlerësimit pozitiv të praktikës, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të sipërcituara, ngarkohet me përgjegjësi:

Znj. J.M., në cilësinë e llogaritar pranë DSHU.

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “*Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për leje ndërtimi në territorin administrativ të Bashkisë Dropull, ngarkohet me përgjegjësi:

Z. DH.T., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dropull.

3: Miratimi i certifikatës së përdorimit jo në përputhshmëri me legjislacionin në fuqi për certifikatën e përdorimit të miratuar me Vendim Nr. 121, datë 22.01.2025, të Kryetarit të Bashkisë Dropull për objektin “Shtesë objekti frigorifer, fabrikë përpunimi brumërash”, me adresë në fshatin Dervician, Dropull, me subjekt zhvillues DH. Shpk.

Nga auditimi i procedurës së miratimit të “*Certifikate Përdorimi*”, me nr. aplikimi AN190920240022, u konstatua si më poshtë:

Kjo certifikate përdorimi është miratuar në kundërshtim me legjislacionin në fuqi për shqyrtimin e aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi, pasi:

1. Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tej zgjatura prej 83 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 107/2014 “*Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*”, i ndryshuar, pika 2.

2. Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, Neni 27/1, pika 1. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin e-lejet konstatohet se të gjithë aktet e kontrollit “1. Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues”; 2. “Piketimi strukturës”; 3. Përfundimi i themeleve dhe kuota 0”; “4. Përfundimi i karabinasë për të gjithë objektin”; “5. Përfundimi i fasadave dhe rifiniturave të strukturës së re, përfshirë instalimet elektrike, të ngrohjes, ftohjes, hidraulike, të komunikimit elektronik”; “6. Përfundimi i

sistemimit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshirë vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese”, nuk kanë firmën e përfaqësuesit të bashkisë.

3. Mungojnë fotot ne 4 drejtime të objektit, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika j).

4. Mungojnë kontratat me OSHEE, PMNSHZ dhe UK, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika ë).

5. Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, kjo 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).

6. Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, i cili të përmbajë edhe afatet e kontrollit periodik në intervale kohore të përcaktuara, të gjendjes së të gjitha sistemeve përbërëse, sipas disiplinave përkatëse të zbatimit të punimeve, 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).

7. Mungon deklarata e përputhshmërisë nga subjekti zhvillues, kjo në kundërshtim me VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 27/2, në pikën 1, nënpika ç).

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për certifikatë përdorimi në territorin administrativ të Bashkisë Dropull, ngarkohet me përgjegjësi:

Z. DH.T., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dropull.

4: Miratimi i certifikatës së përdorimit jo në përputhshmëri me legjislacionin në fuqi për certifikatën e përdorimit të miratuar me Vendim Nr. 1340, datë 09.10.2024, të Kryetarit të Bashkisë Dropull për objektin “Fabrikë prodhimi brumi, magazinë”, me adresë në Vodhine, Dropull, me subjekt zhvillues E..

Nga auditimi i procedurës së miratimit të “*Certifikate Përdorimi*”, me nr. aplikimi AN260720240074, u konstatua si më poshtë:

Kjo certifikatë përdorimi është miratuar në kundërshtim me legjislacionin në fuqi për shqyrtimin e aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi, pasi:

1. Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/1, pika 1. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin *e-lejet* konstatohet se të gjithë aktet e kontrollit “1. Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues”; 2. “Piketimi strukturës”; 3. Përfundimi i themeleve dhe kuota 0”; “4. Përfundimi i karabinasë për të gjithë objektin”; “5. Përfundimi i fasadave dhe rifiniturave të strukturës së re, përfshirë instalimet elektrike, të ngrohjes, ftohjes, hidraulike, të komunikimit elektronik”; “6. Përfundimi i sistemimit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshirë vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese”, nuk kanë firmën e përfaqësuesit të bashkisë.

2. Mungojnë fotot ne 4 drejtime të objektit, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika j).

3. Mungojnë kontratat me OSHEE, PMNSHZ dhe UK, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika ë).

4. Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, kjo 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).

5. Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, i cili të përmbajë edhe afatet e kontrollit periodik në intervale kohore të përcaktuara, të gjendjes së të gjitha sistemeve përbërëse, sipas

disiplinave përkatëse të zbatimit të punimeve, 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).

6. Mungon deklarata e përputhshmërisë nga subjekti zhvillues, kjo në kundërshtim me VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, në nenin 27/2, në pikën 1, nënpika ç).

Gjithashtu, në zbatim të **Ligjit 107/2014**, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 29, pika a), për vendimmarrjen e jashtëligjshme lidhur me aplikimin për certifikate përdorimi në territorin administrativ të Bashkisë Dropull, ngarkohet me përgjegjësi:

Z. DH.T, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Dropull.

Pika 7. Mbi veprimtarinë e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur mbi zbatimin e pikës 2.6 të programit të aludimit, mbi veprimtarinë e Inspektorati Mbrojtjes Territorit, rezulton se në bashkinë Dropull kjo strukturë nuk është e plotësuar pasi ka vetëm një person të punësuar në këtë inspektorat. IMT nuk posedon blloqe të procesverbaleve të kundërvajtjes si dhe blloqe për daljen e vendimeve të gjobave apo prishjes së objekteve të cilat janë në kundërshtim me Ligjin 107/2014 “Për planifikimin e territorit” si dhe Ligjin 9780 “Për inspektimin e ndërtimit”, ku thuhet se:

Neni 4 Përgjegjësitë e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/komunës Pranë çdo bashkie/komune ngrihet inspektorati ndërtimor e urbanistik, i cili, nëpërmjet kryeinspektorit e inspektorëve, ushtron përgjegjësinë e kontrollit dhe zbatimit të ligjshmërisë e të standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës dhe ato të parashikuara shprehimisht në ligje të tjera, brenda territorit administrativ të bashkisë/komunës. Struktura e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/komunës miratohet nga këshilli vendor përkatës, me propozimin e kryetarit të bashkisë/komunës. Inspektorati ndërtimor e urbanistik i bashkisë/komunës drejtohet nga kryeinspektori, i cili emërohet nga kryetari i bashkisë/komunës. Për përmbushjen e përgjegjësiave të parashikuara me ligj, inspektorati ndërtimor e urbanistik i bashkisë/komunës mbështetet nga policia bashkiake/komunale dhe pajisjet me mjetet dhe makineritë e nevojshme nga bashkia/komuna.

Neni 5 Detyrat e inspektoratit ndërtimor e urbanistik të bashkisë/komunës Gjatë ushtrimit të përgjegjësiave të parashikuara në nenin 4 të këtij Ligji, inspektorati ndërtimor e urbanistik i bashkisë/komunës merr masat e mëposhtme: a) vendos përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; b) vendos gjoba sipas llojit të shkeljeve të dispozitave ligjore në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; c) paraqet pranë organeve përkatëse kërkesën për heqje të licencës profesionale personale ose të shoqërisë, në rast të ndërtimit pa leje, si dhe në rastet kur vëren shkelje të kushteve teknike të zbatimit, projektimit dhe shkelje të masës së pezullimit të punimeve të ndërtimit; ç) vendos pezullimin e punimeve në ndërtim në rastin kur një afat kohor paraprak është i nevojshëm për marrjen e vendimit për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; d) vendos prishjen e ndërtimit të kundërligjshëm; dh) përgatit kallëzimin penal për veprat penale të konstatuara gjatë ushtrimit të kontrollit dhe e paraqet atë pranë organeve përgjegjëse, sipas legjislacionit në fuqi; e) jep informacionin e kërkuar Inspektoratit Ndërtimor e Urbanistik Kombëtar, si dhe krijon të gjitha lehtësitë për përmbushjen e detyrave të këtij Inspektorati.

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: z. DH.T me detyrë Kryetar i Bashkisë Dropull, për mos krijimin e strukturës së IMTCV.

Sa më sipër, nuk janë paraqitur observacione nga Bashkia Dropull.

8. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

8.1. Hartimi i programit (Plan veprimi) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

8.2. Realizimi programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.

8.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Për sa më poshtë në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 431/6

prot., datë 28.06.2024 i ka dërguar Bashkinë Dropull, “Raportin përfundimtar”, për përmirësimin e gjendjes, janë rekomanduar zbatimin e masave të mëposhtme:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

I. Respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh, për informimin e KLSH mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna.

-Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Bashkia Dropull ka respektuar këtë afat, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr. 455/12 prot., datë 19.07.2024, për Urdhrin Administrativ nr. 124/1, datë 19.07.2024, mbi planin e zbatimit të rekomandimeve të KLSH.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna.

-Nga ana e subjektit të audituar janë marrë masa për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, sipas parashikimeve në Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit të tyre, paragrafi 2, ku përcaktohet se:

“Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr. 76/1 prot., datë 16.01.2025, për Urdhrin Administrativ nr. 124, datë 19.07.2024, mbi planin e zbatimit të rekomandimeve të KLSH.

III. Rekomandimet e KLSH

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit janë rekomanduar gjithsej:

a. Janë rekomanduar **masa organizative**;

b. Janë rekomanduar **masa për uljen e borxhit tatimor në vlerën lekë**;

c. Janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Dropull që të shqyrtojë raportin përfundimtar të auditimit dhe ti kërkojë komisionit vendosjen e **masave disiplinore për punonjës** të cilat janë trajtuar në raportin përfundimtar.

IV. Statusi i provueshmërisë së rekomandimeve të KLSH

Nr.	Lloji i rekomandimit	Rekomanduar	Pranuar (Bashkia Dropull)	Pa pranuar
1	Organizative	12	12	-
2	Për uljen e borxhit tatimor	2	2	-
3	Masa Disiplinore	4	4	-

V. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e subjektit

Në mënyrë të përmblledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
1	Organizative	12	3	8		1
2	Për uljen e borxhit tatimor	2	1	1		
3	Masa Disiplinore	4	4			

A. MASA ORGANIZATIVE.

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Dropull nuk ka hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për implementimin e një sistemi efektiv të kontrollit të brendshëm sipas komponentëve të MFK.

Për periudhën objekt auditimi rezultoi se: nuk ka hartuar PPV dhe SZHV, nuk ka përditësuar Rregulloren e Brendshme sipas strukturës organizative të miratuar, nuk ka planifikuar dhe zhvilluar programe trajnimi për stafin me qëllim përmirësimin cilësor të komunikimit dhe profesionalizmit, nuk ka hartuar regjistrin e unifikuar dhe strategjinë e riskut, gjurmët standarde të auditimit; nuk ka takime të dokumentuara të GMS, plane dhe raporte vjetore mbi

problematikat e hasura dhe zgjidhjen që iu është dhënë gjatë veprimtarisë së njësies publike duke zbehur rolin e tij për arritjen e objektivave të njësies publike; nuk ka hartuar Listën (hartën)/manualin e proceseve të punës; mos implementim të sistemeve dhe programeve IT të avancuara veçanërisht në procesin e vjeljes së të ardhurave vendore dhe mirëmbajtjen e atyre ekzistuese për të minimizuar riskun e komprometimit të të dhënave që këto sisteme ruajnë dhe administrojnë; plotësimin e dosjeve të personelit me dokumentacion të përditësuar. Mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Manualin e MFK, Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes. vendore”, Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” dhe Ligjin nr. 7961/1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”. etj. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 1, faqe 18-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Dropull të marrë masat për të hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për implementimin e një sistemi efektiv të kontrollit të brendshëm sipas komponentëve të MFK; duke përditësuar Rregulloren e Brendshme sipas strukturës organizative të miratuar, duke planifikuar dhe zhvilluar programe trajnimi për stafin me qëllim përmirësimin cilësor të komunikimit dhe profesionalizmit; implementim e sistemeve dhe programeve IT të avancuara në procesin e vjeljes së të ardhurave vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përqijjia e institucionit: Menjëherë nga drejtoria e financës dhe buxhetit u caktua një punonjës që do të merret me hartimin e rregullave të shkruara sipas komponentëve të MFK-së për zbatimin efektiv të kontrollit të brendshëm. Ju caktuan detyra drejtorisë së burimeve njerëzore për përditësimin e rregullores së brendshme sipas strukturës organizative të miratuar dhe planifikimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimit të stafit. Për mungesë buxheti nuk mund të implementojmë në këtë fazë programe të avancuara IT për vjeljen e të ardhurave vendore.

Komenti i grupit të auditimit: Zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, mbi vlerësimin e aktivitetit të Njësies së auditimit të brendshëm në Bashkinë Dropull u konstatua se:

- Bashkia Dropull ka krijuar Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm [DAB] që e ushtron funksionin e vet me tre auditues në Strukturën e saj organizative (1 drejtor+1përgjegjës+1 auditues), me dy vende vakante, në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm”, “Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.100/2016, pika 3, 6 në VKM nr. 83 dt. 03.02.2016 “Për Miratimin e Kritereve të Krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar, si dhe Vendimeve të Kryetarit të Bashkisë Dropull “Për miratimin e Strukturës Organizative” për vitin 2023.

- Nga auditimi mbi rekomandimet e lëna nga NJAB në misionet audituese të realizuara në 2 vitet e fundit 2022 dhe 2023, rezulton se numri i rekomandimeve të lëna dhe numri i atyre të zbatuara vijnë në rritje; por rezulton se për vitin 2023 ka dhe rekomandime të pazbatuara.

- Nga Kryetari i Bashkisë dhe GMS nuk është zhvilluar një analizë mbi arsyet e moszbatimit të rekomandimeve të NJAB nga ana e strukturave përgjegjëse, me qëllim marrjen e masave për përmirësimin e situatës dhe arritjen e objektivave të njësies;

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 1, faqe 17-47, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dropull në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore të marrë masat për plotësimin e strukturës së NJAB konform kuadrit ligjor në fuqi, për të mos cenuar efektivitetin e aktivitetit të saj për periudhën në vijim;

2.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë dhe GMS të analizojnë çdo rekomandim të lënë nga NJAB strukturave të audituara dhe veçanërisht rekomandimet me status “pa zbatuar”, duke nxjerrë arsyet dhe personat përgjegjës me qëllim përmirësimin cilësor të proceseve të punës për arritjen e objektivave institucionale.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përqijjia e institucionit: Në bazë të ristrukturimit organizativ të Bashkisë, NJAB, do vazhdojë të mbulojë aktivitetin e tre Bashkive, kështu që nga ana e burimeve njerëzore janë kryer të

gjitha procedurat për plotësimin e strukturës, janë shpallur vendet e punës, për mbarëvajtjen e punës.

Përqijqjia e institucionit: Janë marre në shqyrtim në Shtator të gjitha rekomandimet me status “pa zbatuar dhe ka filluar zbatimin I tyre.

Komenti i grupit të auditimit: Zbatuar plotësisht

3. Gjetje nga auditimi: Mbi planifikimin e PBA-ve dhe Planeve vjetore me programe buxhetore sipas prioriteteve vendore dhe institucionale u konstatua se:

- Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të pasqyruar në tabelat e funksioneve të bashkisë dhe programeve buxhetore të caktuara në udhëzimet e MFE, rezultoi se: fondet buxhetor për “*policinë vendore*” nuk janë përfshirë në programin përkatës 03140 – “*shërbimet e policisë vendore*”, fondet për drejtorinë e shërbimit urban dhe e shërbimeve publike ku përfshihet dhe IMTV nuk janë përfshirë në programin përkatës 06140 – “*Planifikimi urban vendor*”, në moszbatim të Udhëzimit nr. 7 datë 25.05.2022 “*Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 23 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësitve të Vetëqeverisjes Vendore”*” shtojca 1;

- Nga Bashkia Dropull, PBA 2023-2025 dhe Plani vjetor i buxhetit 2023 janë miratuar së bashku, duke mos miratuar veçmas Planin Vjetor 2023, në moszbatim të kërkesave ligjore të përcaktuara në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për sistemin buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, neni 29;

- Bashkia Dropull nuk ka treguar vëmendjen e duhur në planifikimin me një vlerë të konsiderueshme fondesh duke mos i kushtuar rëndësi programit **042** “*Bujqësia, pyjet, peshkimi dhe gjuetia*” në moszbatim të Ligjit nr. 9385/2005 “*Për pyjet dhe kullotat*” i ndryshuar me Ligjin nr. 57/2020 neni 23 pika 3,5 dhe neni 34 pika 2; programeve **052** “*Menaxhimi i ujërave të zeza dhe kanalizimeve*”, **056**–“*Ndërgjegjësimi mjedisor*”, si dhe programe që lidhen ngushtë me **051**–“*Menaxhimi i mbetjeve*”; **072/2**– “*Shërbimi shëndetësor*”, **036**–“*Marrëdhëniet në komunitet*”, **041**–“*Mbështetje për zhvillim ekonomik-Shërbimi i tregjeve, akreditimi dhe inspektimi*” etj., të cilat nuk janë vlerësuar si programe prioritet nga bashkia Dropull. Kështu mungesa e planifikimit të fondeve apo planifikim në rënie i fondeve nga ana e bashkisë, tregon për një shërbim ku është cenuar efektiviteti në aktivitetin e funksioneve të saj që i ofron komunitetit, të përcaktuara në Ligjin nr. 139/2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*” nenet 23-30. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqe 46-97, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i bashkisë, Grupi i Menaxhimit Strategjik me Koordinatorin e MFK, Koordinatorin e Riskut dhe Drejtorin e Financës dhe Buxhetit, të marrin masa që me hartimin e PBA-së dhe Planit vjetor të buxhetit, të miratojnë në Këshillin Bashkiak veçmas Planin vjetor të buxhetit; duke i kushtuar vëmendje planifikimit në buxhet të fondeve për ato programe që kanë të bëjnë kryesisht me ndërgjegjësimin mjedisor, shërbimin shëndetësor, tregjet, shërbimin urban, dhe rritjes e mirëmbajtjes së sipërfaqeve të pyllëzuara.

Brenda vitit 2024 dhe në vijimësi

Përqijqjia e institucionit: Në buxhetin e vitit 2025 dhe në dokumentin përfundimtar 2025-2027, janë parashikuar fonde për rritjen e sipërfaqeve të pyllëzuara, Gjithashtu në dokumentin përfundimtar të PBA buxheti I keshillit bashkiak është paraqitur veçmas në programimin 01110 (menaxhim ,administrim).

Komenti i grupit të auditimit: Zbatuar plotësisht

4. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e të dhënave të buxhetit rezultoi se ka diferenca të dukshme midis treguesve në hartimin e planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta në vlerën 108,507.5 mijë lekë dhe shpenzimeve të tyre në vlerën 84,362 mijë lekë. Kështu nga të ardhurat veta të planifikuara dhe të realizuara, e këto të fundit të alokuara në buxhetet respektive, ka diferenca të dukshme duke bërë që buxheti për vitet 2022 dhe 2023 të ketë mosrealizime, ndonëse vlera e të cilit vjen me trend në rënie nga 61.2% në vitin 2022 në 84.7% në vitin 2023;

- Me VKB nr. 73 datë 21.12.2021 “*Për miratimin e Programit Buxhetor Afatmesëm*” rezultoi se në buxhetin vjetor të vitit 2023, nuk është planifikuar Fondi Rezervë dhe Fondi i Kontigjencës, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936/2008 “*Për sistemin buxhetor në Republikën*

e Shqipërisë” ku përcaktohet se këto fonde llogariten deri në masën 3% të buxhetit pa transfertat e kushtëzuara;

- Nga auditimi *rezultoi* se në vitin 2023 janë nisur 13 projekte me burim nga të ardhurat e bashkisë në vlerën totale 145,052 mijë lekë; dhe 6 projekte me burim nga granti në vlerën totale 413,138 mijë lekë. Vetëm për vitin 2023 vlera e planifikuar në buxhet për këto investime është 72,113 mijë lekë nga 145,052 mijë lekë të vlerës totale të tyre. Nga analiza e treguesve të tabelës së të ardhurave të veta, rezulton se diferenca mes realizimit faktik të të ardhurave të veta ndaj planifikimit ka trend në rritje si edhe realizimi i të ardhurave të veta; Kjo ka sjellë që në vitin 2023 “*Investimet*” kundrejt planifikimit të kenë një mosrealizim prej (-)7,819.4 mijë lekë dhe kundrejt faktit të vitit 2022 të jenë prej (-)33,339.2 mijë lekë.

Ky konstatim sipas grupit të KLSH-së, vjen nga planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin, ku sipas të dhënave të ardhurat për asnjë nga vitet (2022 dhe 2023) nuk janë realizuar, veprime këto që bien ndesh me Ligjin nr. 67 datë 27.04.2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*” neni 36, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje malli), në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre në vitet paraardhëse.

(*Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqe 46-97, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi: Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve; të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhëse, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve sipas programeve përkatëse, për të evituar diferencat e dukshme të planifikimit me realizimin e tyre.

Në vijimësi

Përqijqija e institucionit: GMS dhe Drejtoria e Financës dhe e buxhetit me miratimin e projekt dokumentit të rishikuar të PBA 2025-2027, u caktuan objektivat konkrete të mbështetura në analizat periodike të zbatimit të buxhetit, për programet që mbulojnë dhe planifikimin sa me real për periudhën në vazhdim.

Komenti i grupit të auditimit: *Zbatuar Plotësisht*

5. Gjetje nga auditimi: Në PBA 2023-2025/Planit vjetor 2023, referuar edhe tabelës së programeve buxhetore të planifikuara, u konstatua se fondi për detyrimet e prapambetura nuk është planifikuar veçmas në programin 04960 “*planifikim për detyrimet e prapambetura*”, por është përllogaritur i përfshirë në fondin e secilit program që mbart detyrime. Mos ndarja e fondeve sipas programeve përkatëse pra sipas destinacionit të përdorimit, ka sjellë likuidimin pjesor apo të plotë të detyrimeve të prapambetura (sipas rastit) dhe pamundësi likuiditeti të të gjitha faturave për “*mallrave e shërbime*” e “*investimeve*” brenda afatit 60 ditor për mungesë fondesh, duke riskuar për lindjen e detyrimeve të reja. Rezultoi se vlera e detyrimeve të prapambetura sipas bilancit përputhet me atë të raportuar në MFE. Në gjykimin e grupit të auditimit planifikimi i fondeve për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në programin përkatës 04960, do të rezultonte me një menaxhim më me efektivitet të fondeve për çdo program të buxhetor, në rast se nuk do të ishin reduktuar numri i programeve buxhetore nga MFE nëpërmjet udhëzimeve përkatëse: Udhëzimit nr. 23 datë 30.07.2018, Udhëzimit nr. 7 datë 25.02.2022 etj.

- Bashkia Dropull është debitorë për “*investime*” ndaj një subjekti në vlerën 821,710 lekë, për 1 faturë të muajit tetor të vitit 2023 në tejkalim të afatit 60 ditor dhe e padeklaruar si detyrim i prapambetur;

- Bashkia Dropull është debitorë nga OSHEE tani FSHU për “*shërbime*” në vlerën debitorë progresive 4,480,059 lekë, pagesë e cila bëhet me këste sipas akt marrëveshjes së lidhur mes palëve.

(*Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqe 46-97, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Grupi i Menaxhimit Strategjik me Koordinatorin e riskut dhe Drejtoria e Financës dhe buxhetit, të marrin masa për hartimin e strategjive dhe regjistrin të riskut me vlerësim real të tij, për parandalimin e lindjeve të detyrimeve të reja dhe monitorimit të zbatimit të kontratave për investime/shërbime/mallra; për të paguar rregullisht

këstet sipas akt marrëveshjes së lidhur me ish –OSHEE (tani FSHU) për likuidimin e plotë të detyrimit prej 4,480,059 lekë deri në fund të vitit 2024; për likuidimin e faturave për mallra/shërbime/investime duke zbatuar kuadrin ligjor në fuqi për likuidimin e tyre në afat dhe sipas radhës, për të shmangur shpenzimet e panevojshme dhe përdorimin e fondeve me efikasitet, me qëllim parandalimin e lindjes së detyrimeve të prapambetura dhe deklarimin e vlerës së saktë të tyre në MFE.

5.2. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe buxhetit të bëjë planifikim sa më realist të fondeve të çdo programi në PBA dhe Planin vjetor buxhetor, si për minimizimin e vlerës së detyrimeve të krijuara në periudhat e mëparshme duke zbatuar kuadrin ligjor në fuqi për likuidimin e tyre brenda afatit të përcaktuar dhe sipas radhës, por edhe për të shmangur shpenzimet e panevojshme dhe përdorimin e fondeve me efikasitet, me qëllim parandalimin e krijimit të detyrimeve të reja gjatë vitit ushtrimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përqijqija e institucionit: Kryetari i Bashkisë, Grupit të Menaxhimit Strategjik me Koordinatorit të riskut dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit pas një komunikimi me OSHE ose OSSH, u zbardh shuma e detyrimit, dhe u bë likuidimi i detyrimit të krijuar.

Përqijqija e institucionit: -Drejtoria e financës dhe buxhetit, në kuadër të hartimit të buxhetit 2025 nëpërmjet udhëzimit plotësues të hartimit të PBA, nga ana e Kryetarit të bashkisë dhe direktivat e nevojshme EMP, u hartua një buxhet i balancuar të çdo programi buxhetor me synim minimizimin e detyrimeve debitore.

Komenti i grupit të auditimit: *Zbatuar Pjesërisht*

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se Drejtoria e të AV Bashkia Dropull informacionin tatimor e përpunon në paketën Microsoft Office 2013 - programi *excel*. U konstatua se mungesa e një sistemi IT bashkëkohor vetëm për të ardhurat vendore, sjellë vështirësi në administrimin e informacionit tatimor nga ana e DAV, për të gjitha subjektet tatimpaguese të biznesit të vogël edhe të biznesit të madh, klasifikimi sipas kategorisë së detyrimit, interesat, regjistrimin e gjobave dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit etj.;

- Për *Taksa e kalimit e të drejtës në pronësi* referuar paketës fiskale, rezulton se për dy vitet e njëpasnjëshme 2022 e 2023 nuk është parashikuar vlerë, për shkak të mungesës së bashkëpunimit me ASHK Rajonale Gjirokastrë. Drejtoria e të Ardhurave Vendore rakordimet i bën nëpërmjet Degës së Thesarit Gjirokastrë;

- Në Rregulloren e brendshme të institucionit të miratuar, nuk është caktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga Agjentët Tatimorë dhe mbajtjen e akt-rakordimeve, si dhe krijimin e një databaze me të dhëna respektivisht nga agjentët; U konstatua se deri në 31.12.2023 rakordimet me ASHK Vendore Gjirokastrë për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme dhe me DRSHTRR për mjetet e regjistruara nuk janë kryer sipas formateve të miratuara nga MFE, veprime të cilat nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, të ndryshuar.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqe 46-97, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Titullari i Bashkisë dhe DAV/Bashkia Dropull të marrin masat për implementimin e programeve kompjuterike si pjesë e rëndësishme infrastrukture, për miradministrimin e informacionit tatimor dhe për të maksimizuar vjeljen e taksave; kjo duke krijuar një regjistër elektronik që të përmbajë gjithë të dhënat e tatimpaguesve, me të gjitha detyrimet të klasifikuara sipas kategorisë së detyrimit, kohës së krijimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit, për një menaxhim në kohë reale të informacionit.

6.2. Rekomandimi: Drejtoria e Ardhurave vendore Bashkia Dropull të marrë masat për të kryer rakordim periodik mujor me agjentët tatimor sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave, për të evidentuar gjendjen reale të të ardhurave që përfiton Bashkia

Dropull nga taksat që mbliidhen nga këta agjentë. Në rast se agjentët tatimor nuk realizojnë saktë mbledhjen e të ardhurave, Bashkia Dropull të fillojë procedurat për penalizmin e tyre me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përqijqija e institucionit: -Titullari i Bashkisë dhe DA/Bashkia Dropull, do programojnë sa më shpejt implementimin e programeve kompjuterike me qëllim krijimin e një regjistri elektronik sa më të saktë dhe dhënie informacioni në kohe shumë të shkurtër në lidhje me taksat dhe tarifat që i takojnë bashkisë Dropull.

Përqijqija e institucionit: -Drejtoria e të Ardhurave vendore dhe Bashkia Dropull për vitin në vazhdim rakordimet periodike mujor me agjentët tatimor do ti kryej sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave, për të evidentuar gjendjen reale të të ardhurave që përfiton Bashkia Dropull nga taksat që mbliidhen nga këta agjente, në rast se nuk do të mbliidhen Bashkia Dropull të fillojë procedurat për penalizmin e tyre me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura. Në ndarjen e detyrave brenda DAV u caktua një person përgjegjës për të ndjekur realizimin e saktë dhe në kohe të mbledhjes së të ardhurave nga agjentët tatimor.

Komenti i grupit të auditimit: Zbatuar pjesërisht

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, nga 193 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llog. 210 “Toka troje terrene”, llog. 211 “Pyje plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në vlerën 1,389,414,563 lekë, Bashkia Dropull nuk posedon titull pronësie, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35. Veprime këto të cilat nuk janë në përputhje me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 3, faqe 97-118, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dropull, Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat e duhura për regjistrimin e **193 objekteve** të pasurive të paluajtshme në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, me qëllim dokumentimin me akte pronësie të aktiveve kapitale në pasqyrat financiare të Njesisë.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Përqijqija e institucionit: Menjëherë Kryetari i Bashkisë nxori urdhër me personat përgjegjës nën drejtimin e nënkryetarit për plotësimin e dokumentacionit përkatës dhe aplikimin për regjistrim të objekteve pranë ASHK., urdhër nr. 57/2 datë 19.07.2024.

Komenti i grupit të auditimit: Zbatuar pjesërisht.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, Bashkia Dropull nuk ka marrë masat e duhura për ngritjen e komisioneve përkatës për verifikimin dhe vlerësimin e zërit troje, ndërtesa, pyje e kullota për Bashkia Dropull dhe njësitë në varësi. Për këto aktive nuk është kryer asnjëherë inventar fizik në lidhje me to, për të cilat nuk mund të gjykohe nëse vlera e pasqyruar në kontabilitet, është fizikisht apo jo e disponueshme dhe e përdorshme nga institucioni çka do të thotë se nuk mund të verifikohet dhe vlerësohet dokumentacioni mbështetës i tyre. E njëjta situatë konstatohet edhe në Njësitë Administrative në varësi të Bashkisë Dropull pasi nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se nuk është kryer inventarizim për zërat e mësipërm të bilancit. Referuar procesit të inventarizimit të kryer për vitin 2023, u konstatua se verifikimi është kryer vetëm për aktivet e llog. 218 “Inventar ekonomik” dhe për llog. 32 “Inventar i imët”. Pra nuk janë ngritur komisione për kryerjen e

verifikimeve të aktiveve për llogarinë 210 “Toka, troje, terrene” dhe, për llog 211 “Pyje, kullota, plantacione”.

Veprime këto të cilat nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, kreu IV, pika 74.

-Bashkia Dropull nuk ka marrë masat e duhura për të reflektuar në pasqyrat financiare në llogarinë përkatëse në total **25,311 Ha (hektarë)**, nga të cilat **10,641 Ha** të sipërfaqeve të pyjeve, **14,911 Ha** të sipërfaqeve të kullotave, **28.1 Ha** Tokë joproductive dhe **30 Ha** shkëmbore e ujore, të kaluara në favor të saj sipas VKM Nr. 433 dt. 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”, 34 shtojca 32, e ndryshuar. Kjo sjell rrjedhimisht mos pasqyrim të saktë dhe të drejtë të llogarisë 211, llog. 213, në mbyllje të Pasqyrave financiare të vitit 2023.

Veprime të cilat nuk janë në përputhje me Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 “Për një ndryshim në Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar pika 2.1.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 3, faqe 97-118, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, të kryhej analizat e situatës së aktiveve të Njesisë, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, si dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj. Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat e duhura për evidencimin e sipërfaqeve të pyjeve e kullotave të kaluara në administrim të Bashkisë Dropull me VKM përkatëse, edhe nëse ato janë të pa vlerësuara, të evidentohen në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Përqijqija e institucionit :Ky rekomandim nuk mund të gjejë zbatim të menjëhershëm se është një procedurë e gjatë e cila do shpenzime të mëdha hipotekore me qëllim që të fillojë më vonë vlerësimi me qëllim që të paraqitet vlera e tyre në aktivet e pasqyrave financiare të njesisë publike vendore.

Komenti i grupit të auditimit: Pa zbatuar

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur, rezultoi si më poshtë:

KLSH ka dërguar në Bashkinë Dropull rekomandimet e auditimit të fundit me shkresën nr. 424/prot, datë 31.08.2023. Bashkia Dropull për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 1348 prot, datë 15.09.2023 dhe ka hartuar planin e veprimit duke respektuar afatin ligjor prej 20 ditësh.

Gjithashtu, nga Bashkia Dropull është raportuar brenda afatit të 6 muajve, me shkresën nr. 272 prot, datë 20.02.2024. Me urdhër nr. 254, datë 10.10.2023 të Kryetarit të Bashkisë Dropull është hartuar plani i punës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-Së, duke ngarkuar me përgjegjësi drejtoritë përkatëse. Bashkia Dropull nuk **ka raportuar në** Këshillin Bashkiak, bazuar në përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm.

Nga auditimi i nivelit të zbatimit të rekomandimeve, rezulton si më poshtë:

a. Masa për përmirësimin e Legjislacionit në fuqi nuk është lënë masë;

b. Masa Organizative janë lënë **22**, dhe janë pranuar **22** masa: 12 masa janë zbatuar, 7 masa janë në proces zbatimi; 3 masa janë pjesërisht zbatuar dhe **0 masa** pa zbatuar;

Nga auditimi i mëparshëm janë rikërkuar **3** masa organizative të cilat kanë rezultuar të pranuar nga subjekti; nga të cilat 1 masë është zbatuar; 2 masa janë në proces zbatimi;

Në total Masa organizative janë lënë **25** masa: 13 masa janë zbatuar, **3 masa janë pjesërisht zbatuar; 9 masa janë në proces zbatimi.**

c. Masa për shpërblim dëmi janë lënë **4** masa në vlerën 939,037 lekë të cilat janë pranuar: **4** masa po në vlerën 939,037 lekë dhe janë pjesërisht zbatuar;

Nga auditimi i mëparshëm është rikërkuar **1** masë në vlerën totale 3,419,505 lekë dhe pranuar nga subjekti e cila rezulton e zbatuar.

Në total Masa shpërblim dëmi janë lënë **5** masa në vlerën totale 4,358,542 lekë: 1 masë në vlerën 3,419,505 lekë zbatuar dhe **4 masa në vlerën 939,037 lekë janë pjesërisht zbatuar.**

d. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia, TNI, etj. (të ardhura të munguara) në bashkinë Dropull janë lënë **5** masa në vlerën totale 11,002,930 lekë nga të cilat: 4 masa janë zbatuar dhe 1 masë është në proces zbatimi;

Nga auditimi i mëparshëm është lënë 1 masë në vlerën totale 8,772,214 lekë dhe i përkasin 1114 taksapaguesve e cila rezulton në proces;

Në total janë lënë **6** masa: 4 masa janë zbatuar dhe 2 masa janë në proces zbatimi.;

e. Masa për eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike, është lënë **1** masë nga auditimi i mëparshëm (ri kërkuar) e cila është pranuar nga subjekti dhe rezulton e pazbatuar.

Masa disiplinore janë lënë për **14** punonjës, e cila rezulton e papranuar nga Kryetari i Bashkisë (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 4, faqe 118-148, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

- Është ngritur Komisioni Disiplinor me urdhrin Nr. 5 të datës 03/01/2024 të Kryetarit të Bashkisë, ka filluar ecuria disiplinore me urdhrin Nr.113/1 me datë 05/07/2024 të Kryetarit të Bashkisë, ku është mbajtur procesverbali i mbledhjes të komisionit disiplinor me shkresën Nr. Nr.1055 me datë 02/08/2024, i cili komision nga shqyrtimi i materialit të auditimit Vendosi ndërprerjen e procedimit disiplinor pasi doli në konkluzion se shkeljet e konstatuara të cilat kanë një realizim të plotë të tyre nuk janë të arsyeshme të qëndrojnë në masë disiplinore, pranohen argumentet e dhëna nga punonjësit dhe ndërpritet procedimi disiplinor pasi komisioni vlerëson se nuk ka shkelje disiplinore, me Vendimin Nr. 1 të datës 12/08/2024 të Komisionit Disiplinor.

9.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, **Ju ri kërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përshpejtimin e atyre në proces si më poshtë:

A. Masa organizative.

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dropull në bashkëpunim me Sektorin e Buxhetit dhe Menaxhimit të Asteve të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes me parashtrimin të problematikës në GMS.

- Të ndërmarrë dhe nisë të gjitha procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titull pronësie për pronat; “toka, troje, terrene, pyje, plantacione. Ndërtesa dhe konstruksione”, për vlerësim e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të bashkisë me qëllim paraqitje e vlerës së këtyre aktiveve në pasqyrat financiar të njësisë publike vendore.

Përqijija e institucionit ;Ky rekomandim nuk mund të gjejë zbatim të menjëhershëm se është një procedurë e gjatë e cila do shpenzime të mëdha hipotekore me qëllim që të fillojë më vonë vlerësimi me qëllim që të paraqitet vlera e tyre në aktivet e pasqyrave financiare të njësisë publike vendore

Në proces

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit Bashkia Dropull, të marrë masa për:

- Të mos pranuar preventiv fiktiv nga ana e projektuesit duke kontrolluar zërat e punës dhe llogaritur preventivin jo më pak se kostoja e ndërtimit
- Të respektuar distancat e lejuara nga kufiri i pronës.
- Të miratuar leje ndërtimi me mendimet pozitive të aprovuara nga institucionet e nevojshme për të dhënë këtë mendim

Përqijija e institucionit Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit Bashkia Dropull, do marrë masa menjëherë dhe nuk do pranojë preventiva fiktive nga ana e projektuesit duke kontrolluar zërat e punës dhe llogaritur preventivin jo më pak se kostoja e ndërtimit.

- Do respektojë distancat e lejuara nga kufiri i pronës.

- Do miratojë leje ndërtimi me mendimet pozitive të aprovuara nga institucionet e nevojshme për të dhënë këtë mendim.

Zbatuar

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e Burimeve njerëzore dhe e Shërbimeve të Brendshme, menaxherët e të gjitha njësive të strukturës në Bashkinë Dropull të kompozojnë dhe miratojnë një strukturë organizative, konform funksioneve që i atribuon Ligji; të mundësohet trajtimi i punonjësve, të cilëve gjatë orarit zyrtar të punës nuk iu janë përmbushur kërkesat e ambienteve për ngrënie me kushte higjienike të pranueshme, me qëllim motivimin e punonjësve në rritjen e efektivitetit të shërbimeve që bashkia i ofron komunitetit;

Përqijija e institucionit Për vitin 2025 është duke u planifikuar një ambient me kushte higjienike, i cili do të funksionojë për ngrënie për punonjësit e Bashkisë

Pa Zbatuar

B. Masa shpërblim demi.

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financë Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **185,561** lekë pa TVSH nga JV “R.T.” & “Sh.” ShPK, për punime të pakryera në volumet e situacionuara, parashikuar në kontratën me nr. 760 prot., datë 06.05.2021, me objekt “Rikonstruksion i rrjeteve të brendshme të Ujësjiellit të fshatrave Zervat, Vanister, Haskove, Dhuvjan, Gorice, Frashtan, Lugar dhe Grapsh, Bashkia Dropull”.

Përqijija e institucionit Bashkia i është drejtuar BOE “R. T. shpk & Sh. shpk” me faturën për arkëtim dhe njoftimin për kryerjen e kësaj pagese n.q.s. nuk do kenë vullnetin të kryejnë pagesën vullnetarisht do marrim masa duke përgatitur padi gjyqësore për shpërblim demi.

Zbatuar pjesërisht

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financë Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **313,500** lekë pa TVSH nga shoqëria “K. K.” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 793 prot., datë 11.05.2021, me objekt “Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm të ujësjiellit Dervician, Sofratik dhe Terihat” Bashkia Dropull.

Përqijija e institucionit Bashkia i është drejtuar shoqërisë “K. K.” shpk me faturën për arkëtim dhe njoftimin për kryerjen e kësaj pagese, n.q.s. nuk do kenë vullnetin të kryejnë pagesën vullnetarisht do marrim masa duke përgatitur padi gjyqësore për shpërblim demi.

Zbatuar pjesërisht

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financë Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **260,786** lekë pa TVSH nga JV “E” & “BE-IS” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 1502 prot., datë 19.08.2020, me objekt “Furnizimi me ujë nga pus shpimet i ujësjiellit rajonal Dropulli i Poshtëm dhe rrjeti shpërndarës të fshatrave Goranxi dhe Dervican, Bashkia Dropull”.

Përqijija e institucionit JV E. shpk & BE-IS shpk ka kryer pagesën sipas njoftimit dhe faturës për arkëtim të nisur me dt 13.08.2024

Zbatuar

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financë Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **179,190** lekë pa TVSH nga JV “BE-IS” & “2-T” & “V. H.” ShPK, për punime të pakryera në volumet e situacionuara, parashikuar në kontratën me nr. 962 prot., datë 04.06.2020, me objekt “Ujësjielli nga burimi i Manxifës & Rikonstruksion i ujësjiellit të fshatrave Selo, Llovinë, Krioner & Sotire, Faza II”.

Përqijija e institucionit JV BE-IS & 2-T & V. H. ka kryer pagesën sipas njoftimit dhe faturës për arkëtim të nisur me datë 13.08.2024

Zbatuar

C. Masa për eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efience dhe efektivitet të fondeve publike.

1.1. Rekomandimi: Kryetari i bashkisë Dropull, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë përdorimin me paligjshmëri të

fondeve publike. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e Dokumenteve Standarde të Tenderit, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

Përqijjia e institucionit Për procedurat e prokurimit në vazhdimësi do shikohen më me kujdes dokumentacioni me qëllim që të bëhet vlerësimi sa më i saktë i dokumentacionit

Zbatuar

B. MASA PËR ULJEN E DETYRIMEVE 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 dokumentacionit mbi vlerën e detyrimeve debitorë nga subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjarë më 31.12.2023, rezulton se është në vlerën 7,908,626 lekë, nga e cila: *për subjekte fizik/juridik për 14 subjekte me vlerë 1,084,776 lekë, ku në krahasim me fundin e vitit 2022 kemi një shtesë për 4 subjekte me vlerë 183,706 lekë dhe nga debitorë abonentë familja për vlerën 6,823,850 lekë për 947 familje, ku në krahasim me vitin 2022 paraqitet në ulje për vlerën 4,047,294 lekë për 157 familje.*

Sipas të dhënave të kontabilitet, këto vlera rezultojnë të pasqyruara në kontabilitet dhe pasqyrat financiare viti 2023, pra janë detyrime të cilat bashkia i njeh, por që nuk ka mundur arkëtimin e tyre sipas afateve dhe brenda vitit ushtrimorë megjithëse punën e bërë.

- Nga ana e Drejtoria e Administrimit të Ujërave, Pyjeve, Livadheve dhe Kullotave [DAUPLK] nuk është bërë klasifikimi i tokës bujqësore sipas bonitetit, duke vjelë nga familjet që disponojnë tokë bujqësore me një vlerë joreale të taksës së tokës bujqësore referuar kjo klasifikimit në “*Paketën fiskale*” vjetore të miratuar nga Këshilli Bashkiak Dropull, në moszbatim të Ligjit nr. 9244 datë 17.06.2004 “*Për mbrojtjen e tokës bujqësore*” i ndryshuar; VKM nr. 121 datë 17.02.2011 “*Për mënyrat e ushtrimit të funksioneve nga drejtoritë e administrimit dhe mbrojtjes së tokës në qarqe dhe zyrat e menaxhimit dhe mbrojtjes së tokës në komuna/Bashki*” i ndryshuar pika IV, si dhe paketës ligjore mbi administrimin e tokës bujqësore.

- Nga analiza e debitorëve, rezulton se në Bashkinë Dropull nuk janë zhvilluar takime të GMS ku të trajtohen problematikat për (pa) mundësinë e vjeljes së detyrimeve të debitorëve problematikë, dhe si rrjedhojë në mungesë të një analize të mirëfilltë, nuk ka një plan masash konkrete për arkëtimin e tyre.

(Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2, faqe 46-97, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore të përditësojë planin periodik dhe vjetor të punës për të siguruar vjeljen brenda afateve të përcaktuara të taksave dhe tarifave vendore të vitit ushtrimor si për familjarë ashtu dhe për biznesin, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 7,908,626 lekë, nga e cila: vlera 6,823,850 lekë për 947 debitorët familjarë dhe 1,084,776 lekë për 14 debitorët e biznesit.

Përqijjia e institucionit -Drejtoria e të Ardhurave përditësoi planin periodik dhe vjetor te punës për të siguruar vjeljen brenda afateve të përcaktuara të taksave dhe tarifave vendore të vitit ushtrimor si për familjare ashtu dhe për biznesin. Bëri analize të plotë dhe analitike të zërave te taksave dhe tarifave një për një dukë analizuar shkaqet dhe detyrat konkrete për të ardhmen. Për biznesin me problematik lidhi akt marrëveshje për pagese me këste dhe ka filluar shlyerja e detyrimit sipas marrëveshjes, bëri ri njoftim të gjithë subjekteve debitorë fizik/juridik dhe familjare, për shlyerjen e detyrimeve si me poshtë:

Urdhër nr. 1 date 05.01.2024 Verifikim aktiviteti subjekteve fizik/juridik

Urdhër nr. 2 date 01.02.2024 Për shpërndarjen e njoftim detyrimeve bizneseve fizik/juridik

Urdhër nr. 3 date 08.05.2024 Për shpërndarjen e letër kujtesave subjekteve fizik/juridik debitore

Shkresë nr. 616 prot., date 08.05.2024 dërgim letër kujtese subjekteve debitore

Shkrese nr. 521 prot., date 15.04.2024 drejtuar ASHK Tirane
Shkrese nr. 616 prot., date 08.05.2024 dërgim letër kujtese subjekteve debitore
Shkrese nr. 962 prot., date 12.07.2024 ri njoftim subjekteve familjare debitore
Shkrese nr. 963 prot., date 12.07.2024 ri njoftim subjekteve debitore
Shkrese nr. 963/1 prot., date 12.07.2024 mbështetje nga policia bashkiake për administrimin e taksave

Shkrese nr. 1251 Prot date 20.09.2024 Rinjoftim subjekteve debitore fizik/juridik

Nëpërmjet njoftimeve vlere debitore rezulton si me poshtë:

Vlera debitore për familjaret nga 6.823.850 leke për 947 debitore ka arritur ne 3.991.598 leke për 420 debitore.

Vlera debitore për biznesin nga 1,084,776 leke për 14 biznese debitore ka arritur ne 743.928 leke për 5 biznese debitore.

Vlera debitorë gjithsej nga 7,908,626 leke qe u përkiste 961 subjekte familjare dhe biznes ka arritur në vlerën 4,735,526 leke qe u përket 425 subjekte familjare dhe biznes

1.2 Rekomandimi: Drejtoria e Administrimit të Ujërave, Pyjeve, Livadheve dhe Kullotave të marrë menjëherë masat për klasifikimin e tokës bujqësore sipas bonitetit, me qëllim vjeljen e taksës nga familjet që disponojnë tokë bujqësore me vlerën reale sipas kategorisë së përcaktuar në Paketën fiskale të miratuar në Këshillin Bashkiak Dropull.

Menjëherë dhe në vijimësi

Përqijjia e institucionit-Drejtoria e Administrimit të Ujërave, Pyjeve, Livadheve dhe Kullotave Gjatë kësaj periudhe stafi ynë hartoi tabelat përmbledhëse për çdo ngastër në bazë të ish sektorëve të bujqësisë

ku përcaktohet boniteti i saj i llogaritur nga të dhënat të mara nga regjistri i bonitetit pranë Drejtoria e Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokës, (DAMT),

Komenti i grupit të auditimit: Zbatuar Pjesërisht

C. MASA DISIPLINORE

C.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 Dropull**, 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 **për 6 punonjës**, si më poshtë:

a- “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, germa (c) e nenit 58, për 2 punonjës;

1. Znj. TH.P, me detyrë Drejtor i Kabinetit, për problematikat e konstatuara gjatë ushtrimit të pozicionit të punës me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe buxhetit për periudhën deri në 31.10.2023, në cilësinë e nëpunësit zbatues, për parregullsitë e konstatuara në hartimin, miratimin dhe zbatimin e buxhetit dhe mos ndjekjen për zbatimin në masë të plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, për mangësitë e konstatuara për vënien në zbatim të kërkesave të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar dhe Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.1.; Udhëzimeve përkatëse të tij. (Trajtuar më gjerësisht në pikat 1, 2 dhe pikën 4, faqe 46-148 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

2. Znj. J.V, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të financës deri në 31.10.2023 dhe Drejtore e Drejtorisë së Financës dhe buxhetit për periudhën nga 01.11.2023 e në vijim, në cilësinë e

nëpunësit zbatues, për parregullsitë e konstatuara në hartimin, miratimin dhe zbatimin e buxhetit dhe mos ndjekjen për zbatimin në masë të plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, me detyrë Drejtor i Buxhetit dhe Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues për parregullsitë e konstatuara në hartimin, miratimin dhe zbatimin e buxhetit, mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2023, për mos pajisjen me dokumentacion pronësor të aktiveve afatgjata, regjistruar në Pasqyrat financiare të Njësisë, mos ngritjen e komisioneve për verifikimin e disa zërave të aktiveve të PF, mos reflektimin e aktiveve të kaluara me VKM përkatëse në PF, mos mbajtjen me bartës informatikë të të dhënave kontabël. Veprime të cilat nuk janë në përputhje me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 pika 1 dhe 2. me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35, Kreu VI, me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11 dhe neni 15, me Ligjin nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III, pika 3.1., Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 kreu IV, pika 74, me Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022 “Për një ndryshim në Udhëzimin e MFE nr. 8”, datë 9.3.2018 pika 2.1. (Trajtuar më gjerësisht në pikën 2 dhe pikën 3, faqe 97-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

b- “Vërejtje”. germa (a) e nenit 58, për 4 punonjës;

1. Z. K.L, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të buxhetit për parregullsitë e konstatuara në hartimin, miratimin dhe zbatimin e buxhetit. (trajtuar më gjerësisht në pikën 2 dhe pikën 3, faqe 97-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

2. Zj. L.XH, me detyrë Drejtore e Drejtorisë të të Ardhurave vendore për mospërditësimin e planit vjetor dhe periodik të punës me masa efektive për vjeljen në vlerë të plotë dhe në afat të taksës dhe tarifës vendore dhe arkëtimit të debisë së prapambetur të 5 subjekteve problematike. (Trajtuar më gjerësisht në pikën 2 dhe pikën 3, faqe 97-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

3. Zj. J.M Përgjegjëse në Drejtorinë të të Ardhurave vendore për moszbatim të plotë të detyrave funksionale përcaktuar në Rregulloren e Brendshme të bashkisë lidhur me mungesën e analizës mbi vjeljen e taksës dhe tarifës vendore pa krijuar detyrime të reja dhe arkëtimit të debisë së prapambetur të 5 subjekteve problematike. (Trajtuar më gjerësisht në pikën 2 dhe pikën 3, faqe 97-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

4. Z. LLN Drejtori i DAUPLK (larguar nga puna) për mos kategorizim të tokës bujqësore familjeve që e disponojnë, duke sjellë si pasojë vjelje të taksës në vlerë joreale sipas paketës fiskale të miratuar nga Këshilli Bashkiak. (Trajtuar më gjerësisht në pikën 2 dhe pikën 3, faqe 97-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

- **Përqijqija e institucionit**-Është ngritur Komisioni Disiplinor me urdhrin nr. 5 të datës 03/01/2024 të Kryetarit të Bashkisë, ka filluar ecuria disiplinore me urdhrin nr.113/1 me datë 05/07/2024 të Kryetarit të Bashkisë, ku është mbajtur procesverbali i mbledhjes të komisionit disiplinor me shkresën Nr. Nr.1055 me datë 02/08/2024, i cili komision nga shqyrtimi i materialit të auditimit Vendosi ndërprerjen e procedimit disiplinor pasi doli në konkluzion se shkeljet e konstatuara të cilat kanë një realizim të plotë të tyre nuk janë të arsyeshme të qëndrojnë në masë disiplinore, pranohen argumentet e dhëna nga punonjësit dhe ndërpritet procedimi disiplinor pasi komisioni vlerëson se nuk ka shkelje disiplinore, me Vendimin Nr. 1 të datës 12/08/2024 të Komisionit Disiplinor.

Komenti i grupit të auditimit: Zbatuar

- Konkluzione dhe rekomandime:

Nga verifikimi i rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur i Raportit Përfundimtar të Auditimit me nr. 431/6 prot. datë 28.06.2024 dhe përcjellë në Bashkinë Dropull, statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 12 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 12 masa. Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 3 masa, zbatuar pjesërisht 7 masa dhe pa zbatuar 1 masa. Nga 9 masa të zbatuara pjesërisht ose pa zbatuar nuk ri kërkohen 7 masa (1.1, 3.1, 5.1, 5.2, 6.1 dhe 6.2), pasi statusi i tyre është i ndryshueshëm dhe është pjesë e raportit përfundimtar.

c. Për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, me efekt mungesë të ardhurash. janë rekomanduar 2 masa në vlerën 7,908,626 lekë nga e cila nuk është në proces arkëtimi vlera 7,908,626 lekë.

d. Janë rekomanduar 4 masa disiplinore. Nga verifikimi rezulton se statusi i këtij rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e kryer nga Bashkia Dropull për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, paraqitur me shkresën e saj nr. 431/6 prot., datë 28.06.2024, për masat të cilat janë cilësuar në proces zbatimi ri kërkohet vazhdimi i procedurave dhe për masat e pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, KLSH ri kërkon zbatimin e plotë të rekomandimeve, si vijon:

B. MASA ORGANIZATIVE.

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, të kryhej analizat e situatës së aktiveve të Njesisë, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, si dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj. Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat e duhura për evidencimin e sipërfaqeve të pyjeve e kullotave të kaluara në administrim të Bashkisë Dropull me VKM përkatëse, edhe nëse ato janë të pa vlerësuara, të evidentohen në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

9.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju **ri kërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përsheptimin e atyre në proces si më poshtë:

B. Masa shpërblim demi.

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financë Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **185,561** lekë pa TVSH nga JV “R. T.” & “Sh” ShPK, për punime të pakryera në volumet e situacionuara, parashikuar në kontratën me nr. 760 prot., datë 06.05.2021, me objekt “Rikonstruksion i rrjeteve të brendshme të Ujësjellësit të fshatrave Zervat, Vanister, Haskove, Dhuvjan, Gorice, Frashtan, Lugar dhe Grapsh, Bashkia Dropull”.

Menjëherë

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financë Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **313,500** lekë pa TVSH nga shoqëria “K. K.” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 793 prot., datë 11.05.2021, me objekt “Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm të ujësjellësit Derviçan, Sofratik dhe Terihat” Bashkia Dropull.

Menjëherë

Për sa më sipër, nga subjekti i audituar nuk janë paraqitur observacione. Është mbajtur akt verifikimi nr. 1, datë 28.04.2025.

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se ka mangësi në njohjen dhe zbatimin e pesë komponentëve të tij, si më poshtë vijon:

Komponentët e MFK nuk kuptohen sa duhet nga njësia dhe sistemet e MFK janë të implementuara në shkallë të pa mjaftueshme.

Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Dropull, rregullat dhe proceset kryesore të përfshira janë ndërtuar kryesisht sipas linjave funksionale të përgjegjëseve, por nuk përshkruajnë me detaje proceset, rrjedhën e punës dhe procedurat.

Mjedisi i kontrollit nuk është implementuar i plotë dhe funksionon në një shkallë të pa mjaftueshme.

Grupi i Menaxhimit Strategjik nuk ka një plan vjetor pune, gjithashtu nuk nxjerr vendime, raporte për rishikimin e procesit të menaxhimit të riskut, për garantimin se drejtuesit dhe punonjësit e njësive janë të pajisur me aftësitë dhe udhëzimet e nevojshme për të vënë në zbatim kontrole të brendshme efektive, për shqyrtimin nëse mjedisi i kontrollit dhe procedurat mund t'i përmbushin objektivat e tyre etj.

Risqet e brendshme nuk lidhen shumë me planifikimin, proceset operationale, burimet njerëzore, anën ligjore të mbikëqyrjes (ndarjen e detyrave, caktimin e përgjegjëseve për punën e secilit punonjës etj.

Aktivitetet e kontrollit nuk kuptohen mjaftueshëm dhe për pasojë një pjesë e mirë e tyre mungojnë, si p.sh. mungon një rregullore risku, apo rregullore për aksesin në aplikacione të ndryshme si p.sh. GIS etj.

Mungojnë gjurmët e auditimit për aktivitetet apo operationet kryesore, të cilat duhet të jenë të protokolluara.

Implementimi jo i plotë i sistemeve të MFK nuk krijojnë mundësitë e funksionimit të sistemeve të MFK, të cilat sjellin për pasojë që këto sisteme të mos kuptohen nga njësia publike, mungesën e funksionimit të sistemeve ku ato krijohen, si dhe mungesën e reagimit ndaj risqeve të mundshme për arritjen e objektivave.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 6, pika 1, gërma a, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; neni 4, e VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”; Kreu II, të Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”; Manuali i MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.108, datë 17.11.2016, aneksi, 6, 8 i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 13-20, të Raport Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Dropull, Drejtorët e Drejtorive dhe Përgjegjësat e Sektorëve të marrin masa për përmirësimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, me qëllim funksionimin e tyre dhe plotësimin me aktet e nevojshme, si dhe të merren masa për:

-Hartimin e planeve operationale të konsoliduar të punës, me tregues performancë, ku përgjegjësitë për zbatimin e objektivave të jenë ndarë në mënyrë të qartë dhe të monitorohen në mënyrë të vazhdueshme.

-Përditësimin e regjistrit të konsoliduar të riskut si dhe planin e veprimit për minimizimin e risqeve për të gjithë institucionin me qëllim menaxhimin aktiv të tyre.

-Hartimin e manualeve të shkruara të proceseve të punës dhe gjurmët e auditimit, në mënyrë që të identifikojnë përgjegjësitë dhe të përcaktojnë linja të qarta raportimi për njësinë publike.

-Monitorim të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, nëpërmjet aktiviteteve të përcaktuara në planet e veprimit për MFK-në.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave të buxhetit për vitin 2024, rezulton se janë planifikuar gjithsej 301,659 mijë lekë (të ardhurat e veta të vitit në vlerën 80,803 mijë lekë dhe të trashëguara në vlerën 8,038 mijë lekë dhe grand në fillim të vitit në vlerën 181,818 mijë lekë dhe shtesa gjatë vitit në vlerën 31,000 mijë lekë). Në vijmim të auditimit, u konstatuan këto problematika:

-Nuk është treguar vëmendje e duhur në planifikimin me një vlerë të konsiderueshme fondesh duke mos i kushtuar rëndësi programeve 052 “Menaxhimi i ujërave të zeza dhe kanalizimeve”, 056-“Ndërgjegjësimi mjedisor” 072/2- “Shërbimi shëndetësor”, 036-“Marrëdhëniet në komunitet”, 041- “Mbështetje për zhvillim ekonomik-Shërbimi i tregjeve, akreditimi dhe inspektimi” etj, të cilat nuk janë vlerësuar si programe prioritare nga bashkia Dropull. Kështu mungesa e planifikimit të fondeve apo planifikim në rënie i fondeve nga ana e bashkisë, tregon për një shërbim ku është cënuar efektiviteti në aktivitetin e funksioneve të saj që i ofron komunitetit, të përcaktuara në nenet 23-30, të Ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 20-29, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrin masa që me hartimin e PBA-së dhe Planit vjetor të buxhetit, të sigurojë planifikimin dhe ndarjen e fondeve në përputhje me funksionet e vetëqeverisjes vendore.

- Në këtë kuadër, të sigurohet vlerësimi dhe financimi i programeve që aktualisht janë neglizhuar ose me planifikim të ulët, si: menaxhimi i ujërave të zeza dhe kanalizimeve, ndërgjegjësimi mjedisor, shërbimi mjedisor, marrëdhëniet në komunitet dhe mbështetja për zhvillimin ekonomik dhe inspektimi i tregjeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave Taksat e Tarifave Vendore, konstatohet se në fund të periudhës janë gjithsej debitorë 9 subjekte në vlerën **879,496** lekë dhe 659 familje për taksë toke, 513 familje taksë ndërtese 476 familje për tarifa vendore pastrimi dhe 490 familje për tarifa vendore ndriçim dhe shërbim varrezash. Ne total rezultojnë **774 familje debitorë**, me një detyrim total në vlerën **6,324,565 lekë**. Kjo situatë reflekton mungesën e një sistemi efektiv për ndjekjen , njoftimin dhe arkëtimin e debitorëve, çka ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave dhe për rrjedhojë ,në ofrimin e shërbimeve publike. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 2, 5 dhe 10 të Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, me nenin 19, pika 2 dhe neni 27, pika 9 të Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar dhe VKB nr. 55 datë 21.11.2023 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Dropull për vitin 2024”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 29-33, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Bashkia Dropull dhe Drejtoria e të Ardhurave nga Taksat dhe Tarifave Vendore, të ndërmarrë masa konkrete për përmirësimin e arkëtimit të detyrimeve të prapambetura duke përfshirë hartimin e një plani veprimi për arkëtimin e borxheve, dërgimin e njoftimeve formale për detyrimet e prapambetura si edhe vendosjen e afateve për pagesë vullnetare dhe ndjekjen me masa ligjore në rast mospagimi. Gjithashtu, të merren masa për krijim e një sistemi të përditësuar elektronik për monitorimin e raportimit të brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, nga 198 objekte, inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llog. 210 “Toka troje terrene”, llog. 211 “Pyje plantacione”, 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në vlerën 2,080,745,825 lekë, Bashkia Dropull nuk posedon titull pronësie, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në

kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35, sipas të dhënave në pasqyrën Aneks nr. 2, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.3, faqe 33-44, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Dropull, Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat e duhura për regjistrimin e **198** objekteve të pasurive të paluajtshme në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, me qëllim dokumentimin me akte pronësie të aktiveve kapitale në pasqyrat financiare të Njesisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik me objekt: "Rikonstruksioni i rrjetit rrugor Poliçan, Drimadhes, Pogon", "Rikonstruksion i rrugës Terihat Sofratikë", : "Mbrotje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I", "Rikonstruksioni i rrugës "Thoma Jovani", fshati Terihat, njësia administrative Dropull i poshtëm, Bashkia Dropull", "Përmirësimi i banesave egzistuese për komunitete të varfëra dhe të pafavorizuara", "Blerje makinë teknologjike dhe kontejner për mbledhjen e mbetjeve urbane në Bashkinë Dropull" të zhvilluara gjatë vitit 2023 - 2024, u konstatua se janë vendosur kritere që nuk janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Konkretisht:

- Në **tre raste**, NJP ka kërkuar një numër të lartë punonjësish, të pa-argumentuar teknikisht, duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete, në raport me punimet që do të kryhen, volumet e tyre apo grafikun e punimeve.
- Në **tre raste**, NJP ka kërkuar një numër të lartë **punonjësish mesatar**, të përfshirë në stafin e kompanisë, numër i pa-argumentuar teknikisht duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete, në raport me punimet konkrete që do të kryhen, volumet e tyre apo grafikun e punimeve.
- Në **dy raste**, NJP nuk ka kërkuar kriterin e certifikatës për cilësinë e punimeve që OE duhet të paraqesin, konkretisht **certifikata ISO**, për të garantuar cilësinë e produkteve dhe punimeve, objekt prokurimi.
- Në **një rast**, NJP ka kërkuar kriterin e certifikatës për cilësinë e punimeve që OE duhet të paraqesin, konkretisht **certifikata ISO**, kërkesë e cila nuk është e argumentuar teknikisht dhe ligjërisht pasi, objekt prokurimi është "Blerje malli" dhe jo "Punë publike".
- Në **një rast**, NJP ka kërkuar dëshmi për mjetet, numër i pa-argumentuar teknikisht duke mos u bazuar në asnjë analizë konkrete, në raport me punimet që do të kryhen.
- Në **një rast**, NJP nuk ka argumentuar specifikimet teknike të vendosura për "Kamionçina dopio kabin me karroceri" dhe "Automjet SUV 4x4".

Këto veprime dhe mosveprime nuk janë në përputhje me pikat 1 dhe 4, të nenit 77 dhe 78 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik", i ndryshuar. Gjithashtu, konstatohet mospërputhje me kërkesat e nenit 77, 78 dhe 79 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 2.4, faqe 44-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandim: Autoriteti Kontraktor, Bashkia Dropull, nëpërmjet Njesisë së Prokurimit, në procedurat e prokurimit publik në vijim, duhet të ketë në konsideratë që kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit të jenë të qarta, të argumentuara dhe në përputhje të plotë me objektin e prokurimit, vlerën dhe natyrën e kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, u konstatua se në 2 procedura, nga 9 procedura të audituara, janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, konkretisht si vijon:

- Në procedurën e prokurimit me objekt "Rikonstruksioni i rrugës në lagjen e sipërme Llongo dhe Hllomo-Çatistë" me vlerë të fondit limit 5,724,167 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2024.

- Në procedurën e prokurimit me objekt “Mbrotje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I” me vlerë të fondit limit 31,971,107 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2023. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me kërkesat e nenit 92, pika 3, nenit 99 pika 1 e Ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe nenin 5, gërma a, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 2.4, faqe 44-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandim: Titullari i AK Bashkia Dropull, të analizojë arsyet e parregullsive në vlerësimin e ofertave nga KVO, lidhur me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DST, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla nga KVO.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave për punë publike, u konstatua se në 1 (një) rast, nga 9 raste të audituara, nga AK Bashkia Dropull, nuk është kryer oponenca teknike, respektivisht për objektin:

– “Rikonstruksioni i rrugës në lagjen e sipërme Llongo dhe Hllomo-Çatistë”;

Moskryerja e oponencës teknike nga AK Bashkia Dropull, bie në kundërshtim me nenin 6 të Ligjit nr. 3/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 2.4, faqe 84-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandim: Bashkia Dropull të marrë masa të menjëhershme për të pajisur çdo projekt zbatimi me Oponencë Teknike të rregullt dhe të dokumentuar, me qëllim garantimin e cilësisë së hartimit të projekteve në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit dhe zbatimit, si dhe me funksionin dhe destinacionin përkatës të investimit. Kjo masë synon të parandalojë mangësitë teknike, të rrisë transparencën dhe të sigurojë që projektet të jenë të zbatueshme, të qëndrueshme dhe në përputhje me legjislacionin përkatës.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i prokurimeve me vlerë të vogël u konstatuan:

- Në 3 raste, nga komisioni i marrjes së mallrave/shërbimeve në dorëzim, nuk janë verifikuar specifikimet teknike të kërkuara në Ftesën për Ofertë apo mallrat/shërbimet nuk janë shoqëruar me dokumentacion justifikues për të argumentuar plotësimin e punimeve/dorëzimin e mallrave apo shërbimeve sipas specifikimeve teknike të përcaktuara në ftesën për ofertë.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se në Bashkinë Dropull në 18 raste nuk janë respektuar afatet nga shpallja e operatorit ekonomik fitues deri në konfirmimin e operatorit ekonomik fitues pas ankimimit.

- Nga verifikimi në sistemin elektronik APP rezulton se në Bashkinë Dropull në 3 rast nuk janë respektuar afatet kohore në kalimin e operatorit ekonomik të rradhës pas tërheqjes së operatorit ekonomik të klasifikuar më lartë”.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua, se në dy rast, marrja në dorëzim e mallrave të prokuruar nuk është shoqëruar me një procesverbal mbi plotësimin e specifikimeve.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në dy raste, dorëzimi i mallrave/shërbimeve nga operatorit fitues është bërë jashtë afateve të përcaktuara në kontratat e lidhura mes palëve.

- Nga dokumentacioni vënë në dispozicion u konstatua se në katër raste levrimi mallit/Shërbimit është kryer përpara konfirmimit të operatorit ekonomik fitues pas ankimimit, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet në Ftesën për ofertë. Sa më sipër, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për rregullat e Prokurimit Publik” i ndryshuar, neni 107, Udhëzimin nr. 5, datë 26.06.2021, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 16, 19 dhe udhëzimin nr. 30, datë 27.11.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 2.4, faqe 66-84 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandim: Bashkia Dropull, nëpërmjet **komisionit të marrjes në dorëzim**, të marrë masat që për çdo procedurë prokurimi me vlerë të vogël që zhvillon, të argumentojë dhe të administrojë procesverbalin për marrjen në dorëzim të mallit, të punëve apo shërbimeve, procesverbali konstatues paraprak për ato rastet kur nevojitet, ngritja e grupeve për marrjen në dorëzim të punëve, mallrave apo shërbimeve.

8.2 Rekomandim: Bashkia Dropull, nëpërmjet komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave, të marrë masa të qarta për sigurimin e lëvrimin të mallrave, punimeve apo shërbimeve brenda afateve të përcaktuara në kontratë dhe/ose në ftesën për ofertë, zbatimin e penalteteve të parashikuara në kuadrin kontraktual dhe ligjor, në çdo rast kur operatorët ekonomikë nuk respektojnë afatet e dorëzimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të lidhura për periudhat verore dhe dimërore, u konstatua se procedurat e ndjekura kanë qenë në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrit të Mjedisit nr. 4, datë 10.04.2008, “Për përcaktimin e dokumentacionit që duhet të paraqitet për vlerësimin e ndikimit në mjedis”.

Megjithëse procedurat e lidhjes së kontratave janë respektuar, auditimi i kontratave për dhënien me qira të kullotave pranverore dhe verore ka nxjerrë në pah disa mangësi të rëndësishme në zbatimin dhe administrimin e tyre:

- Mungesë verifikimi në terren: Drejtoria përgjegjëse për administrimin e ujërave, pyjeve, livadheve dhe kullotave nuk ka kryer kontrole për të verifikuar zbatimin e kontratave dhe numrin real të krerëve të futur në parcelë.

- Mungesë bashkëpunimi institucional: Nuk është realizuar koordinim me AZHBR Qarku Gjirokastrë për verifikimin e bagëtive të regjistruara për Bashkinë Dropull.

- Mospërcaktim i aktit referues në kontrata: Në asnjë rast kontratat nuk specifikojnë se mbi cilin akt është bazuar ndarja e kullotave-qoftë vendimi i Komisionit të Ndarjes së Kullotave apo ai i këshillit të komunës.

- Mosreflektim në kontabilitet i pronës publike. Me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, janë transferuar në pronësi të Bashkisë Dropull sipërfaqe pyjore dhe kulllosore me një total prej 25,611.13 ha, sipas listës së inventarit bashkëlidhur (shtojca nr. 32).

Këto sipërfaqe nuk janë pasqyruar në llogarinë kontabël nr.211 “Pyjet, kullotat dhe plantacione”, duke bërë që aktivi i bilancit të mos reflektojë gjendjen reale të pronës publike. Gjithashtu, nuk është vijuar me regjistrimin e pronave të paregjistruara, çka ka sjellë kufizime në të drejtat pronësore të NJQV.

- Mungesë planifikimi dhe dokumentimi teknik:

- Nuk janë hartuar plane mbarështimi për secilën ngastër.

- Nuk janë parashikuar shërbime mbarështuese apo vjelja e produkteve dytësore.

- Nuk janë mbajtur akte kontrolli për përdorimin e sipërfaqeve.

- Nuk janë hartuar planet e mbarështimit të kullotave. Mangësitë e mësipërme vijnë në kundërshtim me dispozitat ligjore dhe nënligjore, sipas Ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007, “Për Fondin Kullosor”, i ndryshuar me Ligjin nr. 49/2016, neni 26, Ligji nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme të shtetit në NJQV”; Udhëzimi nr. 4, datë 10.04.2008, “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari”; VKM nr. 632, datë 11.6.2009 “Për miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositje”; neni 26, pika 1, të Ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor” dhe VKM nr.22, datë 09.01.2008 “Për përcaktimin e procedurave dhe kriterëve të administrimit të pyllit komunal”, pika 3 e vijim; pika 3/3, 5/e, dhe 6 e VKM nr. 396, datë 21.06.2006; me nenet 11 dhe 11/1 të Ligjit nr. 8752, datë 28.3.2001 “Për Krijimin dhe Funksionimin e Strukturave për Administrimin dhe Mbrojtjen e Tokës”, ndryshuar me Ligjin nr. 10210, datë 25.3.2010. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr.5.1, faqe 99-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Dropull të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës, si dhe të marrin të gjitha masa për inventarizimin kadastral pyjor për përditësimin e fuqisë

lëndore, fuqisë kullimore, bimore, aftësisë së funksionit mbrojtës (*për pyjet mbrojtës*); mbajtjen e bilancit të fondit të tokës shprehur në sipërfaqe në tërësi, ndarë në fondin e tokës bujqësore, fondin e tokës së zënë me pyje, fondin e tokës së zënë me kullota e livadhe dhe fondin e tokës truall; mbajtjen, evidentimin, administrimin e balancimit të fondit kullor; pasqyrimin në kontabilitet, në llogaria nr. 211 “*pyjet, kullotat dhe plantacione*”, aplikimit për hartimin e plan mbarështimit për secilën ekonomi kullorë.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se Bashkia Dropull nuk disponon një regjistër të konsoliduar të aseteve për pronat publike, përfshirë kullotat, pyjet dhe sipërfaqet e tjera, si dhe nuk ka kryer vlerësimin dhe inventarizimin e tyre. Mungesa e certifikatave të pronësisë ka penguar pasqyrimin kontabël të aktiveve, duke ndikuar në saktësinë e bilancit dhe në aftësinë e njësisë për të menaxhuar pasurinë publike në mënyrë të plotë.

Pavarësisht aplikimeve të kryera nga ish-komunat dhe njësitë administrative për pajisjen me certifikatë pronësie, përfshirë 46 prona me vlerë 332,000 lekë dhe 91 prona me vlerë 502,600 lekë, procesi nuk është finalizuar. Kërkesat zyrtare janë dokumentuar me shkresën nr. 180 prot., datë 25.05.2015 dhe nr. 1815 prot., datë 16.10.2019, por nuk rezulton të jetë marrë përgjigje nga ASHK. Si pasojë, nga 193 prona të pasqyruara në inventar me kosto historike, Bashkia Dropull nuk posedon tituj pronësie.

Këto veprime bien në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi, me pikën 1 dhe 2, kreu VI të VKM nr. 510, datë 14.08.2001, “*Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme*” dhe Ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001, “*Për transferimin e pronave të paluajtshme të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. nr.5.1, faqe 99-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Dropull nëpërmjet Sektorit të Buxhetit dhe Menaxhimit të Asteve të ndërmarrë veprime për pajisjen me certifikatë pronësie për asetet publike në përdorim dhe pronësi, duke ndjekur procedurat dhe duke koordinuar punën në mënyrë të vazhdueshme me DVASHK Gjrokastrë për sigurimin e dokumentacionit vërtetues me titull pronësie për pronat; “*toka, troje, terrene, pyje, plantacione, ndërtesa dhe konstruksione*”, për garantimin e sigurisë juridike mbi pronat, pasqyrimin e saktë kontabël dhe përmbushjen e detyrimeve ligjore për menaxhimin e pasurisë publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se në strukturën organizative të Bashkisë Dropull mungon një sektor i dedikuar për administrimin e aseteve në pronësi apo përdorim të njësisë. Kjo mungesë ka ndikuar në mosrealizimin e veprimeve të nevojshme për përditësimin, regjistrimin, vlerësimin dhe pasqyrimin financiar të pronave publike, si dhe në mungesën e koordinimit me DVASHK për pajisjen me tituj pronësie. Si rezultat, pasqyrat financiare nuk reflektojnë vlerat reale të aseteve, duke cenuar transparencën dhe përputhshmërinë me kërkesat ligjore për menaxhimin e pasurisë publike, në përputhje me kërkesat e nenit 10, pika 1, gërma ç) të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, i ndryshuar “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. nr.5.1, faqe 99-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Dropull në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të kryejë ristrukturimin e strukturës organizative me qëllim krijimin e një sektori të posaçëm për administrimin e aseteve publike. Ky sektor duhet të ngarkohet me përditësimin e regjistrit të aseteve, ndjekjen e procedurave për regjistrim dhe pajisje me tituj pronësie, vlerësimin financiar të pronave dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet e audituara, pra në 4 (katër) 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 janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi për objektin “Shtesë objekti, fabrikë përpunimi kartoni me adresë në Dropull me zhvillues X-P, miratuar me Vendim nr. 1464, datë 13/10/2023 të Kryetarit të Bashkisë Dropull, u konstatua se: Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tej zgjatura prej 153 ditësh pune; DSHU nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit; Kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhurnuara gjatë 3 muajve të fundit; Mungon certifikata e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (këtu e në vazhdim QKB) për hartuesin e projektit arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje dhe mbrojtje ndaj zjarrit; Projekti arkitektonik nuk është i plotë, pasi mungon relacioni, plani i piketimit të strukturës, plani i mbulimit me kuotat përkatëse në plan, kuotat në parapete, mbi elementet teknike, si dhe kullime; Mungon licenca individuale e hartuesit të projektit mbrojtje ndaj zjarrit; Mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale e arkitektit që ka hartuar projektin arkitektotnik dhe e hartuesit të Vlersimit të Ndikimit në Mjedis.

2. Leje ndërtimi për objekt 2 kate me 1 kat nëntoke me funksion Agroturizëm”, me zhvillues znj. M. N., miratuar me Vendim nr. 575, datë 31/03/2023 të Kryetarit të Bashkisë Dropull, u konstatua se: Kjo leje ndërtimi është miratuar në mungesë të dokumenteve që vërtetojnë të drejtat pasurore mbi pronën / at në zhvillim, saktësisht mungojnë certifikatat Nr.1/463; 1/464; 2/468; 2/469; ZK1476; Policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projektit elektrik është jashtë afatit të mbulimit; Mungon certifikata e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (këtu e në vazhdim QKB) për hartuesin e projektit e efencës energjetike; Mungon deklarata e përgjegjësisë profesionale e hartuesit të projektit mbrojtje ndaj zjarrit; Mungon projekti arkitektonik në formatin DËG; DSHU nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

3. Certificate përdorimi për “Shtesë objekti frigorifer, fabrikë përpunimi brumërash”, me zhvillues “DH.” Shpk, miratuar me Vendim Nr. 121, datë 22.01.2025, u konstatua se: Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tej zgjatura prej 83 ditësh pune; Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht; Mungojnë fotot ne 4 drejtime të objektit; Mungojnë kontratat me OSHEE, PMNSHZ dhe UK; Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane; Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit; Mungon deklarata e përputhshmërisë nga subjekti zhvillues.

4. Certificate përdorimi për “Fabrikë prodhimi brumi, magazinë”, me zhvillues “E” Sh.a, miratuar me Vendim Nr. 1340, datë 09.10.2024, u konstatua se: Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht; Mungojnë fotot ne 4 drejtime të objektit; Mungojnë kontratat me OSHEE, PMNSHZ dhe UK; Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane; Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit; Mungon deklarata e përputhshmërisë nga subjekti zhvillues.

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 b), ë), g); pika 1/1, nënpika i), iii); neni 27/2, pika 1, nënpika g), gj); Ligjin nr. 111/2018 “*Për kadastrën*”, i ndryshuar, neni 19, pika 2; Ligjin nr. 7829, datë 01.06.1994 “*Për noterinë*”, i ndryshuar, neni 54. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 104-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandim: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Dropull, të merren të gjitha masat, që gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi dhe certifikata përdorimi, të kërkojnë plotësimin e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-lejet me: plotësinë dhe saktësinë e projekteve ndërtimore; studimet sizmologo – inxhinierik dhe studimet gjeologo-inxhinierik; vërtetimet e regjistrimit në QKB për hartuesit e projekteve ndërtimore; licencat profesionale dhe certifikatat për ushtrimin e aktivitetit për hartuesit e

projekteve ndërtimore; ngarkimin e deklaratave të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekteve ndërtimore, si dhe saktësinë e tyre; policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e projekteve ndërtimore, si dhe të jenë brenda afateve, në raport me datën e aplikimit. Gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me certifikata përdorimi të kërkojnë plotësimin e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin e-lejet me projektin ‘as-built’ dhe projektin për mirëmbajtjen e objektit; etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur mbi veprimtarinë e Inspektorati Mbrojtjes Territorit, rezulton se në bashkinë Dropull kjo strukturë nuk është e plotësuar pasi ka vetëm një person të punësuar në këtë inspektorat. IMT nuk posedon blloqe të procesverbaleve të kundërvajtjes si dhe blloqe për daljen e vendimeve të gjobave apo prishjes së objekteve të cilat janë në kundërshtim me nenin 45, pika 1, germa “b” të Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin e territorit”, si dhe Ligjin nr. 9780 “Për inspektimin e ndërtimit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën nr. 7, faqe 109-110 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Dropull në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrin masa për ngritjen e strukturës së Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit, si një strukturë e domosdoshme në funksion të zhvillimit të territorit nga ndërtimet pa leje. Në rast mungesë të specialistit të fushës sipas përcaktimeve të ligjore të bëhet marrëveshje me IKM të Qarkut Gjirokastrë për kontrollin e territorit.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmblodhur, rezultoi si më poshtë:

KLSH ka dërguar në Bashkinë Dropull rekomandimet e auditimit të fundit me shkresën nr. 431/6 prot., datë 28.06.2024. Bashkia Dropull për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 455/12 prot., datë 19.07.2024 dhe ka hartuar planin e veprimit duke respektuar afatin ligjor prej 20 ditësh.

Gjithashtu, nga Bashkia Dropull është raportuar brenda afatit të 6 muajve, me shkresën nr. 76/1 prot., datë 16.01.2025. Me urdhër nr. 124, datë 19.07.2024 të Kryetarit të Bashkisë Dropull është hartuar plani i punës për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, duke ngarkuar me përgjegjësi drejtoritë përkatëse. Bashkia Dropull nuk **ka raportuar** në Këshillin Bashkiak, bazuar në përcaktimet e Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm.

Nga auditimi i nivelit të zbatimit të rekomandimeve, rezulton si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 12 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 12 masa. Nga masat e pranuar janë zbatuar plotësisht 3 masa, zbatuar pjesërisht 7 masa dhe pa zbatuar 1 masë. Nga 9 masa të zbatuara pjesërisht ose pa zbatuar nuk ri kërkojnë 7 masa (1.1, 3.1, 5.1, 5.2, 6.1 dhe 6.2), pasi statusi i tyre është i ndryshueshëm dhe është pjesë e raportit përfundimtar.

c. Për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, me efekt mungesë të ardhurash. janë rekomanduar 2 masa në vlerën 7,908,626 lekë nga e cila nuk është në proces arkëtimi vlera 7,908,626 lekë. Nga verifikimi rezulton se statusi i këtij rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

d. Janë rekomanduar 4 masa disiplinore. Nga verifikimi rezulton se statusi i këtij rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Nga auditimi i mëparshëm janë ri kërkuar 2 masa në vlerën totale 499,061 lekë dhe pranuar nga subjekti e cila rezulton e zbatuar pjesërisht. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 8, faqe 110-123, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandim: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, **Ju ri kërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përsheptimin e atyre në proces si më poshtë:

C. Masa organizative.

8.1 Rekomandim: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, të kryej analizat e situatës së aktiveve të Njesisë, të vlerësohen këto asete, të plotësohen me dokumentacion pronësor, si dhe të kryhen reflektimet përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim vlerësimin e pronës dhe identifikimin e saj. Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat e duhura për evidencimin e sipërfaqeve të pyjeve e kullotave të kaluara në administrim të Bashkisë Dropull me VKM përkatëse, edhe nëse ato janë të pa vlerësuara, të evidentohen në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

9.1 Rekomandim: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, **Ju ri kërkojmë** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përshpejtimin e atyre në proces si më poshtë:

B. Masa shpërblim demi.

1.1 Rekomandim: Drejtoria e Financë Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **185,561** lekë pa TVSH nga JV “R. T.” & “Sh” ShPK, për punime të pakryera në volumet e situacionuara, parashikuar në kontratën me nr. 760 prot., datë 06.05.2021, me objekt “Rikonstruksion i rrjeteve të brendshme të Ujësjellësit të fshatrave Zervat, Vanister, Haskove, Dhuvjan, Gorice, Frashtan, Lugar dhe Grapsh, Bashkia Dropull”.

Menjëherë

2.1 Rekomandim: Drejtoria e Financë Buxhet në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masat, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës prej **313,500** lekë pa TVSH nga shoqëria “K. K.” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me nr. 793 prot., datë 11.05.2021, me objekt “Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm të ujësjellësit Dervican, Sofratik dhe Terihat” Bashkia Dropull.

Menjëherë

C. MASA SHPËRBLIM DËMI.

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja “b” dhe “c” -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të Ligjit nr. 44, datë 30/4/2015, “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Dropull), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), 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. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **785, 906 lekë pa TVSH**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Rikonstruksion shkolla e mesme e bashkuar Bularat+kopshti Bularat, Dropulli i Sipërm”, Bashkia Dropull, me vlerë të kontratës 63,535,747 lekë me TVSH, realizuar nga OE “Gj.” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **245,771 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2072 prot., datë 12.12.2022 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe OE “Gj.” ShPK, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 84-88, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandim: Bashkia Dropull të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **245,771 lekë pa TVSH** nga OE “Gj.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2072 prot., datë

12.12.2022, me objekt: “Rikonstruksion shkolla e mesme e bashkuar Bularat+kopshti Bularat, Dropulli i Sipërm”, Bashkia Dropull.

Brenda datës 30.10.2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Mbrotje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I”, Bashkia Dropull, me vlerë të kontratës 28,679,994 lekë me TVSH, realizuar nga OE “EC Pro P.” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **104,835 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1514 prot., datë 30.10.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe OE “EC Pro P.” ShPK, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 88-91, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandim: Bashkia Dropull të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **104,835 lekë pa TVSH** nga OE “EC Pro P.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1514 prot., datë 30.10.2023, me objekt: “Mbrotje nga përroi i Selosë Dropull, Faza I”, Bashkia Dropull, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.10.2025

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Rikonstruksion i rrjetit rrugor Poliçan – Dhrimadhes, Pogon”, Bashkia Dropull, me vlerë të kontratës 63,535,747 lekë me TVSH, realizuar nga OE “Rrugë Sinjalistikë Mirëmbajtje & H. C.” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **210,000 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 652 prot., datë 19.04.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe OE “Rrugë Sinjalistikë Mirëmbajtje & H. C.” ShPK, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 91-94, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Bashkia Dropull të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **210,000 lekë pa TVSH** nga OE “Rrugë Sinjalistikë Mirëmbajtje & H. C.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 652 prot., datë 19.04.2023, me objekt: “Rikonstruksion i rrjetit rrugor Poliçan – Dhrimadhes, Pogon”, Bashkia Dropull, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.10.2025

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Sofratikë - Terihat dhe rrugëve të fshatit Terihat”, Bashkia Dropull, me vlerë të kontratës 46,127,781 lekë me TVSH, realizuar nga OE “L.T.E C.” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **152,000 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr 667 prot., datë 20.04.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe OE “L.T.E C.” ShPK, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 94-96, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandim: Bashkia Dropull të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **152,000 lekë pa TVSH** nga OE “L.T.E C.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 667 prot., datë 20.04.2023, me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Sofratikë - Terihat dhe rrugëve të fshatit Terihat”, Bashkia Dropull, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt: *“Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfër dhe të pa favorizuara”*, Bashkia Dropull, me vlerë të kontratës 6,213,480 lekë me TVSH, realizuar nga OE “I.” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **73,300 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1473 prot., datë 09.10.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Dropull dhe OE “INA” ShPK, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”*, i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 *“Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”*, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 96-99, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandim: Bashkia Dropull të marrë masa për arkëtimin e vlerës prej **73,300 lekë pa TVSH** nga OE “I.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1473 prot., datë 09.10.2023, me objekt: *“Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitete të varfëra dhe të pa favorizuara”*, Bashkia Dropull, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.10.2025

D. MASA DISIPLINORE

Bazuar në nenin 15, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, neni 57, 58 dhe 59, të Ligjit nr. 152/2013, *“Për nëpunësin civil”*, i ndryshuar me VKM nr. 115, datë 05.03.2014, *“Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisioni disiplinor në shërbimin civil”*, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Dropull** t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe të kryej marrjen e masave disiplinore përkatëse në proporcion me shkallën e shkeljes. Bazuar në nenin 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996, *“Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”* dhe kontratën individuale të punës, pasi të jenë shqyrtuar dhe vlerësuar shkeljet e evidentuara, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Dropull, fillimin e dhënies së masave disiplinore për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkallën e shkeljes.

E. 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 Dropull, 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.

Për sa më sipër, paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT