



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në subjektin Bashkia Skrapar

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Auditim Financiar dhe Përputhshmërie

Tiranë 2025

PËRMBAJTJA		Faqe
I.	PËRMLEDHJE EKZEKUTIVE	3-6
1	Përshkrimi i shkurtër i Projektit të Auditimit	3-6
2	Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	3-5
3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	6-7
II.	HYRJA	7-7
1	Objektivat dhe qëllimi	8-8
2	Identifikimi i çështjes	8-8
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	8-9
4	Përgjegjësitë e audituesve	9-10
5	Kriteret e Vlerësimit	10-11
6	Standartet e auditimit	11-12
7	Metodat e auditimit	11-12
8	Dokumentimi i auditimit	12-13
III.	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	13-13
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	13-13
2.	Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	13-13
1.1	Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.	13-19
1.2	Mbi auditimin e brendshëm.	19-22
2	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit për vitin 2024.	22-35
3	Opinion i mbi pasqyrat financiare të vitit 2024.	35-35
4	Mbi planifikimin dhe zbatimin e procedurave të prokurimit publik.	35-63
4.4	Mbi zbatimin e kontaktave të Punimeve	63-69
5	Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e Pronës Publike	69-74
6	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit.	74-80
7	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore.	80-81
8	Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	82-104
9	Të ndryshme të dala gjatë auditimit	104-104
IV.	REKOMANDIME	104-124

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i institucionit

Bashkia Skrapar, si të gjitha njësitë e tjera të vetëqeverisjes vendore ka kuadrin legjislativ dhe operues, bazë e të cilave janë ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe ligji nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, krahas akteve të tjera ligjore, nënligjore dhe rregullatorë.

Rëndësia e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë të Bashkisë Skrapar për periudhën e aktivitetit 2023, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, pra njësitë e vetëqeverisjes vendore janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

b. Qëllimi i auditimit ku përcaktohet dhe periudha nën auditim, paraqitja e objektivave të cilat janë të njëjta me drejtimit e auditimit të tij:

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime, me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga Bashkia Skrapar. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme: Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.
- Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.
- Auditim mbi Burimi i krijimit i të ardhurave.
- Auditim mbi Opinioni mbi pasqyrat financiare të vitit 2024.
- Auditim mbi planifikimin, dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.
- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës Publike. (Aseteve dhe pyje kullota) të transferuara sipas VKM.
- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të Territorit.
- Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV.
- Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

c. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave.

Auditimi është kryer mbi bazë risku. Grupi i auditimit ka audituar transaksionet e likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat, ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme.

d. Paraqitja e gjetjeve kryesore.

1 Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatua se, në 8 procedurat e përzgjedhura për auditim përfshirë dhe NSHP-në për periudhën 01.01.2024 -31.12.2024, me vlerë totale të fondit limit 107,728,763 lekë pa TVSH dhe vlerë totale të kontratave 101,997,932 lekë pa TVSH, u konstatua se, janë aplikuar kritere të paargumentuara, jo në lidhje të ngushtë me tipologjinë e objektit të kontratës çka ndikon drejtpërdrejt në konkurrencën midis B/OE pjesëmarrës në garë.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për procedurën me objekt: *Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shqyrtimi Zylyftar Veleshnja* me fond limit 1,644,859 lekë pa TVSH rezultoi se kanë marrë pjesë ofertuesit me vlerat përkatëse të ofruara: OE D. sh.p.k. me vlerë oferte

1,354,750 lekë pa TVSH , OE “2.” sh.p.k. me vlerë 1,628,960 lekë pa TVSH, OE E. sh.p.k. me vlerë 1,256,770 lekë pa TVSH, dhe OE N. Sh.p.k me Nipt J...S me vlerë 1,263,850 pa TVSH. Nga auditimi u konstatua se, është skualifikuar Operatori Ekonomik “E.” sh.p.k. me vlerë oferte 1,256,770 lekë pa TVSH me ofertën më e ulët në klasifikim, për arsyen se nuk ka paraqitur punonjësit në listpagesë sipas kodeve të profesionit . Po ti referohemi OE fitues u konstatua se, është kualifikuar duke pasur të njëjtën mangësi si OE i skualifikuar për arsyen se nuk ka deklaruar punonjësit sipas kodeve të punësimit dhe si rrjedhojë KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues operatorin ekonomik me ofertë më të lartë, me pasojë efekt financiar negativ në buxhetin e Bashkisë në vlerën 372,190 lekë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” nen 2 pika d, pikën 2 të nenit 82 të VKM nr. 285 datë 19.5.2021.

2.Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi” dhe nr. 1566 prot., datë 24.05.2024 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Skrapar, përfaqësuar nga Kryetari z. A.M dhe shoqëria “B.” sh.p.k rezultuan punime ndërtimi të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: Zëri 3 (3.158/5a) Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km, Zëri 2 (3.405/1) Prishje struktura prej betoni (para bizneseve dhe në trot. egzistues), me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Skrapar, në vlerën 663,820 lekë pa TVSH.

3.Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit u konstatua se Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit e Bashkisë Skrapar nuk ka kërkuar dhe respektuar mendimin e autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të zhvillimit brenda zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit, ku në pikën 3 të Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit, përcaktohet se, aplikimet për pajisje me leje zhvillimi miratohen vetëm pas marrjes së mendimit pozitiv nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit për Zonat me Përparësi Zhvillimin e Turizmit dhe aktit të përputhshmërisë nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit për Zonat e Mbrojtura. Në zbatim të pikës 4 të këtij vendimi, çdo leje e miratuar nga autoritetet vendore të zhvillimit të territorit, në kushtet e mungesës, apo dhënies së një përgjigje negative, në secilën prej pikave të akteve të përmendura në shkronja “a”, “b” dhe “c”, të pikës 3, do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme.

Nga auditimi janë konstatuar tre raste për objektet: - Leje zhvillimi Ambiente shërbimi, akomodimi, rekreacioni dhe agroturizëm me 2 kate, miratuar me Vendim Nr. 25, datë 16.04.2024, me zhvillues A. Z.; - Leje zhvillimi Objekt 2 kate me stukturë druri, miratuar me Vendim Nr. 27, datë 12.09.2024, me zhvillues B.B.; - Leje zhvillimi Objekt shërbimi agroturizëm, miratuar me Vendim Nr. 26, datë 02.09.2024, me zhvillues G.Q . Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Vendimin nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për shqyrtimin e kërkesave për leje zhvillimi dhe ndërtimi brenda zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit”, pika 3.

“Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 2506 prot., datë 28.09.2023 dhe objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme të përgjithshme “Ramiz Aranitasi” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Skrapar, përfaqësuar nga Kryetari z. A.M dhe shoqërisë F. me Nipt K....C dhe Liçensë me Nr. NZ.4048/20, e përfaqësuar nga Administratori z. F.M me vlerë të kontratës 43,167,046 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 120 ditë, nga data e lëshimit të lejes së ndërtimit dhe, garanci të punimeve 12 muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Zëri 26 (3.158/5a) Suva brenda mur tulle h-4m me krah, llaç përzier M

25; Zëri 1 (2.358/b); Zëri 11. Hidroizolim me dy shtresa mapej (izolimi i plasaritjeve në betonin e oborrit të shkollës)], me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Skrapar, në vlerën 448,474.5 lekë pa TVSH.

5. Drejtori i financës dhe specialisti i aseteve i Bashkisë Skrapar, nuk kanë marrë masat për hartimin e planeve të rilevimit, verifikimin e gjendjes faktike në terren, me qëllim hartimin e listave të përditësuar dhe dokumentacionit hartografik dhe dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së si dhe parashikimin e fondeve për pagesën e plan rilevimeve për çdo pronë publike për të cilën do të aplikohet, për të bërë të mundur transferimin e 2104 pasurive dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme të shtetit që janë brenda juridiksionit të Bashkisë Skrapar dhe njësive të tyre administrative.

-f. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

-Njësia e prokurimit në çdo procedurë të vendosë kritere të veçanta për kualifikim që të kenë lidhje të ngushtë me volumin e natyrën e kontratës.

- Titullari i Autoritetit Kontraktor të analizojë arsyet e anomalive në vlerësimin e ofertave nga KVO, lidhur me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në DT, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla nga KVO.

-Titullari i Autoritetit Kontraktor të marrë të gjithë masat e nevojshme për trajnimin e nëpunësve që përfshihen në procedurat e prokurimit, me qëllim shmangien e mangësive lidhur me dokumentimin dhe argumentimin e kriterëve dhe specifikimeve teknike, dokumentimin e kërkesave të sektorëve dhe drejtorive për mallra/punë/shërbime për përlogaritjen e fondit limit.

-Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Skrapar, të marrë të gjitha masat për të respektuar kondicionet urbane të parashikuar në dispozitat ligjore dhe rregullatorë, si dhe në çdo rast të respektohet parcela minimale e lejuar për ndërtim, intensiteti maksimal i lejuar, lartësia maksimale e lejuar, e matur me metra dhe numër katesh, si dhe distanca urbane nga kufiri i pronës.

-Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Skrapar, të merren të gjitha masat për të kërkuar mendimin e Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, si dhe për t'i kërkuar aplikantit, zhvilluesit dhe projektuesit, hartimin e aktit të përputhshmërisë, i cili duhet të miratohet nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit, për të gjitha objektet që zhvillohen në zonat e mbrojtura me përparësi zhvillimin e turizmit.

-Titullari i Bashkisë Skrapar në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës 663,820 lekë përfituar padrejtësisht nga Kontraktori "B." sh.p.k, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumin e situacionuara.

Titullari i Bashkisë Skrapar në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës 448,474.5 lekë përfituar padrejtësisht nga Kontraktori "F." sh.p.k, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumin e situacionuara.

-Drejtori i financës, specialisti i aseteve dhe Drejtori i NSHP të marrin masat e duhura për parashikimin e fondeve të nevojshme për hartimin e plan rilevimeve dhe nisjen e procedurave për regjistrimin e pasurive në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

-Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të marrë masa për garantimin e përdorimit me efektivitet të fondeve në dispozicion, duke vlerësuar me kujdes dhe paanshmëri mangësitë që çojnë në skualifikimin e operatorëve ekonomik, sidomos në rastet kur kjo vendimmarrje shoqërohet me pasoja financiare.

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni mbi përputhshmërinë.

Mbështetur në, ISSAI 4000 “Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Përputhshmërisë”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit Bashkia Skrapar 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 opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe në dokumentacionin e vënë në dispozicion, kemi konstatuar se në veprimtarinë e Skrapar, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin “Baza për Opinionin”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të modifikuar për përputhshmërinë.

Baza për dhënien e opinionit të modifikuar/kualifikuar:

Opinionin e dhënë e mbështesim në anomalitë e konstatuara, si më poshtë:

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit Bashkia Skrapar, në zbatim të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ISSAI 4000 dhe ISSAI 100, paragrafi 42. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 217, datë 15.11.2024, të Kryetarit të KLSH-së. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet publike, KLSH është e pavarur nga Bashkia Skrapar dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa.

Ne besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për përgatitjen e opinionit të modifikuar¹.

Opinionin e dhënë e mbështesim në anomalitë e konstatuara, si më poshtë:

-Në të gjitha procedurat e prokurimit të përzgjedhura për auditim, me vlerë totale të fondit limit 107,728,763 lekë pa TVSH, u konstatua se janë aplikuar kriteret e paargumentuara dhe jo në lidhje të ngushtë me tipologjinë e procedurës që zhvillohet, nga AK Bashkia Skrapar, dhe Ndërmarrja e Shërbimeve Publike në Bashkinë Skrapar.

-Në 3 procedura prokurimi, nga 8 të audituara, me vlerë totale të fondit limit 58,740,274 lekë pa TVSH dhe vlerë totale të kontratave 55,372,785 lekë pa TVSH, u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Skrapar dhe Ndërmarrja e Shërbimeve Publike në Bashkinë Skrapar.

-Nga auditimi i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, u konstatua copëzim fondi dhe vlera e këtyre procedurave e tejkalonte shumë tavan prej 1 milion lekë, të përcaktuar në legjislacionin në fuqi, ndërkohë që kishin funksion të ngjashëm dhe duhet të grupoheshin duke u prokuruar në një procedurë të vetme.

Nga auditimi i zbatimit të kontratave në 2 objekte, rezultoi dëm ekonomik në vlerën 1,112,294 lekë pa TVSH, si rezultat i diferencave në volume pune.

-Nga auditimi lidhur me burimin e krijimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, dhe të ardhurave nga qiradhënia, rezultuan të ardhura të munguara në vlerën 3,257,165 lekë.

¹ Opinion i modifikuar/ kualifikuar: Referuar Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë të KLSHsë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 24, datë 29.12.2022: “Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura”.

-Nga auditimi lidhur me debitorët për Taksat dhe Tarifat Vendore konstatohet se, detyrimi tatimor progresiv nga bizneset dhe familjet është në vlerën 112,221,275 lekë.

-Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit, u konstatua se në tre raste, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Teritorit e Bashkisë Skrapar nuk ka respektuar përcaktimet e Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit, nuk ka marrë mendim nga MTM, nuk është hartuar akti i përputhshmërisë dhe nuk është miratuar nga AZHT. Lejet e miratuara nga autoritetet vendore, në kushtet e mungesës, apo dhënies së një përgjigje negative nga autoritetet e sipërcituara, do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme.

-Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit, u konstatua se në një rast, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, siç janë kriteri minimal i lejuar për ndërtim, intensiteti maksimal i lejuar, lartësia maksimale e lejuar, e matur me metra dhe nr. katesh, si dhe distanca urbane nga kufiri i pronës.

-Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se në tre raste, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Gjithashtu, lejet zhvillimit nuk respektojnë përcaktimet ligjore në lidhje me përmbajtjen e dokumentit të lejes së zhvillimit.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr.154/14, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr.87/1 prot., datë 20.01.2025 “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie në Bashkinë Skrapar”, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 20.01.2025 – 28.02.2025, në subjektin Bashkia Skrapar për periudhën e veprimtarisë nga 01.01.2024 – 31.12.2024, u krye “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. S.D, Përgjegjës grupi;
2. A.D, Auditues;
3. H.A , Auditues;
4. M.M, Auditues;
5. S.M Auditues.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA.

1. Objektivat dhe qëllimi.

Auditimi i Përputhshmërisë në Bashkinë Skrapar kishte si objektiva kryesore: - Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij; - Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315); - Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Objektivi i auditimit financiar në Bashkinë Skrapar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi. Ndërsa në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar

të rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

2. Identifikimi i çështjes.

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

Raporti i auditimit, 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 dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Skrapar, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

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

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

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

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Kryetari i Bashkisë Skrapar (Administratori i Përgjithshëm), në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues (NZ), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në cilësinë edhe të NA si dhe NZ, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Skrapar, bazuar në ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, konkretisht neni 34/6, neni 65/1 dhe neni 91, pika 1.3.

NA i njësisë së vetëqeverisjes vendore, në cilësinë e titullarit të kësaj njësie është përgjegjës për menaxhimin financiar aktivitetin e bashkisë.

Titullarët e njësive publike përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Këshilli i njësisë së qeverisjes vendore, me vendim të veçantë, miraton të ardhurat dhe fondet buxhetore vjetore për njësitë e qeverisjes vendore dhe fondet speciale të tyre, me qëllim kryerjen e shpenzimeve për ushtrimin e funksioneve që kanë, si dhe huamarrjen, për financimin e projekteve të investimeve.

Strukturat drejtuese të subjekteve të audituara kanë përgjegjësi që t'i dorëzojnë dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionin e kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH-së.

4. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Skrapar në raport me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së kërkuar dhe të vënë në dispozicion të auditimit.

Audituesit kanë zbatuar parimet e auditimit financiar: Etika dhe pavarësia, Kontrolli i cilësisë, Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre, si dhe Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Gjithashtu, janë zbatuar pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim, si Përkatësia, Plotësia, Saktësia dhe vlerësimi, Periudha, Klasifikimi dhe kuptueshmëria, Ligjshmëria dhe rregullsia, Ekzistenca, Të drejtat dhe detyrimet, Plotësia, Vlerësimi dhe alokimi, Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet.

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Skrapar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH-së kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional gjatë veprimtarisë audituese.

Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Audituesit kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, paragrafi 44-51.

5. Kriteret e vlerësimit

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

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”;
- Ligji 162/2020, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”;
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar;

- Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 152-2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”;
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njësisë Vendore”;
- Ligjin nr.20/2020 datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”;
- Ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 “Për kodin civil të Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;
- VKM nr.500 datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe ransferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendor”
- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;
- - VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vleravetë zbatueshme për legalizim;
- VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar;
- VKM Nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Udhëzimin nr.15 datë 30.06.2003 “Për mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferimin në pronësi të tyre të pronave të paluajtshme publike”
 - Rregullore e brendshme “Mbi procedurat e auditimit në KLSH”;
 - Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH-së”;
 - Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.
 - Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;
- Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimi.

6. Standardet e auditimit

ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”; ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”; INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”; INTOSAI “Për

implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë” etj.; Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së; Manuali i Auditimit të Brendshëm etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t etj.; Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH-së.

7. Metodat e auditimit

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit:

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 asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 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, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

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. Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepërive ose të çdo regjistrimi tjetër.

Kontrolli sipas një treguesi. Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj. Verifikimi i transaksioneve - është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.

Intervistimi - është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.

Raporte dhe informacione - janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.

Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm – grupi i auditimit ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit të subjektit duke verifikuar çdo raportim të tij në lidhje me 5 komponentët e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm të subjektit.

8. Dokumentimi i auditimit

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

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

Etika dhe pavarësia;

Kontrolli i cilësisë;

Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre;

Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

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

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

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

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

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

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

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

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës:

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

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

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

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

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese:

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

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

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

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik

Zona Gjeografike: Skrapari kufizohet në veri me bashkinë Gramsh, në perëndim me bashkitë Berat dhe Poliçan, në jug-perëndim me Bashkinë Këlcyrë, në jug me Bashkinë Përmet dhe në lindje me bashkitë Maliq e Korçë. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Çorovodës.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2023, kjo bashki numëron 10750 banorë, Bashkia e re ka një sipërfaqe të konsiderueshme prej 831.44 km². Sipas censurit, dendësia e popullsisë është 15 banorë/km², ndërsa sipas regjistrit civil dendësia është 22.93 banorë/km².

Të dhëna të tjera: Bashkia e re e Skraparit ka një reliev të thyer malor, i cili ka një territor shumë të gjerë dhe popullsi të ulët. Popullsia e zonës është pakësuar ndjeshëm gjatë dekadës së fundit nga largimet e banorëve drejt qyteteve të mëdha të Shqipërisë apo në emigrim. Vetë qyteti i Çorovodës humbi mbi 40 për qind të popullsisë mes viteve 2001 dhe 2011, ndërsa shumë nga komunat përbërëse kanë humbur mbi gjysmën e popullsisë.

Mungesa e perspektivës, kryesisht ajo e vendeve të punës, ka bërë që banorët e qytetit të vendosen për një të ardhme më të mirë për fëmijët e tyre drejt qyteteve të mëdha, ndërsa banorët e zonave të thella janë larguar drejt qytetit të Çorovodës, si rezultat i mungesës së rrugëve dhe mjekëve në fshatrat e tyre. Problematika kryesore e banorëve të Çorovodës ka qenë gjendja e vështirë e rrugës kombëtare Skrapar-Berat.

Skrapari si burim kryesor ka të ardhurat që vijnë nga blegtorja dhe bujqësia, prodhime mjaft të vlerësuara këto në tregjet e vendit, ndër më të njohurat djathi dhe rakia e Skraparit. Vitet e fundit Skraparit i është shtuar shpresa për zhvillimin nëpërmjet turizmit. Kanionet e Skraparit, po tërheqin çdo ditë e më shumë vëmendjen e vizitorëve të huaj dhe vendas.

1. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

1.Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

Në zbatim të nënpikës 1.1 të programit të auditimit: “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 gjëndjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike”, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

- Pyetësori i vetëvlerësimit;
- Deklarata dhe raporti mbi cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik;
- Plani i veprimit për ngritjen e sistemit të kontrollit të brendshëm;
- Krijimi dhe funksionimi i Grupit të Menaxhimit Strategjik;
- Trajnimet e stafit;
- Strategjinë dhe Regjistrin e Riskut;
- Harta e proceseve të punës;
- Raportet e Monitorimit.

Drejtimet kryesore të auditimit të MFK-së janë:

- Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.
- Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjëndjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

Krijimi dhe zbatimi i sistemit të kontrollit të brendshëm financiar në njësitë e sektorit publik është thelbësor për sigurimin e mirëmenaxhimit financiar, që mundëson realizimin e qëllimeve dhe

objektivave të përcaktuara në mënyrë etike, duke shfrytëzuar burimet në mënyrë të ligjshme, ekonomike, efektive dhe eficiente. Për shkak të kompleksitetit të tij, sistemi i kontrollit të brendshëm financiar publik kërkon monitorim dhe vlerësim të vazhdueshëm të përshtatshmërisë dhe funksionalitetit të tij, proces i cili realizohet nëpërmjet vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, performuar dhe raportuar nga nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme si dhe nëpërmjet shërbimit të auditimit të brendshëm e të jashtëm.

Në drejtim të vlerësimit të implementimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Skrapar, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: “Mjedisi i Kontrollit”, “Menaxhimi i Riskut”, “Aktivitetet e Kontrollit”, “Informimi dhe Komunikimi” si dhe “Monitorimi”, sipas përcaktimit të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, ku titullari i njësisë në sektorin publik krijon dhe vlerëson sistemet e MFK-së nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri tjetrin. Thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit, si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.

Në lidhje me auditimin e zbatimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit nga Bashkia Skrapar përgjatë vitit 2024, rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i Kontrollit”:

Parimi 1: “Angazhimi për integritet dhe vlerat etike”.

- Për vitin 2024 ka qenë në fuqi Rregullore e Brendshme miratuar me Vendimin nr. 15, datë 03.03.2020 të Kryetarit të Bashkisë Skrapar.

-Nuk dokumentohet trajnimi i burimeve njerëzore të rekrutuar gjatë vitit 2024 mbi rregulloren e brendshme.

- Nuk dokumentohet procedura e ndjekur për komunikimin dhe njohjen e stafit të Bashkisë Skrapar për ndryshimet ligjore të ndodhura në fusha të ndryshme.

- Nuk dokumentohet trajnimi i burimeve njerëzore të rekrutuar gjatë vitit 2024 për integritetin dhe etikën.

- Ka rregullore të posacme për hetimin administrativ të sinjalizimit, por nuk dokumentohet nëse përgjatë vitit 2024 ka pasur raste të raportimit të korrupsionit për të vlerësuar linjën e raportimit, ankuesi, njësia përgjegjëse për sinjalizimi, titullari i institucionit dhe dokumentimi i procedurës së ndjekur për trajtimin e rastit.

- Ka proces vlerësimi për punonjësit që kanë lidhur marrdhëniet e punës në bazë të shërbimit civil sipas formularit tip një herë në 6 muaj.

- Ankesat nga jashtë mund të depozitohen zyrtarisht pranë institucionit (në zyrën e integruar me një ndalesë), duke i'u adresuar strukturave të Bashkisë sipas problemeve, të cilat do të trajtojnë ankesat dhe kërkesat dhe përgjigjet do të firmosen nga Drejtorët sipas fushës përkatëse që ka shqyrtuar problematikën. Kjo procedurë është përcaktuar në nenin 15 të Rregullores së Brendshme.

Parimi 2: “Titullari demonstron pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikqyrje”.

- Për vitin 2024 nuk administrohet plani i veprimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Nuk administrohen raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të kontrollit të brendshëm.

- Bashkia Skrapar zotëron aksione pranë Shoqërisë Rajonale Ujësjellës Kanalizime Berat Sh.A, duke pasur kompetenca mbikëqyrëse, nëpërmjet anëtarit të saj në Këshillin Mbikëqyrës. Për këtë mungojnë raportimet drejtuar Bashkisë Skrapar, mbi aktivitetin e ujësjellës-kanalizime.

- Për vitin 2024, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit janë hartuar çdo 4 - muaj, si dhe ka raporte periodike dhe vjetore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve kundrejt planit të paraqitur pranë nivelit drejtues dhe këshillit bashkiak. Si rezultat i këtij procesi, raportimi fokusohet në ecurinë e veprimtarisë dhe performancës financiare të institucionit dhe më pak në drejtim të raportimit të arritjeve apo problematikave në zbatimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Veç sa më sipër, nuk dokumentohet raportimi nga çdo strukturë e bashkisë.

- Gjithashtu në rregulloren e brendshme, jo për çdo strukturë të Bashkisë Skrapar, përcaktohet afat për raportimin ndaj eprorit, mbi realizimin e planit të punës/objektivave.

Parimi 3: “Titullari/NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”.

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezulton se rregullorja e brendshme nuk është përditësuar (Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore ka kaluar në nivel drejtorie).

- Në organizimin dhe funksionimin e NJAB Bashkia Skrapar, referuar rregullores së brendshme, nuk parashikohen detyrat për pozicionin e specialistit të auditit, por këto janë të përfshira në pozicionin e drejtuesit të NJAB.

- Në rregulloren e brendshme, por edhe me urdhër të titullarit, nuk ka të përcaktuar linja komunikimi ndërmjet drejtorive/sectorëve të ndryshëm të bashkisë, konkretisht Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore me qëllim shkëmbimin e informacionit sa subjekte janë pajisur me leje ndërtimi/infrastruktura, si dhe nëse këta të fundit janë me seli kryesore në Bashkinë Skrapar apo duhet të pajisen me NIPT sekondar, duke vijuar me përfshirjen e tyre në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore, si dhe tarifimin e tyre nga sektori i taksave dhe tarifave).

- Veç sa më sipër, në strukturën dhe rregulloren e brendshme, parashikohet inspektori i ushqimit, me kompetenca kontrolli në subjekte prodhuese dhe tregtuese të produkteve ushqimore, ndërkohë këto detyra sipas Ligjit nr. Nr.9863, datë 28.1.2008 “Për ushqimin”, i ndryshuar dhe Ligjit Nr.10465, datë 29.09.2011 “Për shërbimin veterinar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i përkasin Autoritetit Kombëtar të Ushqimit dhe Drejtorive Rajonale të tij, si dhe Shërbimit Veterinar Zyrtar.

- Gjithashtu konstatohet anomali në strukturën e ndryshuar me Vendimin nr.44/1, datë 29.03.2024, për vitin 2024, ku Inspektori i Mbrojtjes së Territorit, është në varësi të Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit. Pra nuk është krijuar Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, në varësi direkte nga organi ekzekutiv i bashkisë (pra Kryetari të Bashkisë Skrapar). Kjo mënyrë e funksionimit të strukturës cënon pavarësinë në vendimmarrje, por edhe realizimin e të gjitha detyrimeve ligjore të fushës, për të cilat ngarkohet me përgjegjësi Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit.

Në kuadrin rregullator, konkretisht në:

- Ligjin nr.9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 3, shkronja “a”, neni 4, neni 5, përcaktohet se:

- “Kontrolli i territorit dhe zbatimi i ligjshmërisë dhe i standardeve teknike në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit kryhet nga: a) inspektorati i mbrojtjes së territorit i njësisë vendore përkatëse”.

-“Pranë çdo njësie vendore ngrihet inspektorati i mbrojtjes së territorit, i cili, nëpërmjet kryeinspektorit e inspektorëve, brenda territorit administrativ të kësaj njësie, ushtron përgjegjësinë e kontrollit të territorit dhe zbatimit të ligjshmërisë së standardeve teknike e kushteve zhvillimore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit dhe të atyre të parashikuara shprehimisht në ligje të tjera.

-Inspektorati i mbrojtjes së territorit i njësisë vendore drejtohet nga kryeinspektori, i cili emërohet nga kryetari i njësisë vendore përkatëse” – Ndërkohë sipas mënyrës së organizimit të strukturës respektive në Bashkinë Skrapar, në dukje drejtohet nga Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit.

-Ligjin nr.10433, datë 16.6.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, neni 5, neni 19, neni 20 (në fuqi për periudhën objekt auditimi):

-“Inspektori apo grupi i inspektimit, brenda kompetencave të dhëna me ligj apo akt nënligjor, është plotësisht i pavarur në kryerjen e procedimit të inspektimit dhe marrjen e vendimeve për një rast konkret”.

-“Organi ekzekutiv i njësisë së qeverisjes vendore mbështet funksionimin efektiv të inspektoratit vendor. Kjo përgjegjësi nuk përfshin drejtimin operacional të veprimtarisë së inspektimit”.

-“Kryeinspektori i inspektoratit përkatës është "eprori i drejtpërdrejtë" i inspektorëve, në kuptimin e këtyre dispozitave”.

-Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, rezulton se nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit (afat 5 vjeçar), sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr.68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar, por është vetëm Plani i Përgjithshëm Vendor.

-Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit, si dhe nuk është përfshirë në rregulloren e brendshme.

-Nuk administrohet raporti i vlerësimit nga njësia e auditit të brendshëm për përputhjen e rregullores së brendshme me strukturën organike.

Parimi 4: “Njësia publike demonstron angazhimin në realizimin e kompetencave”.

- Në Bashkinë Skrapar nuk janë hartuar “Hartat e proceseve të punës”.

- Përsa i përket rritjes së kapaciteteve në fushën e MFK-së, nuk është parashikuar dhe hartuar një program trajnimi, ku të përfshihen seanca trajnimi në drejtim të informimit të punonjësve me zhvillimet dhe zbatimin e kërkesave kryesore në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit përveç trajnimeve që janë organizuar nga ASPA.

- Nëpunësi Zbatues për zbatimin e programit buxhetor është përcaktuar në përputhje me ligjin, ka arsimimin dhe profesionalizmin, të përshtatur me pozicionin si përgjegjës i sektorit të financës.

-Në Bashkinë Skrapar nuk është caktuar Koordinatori MFK dhe i Riskut.

Parimi 5: “Njësia Publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale”.

-Për vitin 2024, GMS është krijuar me Urdhrin nr. 49 datë 12.03.2021 dhe me nr. 764 prot., datë 12.03.2021 të Kryetarit të Bashkisë Skrapar.

Nga verifikimi i veprimtarisë së Grupi të Menaxhimit Strategjik (GMS) rezultoi se:

-Bashkia Skrapar nuk ka miratuar plan pune vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik”.

-Nuk administrohen procesverbalet e takimit të GMS, për të dokumentuar funksionimin e këtij grupi.

-Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përfshirë funksionimi, detyrat dhe përgjegjësitë e Komisionet e përhershme, të përkohshme dhe strukturat konsultative të Bashkisë në të cilin të përfshihej Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) me detyrat dhe përgjegjësitë e tij.

-Në Rregulloren e brendshme nuk janë përfshirë detyrat dhe përgjegjësitë e koordinatorit të riskut dhe grupit të menaxhimit të riskut, gjë që do të kishte ndihmuar në funksionimin e këtij komponenti të MFK në mënyrë më të plotë dhe më gjithëpërfshirëse.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”

Parimi 6: “Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me realizimin e tyre”.

-Nga Bashkia Skrapar përcaktohen objektiva sasior (vlerë monetare) në hartimin e PBA-ve dhe buxhetet vjetore, dokumente të cilat publikohen në faqen zyrtare të Bashkisë Skrapar. Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, konstatohet se nuk është hartuar plani i përgjithshëm strategjik i zhvillimit (afat 5 vjeçar), sipas përcaktimit të bërë në nenin 32 të Ligjit nr.68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.

-Nuk dokumentohet hartimi dhe miratimi i plan-veprime vjetore operationale të miratuara, për arritjen e qëllimeve të politikave afatmesme (PBA), objektivave vjetore që përmbajnë veprime, afate, dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar.

Parimi 7: “Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave”.

-Nuk janë krijuar mekanizmat për vlerësimin e riskut, pasi nuk dokumentohet krijimi i grupit koordinues teknik të menaxhimit dhe raportimit të riskut për vitin 2024. Nuk ka rregullore për funksionimin e tij, si dhe nuk administrohet asnjë dokument mbi funksionimin e këtij grupi përgjatë vitit 2024.

-Nuk dokumentohet hartimi dhe miratimi i strategjisë së menaxhimit të riskut.

-Nuk ka urdhër të titullarit të institucionit, ku çdo strukturë e Bashkisë Skrapar të identifikojë risqet, për hartimin e regjistrit të riskut, masat për eliminimin e efektit të tyre, si dhe nuk dokumentohet përditësimi i tij minimalisht 2 herë në vit.

-Nuk dokumentohen takimet periodike (1 herë në dy muaj) të Koordinatorit të Riskut me drejtorat e drejtorive përkatëse të institucionit.

- Në Bashkinë Skrapar, Sektori i Financës për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes të të dhënave, niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka një sistem informatik për administrimin e taksave dhe tarifave vendore, por veprimet kryen në programin Excel, pra edhe këtu niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë.

Parimi 8: “Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime”.

-Ky institucion nuk ka bërë vlerësimin e riskut të mashtrimit, pasi nuk janë përcaktuar procedura specifike të vlerësimit të riskut të mashtrimit. Nuk administrohen evidenca të monitorimit të riskut tek/nga menaxherët, duke mos vlerësuar në mënyrë periodike ekspozimin e bashkisë ndaj veprimtarisë mashtruese, e cila përbën risk për veprimtarinë e bashkisë.

Parimi 9: “Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet që mund të ndikojnë në sistemin e kontrollit të brendshëm”.

Bashkia Skrapar nuk ka marrë masa për të bërë ndryshimet në rregulloren e brendshme, përshtatjet e punës, sipas ndryshimeve në strukturë, ku sektorë të caktuar kanë kaluar në nivel drejtorie, si dhe funksione të një drejtorie kanë kaluar në një drejtori tjetër.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”

Parimi 10: “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli”.

- Në Rregulloren e Brendshme në mënyrë të përgjithshme dhe për çdo strukturë, krahas detyrave, janë identifikuar pak a shumë edhe proceset e punës. Mbetet problematikë hartimi i hartave të proceseve të punës për çdo pozicion në strukturën e Bashkisë Skrapar.

- Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.
 - Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij para njohjes së shpenzimit në kontabilitet kryhet nga Drejtoria e Financës (NZ). Kontabilizimi i transaksioneve financiare kryhet nga Drejtoria e Financës, hartimi dhe rregjistrimi i pagesës kryhet nga specialistët e Sektorit të Financës, ndërsa autorizimi i pagesës nga NA.
 - Për prokurimet nga NA kanë dalë urdhrat e krijimit dhe funksionimit komisionit të përlogaritjes së fondit limit dhe specifikimeve teknike, njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave, komisioni i blerjeve të vogla, komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave/punimve/shërbimeve.
 - Për çdo vit buxhetor hartohet rregjistri i planit dhe realizimit të prokurimeve, i cili azhurnohet sa herë ka ndryshime fondesh. Ekzistojnë dosjet e procedurave të prokurimeve, ku gjurmën e auditimit e vërteton ekzistenca e evidencave të prokurimeve në këto dosje dhe evidencave financiare si urdhër-shpenzimeve të shoqëruar me dokumenta autorizues, vërtetues dhe justifikues si kontrata, fatura, situacionet akt-marrjet në dorëzim, fletë-hyrjet etj.
 - Për menaxhimin e aktiveve veprohet në bazë të Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, në bazë të cilit është mbajtur rregjistri i aktiveve, i cili përditësohet çdo vit për ndryshimet e pësuar si për shtesat dhe pakësimet. Aktivitet afatgjatë dalin në përdorim në bazë urdhër-dorëzimeve nga personi i autorizuar dhe për to janë hapur kartelat e zyra dhe kartelat personale të konfirmuar nga përgjegjësit material. Është ndjekur kjo praktikë ligjore për të ruajtur nga përdorimi i paautorizuar, keqpërdorimi dhe humbjet e këtyre aktiveve.
 - Në përgjithësi për procedurat e inventarizimit, vlerësimin, tjetërsimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të AAGJM, ka gjurmë auditimi, pasi ekziston dokumentacioni i firmosur nga komisionet dhe punonjësit përkatës si: Urdhri i NA për ngritjet e komisionit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimi si dhe për asgjësimin e tyre. Ekzistojnë fletët e inventarit, relacioni i vlerësimit për aktivet për nxjerrje jashtë përdorimi, procesverbale dhe relacionet për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve dhe procesverbalet për asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimi. Janë prerë dokumentet bazë (fletë-daljet) dhe kryer veprimet kontabël përkatës.
 - Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet bankave të nivelit të dytë në llogarinë e thesarit për Bashkinë Skrapar, si dhe veprimeve me arkën, kurse një pjesë e taksave dhe tarifave (taksat e ndara) arkëtohen nëpërmjet agjentëve tatimor. Për këto të ardhura në përgjithësi janë bërë akt-rakordimet përkatëse periodike dhe vjetore dhe janë kontabilizuar.
 - Bashkia Skrapar në bashkëpunim me Degën e Thesarit, kryen kontrollin e disponibiliteteve monetare, kontrolli i angazhimeve, menaxhimi i investimeve sipas planit kontraktual të pagesave dhe gjendjen limit të arkës, ku për çdo transaksion merret konfirmimi i Degës së Thesarit për gjendjen e disponibiliteteve, dhe bëhet çelja e fondeve me shkresë nga Bashkia.
- Parimi 11:** “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshëm të kontrollit të teknologjisë”.
- Bashkia Skrapar nuk ka procedurë të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara.
 - Në rregulloren e brendshme përcaktohen detyrat e specialistit të IT.
 - Në Bashkinë Skrapar nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish.

-Në strukturën e Bashkisë Skrapar është vetëm 1 specialist IT, duke sjellë që i njëjti person të kontrollojë të gjitha fazat e funksionimit të TI-së.

Parimi 12: “Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”.

- Nuk ka procedurë të shkruar specifike për vlerësimin, përzgjedhjen, kostimin dhe monitorimin e investimeve.

- Ekzistojnë procedura kontrolli të integritetit të të dhënave financiare, pasi nga përgjegjësit e kontabilitetit kryhen kontrole dhe rregullime në lidhje me veprimet e kryera nga specialistët përkatës të kontabilizimeve e mbajtjen e ditareve, hartimin e PF, rakordimet me thesarin e bankat e nivelit të dytë, hartimin e listë-pagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera, pastaj kontrollohen nga përgjegjësi i sektorit. PF konfirmohen nga NA dhe NZ. Këto procedura janë të përfshira në detyrat dhe përgjegjësitë në të gjitha nivelet e sektorit të financës.

- Kontabiliteti dhe hartimi i pasqyrave financiare në bazë të dispozitave ligjore në fuqi (pra Udhëzimit të MFE nr.8 datë 09.08.2018 “Për hartimin e PF”, i ndryshuar). Nga Auditi i jashtëm (KLSH) jepet opinion mbi besueshmërinë dhe nëse pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të Bashkisë në fund të vitit ushtrimor, mbi të cilat Bashkia është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

IV. Komponenti: “Informimi dhe Komunikimi”

Parimi 13: “Njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”.

Bashkia Skrapar disponon faqen e saj zyrtare në web www.bashkiaskrapar.gov.al ku pasqyrohet aktiviteti i saj si rregullorja e brendshme, broshura, planet e performancës, projekte të brendshme dhe të huaja, bashkëpunime brenda dhe jashtë vendit, aktivitete, struktura organike, vendimet e këshillit bashkiak, buxheti vjetor, publikime të ndryshme e shumë të dhëna të tjera nga veprimtaria e bashkisë. Mungojnë raporte periodike dhe të përditësuara për performancën e bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut, planifikimin dhe realizimin e prokurimeve, raporte të auditimit, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, mbi ndryshimet në strukturën e Bashkisë, rregulloren e brendshme etj.

Parimi 14: “Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm verbal dhe shkresor”.

Në rregulloren e brendshme janë parashikuar mënyrat e komunikimit brenda institucionit. Përsa i përket raportimit të informacionit të përpunuar, evidentohet se përgatiten për menaxhimin/drejtuesit, raporte të nevojshme mbi performancën financiare (përmbushjen e detyrave) të njësisë në raport me objektivat e caktuara, për të bërë të mundur që ata të marrin përsipër përgjegjësitë e tyre me efikasitet dhe efektivitet, por nuk rezulton që të ketë një bazë rregullative që të përcaktojë llojet e raportimit dhe periodicitetin e tyre, si dhe raporte mbi aktivitete të tjera të institucionit. Të gjithë drejtuesit e programeve kanë informacion mbi miratimet e buxheteve, alokimet dhe rialokimet që ndodhin gjatë vitit buxhetor si dhe realizimet në fakt të shpenzimeve.

Parimi 15: “Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm”.

Për vitin 2024 nga Bashkia Skrapar (për vendimmarrje për dhënien e pasurive të paluajtshme me qira, buxhetin etj) janë kryer konsultime me publikun dhe palët e interesit.

V. Komponenti: “Monitorimi dhe Raportimi”

Parimi 16: “Njësia publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme”.

- Procedurat periodike të raportimit që rregullojnë zbatimin dhe monitorimin e objektivave në këtë institucion konsistojnë në planet mujore dhe vjetore të punës, analizat për aktivitetin e bashkisë, por nuk administrohen plotësisht raportimet e të gjithë drejtuesve të drejtorive përkatëse për përmbushjen e objektivave.

- Monitorimi i progresit lidhur me arritjen objektivave dhe analiza e shkaqeve për dështimet e mundshme nga ana e drejtuesve të programeve buxhetore e lidhin me monitorimin e zbatimit të buxhetit, dokument i cili hartohet periodikisht. Në fakt monitorimi i progresit të ngritjes e të zbatimit të sistemit të kontrollit të brendshëm lidhur me arritjen objektivave ka të bëjë me monitorimin e veprimtarive të kontrollit para faktit dhe pas faktit në lidhje me ligjshmërinë dhe rregullshmërinë, duke marrë parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit dhe të efektivitetit. Për këtë fakt mungojnë raportet.

-Bashkia Skrapar lidhur me pyetësin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë për vitin 2024 e ka raportuar në MFE.

-Nuk ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2024.

-Nuk ka rregulla të brendshme për monitorimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Parimi 17: “Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”.

- Sipas kontakteve me menaxhimin nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm.

Sa më sipër mbajnë përgjegjësi z.A.M, Kryetar i Bashkisë Skrapar, znj.R.LL, Drejtor i Drejtorisë Juridike, Burimeve Njerëzore dhe Prokurimeve, z.N.G, Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit dhe znj. XH.LL, Kordinator i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Mbi organizimin e njësive të auditit të brendshëm dhe vlerësimin e veprimtarisë së njësive të auditit të brendshëm.

Në zbatim të pikave 1.2 dhe 1.3 të programit të auditimit, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

1. Karta e Auditimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm të Bashkisë Skrapar;
2. Plani Strategjik 2024 - 2026, si dhe pasqyrat shoqëruese;
3. Programimi i auditimeve të brendshme për vitin 2024;
4. Raportimi vjetor në Ministrinë e Financave, Drejtoria e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
5. Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara;
6. Rekrutimi i punonjësve në Njësine të Auditimit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.

Përshkrimi i situatës mbi krijimin dhe përbërjen e strukturës së njësive të auditit të brendshëm.

Në bazë të VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik”, është krijuar njësia e Auditit të Brendshëm, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditit të Brendshëm duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr.1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Ky sektor përgjatë vitit 2024, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të Vendimit nr.44, datë 15.11.2023 “Për miratimin e strukturës organizative të administratës së Bashkisë Skrapar, të Njësive Shpenzuese në varësi të saj për vitin 2024, si dhe miratimin e kategorive/klasave të pagave për pozicionet e shërbimit civil”, të ndryshuar, si dhe ka pasur 1 punonjës përkatësisht, përgjegjësi i sektorit znj. D.S.

Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryej auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Skrapar, për të konstatuar dhe evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik.

Në tabelën e mëposhtme është paraqitur struktura e Sektorit të Auditit të Brendshëm, si vijon:

Nr	Periudha	Funksioni	Emëruar	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikim	Trajnime te vijueshme
	Për vitin 2024							
1	D.S	P/Njësisë	01.02.2016	Finance	35	9	Jo	14-18.10.2024

Burimi: NJAB Skrapar, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Përshkrimi i situatës mbi aktivitetin e NJAB për vitin 2024.

Viti 2024, plani vjetor i auditimeve i miratuar me shkresën nr.62 prot., datë 09.01.2024, sipas të cilit janë planifikuar për t'u audituar 7 auditime, realizuar 6, pasqyruar si më poshtë:

Nr	SUBJEKTE TË AUDITUARA 2024		
	Planifikuar	Realizuar	Niveli i riskut
1	Auditimi i Zbatimit të Rekomandimeve	Po	I mesëm
2	Konvikti i Shkollës së Mesme	Po	I mesëm
3	Drejtorja e Menaxhimit Financiar	Po	I mesëm
4	Drejtorja Taksave Tarifave Vendore	Po	I mesëm
5	Drejtorja Juridike	Po	I mesëm
6	Drejtorja Ekonomike-Sektori Shërbimit Social	Po	I mesëm

Burimi: NJAB Skrapar, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nr	Periudha	Të Dhëna Sipas Raportimit							
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit					
				Perputh	Financ	Kombinuar	Performancë	Tematik	Teknologjisë së informacionit
1	Viti 2024	-	6	3		2			

Burimi: NJAB Skrapar, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-Plani strategjik 2024-2026 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2024 është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr.2788 prot., datë 19.10.2023.

-Për aktivitetin e vitit 2024 është raportuar pranë Ministrisë së Financave me shkresën nr.424 prot., datë 04.02.2025.

Nga auditimi i raportimit për vitin 2024, rezulton se janë dhënë 24 rekomandime gjithsej, nga të cilat janë zbatuar 3 prej tyre ose 12.5%, në proces zbatimi 21 ose 87.5%, pasqyruar në tabelën më poshtë:

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime te shprehura ne numër				Rekomandime te shprehura ne vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej ne numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar	Gjithsej ne numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar
1	Viti 2024	24	3	21		0			

Burimi: NJAB Skrapar, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se:

-Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me nenin 12, shkronja “b” dhe nenin 13 në Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar;
 -Për vitin 2024, numri i punonjësve në sektorin e auditit të brendshëm nuk është sipas përcaktimit të bërë në pikën 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësie të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, të ndryshuar, sipas të cilës njësia e auditit të brendshëm duhet të ketë 3 punonjës, ndërkohë ka qenë vetëm 1 punonjës;

-Përgjegjësi i NJAB Skrapar nuk është i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik” në kundërshtim me shkronjën “b” pika 2 në nenin 11 në Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;

-Për periudhën 2024, konstatohet se nuk janë mbuluar me auditim aktivitete/sisteme që kryen Bashkia

Skrapar, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, ku sipas përcaktimit të bërë në pikën 3.1.3 të Manualit të Auditimit të Brendshëm “Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit”. Theksojmë se vetë NJAB Skrapar, në planin strategjik 2024-2026 ka parashikuar që përgjatë vitit 2024 do të auditohen aktivitete/sisteme me risk të lartë, por nuk është zbatuar.

-Nuk është realizuar plani i auditimeve, nga 7 auditime të planifikuara janë realizuar 6 prej tyre dhe për këtë nuk pasqyrohet arsye.

-Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësisë vendore në kundërshtim me ligjin Nr.9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat” dhe nenin 19 pika 1 të Normave Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë;

-Njësia e Auditit të Brendshëm nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitet e menaxhimit, në kundërshtim me paragrafin 6.3, Kreun 6 të Manualit të Auditimit të Brendshëm;

-Nuk është kryer auditim me qëllim vlerësimin dhe monitorimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos ofruar siguri dhe këshilla objektive për titullarin e njësisë publike nëse ky sistem është ngritur në përputhje me rregullat, standardet dhe parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar;

-Raportimi mbi aktivitetin vjetor 2024 të sektorit të auditimit të brendshëm, në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, nuk është sipas strukturës së përcaktuar në shkronjën “ç” të nenit 14 në Ligjin nr. 114/2015, “Për Auditin e Brendshëm Publik”, i ndryshuar, pasi nuk jepet informacion për veprimet e ndërmarra nga titullari i njësisë publike për zbatimin e rekomandimeve;

-Nuk sigurohet zbatimi i parimit të përcaktuar në shkronjën “c” të nenit 7 në Ligjin nr. 114/2015, “Për Auditin e Brendshëm Publik”, i ndryshuar, pasi në veprimtarinë audituese i njëjti person planifikon, organizon, auditon, kontrollon cilësinë e auditimit dhe njëkohësisht raporton.

Në dosjet e përzgjedhura për auditim, u konstatua se:

1. Në dosjen e auditimit në Drejtorinë Juridike, Sektori i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit nuk është sipas formatit standard 4, kapitulli IV në manualin e auditit të brendshëm të ndryshuar; Nuk administrohet dokumenti sipas formatit standard 6 “Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit”; formatit standard 9 “Testet individuale të Auditimit të Brendshëm”, si dhe letrat e punës, ku pasqyrohet puna audituese e kryer. Raporti i auditimit nuk është sipas formatit standard të përcaktuar në manualin e auditimit të brendshëm, pika 4.1.12.

2. Në dosjen e auditimit në Drejtorinë e Menaxhimit Financiar, Sektori i Shërbimit Social, nuk administrohet dokumenti sipas formatit standard 6 “Buxheti dhe afati kohor për angazhimet e auditimit”; formatit standard 9 “Testet individuale të Auditimit të Brendshëm”; Raporti i auditimit nuk është sipas formatit standard të përcaktuar në manualin e auditimit të brendshëm, pika 4.1.12.

Mbështetur në kuadrin rregullator të cituar më sipër, llojin e mangësive të identifikuara si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve, ngarkohen me përgjegjësi: z. A.M, Kryetar i Bashkisë Skrapar dhe znj. D.S, Përgjegjës i Sektorit të Njesisë së Auditimit të Brendshëm.

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

Në zbatim të pikës nr. 1, të Programit të Auditimit nr. 70/1 prot, datë 20.01.2025, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dokumentacioni i hartimit të PBA 2024-2026, miratimi i tyre dhe korrespondenca me Ministrinë e Linjës;
- 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;
- Situacioni i shpenzimeve rakorduar me Degën e Thesarit;
- Akt-Rakordimi i të ardhurave rakorduar me Degën e Thesarit;
- Shkresat përcjellëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për detyrimet e papaguara të institucionit ndaj të tretëve;
- Dokumentet e hartuara në mënyrë periodike për monitorimin e zbatimit të buxhetit për periudhën objekt auditimi;
- Dokumentacioni i mbajtur mbi debitorët dhe kreditorët.
- Dokumentacion të bankës etj.,

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

Lidhur me investimet:

Fusha me prioritet në shpenzimet për investime janë konsideruar ,infrastruktura rrugore, strehimi social, furnizimi me ujë të pijshëm, arsimi bazë përfshirë parashkollorin, shërbime publike vendore investime në përmirësimin e strukturave të shërbimeve komunitare. *Programimi i shpenzimeve për vitin 2024-2026 dhe i detajuar sipas programeve paraqitet, sipas PBA paraqitet në tabelë nr.B1. në kapitullin anekse. Sa i përket planifikimit dhe realizimit e të ardhurave dhe shpenzimeve janë planifikuar në vlerën 684,970,537 lekë. Në mënyrë të detajuar paraqiten në tabelën nr.B2 në kapitullin anekse.*

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2024-2026, u konstatua se, nuk janë realizuar fazat e përgatitjes si më poshtë:

1. Nuk është hartuar raporti i vlerësimit dhe parashikimit afatmesëm të të ardhurave i cili miratohet nga Këshilli i Njesisë së Vetëqeverisjes Vendore jo më vonë se data 1 mars.
2. Tavanet përfundimtare të PBA-së 2024-2026, janë miratuar jashtë afateve;
3. Nga drejtuesit e Ekipit të Menaxhimit të Programeve (EMP) nuk janë paraqitur kërkesat buxhetore dhe kërkesat buxhetore shtesë sipas programit të Koordinatorit i GMS, brenda muajit prill 2022. Pjesë e kërkesave buxhetore duhet të jenë edhe objektiva për arritjen e barazisë gjinore, si dhe për njësitë e vetëqeverisjes vendore të cilat kanë në komunitetin e tyre pakica rome dhe egjiptiane objektiva për integrimin e tyre në komunitet.
4. Nga Bashkia Skrapar nuk janë organizuar takime konsultative me përfaqësues të komunitetit lokal gjatë fazës së përgatitjes së projekt dokumentit të PBA-së.

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.

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

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. Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësime). Këto lëvizje, në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet ndërmjet programeve buxhetore janë kryer me Vendim të Kryetarit të Bashkisë. Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve përkatëse “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit Skrapar dhe janë të raportuara periodikisht pranë degës së Thesarit dhe në MFE. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve, sipas periudhave të planifikuara. Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me relacionin e realizimit të buxhetit, duke argumentuar edhe shtesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit. *Ndryshimet buxhetore me vlerat përkatëse janë të pasqyruara në tabelat B.3 dhe B.4 në kapitullin anekse.*

2.3.Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit . mënyra e përdorimit të të ardhurave.

Për vitin 2024 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën 684,970 mijë lekë, ndërkohë që realisht shpenzime janë kryer në vlerën 610,766 mijë lekë me një diferencë në vlerën 74,204 mijë lekë, ose në masën 89 %. Zëri që ka vlerën më të ulët të realizimit është zëri Transferta korrente të brendshme, i cili është planifikuar në vlerën 11.962 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 2.883 mijë lekë ose në masën 24 %. Gjithashtu zëri investime ose shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) ka një mosrealizim pasi janë planifikuar investime në shumën 125.578 mijë lekë dhe janë realizuar në shumën 100.009 mijë lekë ose në masën 79 %. Zëri shpenzime operative është planifikuar në vlerën 92.857mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 78.774 lekë, ose në masën 84 %.Sa i përket realizimi të buxhetit rezulton se , realizimi nga fondet e Bashkisë është në vlerën 418,101 mijë lekë dhe nga fondet e buxhetit të shtetit 192,665 mijë lekë. *Planifikimi dhe realizimi i buxhetit pasqyrohet ne tabelën nr. B7 në kapitullin anekse.*

Burimimi i financimit të shpenzimeve të realizuara: Referuar të dhënave të Paraqitura nga sektori i menaxhimit Financiar, rezulton se fondet e shpenzuara nga transferata e përgjithshme, të cilat janë në vlerën 217,825 mijë lekë, kanë peshën më të lartë në krahasim me burimet e tjera të të ardhurave të Bashkisë Skrapar, ndjekur nga transferata Pecifike për në vlerën 142,857 mijë lekë, nga transferata e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 134,705 mijë lekë, nga të ardhurat e veta në vlerën 57,418 mijë lekë. Buxheti nga transferata e pakushtëzuar për vitin 2024 është realizuar në vlerën 217,825 mijë lekë, ose 35 % e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2024, ku peshën kryesore brenda transfertës Kushtëzuar për funksionet e deleguara, e zënë transfertat për familje dhe individ,

paga dhe fonde të shpenzuara për transferime korrente të brendshme dhe investime. Nga transfertat e kushtëzuar për investime për vitin 2024 është realizuar në vlerën 57,960 mijë lekë, ose 9.4 % e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2024, ku peshën kryesore brenda transfertës kushtëzuar për investime, e zënë shpenzimet për investime. Buxheti nga transfertat e pakushtëzuar për vitin 2024 është realizuar në vlerën 217,825 mijë lekë, ose 35.6 % e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2024, ku peshën kryesore brenda transfertës së pakushtëzuar, e zënë fondet e shpenzuara për paga dhe shpenzime operative. Buxheti nga të ardhurat e veta për vitin 2024 është realizuar në vlerën 57,418 mijë lekë, ose 9.4 % e buxhetit total të shpenzuar për vitin 2024, ku peshën kryesore brenda të ardhurave të veta, e zënë fondet e shpenzuara për paga, investime dhe shpenzime operative. Nga sa më sipër konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore të Bashkisë Skrapar për vitin 2024 nga të ardhurat e veta ka diferenca të dukshme. Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, si një nga zërat kryesorë të shpenzimeve për secilin vit respektiv buxhetor, në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e buxhetit. Mosarritja e pritshmërive vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Skrapar në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. *Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika a) e nenit 5, neni 37 dhe neni 46; Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 15, 27 dhe 32, i ndryshuar; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3., gërma “c”.*

Raportet e Monitorimit

Për vitin 2023 Bashkia Skrapar me shkresën nr. 1646 , datë 31.05.2024, ka përcjellë në MFE Reportin e Monitorimit të Zbatimit të Buxhetit për 4 mujorin e parë.

Për 4/mujorin i dytë për vitin 2024 është dërguar në MF me shkresën nr. 3404 , datë 66.10.2024. Raportet e monitorimit përgjithësisht është hartuar në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 22, datë 30.07.2018, "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njëjësive të vetëqeverisjes vendore". Raportet e monitorimit janë paraqitur për diskutime edhe në Këshillin Bashkiak.

2.4.Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve.

Nga auditimi konstatohet se Bashkia Skrapar në datën 01.01.2024 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive me burim financimi të ardhurat e veta vlerën 15,062,317 lekë . Detyrime të reja të krijuara janë në vlerën 6,054,908 lekë, nga mos pasja e fondeve nëdispozicion dhe vonesat në likuidime. Totali progresiv i detyrimeve të prapambetura nga të ardhurat dhe granti janë në vlerën 21,117,225 lekë. Duke marrë në konsideratë vlerën e lartë të detyrimeve të prapambetura nga të ardhurat e veta Bashkia Skrapar ka marrë angazhime të reja buxhetore pa pasur fonde në dispozicion. Këto veprime janë në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e

detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91. Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 101.

Detyrime	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur në 31.12.2023	Detyrimi i krijuar në periudhën 01.01.2024-31.12.2024	Total Detyrime	Shlyerja e detyrimeve gjatë vitit 2024	Mbetja e Detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2024
Investime	901,200	640,626	1,541,826	1,540,626	1,200
Investime nga Ministria e Linjës	0	595.320	595.320	0	595.320
Mallra dhe shërbime	6.255.403	4.180.031	10.435.434	2.839.625	7.595.809
Vendime gjyqësore	5.017.764	238.931	5.256.695	3.784.408	1.472.287
Të tjera	2.887.950	400.000	3.287.950	220.000	3.067.950
Totali	15,062,317	6,054,908	21,117,225	8,384,659	12,732,566

Burimi i të dhënave: Bashkia Skrapar.

a. Lidhur me vonesat në likuidime:

Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të kryera me bankë konstatohet se, në 5 raste janë hasur vonesa në likuidimin e faturave pjesore apo përfundimtare (për situacionet e punimeve) të kontratave të punimeve, apo shërbimeve jashtë afate të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7 “Afati për autoritetet publike”. Konkretisht në mënyrë analitike paraqiten të dhënat si më poshtë:

1. Fatura tatimore me nr. 18, datë 13.08.2024, në vlerën 93,575 lekë me TVSH lëshuar që i përket Kontratës së Punimeve me nr. 30 prot., datë 09.07.2024, me objekt Kolaudim punimesh “Rikonstruksion i shkollës së Ramiz Aranitasi”, likuiduar me Udhër Shpenzimin nr.721prot.,datë 17.12.2024, në vlerën 93,575 lekë .

2. Fatura tatimore me nr. 50/2024, datë 08.05.2024, në vlerën 179,988 lekë me TVSH lëshuar nga OE “B” Shpk që i përket ftesë ofertës nr. 1292/1 prot., datë 25.04.2024, me objekt “Blerje Tonerash”, likuidimi është kryer me Udhër Shpenzimin nr. 722, datë 17.12.2024, në vlerën 179,988 lekë.

3. Fatura tatimore me nr. 33/2024, datë 13.09.2024, në vlerën 547,051 lekë me TVSH lëshuar nga OE “A.” që i përket kontratës për mbikqyrje punimesh me nr. 41 prot., datë 04.10.2023, me objekt Mbikqyrje punimesh “Rikonstruksion i shkollës Ramiz Aranitasi”, likuidimi është kryer me Udhër Shpenzimin nr. 727, datë 18.12.2024, në vlerën 547,051 lekë.

4. Fatura tatimore me nr. 2178/2024, datë 03.10.2024, në vlerën 75,453 lekë me TVSH lëshuar nga OE “4 s Sh.p.k” që i përket kontratës furnizimit me nr. 474 prot., datë 13.02.2024, me objekt Blerje ushqimesh”, likuidimi është kryer me Udhër Shpenzimin nr. 765, datë 31.12.2024, në vlerën 75,453 lekë.

5. Fatura tatimore me nr. 2178/2024, datë 03.10.2024, në vlerën 75,453 lekë me TVSH lëshuar nga OE “4 s Sh.p.k” që i përket kontratës furnizimit me nr. 474 prot., datë 13.02.2024, me objekt Blerje ushqimesh për shkollën e mesme dhe konviktit”, likuidimi është kryer me Udhër Shpenzimin nr. 765, datë 31.12.2024, në vlerën 75,453 lekë.

6. Fatura tatimore me nr. 2179/2024, datë 03.10.2024, në vlerën 16,666 lekë me TVSH lëshuar nga OE “4 s Sh.p.k” që i përket kontratës furnizimit me nr. 559 prot., datë 20.02.2024, me objekt Blerje ushqimesh për qendra alternative”, likuidimi është kryer me Udhër Shpenzimin nr. 766, datë 31.12.2024, në vlerën 75,453 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 48/2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 44 “Kontrolli i shpenzimeve, Ligjin nr. 48/2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7 “Afati për autoritetet publike”, me Pikat 8 dhe 184 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

b.Efektet financiare në buxhet, si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore.

Bashkia Skrapar ka patur Detyrimi në fillim të vitit i mbartur nga viti 2023 detyrim në vlerën 5,017,764 lekë ,për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2024 ka shpenzuar vlerën 3,784,408 lekë, vlerë e cila i përket vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim si objekt i vendimeve për faturat e ardhura nga bizneset me objekte të ndryshme. Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2024 është në vlerën 1.472.287 lekë. Vlera e shpenzuar për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 nga Bashkia Skrapar, për zbatimin e vendimeve gjyqësore, *konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet*. Vendimet gjyqësore nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej tij nxjerrja e përgjegjësive administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative për to, ku do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset për çështje të tjera gjyqësore, evidentimin e procedurave të bëra gabim, në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi, si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet. Mos kryerja e një analize nga Titullari është në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

Vështirësia financiare.

Vlera e raportuar nga Bashkia Skrapar në MFE për detyrimet e prapambetura është 9,237,238 lekë, konfirmuar me shkresën nr. 480 prot., datë 10.2.2024 dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë; Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit Publik dhe Drejtorisë së Financave Vendore. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 2.90 %, shifër që e klasifikon Bashkinë Skrapar në njësi të qeverisjes vendore pa probleme financiare. Vlera prej 12,137,246 lekë llogaritet pa përfshirë vlerën 595,320 lekë vlerë e cila rrjedh si detyrim i krijuar nga ministritë e linjës. *Stoku i detyrimeve paraqitet në mënyrë të detajuar në tabelën nr B.5 në kapitullin Anekse.*

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

Nga auditimi i evidencave të marra nga Drejtoria e menaxhimit financiar për vitin 2024, në lidhje me investimet publike, rezultoi se Bashkia Skrapar ka marrë 2 financime projektsh nga ministritë e linjës.

Sa i përket fondeve të alokuara nga Ministritë e Linjës Fonde të deleguara për vitin 2024 për investime, rezulton se janë financuar 2 projekte investimi me vlerë kontrate 64,510,950 lekë, nga të cilat është likuiduar vlera prej 45,731,029 lekë.

-Për vitin 20204, Bashkia Skrapar ka lidhur kontratë për shërbim konkretisht, Blerje pajisje mobiljesh për Shkollën e Mesme Çorovodë 4,400,760 lekë, vlerë e cila është likuiduar për vitin 2024.

- Është lidhur kontratë për investimin Mbrojtje ure mbi lumin e Tomoricës, krahu i majtë dhe i djathtë në hyrje dhe në dalje për vlerën 60,110,190 lekë, deri me 31.12.2024 është likuiduar vlera 41,330,269 lekë.

-Kontratat e mësipërme janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ nga Dega e Thesarit Skrapar dhe të shtrira në kohë sipas financimit e ndarë në tre vitet sipas shkresës përcjellëse nga Ministria e linjës. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në thesar është hartuar shkresë përcjellëse, ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit, kur është e shtrirë në disa vite, vlera për secilin vit. *Financimet nga Ministritë e linjës janë të*

pasqyruara në tabelën nr. B6 në kapitullin Aneke. Sa më sipër mbajnë përgjegjësi përsa është trajtuar përgjatë materialit, për zbatimin e buxhetit z.A.M, Kryetar i Bashkisë Skrapar, z.N.G, Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit.

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

Në zbatim të pikës së mësipërme të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Vendim i Këshillit Bashkiak për miratimin e paketës fiskale për vitin 2024

Vendim i Këshillit Bashkiak për miratimin e buxhetit për vitin 2024.

Regjistri i taksapaguesve privat dhe familjar.

Rakordimet me agjentët tatimor.

Evidenca e planifikimit të të ardhurave.

Aktet e rakordimit me degën e thesarit për të ardhurat.

Regjistrat e subjekteve debitorë në 31.12.2024.

Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, në lidhje me çështjen e të ardhurave.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

Struktura e Sektorit të Taksave dhe Tariva Vendore, Bashkia Skrapar.

Për periudhën 2024, struktura është miratuar me VKB nr. 44, datë 15.11.2023, e ndryshuar me VKB nr. 44/1/1, datë 29.03.2024, struktura organizative sipas drejtorive/sektorëve, ku janë të detajuar dhe punonjësit për secilën nga drejtoritë, ku bën pjesë dhe Drejtoria e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore (dhe me vendimet e Kryetarit të Bashkisë janë bërë ndryshimet si rezultat i ndryshimeve të përcaktimeve të pagave referuar VKM-ve përkatëse.

Kjo Drejtori ka në përbërjen e tij, 1 përgjegjës sektori, 1 specialist i të ardhurave, 1 inspektor i taksave dhe 1 inspektor i kontrollit dhe administrimit të tregut 1 specialist Transporti. Gjithashtu në çdo njësi administrative është i punësuar 1 inspektor i taksave, por që nuk kanë varësi organizative nga DTTV. DTTV Bashkia Skrapar, për periudhën 2024 është struktura kryesore për vlerësimin dhe arkëtimin e të ardhurave të Bashkisë Skrapar nga taksat dhe tarifat (me përjashtim të të ardhurave nga disa taksa dhe tarifa, si: taksa e ndikimit në infrastrukturë, tarifa e parkimit, tarifa për shërbime administrative të urbanistikës, shërbime nga institucione të kulturës, tarifa e konviktit, çerdheve, kopshteve, qiratë për fondin pyjor/kullosor, etj). Ky sektor në aktivitetin e tij për planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave duhet të bashkëpunojë edhe me drejtori/sektorë të tjerë pranë Bashkisë, si ai i kadastrës, urbanistikës, veterinarisë, ndërmarrjen e shërbimit pyjor, etj. *Struktura e taksave është e pasqyruar në aneksin nr. A.1 në kapitullin Aneke.*

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj., në Bashkinë Skrapar kryhet në programin Excel. Drejtoria e të ardhurave nuk kryhen regjistrim manual të të dhënave (nuk disponon regjistra fizik). Çdo informacion që grumbullohet nga njësitë administrative, ndërmarrjet e varësisë dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Skrapar i administron në Excel në mungesë të një

sistemi të mirëfilltë për administrimin e taksave dhe tarifave vendore. Të dhënat janë regjistra në formë tabelore dhe sipas rasteve me aplikim të formulave për llogaritjen e shumave dhe përqindjeve. Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e Drejtorisë së të ardhurave. Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e Drejtorisë së të ardhurave për të cilat mund të ketë gabime në llogaritjen e detyrimeve apo kamatë vonesave. Regjistrimi, përpunimi dhe ruajtja e të dhënave vetëm në programin Excel paraqet një risk të lartë edhe ndaj defekteve të ndryshme teknike me pasojë humbjen e të dhënave të DTTV. Gjithashtu administrimi i taksave dhe tarifave vendore është edhe detyrim i Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 7, ku përcaktohet që: “Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave, në përputhje me këtë ligj dhe me Ligjin nr. 8560, datë 22.12.1999, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar”.

Mbi Agjentët Tatimor.

Për periudhën objekt auditimi, rezulton se nuk janë mbajtur akt-rakordimet çdo muaj me agjentët tatimorë. Të ardhurat nga ASHK-ja nuk derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Skrapar (*brenda datës 5 të çdo muaji*)

Gjithashtu rakordimi nuk është mbajtur dhe me DRSHTRR Berat në lidhje me numrin e mjeteve që ka në përdorim kjo njësi vendore, sa nga këto mjete janë aktiv në gjendje pune, sa nuk janë në gjendje pune, sa paguajnë dhe sa nuk paguajnë dhe nëse derdhjet në buxhet bëhen sipas afateve ose jo. Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë në Bashkinë Skrapar, paraqiten si vijon:

Tabela nr. A4. Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë në Bashkinë Skrapar.

Agjenti Tatimor	Lloji i Taksës	2024
Drejtoria rajonale e tatimeve	Tatim i thjeshtuar mbi fitimin	40,139
D.R.SH.T rrugor	Taksa vjetore e mjeteve të përdorura	5,670,966
Z.V.R.P.P (AKSH)	Taksa e kalimit të pronësisë	42,486
TOTALI		5,753,591

Burimi: Bashkia Skrapar

Bashkia Skrapar nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet. Për sa më sipër, Bashkia Skrapar nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Skrapar, nuk ka marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj gjithashtu nuk ka filluar procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura. Këto veprime janë në kundërshtim me Neni 117 të ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”.

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve.

Nga të dhënat e vëna në dizpozicion nga Sektori i Taksave dhe i Tarifave vendore konstatohet se, Për vitin 2024 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Skrapar është miratuar me VKB-në nr. 31, datë 23.11.2022 “Mbi caktimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore për vitin 2024”, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 837/1 prot., datë 04.12.2023.

Nga auditimi konstatohet se, për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve e cila kryesisht vjen për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimeve si pasojë e detyrimeve nga vitet e mëparshme gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave.

Për vitin 2024 të ardhurat në total janë planifikuar në vlerën 70,497,206 lekë dhe janë realizuar në vlerën 64,695,922 lekë ose 92%, me një nivel të ulët të realizimit, me 5,801,284 lekë më pak nga plani. Në tabelën e të dhënave të vëna në dispozicion vihet re për disa lloje taksash dhe tarifash nuk planifikohet arkëtim, pavarësisht se në vitin e kaluar janë realizuar të ardhura, konkretisht për planifikimin e të ardhurave nga qiratë, taksë table nga subjektet fizike, taksa për zënien e hapësirë publike, taksë transporti, tatim nga të ardhurat personale etj., për të cilat administrohen kontrata të lidhura ndërmjet palëve dhe në këto kushte planifikimi i vlerës që do të arkëtohet është i mundshëm. Nga tarifa e licencimit për ushtrimin e veprimtarisë në tregtimin e karburanteve, në vitin 2024 nuk janë planifikuar fonde për t'u arkëtuar, gjithashtu tarifa për rafting nuk aplikohet edhe pse është mëse e ditur që për shkak të ofrimit të këtij sporti atraktiv të njohur në këtë zonë, dihet që çdo vit sjell një numër të konsiderueshëm të përvojës në këtë lloj sporti për vetë zonën që ofrojnë kanionet e lumit Osum.

Nga auditimi mbi debitorët për taksa dhe tarifa vendore konstatohet se, evidentimi i të dhënave për detyrimet që kanë taksapaguesit pasqyrohet në regjistrin e detyrimeve, i cili administrohet në mënyrë elektronike. Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj., kryhet në programin excel. Nga auditimi konstatohet se këto regjistra nuk janë mbajtur saktë pasi nuk rakordojnë fakti me rakordimin me thesarin. Disa nga taksat dhe tarifave vendore të cilat nuk rakordojnë;

- **“Taksa e tokës bujqësore”** paraqitet në fakt për vlerën 3,591,041 lekë, sipas listave që disponohen në bashki, e ndarë sipas njësive administrative. Kjo vlerë nuk rakordon rakordimet me thesarin ku vlera e rakorduar është 3,929,347 lekë.

- **“Tarifa e ndriçimit”** paraqitet në fakt për vlerën 2,004,500 lekë, ku kjo vlerë nuk rakordon rakordimet me thesarin ku vlera e rakorduar është 2,182,420 lekë.

- **“Taksa për zënien e hapësirës publike”** paraqitet në fakt për vlerën 224,800 lekë, ku kjo vlerë nuk rakordon me thesarin ku vlera e rakorduar është 499,8000 lekë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”, Kreu IV, pika 200, dhe UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Kreu II, pika 2, gërma “a” dhe “b”, Kreu III, pika 32. Planifikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore ndodhet në Aneksin nr.A2 në kapitullin Aneke. Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi, H.B Drejtoreshë e DTTV.

Menaxhimi i borxhit

Subjektet Debitore.

Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtoria e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua se gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik paraqitet si mëposhtë:

Tabela nr. A6

Njësia Administrative	Progresive deri në 31.12.2023		Krijuar brenda vitit 2024		Progresive deri në 31.12.2024	
	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë
Biznes i Madh	30	6,862,153	4	3,524,486	34	10,386,639
Biznes i Vogël	29	268,771	5	173,885	34	442,656
Totali	59	7,130,924	9	3,698,371	68	10,829,295

Burimi i të dhënave: Bashkia Skrapar.

Nga të dhënat e vendosura në dispozicion nga Drejtoria e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore, rezulton se në fund të vitit 2023 janë krijuar debitorë nga biznesi në total 59 subjekte për vlerën 7,130,924 lekë, përkatësisht nga biznesi i madh për 30 subjekte në vlerën 6,862,153 lekë dhe biznesi i vogël 29 subjekte në vlerën 268,771 lekë. Debitorë të krijuar brenda vitit 2024 kemi në total 9 subjekte me vlerë 3,698,371lekë, përkatësisht 4 subjekte nga biznesi i madh në vlerën 3,524,486 lekë dhe, nga biznesi i vogël , për 5 subjekte në vlerën 173,885 lekë. Përsa i përket debisë progresive më 31.12.2024 janë 68 subjekte debitoare për vlerën 10,829,295 lekë nga të cilat 34 subjekte për vlerën 10,386,639 lekë i përkasin biznesit të madh, dhe 34 subjekte për vlerën 442,656 lekë i përkasin biznesit të vogël.

Taksat dhe Tarifat Familjare

Përsa i përket taksave dhe tarifave vendore për abonentët familjarë në Bashkinë Skrapar ku familjarët ngarkohen me taksa dhe tarifa për Tokën, Banesën, Ndriçimin dhe Shërbimet Publike nga Drejtoria e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore.

Referuar të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore, rezulton se familje debitoare në fillim të vitit 2024, janë 6,743 familje debitoare, ndërsa familje debitoare të taksuara gjithësej për vitin 2024 janë 7,752, familje debitoare të krijuara brenda vitin 2024 janë 4,397 familje, dhe familje debitoare në fund të vitit 2024 janë 5,624 familje debitoare. *Të dhënat mbi numrin e familjarëve gjendet në aneksin nr.A.3 në kapitullin Anekse.*

Nga auditimi lidhur me debitorët familjarë konstatohet, se në fillim të vitit 2024, rezultojnë 6,743 familje debitoare në vlerën 91,647,127 lekë, familje debitoare të krijuara brenda vitin 2024 janë 4,397 familje në vlerën 9,744,853 lekë, familje debitoare në fund të vitit 2024 janë 5,624 familje në vlerën 101,391,980 lekë. *Të dhënat mbi familjarët debitorë gjenden në aneksin nr.A.4 në kapitullin Anekse.* Në lidhje me debitorët për taksën e tokës bujqësore rezulton se, vlera debitoare në fillim të vitit 2024 është në vlerën 65,693,222 lekë, si rrjedhojë debia e krijuar në vitin 2024 është në vlerën 4,912,040 lekë, dhe debia në fund të viti 2024 është në vlerën 70,605,262 lekë. Nga auditimi konstatohet se, debitorët nga taksa e tokës bujqësore zën 69.6 % të debitorëve familjarë . *Të dhënat mbi familjarët debitorë gjenden në aneksin nr.A.5 në kapitullin Anekse.*

Nga auditimi konstatohet se, detyrimi tatimorë progresiv nga bizneset dhe familjet është në vlerën 112,221,275 lekë i cili përbëhet nga:

-Debitorë nga Biznesi madh janë në vlerën 10,386,639 lekë.

-Debitorë nga Biznesi vogël janë në vlerën 442,656 lekë.

-Debitorë familjarë janë në vlerën 101,391,980 lekë.

Masat e marra për uljen e borxhit

Spektori i Tatim Taksave në Bashkinë Skrapar është përgjegjës për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet ligjore në fuqi. Nuk janë ndërmarrë hapat sikurse janë të përcaktuara në datën e caktuar, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, për njoftimin dhe kërkesën për pagesë, administrata tatimore mund ta mbledhë detyrimin tatimor të papaguar nëpërmjet

sekuestrimin, e më pas konfiskimin, të pasurisë së siguruar në favor të administratës tatimore, në pronësi të tatimpaguesit. Nga auditimi konstatohet se, pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet e vitit 2024, nuk janë nxjerrë urdhrat përkatës për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar ndaj debitorëve të Bashkisë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94. *Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi, H.B Përgjegjëse e STTV E.O Nj.Potom L.B Nj.Leshnjë I.G Nj.Çepan, N.B Nj.Vëndreshë A.M Nj.Vëndreshë N.K Nj.Bogovë K.M Nj.Bogovë F.F Nj.Gjerbës K.A Nj.Adm.Zhepë. znj.B.C inspektore taksash.*

Në lidhje me vlerësimin e tarifave miratuar me VKB për biznesin.

Në paketën fiskale miratuar me VKB nr.31, datë 23.11.2023, dhe konfirmuar në prefekturë me shkresën nr.837/1, datë 04.12.2023, janë përcaktuara tarifatat e Pastrimit dhe largimit të mbeturinave, ndriçimit, gjelbërimit, dhe mirmbajtje infrastrukturore për biznesin.

Përsa i përket tarifave për pastrimit dhe largimit të mbeturinave, ndriçimit, gjelbërimit, referuar paketës fiskale mënyra e tarifimit për subjektet është si më poshtë:

-Subjekte të Biznesit të vogël, me qarkullim nga 0-8 milion.

-Subjekte me qarkullim 8-14 milion.

-Subjekte me qarkullim mbi 14 milion lekë.

Nga auditimi konstatohet se, duke kryqëzuar informacionin, regjistrin e taksapaguesve, dosjeve fizike, dhe QKB-^{së}, rezultuan disa subjekte të cilat janë tarifuar nga ana e Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, pa patur informacionin e duhur në lidhje me xhiron vjetore të subjekteve, por është vepruar duke tarifuar subjektet duke i'u referuar viteve paraardhëse dhe jo referuar vitit koherent.

Në lidhje me përllogaritjet e gabuara:

Nga auditimi subjekteve me përzgjedhje nëpërmjet regjistrin të veprimeve i cili u vendos në dispozicion nga STTV konstatohet se është tarifuar subjekti N.për tarifën e për tarifën për shfrytëzimin e infrastrukturës rrugore në vlerën 75,000 lek., tarifë e cila llogaritet sipas paketës fiskale për subjektet që ushtrojnë aktivitet në çdo subjekt fizik dhe juridik me aktivitet përpunim të gurit të mermerit, gurit të zi, guri dekorativ dhe inerte në vlerën 100,000 lekë pra është tarifuar me një diferencë prej 25,000 lekë më pak. Është tarifuar për tarifën e pastrimit në vlerën 90,000 lekë, ndërsa në paketë fiskale është përcaktuar 120,000 lekë tarifuar 30,000 lekë më pak, ku llogariten të ardhura të munguara në vlerën 55,000 lekë.

-Subjekti P me Nipt K.....D është tarifuar për tarifën e pastrimit në vlerën 87,000 lekë në paketën fiskale llogaritet 120,000 lek me një diferencë prej 33,000 lekë vlerë e cila përbën të ardhura të munguara.

-Subjektit K. me Nipt L....C me aktivitet : tregëti me shumicë dhe pakicë të mermerit, konstatohet se është tarifuar për tarifën për shfrytëzimin e infrastrukturës rrugore në vlerën 100,000 lekë. Duke iu referuar ekstraktit në QKB rezulton se në datën 27/12/2022 janë bërë ndryshimet si më poshtë: Numri i cështjes: CN-042101-12-22 Arsyet e hapjes së cështjes: Depozitimi i vendimit, datë 02.12.2022 për ndryshim objekti aktiviteti. Objekti ishte ("Tregëti me shumicë dhe pakicë të mermerit. Prerja, gdhendja dhe lustrimi i gurit dekorativ. Import - eksport të gurit dhe **mermerit**") **u bë** ("Tregti me shumicë dhe pakicë të mermerit. Prerja, gdhendja dhe lustrimi i gurit dekorativ. Import - eksport të gurit dhe mermerit. Shfrytëzim mineralësh me punime sipërfaqesore (gurë gëlqeror, ranor pllakor, gëlqeror pllakor) në zonën minerare 56/3 Polene Skrapar si dhe tregëtim import-eksport të gurit etj.") pra ajo që konstatohet është se ky lloj aktiviteti, tarifohet në vlerën

300,000 lekë sipas paketës fiskale, pra është tarifuar 200,000 lekë më pak, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara.

Nga përlllogaritja e grupit të auditimit si pasojë e llogaritjeve jo të sakta, janë akumuluar të ardhura të munguara në vlerën 343,000 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me paketën fiskale pika 2, pika 2.2, pika 2.3 , pika 2.4 miratuar me VKB nr.31, datë 23.11.2023, dhe konfirmuar në prefekturë me shkresën nr.837/1, datë 04.12.2023.Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi, H.B Përgjegjëse e STTV.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, për procedurën e mësipërme nga personat e atakuar, punonjës të Bashkisë Skrapar, është paraqitur observacioni me shkresën nr. 2456 prot., datë 24.07.2025, i protokolluar në KLSH me nr. 87/5 prot., datë 28.07.2024 ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e Subjektit: Lidhur me P/Raportin për auditimin e periudhës 01.01.2024-31.12.2024,pika 2.6, “Burimi i krijimit të të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi si dhe arkëtimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progressive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit, bëj kundërshtimet e mia si më poshtë vijon: - Në faqen 30, të P/Raportit, “Administrimi i taksave dhe tarifave vendore”, ku jeni shprehur se: “Drejtoria e të ardhurave nuk kryen regjistrim manual të të dhënave (nuk disponon regjistra fizik) dhe nuk ka një sistem të mirëfilltë të taksave dhe tarifave vendore...”, theksoj, ashtu siç ju a kam shpjeguar edhe gjatë auditimit se, mungesa e një sistemi të mirëfilltë nuk është përgjegjësi e Drejtorisë së tatim taksave, ndërsa, përsa i përket regjistrave fizik, ekzistojnë vetëm ata lloj regjistrash që kanë pak të dhëna (informacioni që përmban paraqitet në një faqe formati) siç është regjistri planit të biznesit të vogël, plani i regjistrit të biznesit të madh, etj.Ndërsa regjistra të tjerë që përmbajnë shumë të dhëna, nuk mund të mbahen fizikisht. Për të mbrojtur materialet nga ndonjë defekt teknik, secili punonjës bën rezervimin e tyre çdo javë në USB. Përsa i përket nenit 4, pika 7, ligjit 9632, datë 30.10.2006, ku përcaktohet se:”Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatim paguesve vendore”, këtu nuk thuhet se duhen mbajtur manualisht, por duhet të ekzistojnë, që për ne ekzistojnë si në njësitë administrative po ashtu edhe në drejtori.Vetëm për taksën e ndërtesës dhe truallit ekzistojnë 3 regjstra, 1 regjistër ku pasqyrohen të gjitha pronat me gjithë të dhënat që specifikojnë pronën, 1 regjistër ku pasqyrohen pronat që paguhet taksa dhe 1 regjistër ku përfshihen ato prona për të cilat janë bërë llogaritjet e taksës por ligji i favorizon për të mos u paguar(sic janë pronat në pronësi të familjeve në nevojë).Këto lloj regjistrash si edhe të tjerë si regjistri i të ardhurave për çdo muaj, regjistrat ku janë bërë kontabilizimet për pagesat e taksapaguesve për çdo muaj, nuk mund të mbahen manualisht. Mendoj se nuk është problem për t’u cituar kjo procedura e mbajtjes manual e të dhënave si dhe regjistrat fizikë.Në faqen 31, të P/Raportit, në pikën “Mbi Agjentët tatimorë”, në paragrafin e parë, jeni shprehur se: “Të ardhurat nga ASHK-ja, nuk derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji”, ju bëjmë me dije se në vitin 2024, kemi vetëm një rast të taksës së kalimit të pronësisë, vlerë e cila kalon automatikisht në llogarinë e bashkisë nëpërmjet pagesës që bën subjekti nga fatura që i del nga sistemi i ashk-së, në momentin që regjistron kontratën e kalimit të pronës. Përsa i përket agjentit DRSHTRR, rakordimi bëhet për çdo muaj në vlerë.,ndërsa përsa i përket të dhënave të tjera që ju kërkoni , përgjigja e tyre është se, “është e pamundur t’jua dërgojmë ashtu, por do përpiqemi të përgatisim ndonjë format me më pak të dhëna’. Nga komunikimi që kemi pasur me agjentët tatimorë, përsa i përket diferencave të pa paguara, përgjigja është se nuk ndodh kurrë të ketë diferenca të papaguara, për faktin se punojmë në sistem dhe vlera që i transferojme bashkive del automatikisht nga sistemi. Nisur nga këto kushte, mendoj se ky problem i cituar nga ju, nuk është se sjell pasoja për bashkinë.

Në faqen 31, të P/Raportit, në pikën “Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve”, jeni shprehur se, ”për disa zëra realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi të ardhurave nuk është real”. duke përmendur disa lloje taksash, për të cilat i kam dërguar spjegimet dhe po jua dërgoj edhe njëherë. “Taksë tabele nga subjektet fizike”, sqaroj se, nuk kemi as plan, as fakt për taksë tabele nga subjekte fizike, për faktin se subjektet fizike nuk i plotësojnë kriteret për t’u taksuar (sipërfaqja e tabelës më e vogël se 2 m²), ndaj nuk planifikohen të ardhura nga ky zë. Kemi vetëm dy subjekte juridikë që kanë tabela për t’u taksuar, njëri subjekt është planifikuar që në fillim të vitit dhe tjetri është shtuar gjatë vitit, ndaj, ka arkëtim dhe jo planifikim. - “Taksë për zënie hapësirë publike”, nuk ka as planifikim dhe as realizim. Vlera prej 24,800 lekë pasqyruar në zërin “Taksë për zënie hapësirë publike”, i përket “tarifës për zënie të hapësirës publike”, që futet në të ardhurat jotatimore, por është regjistruar gabimisht nga specialistja, në zërin Taksë e zënies së hapësirës publike. Ne kemi planifikuar dhe realizuar, të ardhura nga tarifa e zënies së hapësirës publike, e cila pasqyrohet në nr.4, të pjesës së dytë të tabelës me emërtimin: ‘Të ardhura jotatimore’. - “Taksë transporti”, në tabelën e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave, është e dukshme që kemi planifikuar dhe realizuar të ardhura nga transporti, që përbëhen nga tarifa e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, mirëmbajtje infrastrukture, parkim dhe dhënie certifikate apo leje transporti. - “Tarifa për rafting”, është hequr nga Paketa Fiskale, për faktin se para disa vitesh, subjekti ‘Albania Rafting’, i cili, kryen shërbimin e raftingut, hapi padi kundrejt bashkisë dhe e fitoi gjyqin, ndaj bashkia nuk ka miratuar tarifë për rafting. Ndryshimet e vlerave të planit të të ardhurave me realizimin e të ardhurave janë aq të vogla sa nuk mund të thuhet se nuk kemi një planifikim real, sepse asnjëherë nuk mund të jetë realizimi sa plani, aq më shumë kur kemi të bëjmë me gabime njerëzore në pasqyrimin e tyre në formatin e të ardhurave, siç ju a kam spjeguar më lart. Në faqen 32, të P/Raportit, në pikën: “menaxhimi i borxhit”, ku pasqyrohen debitorët në nr dhe në vlerë, ju bëjmë me dije se B.Madh që rezultonte në fund të vitit 2024 me debi në vlerën 10,386,639 lekë nga 30 biznese, në fund të 6/mujorit I të vitit 2025, rezulton 24 biznese debitorë në vlerën 9,830,121 lekë, ndërsa biznesi vogël që rezultonte në vlerën 442,656 lekë dhe i përkiste 29 bizneseve, në fund të 6/mujorit të parë të vitit 2025, rezulton në 28 biznese me vlerë debie 434,056 lekë. Përsa i përket debitorë familjarë, të cilët në fund të vitit 2024 rezultonte në vlerën 101,391’980 lekë, debi e cila ju përkiste 5624 familjeve, në fund të 6/mujorit të parë të vitit 2025, rezulton në vlerën 100,629,945 lekë që ju përkasin 5590 familjeve. - Në faqen 32, të P/Raportit, ku shpreheni se: ”Regjistrat e të ardhurave të mbajtura nga zyra e taksave nuk është mbajtur saktë, sepse ka mos rakordim me thesarin”. Ju bëj me dije se, ky mos rakordim vjen nga thesari për arsye se kur bëhen pagesa me xhirim të brendshëm nga institucione apo subjekte të ndryshme, thesari bën xhirimin e vlerës në favor të bashkisë, ashtu siç e dërgon subjekti, në total dhe jo me zëra siç ne i kemi në faturë e në regjistër. Gjithmonë kontabilizimin e pagesave e bëjmë sipas detyrimit të pasqyruar në regjistër, nga i cili ka dalë edhe fatura. Në faqen 33, të P/Raportit, në lidhje me “Masat e marra për uljen e borxhit”, ku jeni shprehur se për debitorët, janë nxjerrë vetëm njoftimet për debinë që kanë subjektet dhe nuk janë marrë masa të tjera. Kundërshtoj shprehjen e sipërcituar, për faktin se, për të gjithë debitorët është bërë bllokim i llogarive bankare, informacion, i cili, ju është dhënë me dokumentin e quajtur “Debitor biznes i madh 2024” dhe “debitorë biznes i vogël 2024”, ku në kolonën e fundit të këtyre dokumentave, me emrin ‘Penalitete’, janë shënuar masat e marra. Gjithashtu, për subjektin më problematik, me administrator Ergis Guri, janë bërë edhe bllokim pasurie në ASHK. Masat e tjera që kanë lidhje me ASHK-në, nuk mund t’i përdorim për çdo rast se kanë kosto për bashkinë. Në faqen 34, të P/Raportit, paragrafi ”Në lidhje me vlerësimin e tarifave miratuar me VKB, për biznesin”, jeni shprehur se: disa subjekte janë tarifuar pa patur

informacionin e duhur në lidhje me xhiron vjetore të subjekteve, duke ju referuar viteve paraardhëse dhe jo referuar vitit koherent”. E kundërshtoj këtë vlerësim nga ana juaj, të cilin e kam sqaruar edhe gjatë periudhës së auditimit dhe në observacionet e akt konstatimit se: jemi referuar në vitet paraardhëse dhe jo në vitin koherent, sepse nuk ka pasur të ardhura në vitin koherent, për faktin se nuk zhvillonin aktivitetet. -Të tillë janë dy tre subjekte, të cilët, faktikisht, nga verifikimet e bëra në terren, është konstatuar se nuk zhvillojnë aktivitetet, por vetëm për shkak se kanë niptin aktiv, janë tarifuar bazuar në xhiron e vitit të fundit që kanë pasqyruar në pasqyrat financiare të depozituara në ekstraktin e QKB-së. Nuk ka rrugë tjetër tarifimi, sepse nuk ka të dhëna për xhiron e vitit koherent, ndaj jemi bazuar në vite të mëparshme. Kërkojmë ndihmën tuaj se si duhet të veprojmë në këtë rast, sepse kjo dukuri ndodh çdo vit, ndaj kërkojmë një sqarim nga ju. -Në faqen 34, paragrafi, me emërtim: “në lidhje me përllogaritjet e gabuara”, ku keni cituar tre subjekte, për të cilat, ju sqaroj: 1.Subjekti “N.XH”, është tarifuar për 9 muaj, për faktin se ky subject, e zhvillon aktivitetin e tij bazuar në një kontratë qiraje që ka lidhur me bashkinë Skrapar, e cila, ka afatin Shtator 2023-Shtator 2024, për këtë arsye në vitin 2024, është tarifuar me taksa dhe tarifa vendore vetëm për 9 muaj, Janar – shtator 2024, sepse atë muaj mbaronte kontrata e qirasë dhe mund të mos vazhdonte aktivitetin më pas. 2.Subjekti “Përpunim Mermeri Granit”, është verifikuar në terren, që nuk zhvillon aktivitetet. Leja minerare me afat 4 vjeçar, nuk është rinovuar për shkak të problemeve që kanë dalë në lidhje me zonën minerale, ku ka lejen. Bashkëlidhur keni dokumentin ku tregohet se leja është “Revokuar”. Për këtë arsye bashkia e ka tarifuar si biznes që ka adresë në Skrapar, por nuk zhvillon aktivitetet. Për këtë subjekt ju kemi dorëzuar edhe disa proces verbale të verifikimit në teren. 3.Subjekti “K. ”, ka aktivitet me objekt “Përpunim e shitje të gurit”, ndaj dhe është tarifuar me tarifat e përcaktuara në Paketën Fiskale, për përpunim guri. Përsa i përket shtesës së objektit, “Shfrytëzim mineralesh me punime sipërfaqësore”, ka të bëjë me procedurën që ka nisur për të marrë një leje shfrytëzimi, i cili ka kaluar disa faza, por nuk ka marrë lejen përfundimtare të shfrytëzimit, për të cilën, ka datën e daljes në komision, në periudhën qershor-korrik të vitit 2025 dhe nuk ka dale ende. Bashkëlidhur dokumentin vërtetues, të procedurës. Dokumentat vërtetues për këto 3 subjekte ju a kemi vënë në dispozicion me observacionet e aktkonstatimit nr.4

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në përgjigje të kundërshtimeve tuaja sqarojmë se, për pretendimin e ngritur për regjistrin e taksave dhe korespondencës së mbajtur me agjentët tatimorë sqarojmë se, këto pretendime janë të karakterit justifikues dhe nuk është paraqitur, dokumentacion nga ana juaj ku të provojë të kundërtën e konstatimit. Sa i përket pjesës ku shpreheni lidhur me planifikimin dhe realizimin e taksave përsëri sqarojmë se, ky pretendim është i karakterit justifikues përsa kohë shpreheni se kemi të bëjmë me gabime njerëzore në pasqyrimin e tyre në formatin e të ardhurave. Sa i përket pretendimit lidhur me masat e marra ndaj borxhit theksojmë se, nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, nuk janë ezauruar të gjitha hapat sikurse përcaktohet në kuadrin ligjor në fuqi lidhur me këtë çështje. Sa i përket pretendimit për subjektet të cilët është konstatuar se, janë tarifuar në mënyrë të gabuar, sqarojmë se, nga ana juaj në pretendimin e ngritur mbi këto subjekte pretendohet se nga ana e drejtorisë së taksave ka informacion në lidhje me veprimtarinë e tyre në një kohë që në dosjet përkatëse të subjekteve të cilët janë tajtuar përgjatë materialit, mungonin komponent, që një dosje subjekti taksapagues duhet të përmbajë, për arsyet e trajtuara si më lart observacioni juaj, nuk meret në konsideratë.

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

Shënim: Në lidhje me drejtimin e auditimit mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një pamje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi, rezultojnë se kjo pikë nuk është audituar për arsye se pasqyrat financiare nuk ishin mbyllur nga Bashkia Skrapar, gjithashtu procesi i inventarizimit nuk ishte përfunduar dhe njëkohësisht nuk ishin bërë rakordimet me degën e thesarit Skrapar, për mbylljen e të gjitha llogarive kontabël. Kjo pasi, edhe afati i përfundimit të auditimit në terren ishte me datë 28.02.2024, brenda afatit të cilin subjekti ka për mbylljen e llogarive të Pasqyrave Financiare. Për sa më sipër grupi i auditimit nuk mund të japë një opinion për pasqyrat financiare, të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë plotësinë dhe saktësinë në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike të njësish.

4.Auditim mbi planifikimin, dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

Nga auditimi i kryer në Bashkinë Skrapar mbi prokurimet publike ka rezultuar se, janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2024– 31.12.2024. Mbas miratimit në sistem të regjistrat nga APP, me shkresa përcjellëse janë dërguar në Degën e Thesarit, regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitet objekt auditimi mbështetur në VKB përkatëse “Mbi miratimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Skrapar”. Gjithashtu në të gjitha rastet e shtesave dhe pikësimeve është dërguar regjistri përkatës. Në këto regjistra janë pasqyruar shtesat dhe ndryshimet e bëra sipas VKB – ve përkatëse, në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2021 “Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik”, është bërë brenda afateve të përcaktuara. Mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Skrapar (regjistrat e parashikimit dhe realizimit), për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, të dhënat mbi procedurat e zhvilluara për vitin 2024 paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Lloji i procedurës	Nr.	Fondi limit pa TVSH	Vlera kantatës	Fondi total i kursyer pa TVSH	% që zë fondi i kursyer ndaj fondit limit
Procedurë e hapur;	2	77,707,085	73,875,401	3,831,684	4.99
Procedurë e hapur e thjeshtuar;	8	20,411,416	18,254,260	2,157,156	10.5
Prokurim me vlerë të vogël	28	18,600,300	15,657,730	2,942,570	15
SHUMA	38	116,718,802	107,787,391	8,931,410	7.6

Burimi i të dhënave: Bashkia Skrapar.

Për vitin 2024: Bashkia Skrapar (Aparati) ka zhvilluar gjithsej 10 procedura prokurimi me vlera të larta, Procedurë e hapur e thjeshtuar; me vlerë të fondit limit: 20,411,416 lekë pa TVSH, me vlerë të kontratës: 1,8254,260 lekë pa TVSH, diferencë midis tyre prej: 3,831,683 lekë pa TVSH.

Procedurë e hapur; 77,707,085 lekë pa TVSH, me vlerë të kontratës: 73,875,401 pa TVSH, diferencë midis tyre prej 3,831,684 lekë. Prokurim me vlerë të vogël janë 28 procedura, me fondin limit në total prej: 18,600,300 lekë pa TVSH, kontrata e lidhur prej 15,657,730 lekë pa TVSH, me një diferencë prej 2,942,570 lekë pa TVSH.

Pasqyra objekteve të audituara sipas llojit për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024 (Aparati)

Nr	Objekti	Fondi limit	Oferta fituese	Diferenca ne leke pa TVSH	Operatori fitues
1	Blerje naftë për administratën, për ujitje - kullimi dhe për zjarrfikësen për vitin 2024	3,750,000	3,750,000	0	K. shpk
2	Blerje pajisjesh mobilierie për shkollën e mesme	4,355,867	3,667,300	688,567	H
3	Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shkollës “Zylyftar Veleshnja”	1,644,859	1,628,960	15,899	2.
4	Mbrojtje ure mbi lumin e Tomorricës, krahu i majtë dhe i djathtë në hyrje dhe dalje	52,462,565	50,091,825	2,370,739	F.
5	Punime të sinjalistikës horizontale dhe vertikale si dhe element të mobilimit urban, në rrugët e qytetit, Bashkia Skrapar	4,757,951	3,652,000	1,105,951	I. -K
6	Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi”	25,244,520	23,783,576	1,460,944	B.

Burimi i të dhënave: Bashkia Skrapar.

Mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Skrapar (regjistrat e parashikimit dhe realizmit), në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (NSHP) për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, të dhënat mbi procedurat e zhvilluara për vitin 2024 paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Lloji i procedurës	Nr.	Fondi limit pa TVSH	Kontrata me TVSH	Fondi total i kursyer pa TVSH	% që zë fondi i kursyer ndaj fondit limit
Procedurë e hapur e thjeshtuar;	2	15,513,000	15,425,025	87,975	0.5%
Prokurim me vlerë të vogël	10	4,355,835	3,877,246	478,589	0.10%
Prokurim me vlerë të vogël nën 100 mijë lekë	13	1,124,802	1,046,479	78,323	0.9%
SHUMA	25	20,993,637	20,348,750	644,887	1.005

Burimi i të dhënave: Bashkia Skrapar.

Për vitin 2024: Bashkia Skrapar (NSHP) ka zhvilluar gjithsej 2 procedura prokurimi me vlera të larta, Procedurë e hapur e thjeshtuar; me vlerë të fondit limit: 15,513,000 lekë pa TVSH me vlerë të kontratës: 15,425,025lekë pa TVSH, diferencë midis tyre prej: 87,975lekë pa TVSH.

Prokurim me vlerë të vogël janë 10 procedura, me fondin limit në total prej: 4,355,835 lekë pa TVSH, kontrata e lidhur prej 3,877,246 lekë pa TVSH, duke kursyer shumën prej 478,589 lekë pa TVSH. “Blerje me vlerë të vogël nën 100 mijë lekë”, 13 procedura, me fondin limit në total prej: 1,124,802 lekë pa TVSH, kontrata të lidhura në total prej: 1,046,479 lekë pa TVSH, duke kursyer shumën prej: 78,323 lekë pa TVSH;

Nga sa sipër, Bashkia Skrapar (NSHP) për vitin 2024 ka zhvilluar gjithsej 25 procedura prokurimi, me vlerë të fondit limit: 20,993,637 lekë me TVSH me vlerë të kontratës: 20,348,750 lekë pa TVSH, duke kursyer shumën prej 644,887 lekë pa TVSH.

Pasqyra e procedurave të audituara për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024

Nr	Objekti	Fondi limit	Oferta fituese	Diferenca ne leke pa TVSH	Operatori fitues
1	Blerje materiale ndërtimi për Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, Skrapar për vitin 2024	5,683,333	5,595,025	88,308	B.B Shpk
2	Blerje Naftë për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Skrapar për vitin 2024.	9,833,333	9,833,333	0	K. SHPK

Burimi i të dhënave: Bashkia Skrapar.

I.Nga auditimi me zgjedhje i procedurave të prokurimit Aparati, rezultoi si vijon:

1-Proçedura e prokurimit me objekt: “Blerje pajise mobilierie për shkollën e mesme”. Të dhëna mbi procedurën e prokurimit:

“Blerje pajise mobilierie për shkollën e mesme”		
1.Urdhë Prokurimi: , datë 04.04.2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.867, datë 01.11.2022	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.137, datë 04.04.2024
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e thjeshtuar”	1. E.Y – (Përgjegjës Prokurimesh Publike, Drejtoria Juridike) 2. F.O - (Jurist) 3. A.K – (përgjegjësie e Sektorit të Sportit, Arsimit dhe Rinisë)	1.R.LL (Kryetar) 2. N.G - (Anëtar) 3. B.M– (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa TVSH) 4,355,587- lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: O.E ‘H me ofertë 3,667,300 pa TVSH - Lekë, me lidhje kontrate datë 21/05/2024.	7.Diferenca me fondin limit: 688,567 - lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: - Data e zhvillimit: 19.04.2024		10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 7 OE
11.Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga subjekti u konstatua vendosja e fondit limit në vlerën e 4,355,587 lekë pa TVSH. Në dosjen e procedurës u konstatua se, shkresa me nr. 1668/23 prot, më datë 07.03.2024 e Drejtorisë së Përgjithshme të Ministrisë së Arsimit drejtuar Bashkisë Skrapar, ku argumentohet pamundësia e realizimit të kësaj procedure të

prokurimit nga ana e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara dhe nevojës së realizimit të kësaj procedure nga ana e Bashkisë Skrapar në mbështetje të nenit 28 të ligjit 69/2012 “Për sistemin arsimor para universitar në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ku përcaktohet se “Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë për detyrë përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit arsimor për të gjithë nxënësit në institucionet arsimore para universitare publike, në përputhje me legjislacionin në fuqi”. Bashkëngjitur kësaj shkresë, Drejtoria e Përgjithshme e Ministrisë së Arsimit ka dërguar Preventivin, përlogaritjen e fondit limit si dhe specifikimet teknike për objektin e prokurimit. Njësia e Prokurimit ka përdorur si fond limit vlerën e përlogaritur nga Drejtoria e Përgjithshme e Ministrisë së Arsimit një detyrë që i përket Njësisë së Prokurimit sipas përcaktimeve të nenit 2, pika 2, shkronja ç si dhe nenit 76, pika 2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”.

-Për sa i përket kriterëve të veçanta të kualifikimit dhe specifikimeve teknike, në mbështetje të konstatimi të mësipërm të këtij akti, Njësia e Prokurimit nuk i ka përcaktuar dhe argumentuar në një dokument të veçantë specifikimet teknike, por ka marrë specifikimet teknike të përcaktuar në Shkresën e Drejtorisë së Përgjithshme të Ministrisë së Arsimit, me nr.1668/23 prot, datë 07.03.2024. Njësia e Prokurimit duhet të kishte hartuar dhe përcaktuar në një dokument të veçantë specifikimet teknike.

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me nenin 2, pika 2, shkronja ç si dhe nenit 76, pika 2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”.

Vlerësimi i Ofertave

Me Urdhërin nr. 137 datë 04.04.2024, Kryetari i Bashkisë Skrapar, z. A.M, ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave për vitin ushtrimor 2024, me përbërje si më poshtë:

- 1) Znj. R.LL (kryetar) me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike, Burimeve Njerëzore dhe Prokurimeve.
- 2) Z. B.M (anëtar) me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit.
- 3) Z. N.G (anëtar) me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës.

-Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Skrapar, z. N.G si anëtar i KVO. Z. G. është me pozicion pune Drejtor i Drejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosija e z. N.G me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Skrapar, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Çdo urdhër i titullarit për caktimin e në komisione të nëpunësit zbatues i cili bie ndesh me veprimtarinë, duhet të refuzohet nga ky i fundit, gjë e cila nuk rezulton të jetë kundërshtuar në asnjë rast. *Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, 12, pika 3, germa 3), neni 22, pika 5.*

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

Në këtë procedurë prokurimi kanë marrë pjesë OE me ofertat ekonomike si më poshtë:

- 1) E.Xh me ofertën ekonomike në vlerën prej 3,214,000 lekë pa TVSH
- 2) H. sh.p.k me ofertën ekonomike në vlerën prej 3,667,300 lekë pa TVSH
- 3) E. K & T sh.p.k me ofertën ekonomike në vlerën prej 4,279,500 lekësh pa TVSH
- 4) B. sh.p.k me ofertën ekonomike në vlerën prej 4,024,160 lekë pa TVSH
- 5) B. B sh.p.k në vlerën prej 2,958,310 lekësh pa TVSH
- 6) K. sh.p.k në vlerën prej 3,602,900 lekësh pa TVSH
- 7) E. sh.p.k me ofertën ekonomike në vlerën prej 4,113,400 lekësh

-KVO ka skualifikuar OE E. i sh.p.k me ofertë ekonomike 4,113,400 lekë për arsyen se nuk ka dorëzuar në SPE vërtetimin për xhiron vjetore sipas pikës 2.2.1 të DST.

-KVO ka skualifikuar OE K. sh.p.k për shkak se nuk ka dorëzuar: Sigurimin e Ofertës, nuk plotëson kriterin 2.3.1 sipas DST, në faturën tatimore 364,2023 të paraqitur, përshkrimi i mallit është i një natyre tjetër, që nuk përputhet me objektin e kontratës, letra e referencës e paraqitur nga OE për punë të ngjashme, me datë lëshimi 07.06.2018, ka kaluar e tre viteve të fundit nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

-KVO ka skualifikuar OE B.B për shkak të konstatimit të një oferte anomalisht të ulët. Nga kryerja e veprimeve matematikore sipas përcaktimeve të bëra në VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 82, pika 4, u konstatua se vendimi i KVO për skualifikimin e OE Bajros Bros, është në përputhje me bazën ligjore të sipërpërmendur.

-KVO ka skualifikuar OE E.Xh me arsyetimin se nuk është paraqitur pranë Autoritetit Kontraktor për të dorëzuar dokumentacionin e kërkuar në DST.

-Nga verifikimi i shkaqeve të sipërpërmendura u konstatua se vendimi i KVO ka qenë në përputhje me legjislacionin për prokurimet dhe rregullat e prokurimit publik.

-KVO ka shpallur fitues OE H sh.p.k me ofertën ekonomike në vlerën e 3,667,300 lekë.

-Nga verifikimi i dokumentacionit ngarkuar në SPE, u konstatua plotësimi i kriterëve dhe specifikimeve teknike të përcaktuar në DST. Për sa më sipër KVO ka vepruar në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 për Prokurimin Publik dhe rregullave të prokurimit publik.

-KVO ka hartuar Raportin Përmbledhës drejtuar Titullarit të AK, sipas përcaktimeve të bëra në legjislacionin për prokurimin publik.

Zbatimi i kontratës.

-Nga verifikimi i fletëhyrjeve bashkëngjitur dosjes së zbatimit të kontratës, u konstatua se sasia për çdo mall të përcaktuar në Specifikimet Teknike ishte e saktë në sasi dhe parametra me përcaktimet e bëra në shkresën me nr. 1668/23 prot., më datë 07.03.2024 e Drejtorisë së Përgjithshme të Ministrisë së Arsimit drejtuar Bashkisë Skrapar.

-Nga verifikimi i bërë në terren në prezencë të anëtarit të audituesit z. H.A si dhe anëtarit të Komisionit të Marrjes në Dorëzim, z. B.D, u konstatua përputhshmëria dhe saktësia e sasive sipas zërave të përcaktuar në Preventivin bashkëngjitur me shkresën me nr. 1668/23 prot, më datë 07.03.2024 e Drejtorisë së Përgjithshme të Ministrisë së Arsimit drejtuar Bashkisë Skrapar, si dhe faturave të shlyerjes së detyrimeve.

Me shkresën me nr. 2456 prot datë 24.07.2025, Bashkia Skrapar ka dërguar observacionet me Projekt-Raportin dërguar me shkresën me nr. Prot, datë 25.06.2025.

Pretendimi i subjektit:

1) Për sa i përket fondit limit, subjekti pretendon se AK është shprehur se ka miratuar shkresën e ardhur pra ka miratuar edhe fondin limit dhe specifikimet teknike, mbështetur kjo edhe në nenin 76, pika 1, gërma a dhe c, të VKM-së nr.285 datë 19.05.2021.

2) Për sa i përket hartimit të kriterëve, subjekti pretendon se Kriteri **2.3.3 Stafi dhe punonjësit** është i lidhur ngushtësisht me objektin e kontratës dhe me grafikun e punimeve të hartuar nga AK. Gjithashtu duke qenë se procedura e prokurimit është e llojit punë, tipi “E hapur”, kërkesa e AK për disponuar numrin e nevojshëm të punonjësve për minimalisht 3 (tre) muajt e fundit nga data e hapjes së ofertave, bazohet në pikën 8 të nenit 39 të VKM-së nr.285 datë 19.05.2021, e cila citohet:

Autoriteti/enti kontraktor, përveç kërkesave të parashikuara në këtë nen, mund të përcaktojë kritere të tjera të veçanta, në varësi të objektit që prokurohet, të cilat i vlerëson të nevojshme për ekzekutimin me sukses të kontratës.

Bazuar në LPP 162/2020 neni 77 pika 4, AK kërkon një numër minimal punonjësish dhe për të vërtetuar këtë kërkon që punonjësit të jenë minimalisht në listëpagesat për 3 muajt e fundit nga data e hapjes së tenderit. Ky kriter garanton se OE disponon punonjësit dhe eksperiencën e duhur për zbatimin e kontratës. Gjithashtu ligji nuk përcakton afate kohore, duke lënë vendosjen e afatit në vartësi të llojit të objektit të prokurimit/ vlerësimit të AK.

-Qëndrimi i grupi të auditimit:

1.1) Bazuar në nenin 2, pika 2, neni 76 pika 2, e VKM-së nr.285, autoriteti kontraktor (njësia e prokurimit) duhet të kishte përllogaritur fondin limit sipas neneve vijuese së VKM. Argumenti i subjektit për miratimin e shkresës së Ministrisë së Arsimit, ku është përllogaritur fondi limit i përdorur nga AK, nuk qëndron sepse kjo metodë përllogaritje nga ana e një institucionit tjetër nga ai që ndjek procedurat e prokurimit, nuk parashikohet si metodë e përllogaritjes së fondit limit në VKM- nr.285, datë 19.05.2021. Për sa më sipër ky pretendim nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit.

2.1) Në observacionin dërguar KLSH, subjekti i referohet nenit 39, pika 8 të VKM nr. 285, për t'u mbështetur në ligjshmërinë e këtij kriteri, porse ky nen i referohet kontratata për punë publike, dhe jo për kontrata me objekt mallra. Për sa më sipër ky observacion është i pambështetur ligjërisht e për rrjedhojë nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit.

2-Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje nafte për administratën, për ujitje, kullim dhe zjarrfikësen për vitin 2024”.

Të dhëna mbi procedurën e prokurimit:

“Blerje nafte për administratën, për ujitje, kullim dhe zjarrfikësen për vitin 2024”		
1.Urdhër Prokurimi: Nr.18, datë 10.01.2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.359, datë 28.04.2022 E.Y – (Përgjegjës Prokurimesh Publike, Drejtoria Juridike) Z. R.G (Përgjegjës i Sektorit të Shërbimeve)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.360, datë 28.04.2022 1. N.G – (Kryetar) 2. F.O- (Anëtar) 3. B.Z – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e thjeshtuar”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 3’749’246- lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: Shoqëria “K.” shpk	7.Diferenca me fondin limit: 0
8. Data e hapjes së tenderit: - Data e zhvillimit: 10.01.2024	9.Burimi Financimit: Te ardhurat e Bashkisë Skrapar	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 1 OE
11.Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka

-Me Urdhërin e prokurimit nr. 17 datë 10.01.2024, të Titullarit të Autoritetit Kontraktor, Bashkia Skrapar, z. A.M, u zhvillua procedura e prokurimit me objekt “Blerje nafte për administratën për ujitje kullimi dhe zjarrfikësen për vitin 2024) me fondin limit në vlerën prej 3,750,000 lekësh pa TVSH.

-Në këtë procedurë prokurimi paraqitën ofertën e tyre dy operatorë, përkatësisht

1) “K e P S” sh.p.k

2) “K.” sh.p.k

-Gjatë kontrollit dhe vlerësimit të dokumentacionit teknik, ekonomiko-financiar në SPE, në përfundim të vlerësimit, KVO i skualifikoi të dy operatorët ekonomike për arsyet si më poshtë:

1) K e P S)

a) për mosplotësimin e kriterit 2.3 “Kapaciteti Teknik”, pika f) *Operatori Ekonomik duhet të disponojë në pronësi ose me qira një ose më shumë pika tregtimi karburanti brenda territorit të Bashkisë Skrapar.*

2) “K.” sh.p.k

a) për mosplotësimin e kriterit 2.3 “Kapaciteti Teknik”, pika f) *Operatori Ekonomik duhet të disponojë në pronësi ose me qira një ose më shumë pika tregtimi karburanti brenda territorit të Bashkisë Skrapar....*

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga operatorët ekonomikë, u konstatua se, me kontratën e qerasë nr. 2095 REP nr. 1522/1 KOL, lidhur më datë 02.09.2019, subjekti K. sh.p.k ka marrë me qira nga z. Y.N pronën Pikë Shitje Karburanti me Certifikatë pronësie me nr.pasurie 5/220 Zona Kadastrale Nr. 1420 volum 19 faqe 97 me sipërfaqe 165 m2 nga kjo truall 165 m2 dhe ndërtese 98.5 m2 me adresë Çlirimi, Çorovodë.

-Për të njëjtën pronë, me nr. pasurie 5/220 është lidhur më datë 09.11.2023 një kontratë huapërdorje mes huadhënësit Y.N dhe Huamarrësit operatorit ekonomik që ka konkurruar në procedurën e prokurimit, K e P S.

-Për sa më sipër skualifikimi i dy operatorëve ekonomikë dhe anulimi i procedurës nga Titullari i AK është në përputhje me parashikimet e legjislacionit për prokurimet dhe rregullave të prokurimit, duke qenë se kemi të bëjmë me përdorimin e të njëjtit objekt nga të dy operatorët për përmbushjen e objektit të procedurës së prokurimit. Për sa më sipër titullari i AK ka iniciuar një tjetër procedurë prokurimi për përmbushjen e nevojave për naftë për Bashkinë Skrapar.

Hartimi i fondit limit

-Me procesverbalin pa nr., të datës 10.01.2024, me objekt “Për përllogaritjen dhe argumentimin e fondit limit për procedurën me objekt: Blerje nafte për administratën, për ujitje-kullimi dhe për zjarrfikësen për vitin 2024”, Njësia e Prokurimit me përbërje: z. E.Y me detyrë përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, z. R.G me detyrë përgjegjës Sektori i Shërbimeve dhe J.K, me detyrë juriste, ka hartuar dhe argumentuar fondin limit për procedurën e sipërpërmendur. Për llogaritjen e fondit limit, Njësia ka marrë për bazë çmimin e naftës për litër, në vlerën e 198.4 lekë. Njësia ka pjesëtuar Fondin Limit në vlerën e 4,500,000 lekëve me TVSH me 198,3 lekë me TVSH për litër, duke dalë në shifrën për sasinë e pritshme prej 22,681 litrash.

-Në lidhje me sasinë e përllogaritur veç dokumentacionit të paraqitur, nuk ka një analizë të detajuar e cila duhet të ketë të përcaktuar kërkesat e paraqitura nga grupet e punës në terren, kërkesat nga shoferët që kanë në ngarkim mjetet, analizën mbi aktivitetin e punës së vitit të kaluar, parashikimin e volumeve të punës të vitit pasardhës bazuar në programin vjetor programeve mujore të miratuara, numrin e mjeteve si dhe verifikimi i gjendjes teknike mjeteve.

Konkluzion, Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nisur nga fakti i veprimeve të kryera, pra nga mos argumentimi i sasisë së karburantit, lë hapësirë se sasia e përllogaritur ka ardhur si rezultat i buxhetit në dispozicion pjesëtuar me çmimin zyrtar të karburantit dhe jo si rezultat i përllogaritjes së nevojave reale. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përllogaritura pasi krijojnë hapësirë për një fryrje të fondit limit apo përllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 34, pika 3 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 12, pika 4, Neni 7, Neni 76, pika 2, VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

Hartimi i kritereve

-Me procesverbalin pa datë, firmosur nga tre anëtarët e Njesisë së Prokurimit, NJP pretendon se ka argumentuar ligjërisht dhe teknikisht kriteret e veçanta të kualifikimit. Nga verifikimi i dokumentacionit fizik bashkëngjitur dosjes së procedurës, u konstatua se NJP ka argumentuar ligjërisht vendosjen e kritereve, por nuk ka argumentuar teknikisht arsyen e vendosjes së tyre.

Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr.285 për Rregullat e Prokurimit Publik, datë 19.05.2021, neni 2, pika 2, shkronja c, neni 78, pika 2.

-Pika 2.3. b Subjektet pjesëmarrëse në tender duhet të kenë të kenë të punësuar të paktën tre punonjës të siguruar për periudhën Janar 2023-Dhjetor 2023 (Lëshuar nga Drejtoria e Tatimeve ë bashku me listëapgesat sipas formularit).

-Kjo kërkesë nuk është në përputhje me pikën 5 germa (c) të nenit 40 të VKM-së nr. 285, datë 09.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Kjo dispozitë përcakton të drejtën që kanë AK për të kërkuar fuqinë minimale punëtore që OE duhet të disponojnë për ekzekutimin e objektit të prokurimit, pa përcaktuar periudhën kohore se për sa kohë duhet të disponohet ky numër punonjësish. Për AK duhet të jetë e mjaftueshme që në momentin e paraqitjes së ofertës, OE të disponojë fuqinë minimale punëtore, pa qenë e nevojshme që këto kapacitete të shtrihen në periudha të mëvonshme.

Vlerësimi i Ofertave

Me urdhër të Titullarit të Autoritetit Kontraktor Nr.18 datë 10.01.2024, është ngritur Komisioni për Vlerësimin e Ofertave për procedurën e prokurimit me objekt “Blerje Naftë për administratën, për ujitje-kullimi dhe për zjarrfikësen për vitin 2024” i cili përbëhet nga:

- 1) Z. N.G (kryetar) me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës
- 2) Z. F.O (anëtar) me detyrë specialist prokurimesh
- 3) Z. B.Z (anëtar) me detyrë përgjegjës i sektorit të Bordit dhe Kullimit.

-Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi për periudhën objekt auditimi, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Skrapar, z. N.G si kryetar i KVO. Z. G. është me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosja e z. N.G me detyrë Drejtor Finance dhe nëpunës zbatues i Bashkia Skrapar, si anëtar i KVO, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Çdo urdhër i titullarit për caktimin e në komisione të nëpunësit zbatues i cili bie ndesh me veprimtarinë, duhet të refuzohet nga ky i fundit, gjë e cila nuk rezulton të jetë kundërshtuar në asnjë rast. Veprime jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, 12, pika 3, germa 3), neni 22, pika 5.

Veprim për të cilin mban përgjegjësi titullari i Bashkisë z. A.M dhe z. N.G.

-Në këtë procedurë ka marrë pjesë vetëm një operator ekonomik, konkretisht Shoqëria K. SHPK me ofertë ekonomike në vlerën 170 lekë për litër pa TVSH.

-Në përfundim të procesit të vlerësimit të dokumentacionit të dorëzuar nga operatori ekonomik, komisioni vendosi shpalljen fitues të operatorit të sipërpërmendur.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua dorëzimi i dokumentacionit sipas kërkesave në DST.

-KVO ka hartuar Raportin Përmbledhës drejtuar Titullarit të AK, sipas përcaktimeve të bëra në legjislacionin për prokurimin publik.

Me shkresën me nr. 2456 prot datë 24.07.2025, Bashkia Skrapar ka dërguar observacionet me Projekt-Raportin dërguar me shkresën me nr. Prot, datë 25.06.2025.

Pretendimi i subjektit: 1.Përsa i përket problematikave lidhur me përlllogaritjen e fondit limit, subjekti pretendon se AK e ka të pamundur të përlllogarisë sasinë e nevojshme në litra për

karburant, pasi siç ju është komunikuar edhe më herët, nuk mundet që zjarifikësja të kryejë një kërkesë reale apo të argumentuar për nevojat vjetore për naftë pasi nuk mund të llogarisë rënien e zjarreve dhe as mund të marri vitet e kaluara si referencë. Gjithashtu as bordi i kullimit nuk mund të parashikojë ku është nevoja për ndërhyrje në rezervuarë apo kanale ujitëse. Ashtu edhe institucioni i Bashkisë nuk mund të parashikojë dhe as të argumentojë në mënyrë bindëse dhe ligjore nevojat e saja vjetore, duke qenë se tematikat që mbulon institucioni janë nga më të ndryshmet dhe të paparashikuarat, psh që nga zgjidhja e konflikteve nëpër fshatra

2. Përsa i përket problematikave lidhur me hartimin e kriterëve, subjekti pretendon se: Procesverballi është procesverbal tip i nxjerrë nga APP, dhe ashtu si DST-të, këto dokumente firmosen nga të tre anëtarët e NJP por nuk protokollohen. Përsa i përket argumentimit teknik NJP, hedh poshtë konstatimin pasi kriteret janë të argumentuar ligjërisht dhe teknikisht Kriteri 2.3.b është i lidhur ngushtësisht me objektin e kontratës dhe kohëzgjatjen e kontratës. Gjithashtu duke qenë se procedura e prokurimit kërkon furnizim me karburant gjatë gjithë vitit, kërkesa e AK për disponuar numrin e nevojshëm të punonjësve për minimalisht 1 (një) vit, bazohet në pikën 8 të nenit 39 të VKM-së nr.285 datë 19.05.2021, e cila citohet:

Autoriteti/enti kontraktor, përveç kërkesave të parashikuara në këtë nen, mund të përcaktojë kriteret e tjera të veçanta, në varësi të objektit që prokurohet, të cilat i vlerëson të nevojshme për ekzekutimin me sukses të kontratës.

Bazuar në LPP 162/2020 neni 77 pika 4, AK kërkon një numër minimal punonjësish dhe për të vërtetuar këtë kërkon që punonjësit të jenë minimalisht në listëpagesat për 3 muajt e fundit nga data e hapjes së tenderit. Ky kriter garanton se OE disponon punonjësit dhe eksperiencën e duhur për zbatimin e kontratës. Gjithashtu ligji nuk përcakton afate kohore, duke lënë vendosjen e afatit në vartësi të llojit të objektit të prokurimit/ vlerësimit të AK.

-Qëndrimi i grupit të auditimit: 1.1) Prapësimi i sjellë nga subjekti nuk është i mbështetur në legjislacionin për prokurimin publik. Për sa më sipër pretendimi i subjektit nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit.

2.1) Bazuar në Normat Tekniko Profesionale, neni 18, dokumenti duhet të firmoset nga zyrtarët hartues. Për sa i përket kriterit 2.3 shkronja b pjesë e DST për procedurën e prokurimit, u konstatua se nuk është nuk është bërë argumentimi teknik i vendosjes së këtij kriteri. Në observacionin dërguar KLSH, subjekti i referohet nenit 39, pika 8 të VKM nr. 285, për t'u mbështetur në ligjshmërinë e këtij kriteri, porse ky nen i referohet kontratat për punë publike, dhe jo për kontrata me objekt mallra. Për sa më sipër ky observacion është i pambështetur ligjërisht e për rrjedhojë nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit.

3. Të dhëna mbi objektin e prokurimit “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 10 datë 08.01.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. A.L , 2. E.Y, 3. J.K ,	3. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Nr. 11 datë 08.11.2024 1. R.LL Kryetar, 2. B.M, 3 N.G ,
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 25,244,520 lekë	6. Oferta fituese: OE B. shpk me ofertë 23,783,576 lekë pa TVSH.	7. Diferenca me fondin limit: 1,460,944 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: 29.04.2024	9. Burimi i Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 8 OE b) Skualifikuar 6OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK: Jo	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Jo

-Është mbajtur procesverbali më datë 08.01.2024 nga njësia e prokurorit i përbërë nga A.L, specialist i fushës, E.Y personi përgjegjës për prokurorimet dhe J. K juriste, për llogaritjen e fondit limit për prokurorimin me objekt “ rehabilitim urban në të dyja anëte rrugës Arkitekt Kasëmi, Bashkia Skrapar. - Leja infrastrukturore për këtë investim është dhënë me nr. 46, datë 11.06.2024. -Preventivi është Hartuar nga studio “H. C” sh.p.k.

Mbi Përcaktimin E Kriteve Të Kualifikimit: Në kriterin 2.3.3. pika c) për stafin dhe punonjësit është kërkuar që nga operatorët ekonomikë pjesëmarrës, duhet të kenë të punësuar një numër, të paktën, prej 40 (dyzet) punonjësish, përveç stafit drejtues menaxherial, të cilët duhet të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për 3 muajt e fundit nga data e hapjes së ofertave vërtetuar me: Listëpagesat e punonjësve të konfirmuara nga autoritetet përkatëse sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për periudhën e deklaruar.

Argumentimi i kryer nga Njësia e Prokurorit për pikat: nr. 2.3.3, përsa i përket pjesës ku shprehen për periudhën kohore që duhet të jenë në listapagesat për 3 muajt e fundit është kërkesë jo në përputhje me pikën 6 germa ç të nenit 39 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Kjo dispozitë përcakton të drejtën që kanë AK për të kërkuar fuqinë minimale punëtore që OE duhet të disponojnë për ekzekutimin e objektit të prokurimit, pa përcaktuar periudhë kohore se për sa kohë duhet të disponohet ky numër punonjësish. Për AK duhet të jetë e mjaftueshme që në momentin e paraqitjes së ofertës OE të disponojnë fuqinë minimale punëtore, pa qenë e nevojshme që këto kapacitete të shtrihen në periudha të mëvonshme.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurrohet. Këto veprime janë në kundërshtim me gërmën ç në pikën 6 të nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, duke ngarkuar me përgjegjësi Njësia e Prokurorit, z.A.L, z. E.Y, z. J.K.

Vlerësimi i Ofertave

I-Në lidhje me procedurën e anuluar në raportin përmbledhës të datës 28.03.2024 për miratimin e zhvillimit të procedurës prokurorimi me fond limit prej 25,244,520 lekë pa TVSH , për objektin : “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi”

Në këtë procedurë kan marrë pjesë 8 OE nga të cilat nga të cilët janë skualifikuar 8 OE për mos përputhje kriteresh, dhe për këtë rast Komisioni i vlerësimit të ofertave , i ka paraqitur Titullarit të AK Raportin përmbledhës pa fitues.

II- Në lidhje me procedurën e zvilluar me objekt: “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi” Është hartuar Raporti përmbledhës më datë 20.05.2024 firmosur nga titullari i AK A.M .

Me shkresën 1566 prot., datë 24.05.2024 është lidhur kontrata me nr.23 datë 24.05.2024.

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë Ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

-Rr.- C sh.p.k. me nipt L.....J me vlerë oferte 24,608,785 lekë pa TVSH.

-F. sh.p.k. me Nipt K....C me vlerë 24,993,465 lekë pa TVSH.

-B. sh.p.k. me Nipt K....5N me vlerë 22,971,606 lekë pa TVSH.

-V K sh.p.k. me Nipt J.....Q me vlerë 24,739,570 lekë pa TVSH.

-T. sh.p.k. me Nipt K.....G me vlerë 24,486,696 lekë pa TVSH.

-R. me Nipt L.....2 me vlerë 17,340,205 lekë pa TVSH.

-Z. sh.p.k. me Nipt J.....K me vlerë 24,819,987 lekë pa TVSH.

-B. sh.p.k. me Nipt J.....B me vlerë 23,783,576 lekë pa TVSH. (OE Fitues).

Nga pjesëmarrësit janë skualifikuar Ofertuesit e mëposhtëm:

1.Rr. - C sh.p.k. me Nipt L.....J për arsyet si më poshtë:

-Nuk plotëson kapacitetin teknik të pikës 2.3.2, Licenca profesionale , Mungon pika NP-11 kërkuar në DST.

-Nuk ka deklaruar mjetet dhe paisjet në formularin e vetëdeklarimit të shtojcës 8, mjetet dhe paisjet e kërkuara në DST.

-Nuk plotëson kapacitetin teknik të pikës 2.3.1 Përvoja të ngjashme. Operatori ekonomik ka paraqitur përvojë të mëparshme objekt ujësjellës e cila nuk është e natyrës së ngjashme me objektin e prokurimit.

-Nuk plotëson numrin e punonjësve të kërkuar në piken 2.3.3 gërma c , të DST-ve.

2.F. sh.p.k. me Nipt K....C për Arsyet si më poshtë :

-Nuk plotëson pikën 2 Kriteret e vecanta të kualifikimit, pika 1/b, nuk ka paraqitur formularin e ofertës.

-Nuk plotëson kapacitetin teknik të pikës 2.3.2, gërma b, të kërkuara në DST, nuk ka deklaruar punonjësit e kërkuar.

3.B. sh.p.k. me Nipt K.....N për arsyet si më poshtë:

Nuk plotëson kriterin e pikës 2.3.2 Licenca profesionale. Operatori ekonomik nuk ka paraqitur licencën profesionale të shoqërisë për fushën e zbatimit të punimeve në ndërtim, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore, e cila të përmbajë kategoritë e punëve të kërkuara në DST.

-Nga verifikimi në sistem, bazuar në dokumentacionin ngarkuar në SPE në datën 25.04.2024 rezultoi se subjekti B. nuk ka paraqitur licencën profesionale sikurse është kërkuar në DT.

4.R. sh.p.k. me Nipt L.....U për arsyet si më poshtë:

Në zbatim të ligjit Nr. 16/2024 "Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin 162/2020 "Për Prokurimin Publik", neni 27, oferta refuzohet si ofertë anomalisht e ulët.

-Nga verifikimi i vlerës anomalisht më të ulët rezultoi se vlera anomalisht më e ulët është 18,9333,390 lekë që do të thotë se OE R. ” sh.p.k ka paraqitur ofertë anomalisht më të ulët.

5.V.K Sh.p.k. me Nipt J.....Q për arsyet si më poshtë:

Nuk plotësojnë kërkesat e përcaktuara nga autoriteti kontraktor në dokumentet e tenderit në pikën 2.3.1 Pune të ngjashme. Objektet e realizuara nga operatori ekonomik nuk janë punë të natyrës së ngjashme me objektin e prokurimit

Në formularin e vetëdeklarimit, pika B, nuk ka deklaruar të gjithë punonjësit e kërkuar në DST.

Në formularin e vetëdeklarimit, pika C:deklaratë “Për deponimin e mjeteve/pajisje/makinerive të nevojshme për realizimin e punimeve objekt kontrate”, operatori ekonomik nuk ka deklaruar mjetet në pronësi apo me qira të kërkuara në DST, si më poshtë:

Makineri skarifikim shtresash, Grejder, Rul kompresor me vibrim, Eskavator me goma 0.25 m3, Asfaltoshtuese, Autobitumatriçe, Betoniere 500l, Vullkanizator, gur zmeril, Kamionë vetëshkarkues me kapacitet 20 ton, Makineri pastrimi me rërë kuarci, Autovinç deri 5 ton.

6.T. sh.p.k. me nipt K.....G për arsyet si më poshtë:

Nuk plotëson kriteret e veçanta të kualifikimit pika 1/b, operatori ekonomik nuk ka paraqitur sigurimin e ofertës.

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi të përzgjedhur për auditim, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Skrapar, z. N.G si anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave. Z. G. është me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Ekonomisë dhe Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendorsja e z. N.G me detyrë Drejtor Finance dhe Nëpunës Zbatues i Bashkisë Skrapar, si anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të Nëpunësit Zbatues. Çdo urdhër i titullarit për caktimin në komisione të nëpunësit zbatues i cili bie ndesh me veprimtarinë, duhet të refuzohet nga ky i fundit, gjë e cila nuk rezulton të jetë kundërshtuar në

asnjë rast. Veprim jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5.

4. Të dhëna mbi objektin e prokurimit “Punime të sinjalistikës horizontale dhe veritkale si dhe element të mobilimit urban, në rrugët e qytetit, Bashkia Skrapar”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Punime të sinjalistikës horizontale dhe veritkale si dhe element të mobilimit urban, në rrugët e qytetit, Bashkia Skrapar”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 381 datë 27.08.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. A.L 2. E.Y 3. F. O	3. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Nr. 382, datë 27.08.2024 1. R.LL Kryetar, 2. B.M 3 N.G
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “e hapur		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 4,632,850 lekë	6. Oferta fituese: “OE I. -KONSTRUKSION” sh.p.k., 3,652,000 lekë pa TVSH.	7. Diferenca me fondin limit: 980,850 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: 13.09.2024	9. Burimi i Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK: Jo	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Jo

Ka dalë urdhëri nr. 381 prot., datë 27.08.2024 i titullarit të Bashkisë Skrapar “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e Fondit limit”. Me përllogaritjen e fondit limit janë ngarkuar anëtarët e njësisë së prokurimit, për prokuroririmin me objekt “Punime të sinjalistikës horizontale dhe veritkale si dhe element të mobilimit urban, në rrugët e qytetit, Bashkia Skrapar. Preventivi është Hartuar nga “H. C” sh.p.k.

Mbi Përcaktimin E Kritereve Të Kualifikimit: Në kriterin 2.3.3 “Stafi dhe punonjësit” është kërkuar që nga Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë fuqi punëtore minimalisht jo me pak se 9 (nëntë) punonjës. Për përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të vetëdeklarojnë disponimin e numrit minimal të punonjësve për periudhën 3 muajt e fundit, (Maj, Qershor, Korrik).

Përsa i përket pjesës ku shprehen për periudhën kohore që duhet të jenë në listapagesat për 3 muajt e fundit është kërkesë jo në përputhje me pikën 6 germa ç të nenit 39 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Kjo dispozitë përcakton të drejtën që kanë AK për të kërkuar fuqinë minimale punëtore që OE duhet të disponojnë për ekzekutimin e objektit të prokurimit, pa përcaktuar periudhë kohore se për sa kohë duhet të disponohet ky numër punonjësish. Për AK duhet të jetë e mjaftueshme që në momentin e paraqitjes së ofertës OE të disponojnë fuqinë minimale punëtore, pa qenë e nevojshme që këto kapacitete të shtrihen në periudha të mëvonshme.

Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 6 të nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, duke ngarkuar me përgjegjësi NjP, z.A.L, z. E.Y, z. J.K.

Vlerësimi i ofertave: Nga auditimi rezultoi se, është hartuar Raporti Përmbledhës më datë 03.10.2024 për miratimin dhe zhvillimin e procedurës prokurorimit “Punime të sinjalistikës horizontale dhe veritkale si dhe element të mobilimit urban, në rrugët e qytetit, Bashkia Skrapar”. Me shkresën nr.3283 prot. Datë 03.10.2024 është lidhur kontrata me nr me objekt: Punime të sinjalistikës horizontale dhe veritkale si dhe element të mobilimit urban, në rrugët e qytetit, Bashkia Skrapar.

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezultoi se, në këtë procedurë prokurimi të përzgjedhur për auditim, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Skrapar, z. N.G si anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave. Z. G. është me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Ekonomisë dhe Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosja e z. N.G me detyrë Drejtor Finance dhe Nëpunës Zbatues i Bashkisë Skrapar, si anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të Nëpunësit Zbatues. Çdo urdhër i titullarit për caktimin në komisione të nëpunësit zbatues i cili bie ndesh me veprimtarinë, duhet të refuzohet nga ky i fundit, gjë e cila nuk rezultoi të jetë kundërshtuar në asnjë rast. Veprim jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5.

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë Ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1. R. S. & M sh.p.k.me nipt K.....I me vlerë oferte 3,338,000 lekë pa TVSH.

2. I.-K sh.p.k me nipt K.....J vlera 3,652,000 lekë pa TVSH.

3. S. sh.p.k. me nipt K.....H me vlerë oferte 4,050,000 lekë pa TVSH.

Janë skualifikuar OE si me poshtë :

-R. S. & M për arsyen se , ka paraqitur ofertën anomalisht më të ulët.

Nga verifikimi rezultoi se, mesatarja e fondit limit është 3,474,637 lekë pra kemi të bëjmë me ofertë anomalisht të ulët.

-S. sh.p.k nuk plotëson pikën 2.3.1 Kapaciteti Teknik, për punë të ngjashme.

Nga verifikimi në sistem rezultoi se OE S. nuk ka paraqitur dokumentin punë të ngjashme.

Nga auditimi të dokumentave të OE fitues konstatohet se:

-Certifikatat “Përgjegjës për sigurinë dhe mbrojtjen e shëndetit në punë” dhe “Specialist për punimet në lartësi”, për z. B.O, janë lëshuar nga shoqëria H., e cila nuk është e akredituar dhe e licencuar në Republikën e Shqipërisë për trajnimin e punonjësve/personelit;

Këto veprime janë VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2

Për sa më sipër, OE I. ShPK nuk i plotëson të gjitha kriteret e vendosura në DT dhe në këto kushte KVO nuk duhet ta kishte kualifikuar OE I. ShPK.

1.Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO-së, R.LL, B.M, N.G.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, për procedurën e mësipërme nga personat e atakuar, punonjës të Bashkisë Skrapar, është paraqitur observacioni me shkresën nr. 2456 prot., datë 24.07.2025, i protokolluar në KLSH me nr. 87/5 prot., datë 28.07.2024 ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e Subjektit: Sa i përket pretendimit të NJP Lidhur me hartimin e kriterëve, grupi i auditimit, është shprehur:

1. Përsa sipër, kriteret e vendosura nuk janë në përputhje me natyrën dhe volumin e objektit që prokurohet. Këto veprime janë në kundërshtim me gërmën ç në pikën 6 të nenit 39 të VKM-së nr.285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, ..Lidhur me sa më lartë, Njësia e Prokurimit observon:Kriteri 2.3.3 Stafi dhe punonjësit është i lidhur ngushtësisht me objektin e kontratës dhe me grafikun epunimeve të hartuar nga AK. Gjithashtu duke qenë se procedura e prokurimit është e llojit punë, tipi “Ehapur”, kërkesa e AK për disponuar numrin e nevojshëm të punonjësve për minimalisht 3 (tre) muajt e fundit nga data e hapjes së ofertave, bazohet në pikën 8 të nenit 39 të VKM-së nr.285 datë 19.05.2021, e cila citohet: Autoriteti/enti kontraktor, përveç kërkesave të parashikuara në këtë nen, mund të përcaktojë kriteret tjera të veçanta, në varësi të objektit që prokurohet, të cilat i vlerëson të nevojshme për ekzekutimin me sukses të kontratës.

Bazuar në LPP 162/2020 neni 77 pika 4, AK kërkon një numër minimal punonjësish dhe për të vërtetuar këtë kërkon që punonjësit të jenë minimalisht në listëpagesat për 3 muajt e fundit nga data e hapjes së tenderit. Ky kriter garanton se OE disponon punonjësit dhe eksperiencën e duhur për zbatimin e kontratës. Gjithashtu ligji 2 nuk përcakton afate kohore, duke lënë vendosjen e afatit në vartësi të llojit të objektit të prokurimit/ vlerësimit të AK. Sa i përket pretendimit të KVO pretendon se Shoqëria H. është licencuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në përgjigje të pretendimeve të NJP sqarojmë se, pretendimet e ngritura kanë të njëjtin karakter me ato të trajtuara në PRA të pa mbështetura me dokumentacion, për sa më sipër, observacioni nuk merren në konsideratë. Sa i përket pretendimit të KVO grupi i auditimit shprehet se shoqëria e sipërpërmendur nuk është e akredituar bazuar në verifikimin në drejtorinë e akreditimit <https://dpa.gov.al/organe-te-akredituara/>.

5. Të dhëna mbi objektin e prokurimit “Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shkollës “Zylyftar Veleshnja”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shkollës “Zylyftar Veleshnja”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 276, datë 26.06.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. A.L 2. E.Y 3. F.O	3. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Nr. 280, datë 28.06.2024 1. R.LL Kryetar, 2. B.M, 3 N.G ,
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e thjeshtuar		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 1,644,859 lekë	6. Oferta fituese: OE 2. shpk 1,628,960 lekë pa TVSH.	7. Diferenca me fondin limit: 15,899 lekë pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: 04.07.2024	9. Burimi i Financimit: Të ardhurat e Bashkisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Skualifikuar 3 OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK: Jo	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Jo

Ka dalë urdhëri nr. 276 prot., datë 26.06.2024 i titullarit të Bashkisë Skrapar “Për hartimin e specifikimeve teknike dhe përllogaritjen e Fondit limit”. Me përllogaritjen e fondit limit janë ngarkuar anëtarët e njësisë së prokurimit, për prokuroririmin me objekt Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shkollës “Zylyftar Veleshnja.

Mbi Përcaktimin E Kritereve Të Kualifikimit: Në kriterin 2.3.2 është kërkuar që nga operatorët ekonomikë pjesëmarrës, duhet të kenë të punësuar një numër të paktën, prej 5 (pesë) punonjësish në fushën e ndërtimit, të cilët duhet të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për 3 muajt e fundit.

Në gjykimin e audituesëve për sa i përket pjesës ku NJP shprehet për periudhën kohore që punonjësit duhet të jenë në listapagesat për 3 muajt e fundit është kërkesë jo në përputhje me pikën 6 germa ç të nenit 39 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Kjo dispozitë përcakton të drejtën që kanë AK për të kërkuar fuqinë minimale punëtore që OE duhet të disponojnë për ekzekutimin e objektit të prokurimit, pa përcaktuar periudhë kohore se për sa kohë duhet të disponohet ky numër punonjësish. Për AK duhet të jetë e mjaftueshme që në momentin e paraqitjes së ofertës OE të disponojnë fuqinë minimale punëtore, pa qenë e nevojshme që këto kapacitete të shtrihen në periudha të mëvonshme. -Përasa i përket pikës ku thuhet se, listëpagesat e punonjësve duhet të jenë të konfirmuara nga autoritetet përkatëse sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi, ku punonjësit e mësipërm të figurojnë sipas kodit përkatës të profesionit.

Nga auditimi konstatohet se, kriteri i përdorur si më lart, nuk është i argumentuar ligjirëshit pasi në bazën ligjore që ka përdorur Njësia e Prokurorit, nuk është përfshirë VKM nr. 514, datë 20.9.2017 “Për miratimin e **listës kombëtare të profesioneve**” (LKP), të rishikuar.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 2 të nenit 78 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, duke ngarkuar me përgjegjësi NjP.

Vlerësimi i ofertave: Është hartuar Raporti Përmbledhës më datë 05.08.2024 për miratimin dhe zhvillimin e procedurës me objekt prokurimit : “Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shkollës “Zylyftar Veleshnja”.

Me shkresën nr.2659 prit., datë 08.08.2024 është lidhur kontrata me nr.39. datë 08.08.2024.

Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi të përzgjedhur për auditim, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Skrapar, z. N.G si anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave. Z. G. është me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Ekonomisë dhe Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosija e z. N.G me detyrë Drejtor Finance dhe Nëpunës Zbatues i Bashkisë Skrapar, si anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të Nëpunësit Zbatues. Çdo urdhër i titullarit për caktimin në komisione të nëpunësit zbatues i cili bie ndesh me veprimtarinë, duhet të refuzohet nga ky i fundit, gjë e cila nuk rezulton të jetë kundërshtuar në asnjë rast. Veprim jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5.

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë Ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1.D sh.p.k. me Nipt L.....H me vlerë oferte 1,354,750 lekë pa t.vs.h.

2.2. sh.p.k. me Nipt L.....J me vlerë **1,628,960** lekë pa t.vs.h. (OE Fitues)

3.E. sh.p.k. me Nipt L.....M me vlerë **1,256,770** lekë pa TVSH.

4.N. Sh.p.k me Nipt J.....S me vlerë 1,263,850 pa TVSH.

Janë skualifikuar OE si më poshtë:

1. D I- G sh.p.k. me Nipt L.....H me vlerë oferte 1,354,750 lekë pa TVSH, nuk plotëson kapacitetin teknik, 2.3.2, nuk ka deklaruar në shtojcën 8, pika B, profilin e punonjësve të ndërtimit.

2.E. sh.p.k. me nipt L....M me vlerë **1,256,770** lekë pa TVSH, nga verifikimi i listë pagesave të shoqërisë të paraqitura në SPE për 3 muajt e fundit, rezultoi se nuk ka deklaruar punonjësit sipas kodeve të punësimit.

3.N. sh.p.k me Nipt J.....S me vlerë 1,263,850 pa TVSH, nuk plotëson kapacitetin Teknik të pikës 2.3.1, përvoja për punë të ngjashme.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE fitues rezultoi se:

Nuk plotësohet pika **2.3.2** në DST ku kërkohen nga OE-të që listëpagesat e punonjësve të jenë të konfirmuara nga autoritetet përkatëse sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi, ku punonjësit e mësipërm të figurojnë sipas kodit përkatës të profesionit. Konkretisht, nga verifikimi i dokumentacionit “Shtojca 8”, të plotësuar nga OE 2., rezulton se ka deklaruar, me profesionin Karpentier punonjës in “A.F”. Nga verifikimi i dokumentacionit “listpagesa” mbi punonjës in “A.F”, konstatohet se ai figuron i punësuar me kodin e profesionit 2631.13, ndërkohë duhet të ishte me kod profesioni 7115.02 . Sqarojmë se bazuar në përcaktimet e bëra në VKM nr.514, datë 20.9.2017 “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve” (LKP), të rishikuar, punonjësit e regjistruar në listë-pageë me kodin 2631.13, klasifikuar si “Ekonomist”, ndërkohë për prokurimin përkatës duhen punonjës me kod profesioni 7115.02 “Karpentier”, i cili kryen sikurse e kërkon profesioni. Për punonjës in E.F është deklaruar me profesionin hekurkthyes, nga verifikimi i listpagesës rezulton me kod profesioni 1120.28 kod i cili e klasifikon si “Administrator”, në një kohë që duhej klasifikuar me kod profesioni 7114.04 si hekurkthyes. Për punonjës in V.T është deklaruar me

profesionin hekurkthyes, nga verifikimi i listpagesës rezulton me kod profesioni 9629.07 kod i cili e klasifikon si “Punëtor i shërbimeve të tjera elementare”, në një kohë që duhej klasifikuar me kod profesioni 7114.04 si hekurkthyes. Për punonjësën Andrea Jaupllari është deklaruar me profesionin Betonues, nga verifikimi i listpagesës rezulton me kod profesioni 9629.07 kod i cili e klasifikon si “Punëtor i shërbimeve të tjera elementare”, në një kohë që duhej klasifikuar me kod profesioni 7114 si Betonues. Sqarojmë se bazuar në Udhëzimin nr.23, datë 09.12.2014 “*Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore*”, i ndryshuar, për plotësimin e rubrikave të deklaratës “Listëpagesa e kontributeve të sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi”, tatimpaguesit persona juridikë dhe fizikë mbajnë parasysh sa më poshtë respektimin e pikave 1-12, ndër të cilat është edhe pika 11. Në rubrikën 11 “Detyra, funksioni, profesioni apo puna që ka kryer punonjësi” – shënohet detyra apo profesioni që punonjësi kryen në tatimpaguesin përkatës. Detyra apo profesioni zgjidhen nga lista kombëtare e profesioneve.

Konkluzion: Nga auditimi u konstatua se, është skualifikuar Operatori Ekonomik E. sh.p.k. me vlerë oferte 1,256,770 lekë pa TVSH ku rezulton oferta më e ulët në klasifikim, për mangësitë e trajtuara si më lart ku janë renditur arsyet e Operatorëve Ekonomik të skualifikuar. Po ti referohemi Operatorit Ekonomik fitues konstatohet se, Operatori Ekonomik 2. është kualifikuar duke pasur të njëjtën mangësi si Operatori Ekonomik i skualifikuar për arsyen se nuk ka deklaruar punonjësit sipas kodeve të punësimit.

Këto veprime janë VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 82 “*Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave*”, pika 2

Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e kontratës me vlerë 1,628,960 lekë pa TVSH, me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP dhe ngarkon me përgjegjësi, Titullarin e AK, z. A.M, anëtarët e KVO-së, znj. R.LL Kryetar, z.B.M, z.N.G.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, për procedurën e mësipërme nga personat e atakuar, punonjës të Bashkisë Skrapar, është paraqitur observacioni me shkresën nr. 2456 prot., datë 24.07.2025, i protokolluar në KLSH me nr. 87/5 prot., datë 28.07.2024 ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e Subjektit: Sa i përket pretendimeve të NJP Lidhur me hartimin e kriterëve, grupi i auditimit, është shprehur: 1. Në gjykimin e audituesëve për sa i përket pjesës ku NJP shprehet për periudhën kohore që punonjësit duhet të jenë në listëpagesat për 3 muajt e fundit është kërkesë jo në përputhje me pikën 6 gërma ç të nenit 39 të VKM-së nr.285, datë 19.05.2021. 2. Për sa i përket pikës ku thuhet se listëpagesat e punonjësve duhet të jenë të konfirmuara nga autoritetet përkatëse sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi, ku punonjësit e mësipërm të figurojnë sipas kodit përkatës të profesionit. Lidhur me sa më lartë, Njësia e Prokurimit observon:

1. Kriteri 2.3.2 është i lidhur ngushtësisht me objektin e kontratës dhe me grafikun e punimeve të hartuar nga AK. Kërkesa e AK për disponuar numrin e nevojshëm të punonjësve për minimalisht 3 (tre) muajt e fundit nga data e hapjes së ofertave, bazohet në pikën 8 të nenit 39 të VKM-së nr.285 datë 19.05.2021, e cila citohet: Autoriteti/enti kontraktor, përveç kërkesave të parashikuara në këtë nen, mund të përcaktojë kriterë të tjera të veçanta, në varësi të objektit që prokurohet, të cilat i vlerëson të nevojshme për ekzekutimin me sukses të kontratës. Bazuar në LPP 162/2020 neni 77 pika 4, AK kërkon një numër minimal punonjësish dhe për të vërtetuar këtë kërkon që punonjësit të jenë minimalisht në listëpagesat për 3 muajt e fundit nga data e hapjes së tenderit. Ky kriter garanton se OE disponon punonjësit dhe eksperiencën e duhur për zbatimin e kontratës. Gjithashtu ligji nuk përcakton afate kohore, duke lënë vendosjen e afatit në vartësi të llojit të objektit të prokurimit/ vlerësimit të AK. 2. Për sa i përket pikës së dytë, kriteri është vendosur në

përputhje me natyrën e punimeve. Por vlen të theksohet se pas kontrollit të proces-verbalit të argumentimit të kriterëve, u konstatua se, është vendosur gabimisht, si pasojë e një gabimi njerëzor, bazë ligjore dhe argumentim i cili lidhet me llojin e procedurës “mallra”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në përgjigje të pretendimeve të NJP sqarojmë se, pretendimet e ngritura kanë të njëjtin karakter me ato të trajtuara në PRA të pa mbështetura me dokumentacion, dhe janë të karakterit justifikues për sa më sipër, observacioni nuk merren në konsideratë.

6. Të dhëna mbi objektin e prokurimit “Mbrotjtje ure mbi lumin e Tomorricës, krahu i majtë dhe krahu i djathtë në hyrje dhe dalje

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mbrotjtje ure mbi lumin e Tomorricës, krahu i majtë dhe krahu i djathtë në hyrje dhe dalje.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 241, datë 31.0.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. A.L 2. E.Y 3. F.O	3. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave: Nr. 280, datë 28.06.2024 1. R.LL Kryetar, 2. B.M, 3 N.G,
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e thjeshtuar		
5. Fondi Limit (pa TVSH) 52,462,565 lekë	6. Oferta fituese: “OE F. , 50,091,825 lekë pa TVSH.	7. Diferenca me fondin limit: 2,370,740 pa TVSH
8. Data e hapjes së tenderit: 26.06.2024	9. Burimi i Financimit: Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Skualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 0 OE
11. Ankimime AK: Jo	12. Përgjigje ankesës nga AK: Jo	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Jo

-Është mbajtur procesverbali më datë 27.08.2024 nga njësia e prokurimit i përbërë për llogaritjen e fondit limit për prokurimin me objekt: “Mbrotjtje ure mbi lumin e Tomorricës, krahu i majtë dhe krahu i djathtë në hyrje dhe dalje”. Preventivi është hartuar nga studio G&L C Sh.p.k.- Leja e ndërtimit për këtë investim është dhënë me nr. 49, datë 10.09.2024.

Mbi Përcaktimin E Kriterëve Të Kualifikimit: Në kriterin 2.3.3. është kërkuar nga operatorët ekonomikë pjesëmarrës, duhet të kenë të punësuar një numër, të paktën, prej 76 (shtatëdhjetë e gjashtë) punonjësish në fushën e ndërtimit, përveç stafit drejtues dhe inxhinierëve të kërkuar në pikën 2.3.3, të cilët duhet të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë për 3 muajt e fundit.

Në gjykimin e audituesëve argumentimi i kryer nga Njësia e Prokurimit për pikat: 2.3.3, përsa i përket pjesës ku shprehen për periudhën kohore që duhet të jenë në listapagesat për 3 muajt e fundit është kërkesë jo në përputhje me pikën 6 germa ç të nenit 39 të VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. Kjo dispozitë përcakton të drejtën që kanë AK për të kërkuar fuqinë minimale punëtore që OE duhet të disponojnë për ekzekutimin e objektit të prokurimit, pa përcaktuar periudhë kohore se për sa kohë duhet të disponohet ky numër punonjësish. Për AK duhet të jetë e mjaftueshme që në momentin e paraqitjes së ofertës OE të disponojnë fuqinë minimale punëtore, pa qenë e nevojshme që këto kapacitete të shtrihen në periudha të mëvonshme. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 4 të nenit 39 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 78, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi NJP.

-Përsa i përket pjesës në kriterin 2.3.3. ku thuhet se, listëpagesat e punonjësve duhet të jenë të konfirmuara nga autoritetet përkatëse sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi, ku punonjësit e mësipërm të figurojnë sipas kodit përkatës të profesionit.

Nga auditimi konstatohet se, kriteri i përdorur si më lart, nuk është i argumentuar ligjirëshit pasi në bazën ligjore që ka përdorur Njësia e Prokurimit, nuk është përfshirë VKM nr.514, datë 20.9.2017 “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve” (LKP), të rishikuar.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 2 të nenit 78 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, duke ngarkuar me përgjegjësi NjP.

Vlerësimi i ofertave: Është hartuar Raporti Përmbledhës pa nr. prot., më datë 05.08.2024 për miratimin dhe zhvillimin e procedurës me objekt prokurimit : “Mbrotjtje ure mbi lumin e Tomorricës, krahu i majtë dhe krahu i djathtë në hyrje dhe dalje”. Me shkresën nr.2659 prit., datë 08.08.2024 është lidhur kontrata me nr.41. datë 15.08.2024. Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezultoi se, në këtë procedurë prokurimi të përzgjedhur për auditim, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, Bashkia Skrapar, z. N.G si anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave. Z. G. është me pozicion pune Drejtor i Dejtorisë së Ekonomisë dhe Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues. Vendosja e z. N.G me detyrë Drejtor Finance dhe Nëpunës Zbatues i Bashkisë Skrapar, si anëtar i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të Nëpunësit Zbatues. Çdo urdhër i titullarit për caktimin në komisione të nëpunësit zbatues i cili bie ndesh me veprimtarinë, duhet të refuzohet nga ky i fundit, gjë e cila nuk rezulton të jetë kundërshtuar në asnjë rast. Veprim jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5..

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë Ofertuesit e mëposhtëm me këto vlera përkatëse të ofruara:

1.OE F. sh.p.k. me Nipt K.....C me vlerë 50,091,825 lekë pa t.vsh.

2.BOE “B.” sh.p.k. & “Ll.” sh.p.k me Nipt J.....B & K.....K me vlerë 51,962, 161 lekë pa TVSH. Përa më sipër, rënditja e operatorëve ekonomik në përfundim të procesit të vlerësimit është si më poshtë:

-Në vënd të parë është shpallur OE F. sh.p.k me vlerë të ofertës, 50,091,825 lekë pa TVSH.

-Në vënd të dytë: OE B. sh.p.k & Ll sh.p.k me vlerë të ofertës, 51,962,161 lekë pa TVSH.

Përsa më sipër KVO i ka papraqitur për miratim Titullarit të Autoritetit Kontraktor Raportin përmbledhës, me fitues F. sh.p.k, dhe shkresën nr,2718 prot., datë 15.08.2024 është lidhur kontrata me nr.41 prot., datë 15.08.2024.

Nga auditimi i dokumentacionit të OE F. i cili është shpallur fitues rezultoi se:

Nuk plotësohet pika 2.3.3 ku thuhet se listëpagesat e punonjësve të konfirmuara nga autoritetet përkatëse sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi, ku punojësit e mësipërm të figurojnë sipas kodit përkatës të profesionit.

Në DST, lidhur me punësimin e stafit mbështetës, me profesionin “Murator”. Konkretisht nga verifikimi i dokumentacionit “Shtojca 8”, të plotësuar nga OE F. , pasi ky OE, rezulton se ka deklaruar, me profesionin “Murator/Punues Guri” punonjësin “B.L”. Nga verifikimi i dokumentacionit “listpagesa” mbi punonjësin B.L”, u konstatua se, ai figuron i punësuar me kodin e profesionit 7126.03, ndërkohë duhet të ishte me kod profesioni 7112. Sqarojmë se bazuar në përcaktimet e bëra në VKM nr.514, datë 20.9.2017 “Për miratimin e listës kombëtare të profesioneve” (LKP), të rishikuar, punonjësit e regjistruar në listë-pageë me kodin 7126.03, klasifikuar si “Hidraulik”, ndërkohë për prokurimin përkatës duhen punonjës me kod profesioni 7112/7113 “Murator/Punues Guri”, i cili kryen sikurse e kërkon profesioni. Për punonjësin E. M është deklaruar me profesionin Murator/Punues Guri, nga verifikimi i listpagesës rezulton me kod profesioni 8332.04 kod i cili e klasifikon si “Drejtues të makinave të betonit”, në një kohë që duhej klasifikuar me kod profesioni 7112/7113 si “Murator/Punues Guri”.

Sqarojmë se bazuar në Udhëzimin nr.23, datë 09.12.2014 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”, i ndryshuar, për plotësimin e rubrikave të deklaratës “Listëpagesa e kontributeve të sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi”, tatimpaguesit persona juridikë dhe fizikë mbajnë parasysh sa më poshtë

respektimin e pikave 1-12, ndër të cilat është edhe pika 11. Në rubrikën 11 “Detyra, funksioni, profesioni apo puna që ka kryer punonjësi” – shënohet detyra apo profesioni që punonjësi kryen në tatimpaguesin përkatës. Detyra apo profesioni zgjidhen nga lista kombëtare e profesioneve.

Këto veprime janë VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, pika 2.

Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e kontratës me vlerë 50,091,825 lekë pa TVSH, me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP dhe ngarkon me përgjegjësi, Titullarin e AK, z. A.M, anëtarët e KVO-së, zj.R.LL, z. B.M, z. N.G.

Për sa është trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, për procedurën e mësipërme nga personat e atakuar, punonjës të Bashkisë Skrapar, është paraqitur observacioni me shkresën nr. 2456 prot., datë 24.07.2025, i protokolluar në KLSH me nr. 87/5 prot., datë 28.07.2024 ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e Subjektit: Sa i përket pretendimeve të NJP kanë karakter të njëjtë me ato të paraqitura për Aktin e Konstatimit, pa paraqitur asnjë element, dokument apo material tjetër të panjohur nga Grupi i Auditimit. KVO pretendon Në DST, është kërkuar 2 kamionçina me kapacitet deri në 3.5 ton, në formularin e vet deklarimit operatori ekonomik ka deklaruar 3 mjete me kapacitet deri ne 3.5 ton, e konkretisht mjeti me targa AA....YX, mjeti me targa AA.....UD dhe mjeti me targa AA....XL, te shoqëruar me dokumentacionin përkatës. KVO, ka vlerësuar dy mjete, mjetin me AA YX, dhe mjetin me targa AA....XL te cilat përmbushnin kriteret vendosur në DST. Për sa shpreheni për mjetet e kërkuara bazuar ne dokumentacionin e dosjes se fituesit e konkretisht fotos, mjeti me targa targa AA....UD, i markës Nisan pick-up, KVO nuk e ka vlerësuar atë, operatori ekonomik ka plotësuar kriterin me dy mjetet me targa AA ...YX dhe AA.....XL

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër, pretendimet e NJP janë të njëjtë karakter si ato në Projekt Raport dhe për këtë arsyeobservacioni nuk merret në konsideratë, sa i përket pretendimit të KVO bazuar në dokumentacion e paraqitur në material do të reflektohet vetëm pjesa për mjetin Nisan.

II.Procedurat e audituara Ndërmarrja Shërbimeve Publike Skrapar (N.SH.P) .

1.Tenderi me objekt: “Blerje nafte për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbime Publike, Skrapar për vitin 2024”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje nafte për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbime Publike, Bashkia Skrapar për vitin 2024”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.01, datë 18/01/2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.01, datë 03/02/2021. E. H- (juriste)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: nr. 02, datë 19.01.2024 1. V.N – (Kryetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur, E Thjeshtuar”	2. L.H – Përgjegjëse sektori i Gjellbërimit. 3. D.M – (Mbikqyrës sektori)	2. E.M – (Anëtar) 3. E.K – (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa TVSH) 9 830 000 - lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: OE K. sh.p.k me 9,830,000	7.Diferenca me fondin limit: o
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 18/01/2024		10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

-Me Urdhërin e Prokurimit nr. 01 datë 18.01.2024, titullari i Autoritetit Kontraktor (Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike) z. E.O ka nisur procedurat për kryerjen e prokurimit të fudit prej 9.830,000- lekësh pa TVSH, vënë në dispozicion nga buxheti i këtij institucioni për procedurën me objekt: “Blerje Nafte për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike për vitin 2024”. Njësia e Prokurimit përbëhet nga: znj. E.H, me detyrë Përgjigjese Sektori (juriste), znj.

L.H, me detyrë Përgjegjës Sektori Gjellbërimi dhe Dekori, z. D.M, me detyrë Mbikëqyrës në Sektorin Rugë, Ura.

-Titullari i AK nuk ka ngritur një komision të posaçëm për përlogaritjen e fondit limit. Për këtë arsye, në zbatim të VKM nr. 285 datë 19.05.2021, për Rregullat e Prokurimit Publik, neni 78, pika 2, kjo përgjegjësi i takon specialistit të prokurimeve, ose Njesisë së Prokurimit, (në rastin konkret Njesisë së Prokurimit). Në procedurën e prokurimit të marrë në shqyrtim, Njësia e Prokurimit me përbërje si në tabelën më lart, ka marrë në konsideratë shkresën me nr. 02 prot., datë 10.01.2024 me Lëndë: Kërkesë për furnizim me karburant, Sektori i Shërbimeve Komunitare ka kërkuar 13,400 litra konkretisht për:

- 1) Kamion ISUZU-8000 litra
- 2) Kamionçinë Nissan- 2400 litra
- 3) Autobot Uji IVECO-2000 litra
- 4) Korrëse Bari (STIHL)- 1000 litra

-Me shkresën nr. 04, prot, datë 10.01.2024, Mbiqyrësi i Sektorit të Mirëmbajtjes së Rugëve Rurale, z. D.M ka bërë kërkesë për furnizimin me karburant për vitin 2024, për mjetet si më poshtë:

- 1) Fadromë Caterpillar 434F2-15000 litra
- 2) Fadromë Caterpillar 428F2- 15000 litra
- 3) Skrep Volvo ECR 88 Plus: 5500 litra
- 4) Rrul DYNAPAC: 500 litra
- 5) Fuoristradë Mitsubishi L200: 1600 litra
- 6) Kamion Mercedes 16-17: 3000 litra
- 7) Kamioni Mercedes 17-19: 5000 litra
- 8) Kamion Mercedes 19-22: 5000 litra
- 9) Kamion Mercedes 26-26: 5000 litra

Gjithsej 55600 litra

-Sasia e përgjithshme e kërkuar nga sektorët e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike është 69,000 litra.

-Me shkresën nr. 05 prot., datë 15.01.2025, ekonomistja e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, znj. Nexhmije Muca, i ka dërguar Njesisë së Prokurimit statistikën e harxhimit të karburantit nga sektorët e Ndërmarrjes për vitin 2023.

-Bazuar në shkresat e shpërmendura, me Procesverbalin e datës 18.01.2024, Njësia e Prokurimit ka përlogaritur sasinë e naftës që do të blihet me anë të procedurës së prokurimit, duke përdorur çmimin e naftës të pasqyruar në buletin e Agjencisë së Prokurimit Publik datë 03.01.2024, në vlerën e 142. 456 lekë për litër. Kjo vlerë shumëzuar me sasinë e naftës të përlogaritur nga sektorët dhe njësitë e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike ka prodhuar fondin limit në vlerën e 9,830,000 lekë pa TVSH.

-Në bazë të përcaktimeve të VKM nr.285, datë 19.05.2021, Njësia e Prokurimit duhej të kishte përlogaritur sasinë e karburantit që do të prokurohej dhe fondin limit si produkt të veprimeve matematikore, përpara lëshimit të Urdhërit të Prokurimit nga ana e titullarit të AK. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 76, pika 2 të VKM nr.285, datë 19.05.2021, “Për Rregullat e Prokurimit Publik”.

Hartimi i kriterëve: -Hartimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit, është bërë me procesverbalin pa numër, me datë 22.01.2022. Hartimi i kriterëve është bërë në përputhje me kërkesat e legjislacionit dhe rregullave të prokurimit publik.

Vlerësimi i Ofertave: Titullari i AK, me Urdhërin nr. 02, datë 19.01.2024 ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave me përbërje: “V.N , Kryetar, me detyrë Përgjegjës Sektori i Financës, E.M , Anëtar me detyrë Teknik Ndërtimi, z. E.K, anëtar me detyrë Mbikëqyrës në Sektorin e Shërbimeve Komunitare.

-Nga auditimi i dokumentacionit të procedurave të prokurimit rezulton se në këtë procedurë prokurimi të përzgjedhur për auditim, është caktuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, z. V.N si kryetar i Komisionit të Vlerësimit. Z. N. është me pozicion pune përgjegjës i sektorit të financës, duke mbajtur gjithashtu detyrën e nëpunësit zbatues. Vendosja e z. V.N, me detyrë përgjegjës finance dhe nëpunës zbatues i Ndërmarrjes së Shërbimeve, si kryetari i Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Çdo urdhër i titullarit për caktimin e në komisione të nëpunësit zbatues i cili bie ndesh me veprimtarinë, duhet të refuzohet nga ky i fundit, gjë e cila nuk rezulton të jetë kundërshtuar në asnjë rast. Veprim jo në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 12, pika 3, germa 3), neni 22, pika 5.

-Në këtë procedurë kanë marrë pjesë vetëm një OE, dhe është kualifikuar dhe shpallur fitues OE “K. ” me ofertën ekonomike 9,830,000 lekë pa TVSH.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, raporti përmbledhës, në përputhje me nenin 2 dhe 84 të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se, nga verifikimi i dokumentacionit fizik në dosjen e procedurës së prokurimit dhe dokumentacionit të ngarkuar në SPE, u konstatua se OE K. sh.p.k ka dorëzuar në mënyrë të rregullt dhe të plotë dokumentacionin e kërkuar në DST.

Me shkresën me nr. 2456 prot datë 24.07.2025, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike Bashkia Skrapar ka dërguar observacionet mbi Projekt-Raportin protokolluar në KLSH me nr.87/5 Prot, datë 28.07.2025.

Pretendimi i subjektit: 1.Subjekti pretendon se: Përlllogaritja e sasisë së karburantit është realizuar në mënyrë të dokumentuar duke u mbështetur në të dhëna zyrtare të dërguara nga sektorët e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, përmes shkresave nr. 02 dhe nr. 04, datë 10.01.2024. Në këtë përlllogaritje janë marrë në konsideratë: Statistikat e konsumit të karburantit për vitin 2023, duke u mbështetur në nevojat reale të ndërmarrjes. Për përlllogaritjen e fondit limit është përdorur çmimi i publikuar nga Agjencia e Prokurimit Publik (APP) në buletinin e datës 03.01.2024.

Procesverbali i përlllogaritjes së fondit limit dhe sasisë mban datën 18.01.2024, por kjo datë përfaqëson formalizimin përfundimtar të një procesi të kryer më parë dhe nuk nënkupton se veprimet e nevojshme janë realizuar vetëm atë ditë.

Në përputhje me nenin 76, pika 2, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, autoriteti kontraktor ka përmbushur detyrimin për të dokumentuar dhe argumentuar përlllogaritjen e vlerës së kontratës përpara lëshimit të urdhrin të prokurimit. Për sa më sipër subjekti ka dërguar në rrugë elektronike dhe fizikisht shkresën me objekt “Kërkesë për Furnizimin me karburant për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike Bashkia Skrapar” me nr. 02 datë 10.01.2024 dhe , ku janë përcaktuar makineritë e ndërmarrjes dhe shkresa e datës 10.01.2024 ku është përcaktuar sasia e naftës që do të prokurohet në bazë të konsumit të vitit parardhës, si dhe procesverbalin e NJP për përlllogaritjen e fondit limit që mban datë 18.01.2024

2.Për sa i përket problematikave të konstatuara përsa i përket përbërjes së KVO, subjekti pretendon se: Përfshirja e z. N. në këtë pozicion është bërë për shkak të mungesës së stafit në dispozicion dhe nevojës për të garantuar zhvillimin e procedurës së prokurimit brenda afateve.

Ai nuk ka qenë i përfshirë në përgatitjen e dokumentacionit të tenderit, në hartimin e specifikimeve teknike apo në përllogaritjen e fondit limit. Pra, ai nuk ka pasur asnjë rol në fazat përgatitore të prokurimit dhe për rrjedhojë nuk ka pasur asnjë ndikim mbi objektin e prokurimit. Në këtë rast, përfshirja e tij në fazën e vlerësimit të ofertave është bërë me qëllim garantimin e funksionimit normal të procedurës dhe nuk ka sjellë asnjë pasojë negative apo rrezik për integritetin e procesit. Gjithë procesi është zhvilluar në mënyrë transparente dhe i dokumentuar sipas rregullave.

Për më tepër, theksojmë se nuk kemi të bëjmë me një situatë të konfliktit të interesit, pasi z. N. nuk ka pasur asnjë përfitim personal, apo ndikueshmëri në përgatitjen e dokumentacionit

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1.1 Lidhur me pretendimin e subjektit se shkresa me objekt: Përllogaritja e fondit limit për procedurën me objekt prokurimit “Blerje naftë për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Skrapar” është formalizimi i një procesi të nisur më herët nga data e shkresës ku është përcaktuar fondi limit, konstatohet se këto argumente nuk përputhen me kërkesat e nenit 76, pika e 2 VKM nr.285, datë 19.05.2021, “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, ku sanksionohet se përllogaritja e fondit limit duhet të realizohet nga strukturat përgjegjëse përpara lëshimit të Urdhërit të Prokurimit nga titullari i AK. Shkresat e dërguara nga subjekti bashkëngjitur prapësimeve kanë të bëjnë me kërkesat e sektorëve dhe drejtorive me karburant, por jo me procesin e mirëfilltë të përllogaritjes së fondit limit, e cila përfshin Në këto kushte pretendimi i subjektit nuk merrret në konsideratë.

2.1) Lidhur me pretendimin e subjektit se përzgjedhja e z. V.N me detyrë përgjegjës sektori i Financës dhe njëkohësisht nëpunës zbatues i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Skrapar, në kye të Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, është kryer si rrjedhojë e mungesës së burimeve njerëzore dhe aftësive profesionale dhe mospërfshirjes së tij në procesin e prokurimit, gjykojmë se këto argumente nuk e justifikojnë pjesëmarrjen e z. N. në KVO, e cila është jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator të nëpunësit zbatues. Në këto kushte z. N. ka kryer veprime brenda KVO, duke përzgjedhu ofertën fituese për procedurën e prokurimit, si dhe kontrolluar dhe ka qenë përgjegjës për integritetin e procesit të shlyerjes së detyrimeve nga ana e subjektit fitues, duke verifikuar faturat dhe pagesat e realizuara nga ofertuesi. Çdo urdhër i titullarit për caktimin e në komisione të nëpunësit zbatues i cili bie ndesh me veprimtarinë, duhet të refuzohet nga ky i fundit, gjë e cila nuk rezultoi të jetë kundërshtuar në asnjë rast, vëmë në dukje se argumentet e mësipërme janë të pabazuara ligjërisht. Për sa më sipër pretendimi i subjektit nuk merret në konsideratë.

2-Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje Materiale ndërtimi për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Skrapar për vitin 2024”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje Materiale ndërtimi për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Skrapar për vitin 2024”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.05, datë 15/05/2023	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: E.H – (juriste)	3.Komisioni i Vlerësimit Ofertave: nr. 18 datë 15.05.2024
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur, E Thjeshtuar”	2. L.H – Përgjegjëse sektori i Gjelbërimit. 3. D.M – (Mbikqyrës në sektorin e Mbikqyrjes së rrugëve rurale, NDSH publike)	1. V.N 2. E.M – (Anëtar) 3. S.M– (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa TVSH) 5,683,000 - lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: OE B.B sh.p.k me ofertën 5.595.025 pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit: 87975 lekë pa TVSH
		10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 1 OE b) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK, Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, Nuk ka

-Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë Bashkia Skrapar nr. 05, datë 15.05.2024, titullari i AK, z. E.O ka iniciuar procedurën e prokurimit të llojit e hapur, e thjeshtuar, me objekt: “*Blerje materiale ndërtimi për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbime Publike, Bashkia Skrapar për vitin 2023*”, me fondin limit 5,683,000 lekë pa TVSH. Njësia e Prokurimit përbëhet nga E.H , me funksion kryetar, me pozicion pune juriste, L.H me funksion anëtar, pozicion pune përgjegjës sektori i gjelbërimit, dhe D.M , me funksion anëtar, me pozicion pune mbikëqyrës. Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dosjes e prokurimit, u konstatua se titullari i AK nuk ka urdhëruar ngritjen e Komisionit për Përllogaritjen Fondit Limit. Në mungesë të një komisioni të posaçëm për hartimin e fondit limit, këtë funksion e kryen Njësia e Prokurimit ose specialisti i fushës, i cili duhet të jetë anëtar i Njesisë së Prokurimit në zbatim të VKM nr.285 datë 19.05.2021, për Rregullat e Prokurimit Publik, neni 74, pika 4.

-Me shkresën me nr. 27 prot., datë 12.03.2024, përgjegjësi i sektorit të ndërtimit, z. P.N i është drejtuar sektorit të prokurimit pranë Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike me objekt: “Kërkesë për furnizim me Materiale Ndërtimit për Vitin 2024”.

-Në procedurën e prokurimit të marrë në shqyrtim, u konstatua se me procesverbalin e datës 13.05.2024, Tekniku i Ndërmarrjes, z. E.M ka marrë përsipër hartimin e fondit limit dhe preventivit përkatës. Nga shqyrtimi i preventivit për objektin e prokurimit, u konstatua se është bërë dokumentimi i mënyrës së përllogaritjes së vlerës së fondit limit, duke marrë oferta nga subjekte të ndryshme që tregtojnë materiale ndërtimit.

Hartimi i kriterëve: Me procesverbalin e datës 15.05.2023, të pa firmosur nga anëtarët e NJP, me objekt: “Për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim”, Njësia e Prokurimit ka hartuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim. Hartimi i kriterëve është bërë në përputhje me kërkesat e legjislacionit dhe rregullave të prokurimit publik.

Vlerësimi i Ofertave: Me Urdhërin nr. 18 datë 15.05.2024, titullari i AK, z. E.O ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave me përbërje: Z. E.K kryetar i KVO, me detyrë Mbikëqyrës në Sektorin e Shërbimeve Komunitare, z. E.M anëtar i KVO, me detyrë Teknik Ndërtimi në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike, znj. S.M anëtar, me detyrë agronome në Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike.

-Në këtë procedurë ka marrë pjesë 1 OE “B.B ” sh.p.k, dhe është kualifikuar dhe shpallur fituese po ky operator me ofertën në vlerën e 5.595.025 pa TVSH lekëve pa TVSH.

-Janë mbajtur procesverbalet për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, raporti përmbledhës, në përputhje me nenin 2 dhe 84 të VKM-së nr. 285, datë 19.5.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

-Nga verifikimi i dokumentacionit fizik në dosjen e procedurës së prokurimit dhe dokumentacionit të ngarkuar në SPE, u konstatua se OE B.B sh.p.k ka dorëzuar në mënyrë të rregullt dhe të plotë dokumentacionin e kërkuar në DST.

-Nga verifikimi i fletë-hyrjeve në magazinën e Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Skrapar dhe kryqëzimi i informacionit të pasqyruar në këto dokumente me sasi të përcaktuara në Preventivin e hartuar për këtë procedurë elektronike, si dhe faturat elektronike që vërtetojnë transaksionet financiare mes Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike dhe OE B.B shpk, u konstatua dorëzimi i saktë e në mënyrë të rregullt i mallrave në përputhje me kërkesat e Autoritetit Kontraktor.

-Për zbatimimin e dispozitave ligjore “Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, të blerjeve me vlera të vogla”.

-Me urdhërin nr. 2, datë 03.01.2024, nga titullari i AK, z. A.M, për vitin 2024 është krijuar Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël me përbërje: E.Y (kryetar), me detyrë përgjegjës sektori i prokurimeve, T.Sh (anëtar) me detyrë përgjegjëse sektori në Drejtorinë e Financës, si dhe A.B (anëtar), ish specialiste në Sektorin e Financës. Përbërja e Komisionit të Prokurimit me Vlerë të Vogël, ka ndryshuar me Urdhërin nr. 49, datë 06.02.2024, me zëvendësimin e znj. T.Sh me z. F.O. Përbërja e këtij Komisioni ka ndryshuar sërish me Urdhërin nr. 370 datë 20.08.2024, me zëvendësimin e znj.A.B me znj. J.K.

Nga dokumentacioni dhe të dhënat e vëna në dispozicion për grupin e auditimit, si dhe nga verifikimi i procedurave me zgjedhje në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE) u konstatua si më poshtë vijon:

-Në bazë të dokumentacionit të vënë në dispozicion (Regjistri i Realizimeve i Prokurimeve me Vlerë të Vogël për vitin 2024) u konstatua copëzim fondi, konkretisht në 3 procedura prokurimi: “Blerje ushqimesh për Çerdhen për vitin 2024” me fond limit në vlerën 998,047 lekë, “Blerje ushqimesh për fëmijët e Qendrës Alternative”, me fond limit në vlerën prej 708,054.36 lekësh, “Blerje ushqimesh për Kopshtin e qytetit për vitin 2024”, me fond limit në vlerën prej 910,653 lekësh. Procedurat e mësipërme kanë funksion të ngjashëm, ndërkohë që shumatorja e fondeve limit të tre procedurave është në vlerën e 2,616,755.3 lekëve në tejkallim të shumës tavan të 1,000,000 lekëve të përcaktuar në VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 56, pika 1, si dhe Udhëzimi nr. 5 datë. 26.06.2021, “*Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*”, pika 1. Për sa më sipër kemi të bëjmë me shmangen e rregullave të prokurimit, veprime dhe mosveprime që vijnë në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 56, pika 2, paragrafi 2, si dhe Udhëzimi nr. 5 datë. 26.06.2021, “*Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*”, pika 3.

-Për vitin 2024 janë realizuar 25 procedura prokurime me vlerë të vogël.

-Nga këto procedura prokurimi u verifikuan në SPE dhe me anë të dokumentacioni fizik (dosjeve të prokurimit) procedurat si më poshtë.

1.Për procedurën me objekt “Pastrimi i Kanaleve Ujitëse të Ujëmbledhësave Vëndreshë, Gjerbës dhe Rog” me fond limit 906,129.30 lekë pa TVSH.

-Me urdhër prokurimi nr.161, datë 16.04.2024, titullari i AK, z. A.M ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Pastrimi i Kanaleve Ujitëse të Ujëmbledhësave Vëndreshë, Gjerbes dhe Rog.”

-Nga verifikimi i dokumentacioni fizik dhe ai elektronik ngarkuar në SPE, është administruar Preventivi i Punimeve me objekt: “Pastrim i Kanalit Ujitës të Ujëmbledhësit Vëndreshë, Gjerbe, Rog për vitin 2024”, hartuar nga z. G.M me detyrë topograf në Degën Teknike të Sektorit të Ujërave, Bashkia Skrapar. Në bazë të këtij preventivi është përcaktuar fondi limit në vlerën prej 906,129.30 lekësh pa TVSH.

-Nga verifikimi i dokumentacioni fizik dhe ai elektronik ngarkuar në SPE, konstatohet se nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht hartimi i specifikimeve teknike në Ftesën për Ofertë, mbajtur me nr. prot 2097/1. Datë 17.08.2023, në kundërshtim me VKM nr.285 për Rregullat e Prokurimit Publik, datë 19.05.2021, neni 2, pika 2, shkronja c, neni 78, pika 2.

-Vlerësimi i ofertave

Komisioni i Prokurimeve me vlerë të Vogël ka përpiluar listën e klasifikimit përfundimtar të operatorëve ekonomikë që kanë marrë pjesë në procedurën e prokurimit. Në bazë të listës, e cila është pjesë e dosjes së prokurimit, u konstatua se OE me vlerën më të favorshme ishte OE “A.B”.

-Me procesverbalin e datës 19.04.2024, pa firmën e asnjërit prej anëtarëve të Komisionit, është konstatua se, OE fitues nuk është paraqitur pranë AK brenda afatit të caktuar në Ftesën për Ofertë. Mungesa e Firmave në Procesverbal vjen në kundërshtim me nenin 18 të Normave Tekniko-Profesionale dhe Metodologjie të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.

-Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi z. E.Y, znj. A.G (B), z. F.O.

-Me procesverbalin e datës 19.04.2024, pa firmën e asnjërit prej anëtarëve të Komisionit, është konstatua se OE “N.H” është tërhequr nga oferta e tij.

-Mungesa e Firmave në Procesverbal vjen në kundërshtim me nenin 18 të Normave Tekniko-Profesionale dhe Metodologjie të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.

-Komisioni i Prokurimeve me Vlerë të Vogël ka shpallur fitues operatorin D. me ofertën ekonomike 688,800.00 lekë.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, OE fitues ka dorëzuar dokumentacionin e kërkuar.

2.Për procedurën me objekt “Mbikëqyrje punimesh për “Mbrojtje ure mbi lumin e Tomorricës, krahu i majtë dhe krahu i djathtë në hyrje dhe dalje” me fond limit 951,184.00 lekë pa TVSH.

-Me urdhër prokurimi nr.359, datë 13.08.2024, titullari i AK, z. A.M ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Mbrojtje ure mbi lumin e Tomorricës, krahu i majtë dhe krahu i djathtë në hyrje dhe dalje.

-Njësia e Prokurimit që ka administruar këtë procedurë përbëhet nga: E.Y, F.O dhe A.B

-Nga verifikimi i dokumentacioni fizik dhe ai elektronik ngarkuar në SPE, u konstatua se përllogaritja e fondit limit është realizuar në zbatim të VKM nr. 354, datë 11.05.2016 “Manuali i tarifave për shërbime në planifikim territorit, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”. Sipas llogaritjeve të bëra në bazë të VKM së sipërcituar, hartuesi i procesverbalit pa nr. të datës 13.08.2024, z. B.M me detyrë Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit e ka përcaktuar fondin limit mes vlerave 851,010 lekë dhe 951,184 lekë.

-Nga verifikimi i dokumentacioni fizik dhe ai elektronik ngarkuar në SPE, konstatohet se nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht hartimi i specifikimeve teknike në Ftesën për Ofertë, mbajtur me nr. Prot., 2097/1. Datë 17.08.2023, në kundërshtim me VKM nr.285 për Rregullat e Prokurimit Publik, datë 19.05.2021, neni 2, pika 2, shkronja c, neni 78, pika 2.

-Vlerësimi i ofertave

-Me procesverbalin e datës 15.08.2024, Komisioni i Prokurimeve me Vlerë të Vogël ka argumentuar skualifikimin e G.A sh.p.k nga procedura e tenderit. G.A sh.p.k ka dorëzuar një marrëveshje bashkëpunimi me shoqërinë G SHPK, duke pretenduar një bashkim ekonomik mes dy operatorëve, me një ofertë ekonomike në vlerën e 851,010 lekë që përputhet me vlerën minimale të fondit limit llogaritur sipas VKM nr. 354, datë 11.05.2016 “Manuali i tarifave për shërbime në planifikim territorit, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”. Në procesverbalin e lartpërmendur, Komisioni pretendon se pas verifikimit në APP, u konstatua se, operatori G.sh.p.k nuk ka marrë pjesë në këtë procedurë si bashkim operatorësh. Në procesverbalin e firmosur vetëm E.Y, F.O, pa firmën e znj. A.B, Administratori i OE “G.” Shpk, ka firmosur dhe bashkëngjitur

firmës ka shënuar se nuk është dakord me konstatimin e Komisionit, duke qenë se në APP është deklaruar BOE mes subjektit të tij dhe G. Construction. Nga verifikimi i klasifikimit të OE, u konstatua se ky operator nuk figuron si bashkim operatorësh. Ndërkaq Komisioni vendosi të verifikonte dokumentacionin e dorëzuar në Bashkinë Skrapar, vetëm nga operatori ekonomik “G.” Sh.p.k. Komisioni pretendon se ky operator skualifikohet nga procedura e prokurimit për shkak të mungesës së licensës NS-18.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u provua se vendimi i Komisionit të Prokurimeve me Vlerë të Vogël ishte i saktë.

-Pas verifikimit të dokumentacionit elektronik, u konstatua se OE “2H Studio” me ofertën ekonomike në vlerën e 851.010,00 lekëve ishte operatori në radhë me ofertën më të favorshme për të fituar procedurën e prokurimit.

-Në procesverbalin e shkarkuar nga APP, Komisioni i Prokurimit me vlerë të Vogël ka skualifikuar OE “2 H” me pretendimin se OE nuk ka dorëzuar vërtetimin se disponon licensën N18B. Nga verifikimi i dokumentacionit online dhe atij fizik në dosjen e prokurimit nuk u gjend dokumentacioni i dorëzuar nga OE “2 H”.

-Pas skualifikimit të pretenduar nga ana e Komisionit të Prokurimeve me vlerë të Vogël, oferta fituese në renditje është OE 2&H me ofertë në vlerën prej 858,989 lekësh.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, OE fitues ka dorëzuar dokumentacionin e kërkuar.

3.Për procedurën me objekt “Mbikqyrje punimesh në objektin “Rehabilitimi Urban në të dy anët e Rrugës Arkitekt Kasemi” me fond limit nga 523,041 lekë deri në 599,616 lekë pa TVSH (sipas VKM nr. 354 datë 11.05.2016 “Manuali i tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”

-Me urdhër prokurimi nr.229, datë 28.05.2024, titullari i AK, z. A.M ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Mbikqyrje punimesh në objektin “Rehabilitimi Urban në të dy anët e Rrugës Arkitekt Kasemi”.

-Njësia e Prokurimit që ka administruar këtë procedurë përbëhet nga: z. E.Y, z. F.O dhe znj. A.B.

-Nga verifikimi i dokumentacioni fizik dhe ai elektronik mgarkuar në SPE, u konstatua se përllogaritja e fondit limit është realizuar në zbatim të VKM nr. 354, datë 11.05.2016 “Manuali i tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”. Sipas llogaritjeve të bëra në bazë të VKM së sipërcituar, hartuesi i procesverbalit pa nr. të datës 28.05.2024, z. B.M me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit e ka përcaktuar fondin limit mes vlerave 523,041 lekë deri në 599,616 lekë pa TVSH.

-Nga verifikimi i dokumentacioni fizik dhe ai elektronik ngarkuar në SPE, konstatohet se nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht hartimi i specifikimeve teknike në Ftesën për Ofertë, mbajtur me nr. prot 1592/1. Datë 28.05.2024, në kundërshtim me VKM nr.285 për Rregullat e Prokurimit Publik, datë 19.05.2021, neni 2, pika 2, shkronja c, neni 78, pika 2.

-Vlerësimi i ofertave

-KVO i përbërë nga: Z. E.Y me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, z. F.O me detyrë jurist dhe znj. A.B me detyrë specialiste finance ka konstatuar se operatorët ekonomikë: B.Y, BN Project, HE SK, H. Company, M Ch, R, kanë paraqitur ofertë të njëjtë ekonomike në vlerën minimale të përcaktuar nga llogaria e bërë në bazë të VKM nr. 354, datë 11.05.2016 “Manuali i tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”, konkretisht në vlerë e 523,041 lekëve.

-Bazuar në pikën 16 të Udhëzimit nr. 5 datë. 26.06.2021, “Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, KVO me procesverbalin e datës 30.05.2024, ka organizuar shortin mes OE-ve që kanë paraqitur oferta në vlera të barabarta. Me procerverbalin pa e datës 30.05.2024, pa firmën e asnjërit prej anëtarëve të KVO, komisioni ka skualifikuar nga shorti OE H. Company me pretendimin se ky i fundit nuk është paraqitur në procedurën e shortit. Të njëjtin argument komisioni ka përdorur për të skualifikuar OE BN Project. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 18 të Normave Tekniko-Profesionale dhe Metodologjie të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, si dhe në kundërshtim me pikën 16 të Udhëzimit nr. 5 datë. 26.06.2021, “Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, ku përcaktohet se: “Mospjesëmarrja e OE në momentin e hedhjes së shortit nuk përbën shkak për skualifikimin e tyre”.

-Fitues i shortit të realizuar në datën 30.05.2024, ka dalë OE “M. Shpk”.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, OE fitues ka dorëzuar dokumentacionin e kërkuar.

4.Për procedurën me objekt: “Hartim projekti “Rehabilitim i digës së rezervuarit të Staraveckës dhe nën objektet e saj”, me fond limit 965,759 lekë.

-Me urdhër prokurimi nr.52, datë 07.02.2024, titullari i AK, z. A.M ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Mbikqyrje punimesh në objektin “Rehabilitimi Urban në të dy anët e Rrugës Arkitekt Kasemi”.

-Njësia e Prokurimit që ka administruar këtë procedurë përbëhet nga: z. E.Y, z. F.O dhe znj. A.B.

-Me procesverbalin pa firmë, të datës 07.02.2024 “Për përcaktimin e kostos së llogaritshme dhe tarifave sipas fazave, për objektin: “Rehabilitim i digës së rezervuarit të Staraveckës dhe nën objektet e saj”, është llogaritur fondi limit për procedurën e sipërpërmendur në vlerat 871,987-965,709 lekë nga z. A.L, me detyrë nën kryetar i Bashkisë Skrapar, profesioni inxhinier.

-Nga verifikimi i dokumentacioni fizik dhe ai elektronik ngarkuar në SPE, konstatohet se nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht hartimi i specifikimeve teknike në Ftesën për Ofertë, mbajtur me nr. Prot., 1592/1 Datë 28.05.2024, në kundërshtim me VKM nr.285 për Rregullat e Prokurimit Publik, datë 19.05.2021, neni 2, pika 2, shkronja c, neni 78, pika 2.

-Vlerësimi i ofertave

-Në klasifikimin përfundimtar të operatorëve që kanë aplikuar në procedurën e sipërpërmendur, i pari në klasifikim rezulton të jetë OE “S. ” me ofertë në vlerën e 871,987 lekë.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, OE fitues ka dorëzuar dokumentacionin e kërkuar.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, 12, pika 3, gërma 3), neni 22, pika 5, neni 40 pika 5, shkronja c, Ligjin Nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 34, pika 3. VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”. neni 2, pika 2, shkronja ç, neni 12, pika 4, neni 7, neni 74 pika 3, neni 76 pika 2. neni 56, pika 2, paragrafi 2, neni 74, pika 3, shkronja a, neni 78, pika 2, Udhëzimi nr. 5 datë. 26.06.2021, “Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pika 3, pika 1616.

-Normave Tekniko-Profesionale dhe Metodologjie të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. neni 18

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. A.M, me detyrë Kryetar i Bashkisë Skrapar, z. E.Y, me detyrë përgjegjës prokurimesh, z. F.O me detyrë jurist, znj. A.K me detyrë përgjegjëse e sektorit të sportit dhe rinisë, znj. z. R.G me detyrë përgjegjës i sektorit të

shërbimeve, z. J.K me detyrë juriste, znj. N.G me detyrë Drejtor Finance, z. E.O me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, znj. E.H , me detyrë Përgjegjëse Sektori (juriste), znj. L.H , me detyrë Përgjegjëse Sektori Gjelbërmi dhe Dekori, z. D.M , me detyrë Mikqyrës në Sektorin Rrugë, Ura, z. V.N me detyrë përgjegjëse i sektorit të financës, znj. A.B ish specialist finance.

Me shkresën me nr. 2456 prot datë 24.07.2025, Bashkia Skrapar ka dërguar obserbacionet mbi Projekt-Raportin protokolluar në KLSH me shkresën me nr. 87/5 Prot., datë 28.07.2025.

Pretendimi i subjektit: 1.Për sa i përket konstatimit të grupit të auditimit pjesë e Akt-Konstatimit nr. 8 lidhur me copëzimin e fundit në procedurat me vlere të vogël në vitin 2024, subjekti pranon se objekti i procedurave ka qenë i ngjashëm, por e ka gykuar t'i prokurojë veçmas. Subjekti ka shtuar se rekomandimi i KLSH do të merret në konsideratë në vitet në vijim. 2.Për sa i përket gjetjeve lidhur me procedurën "Pastrim i kanaleve ujëmbledhëse" subjekti pretendon se: "Njësia e Prokurimit nuk ka shtuar kritere të veçanta kualifikimi të cilat do të duhej t'i argumentonte teknikisht dhe ligjërisht.

Procesverbalet nuk janë të firmosura pasi dalin automatikisht nga SPE dhe duhet konfirmimi i të tre anëtarëve, në mënyrë që të gjenerohet PV. NJP nuk e gjykon si shkelje pasi këto PV janë të ruajtura në SPE, por do të marrë parasysh konstatimin tuaj në procedurat në vijim.

3.Për sa i përket gjetjeve lidhur me procedurën "Mbikqyrje punimesh mbi urën e Tomorricës", subjekti pretendon se: "Njësia e Prokurimit nuk ka shtuar kritere të veçanta kualifikimi të cilat do të duhej t'i argumentonte teknikisht dhe ligjërisht."

4.Për sa i përket gjetjeve lidhur me procedurën: "Mbikqyrje punimesh për rehabilitim e Rrugës Arkitekt Kasemi", subjekti pretendon se: Njësia e Prokurimit nuk ka shtuar kritere të veçanta kualifikimi të cilat do të duhej t'i argumentonte teknikisht dhe ligjërisht.

Përsa i përket pjesës së skualifikimit të OE "H. Company". Në Udhëzimin nr.5 datë 26.06.2021 thuhet se "Mospjesëmarrja e OE në hedhjen e shortit nuk përbën shkak për skualifikimin e tyre", shpreh se OE të cilët nuk paraqiten në short nuk skualifikohen në rastin kur këtyre OE u vjen radha për njoftimin si fitues por nuk mund të njoftohen si fitues para OE të cilët janë paraqitur në short. Pra në rastin konkret OE "H. Company" dhe "BN Project" skualifikohen nga hedhja e shortit pasi nuk ju përgjigjën njoftimit të AK për t'u paraqitur për hedhjen e shortit, dhe në rastin kur 4 OE të cilët u paraqitën në short mund të tërhiqeshin kur të njoftoheshin si fitues, atëherë këta 2 OE të cilët nuk u paraqitën në short do të njoftoheshin si fitues.

-Ndërsa për procesverbalin e datë 30.05.2024, subjekti pretendon se është procesverbal elektornik dhe hyrja në SPE dhe miratimi i të 3 anëtarëve nënkupton nënshkrim elektronik. Pasi siç ju konstatuat të gjithë dokumentet e tjera janë të firmosura nga anëtarët e NJP. Vlen të theksojmë se pas vlerësimit nga KVO sistemi nxjerr renditjen e OE në mënyrë automatike. OE "H. Company" ishte i renditur i pari dhe kur procedohet në SPE me user të NJP, publikimi i fituesit të renditur i pari shpallet automatikisht (nuk lejon mundësinë në këtë rast të njoftimit të OE fitues në short). Pasi u krye ky hap i detyrueshëm, NJP krijoi PV-elektronik të datës 30.05.2024, ku njoftoi në SPE OE "M.C " pasi doli fitues në shortin kur të 4 OE kanë firmosur për prezencën e tyre dhe miratimin e shpalljes së fituesit.

5) Për sa i përket gjetjeve lidhur me procedurën "Hartim projekti rehabilitim i digës së rezervuarit", subjekti pretendon se Njësia e Prokurimit nuk ka shtuar kritere të veçanta kualifikimi të cilat do të duhej t'i argumentonte teknikisht dhe ligjërisht.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

1).Për sa i përket observacionit lidhur me konstatimin e copëzimit të fondi për procedurat e prokurimit publik të kryera në vitin 2024, vlerësojmë se subjekti e ka pranuar rekomandimin e KLSH dhe ka shprehur gatishmërinë për ta zbatuar këtë rekomandim në vitet në vijim.

2) Për sa i takon observacioneve lidhur me procedurat e sipërpërmendura vlerësojme se këto prapësime nuk kanë janë mbështetur mbi asnjë fakt apo bazë ligjore në funksion të pretendimeve të tyre. Për sa i përket pretendimit të subjektit se nuk ekziston hapësira ligjore që sanksionon argumentimin e kriterëve për kualifikim në procedurat e prokurimit, neni 2, pika 2, shkronja c e VKM nr.285 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, përcakton se AK (NjP) ka detyrimin të argumentojë kriteret për kualifikim.

-Për sa i përket pretendimit të subjektit se procesverbali nënshkruhet elektronikisht nga anëtrët e NJP, sjellim në vëmendje se neni 18 i Normave Metodologjike Shkencore përcakton detyrimin e hartuesve të dokumentit të nënshkruajnë me firmën e tyre.

-Për sa i përket pretendimit të subjektit se moskualifikimi i operatorëve ekonomik ndodh vetëm në rast se ata thirren pasi janë shpallur fitues, sjellim vëmendje se pika 16 e Udhëzimit nr. 5 datë 25.06.2021, përcakton se KVO organizon shortin mes operatorëve ekonomik me ofertë të njëjtë ekonomike. Në rastin konkret subjekti ka skualifikuar dy OE me pretendimin se nuk janë paraqitur ditën e zhvillimit të shortit; një fakt ky që nuk përbën kusht për skualifikimin e tyre nga procedura.

4.4.Auditim mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike,kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera , sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomik fitues.

Në mënyrë të përmbledhur realizimi i kontratave për punë publike, për periudhën e auditimit, paraqitet, si më poshtë.

Në total ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Skrapar dhe operatorëve ekonomik të shpallur fitues, janë lidhur **4 (katër)** kontrata për punë publike të përfunduara me vlerë **76,988,297 lekë me TVSH**, pasqyruar sipas tabelës së mëposhtme.

Nr.	Objekti	SIPERMARESI	Vlera e investimit me TVSH sipas kontratës (lekë me TVSH)	DATA E LIDJES KONTRATES	PËRFUNDIMIT TË KONTRATES
1	Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shkollës “Zylyftar Veshenja”.	“2.” SHPK	1,628,960	8.8.2024	10.11.2024
2	Punime të sinjalistikës horizontale dhe vertikale si dhe element të montimit.	“I. – K” SHPK	3,652,000	03.10.2024	23.10.2024
3	Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi”	“B. ” SHPK	28,540,291	24.05.2024	26.08.2024
4	Rikonstrukcion i shkollës së mesme të përgjithshme “Ramiz Aranitasi”	“F. ” SHPK	43,167,046	28.09.2023	12.06.2024
	SHUMA me TVSH		76,988,297		

Në zbatim të pikës 4.4/4 të Programit të Auditimit, në Bashkinë Skrapar, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizuan regjistrat e investimeve të përfunduara në periudhën e auditimit. Nga kjo analizë, u arsyetua që si objekte me risk në realizimin e punimeve, të cilat janë kërkuar për t’u audituar, janë përzgjedhur në bazë të vlerës së kontratës, llojit të punimeve të ndërtimit, zërave të punimeve të ndërtimit me risk të madh në zbatimin e veprave, të rishikimit të projekteve të zbatimit si dhe të shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve për **2 (dy)** investime, kontrata për punë publike në shumën totale **71,707,337 lekë me TVSH ose 93.14 % të shumës totale të kontratave për punë publike (76,988,297 lekë me TVSH).**

Në përfundim të auditimit të zbatimit të kontratave për punë publike, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, dhe shqyrtimit të observacioneve të subjektit të audituar Bashkia Skrapar, arrin në përfundimet si vijon:

Konkluzion i përgjithshëm mbi zbatimin e kontratave për punë publike:

Nga auditimi i 2 (dy) kontratave për punë publike për periudhën e auditimit në vlerën totale **71,707,337 lekë pa TVSH**, u konstatua se:

► Në 2 (dy) raste, rezultuan zëra pune të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara në vlerën **1,201,756.5 lekë pa TVSH**, në mospërputhje me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, **Kreu III, neni 7**, si dhe Kontratat përkatëse të zbatimit, **respektivisht:**

- **Vlera 663,820 lekë pa TVSH** përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, për kontratën me nr. 1566 prot., datë 24.05.2024 me objekt: “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi” Bashkia Skrapar , me sipërmarrës shoqërinë “B.” SHPK me ofertë 28,540,291 lekë me TVSH.

- **Vlera 537,936.5 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara dhe specifikimet teknike, për kontratën me nr. 2506 prot., datë 28.09.2023 me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme të përgjithshme “Ramiz Aranitasi””, me sipërmarrës shoqërinë “F.” SHPK me ofertë 43,167,046 lekë me TVSH.

► Në 2 (dy) raste, rezultoi se nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Skrapar, në cilësinë e investitorit, nuk është kryer opoenca teknike, për Projektin e Zbatimit për investimet me objekt: “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi” si dhe “Rikonstruksion i shkollës së mesme të përgjithshme “Ramiz Aranitasi””, veprim ky në mospërputhje 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. 120/2020** “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998”, me **VKM Nr. 610**, datë 22.9.2022 “Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të punimeve”, **neni 41, pika “C”**, si dhe **VKM Nr. 9**, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen opoenencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”.

Në zbatim të pikës së programit të auditimit, mbi zbatimin e kontratave për punë publike, u shqyrtua dokumentacioni tekniko-liqor i ndodhur në dosjet e zbatimit ku, në vijim po pasqyrojmë Problematikat si më poshtë:

I. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi” Bashkia Skrapar, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi”, Bashkia Skrapar.		
14.Lidhja e kontratës nr. 1566 prot., datë 24.05.2024 OE “B.” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 28,540,291 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën --- lekë me TVSH -Sit. Nr. 2 në vlerën -- lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 10,660,017 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 11.06.2024 Përfundimi punimeve: 26.08.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 77 ditë.

20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “M.” SHPK	Licenca MK.3522/8	Kontratë me nr. 1695 prot., datë 05.06.2024
21. Kolaudatori i punimeve OE “2&P H” SHPK	Licenca Nr: MK.4190	Kontratë nr. 2982 prot., datë 11.09.2024
22. Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudimit është kryer me datë 23.09.2024 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “B.” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “M.C” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria OE “2&P H S” SHPK .	23. Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 30.09.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “B.” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “M.C” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria “2D&P H S” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Skrapar, përkatësisht nga Ing. B.M, z. B.D dhe Z. G.M .	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi:

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi” dhe nr. 1566 prot., datë 24.05.2024 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Skrapar, përfaqësuar nga Kryetari z. A.M dhe OE “B.” sh.p.k me Nipt K.....C dhe Lic. Nr. NZ., përfaqësuar nga Administratori znj. D.A, me vlerë të kontratës 28,540,291 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 77 (shtatëdhjetë e shtatë) ditë, nga data e lëshimit të lejes së ndërtimit, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Zëri 3 (3.158/5a) Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km, Zëri 2 (3.405/1) Prishje struktura prej betoni (para bizneseve dhe në trot. egzistues)], **me pasojë dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Skrapar, në vlerën **663,820 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas pasqyrimit në tabelë:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësi a	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	PUNIME PRISHJE NGA PROG 0.00 ~ 400 KRAHU DJATHTAS							0
Zëri 3 (3.158/5a)	Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km	m³	400	256.4	256.4	25.4	231	92,400
	PUNIME PRISHJE NGA PROG +1000.00 – 810 KRAHU MAJTAS							0
Zëri 3 (3.158/5a)	Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km	m³	400	431	431	-	431	172,720
	PUNIME NË TROTUARË							0
Zëri 2(3.405/1)	Prishje struktura prej betoni (para bizneseve dhe në trot. ekzistues)	m³	2,000	452.7	452.7	226.35	199.35	398,700
	Totali në lekë pa TVSH							663,820

Nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria “B.” sh.p.k nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:
- **Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 8, ku përcaktohet se:** “ . Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik. Ai duhet të sigurojë cilësinë e materialeve të

ndërtimit dhe produkteve të ndërtimit, të cilat duhet të plotësojnë kërkesat e projektit në përputhje me standardet kombëtare ose evropiane...”.

- **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3 ku përcaktohet se: “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit detyrohet të zbatojë punimet, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit të zbatimit, normat e kushtet e legjislacionit të ndërtimit e të kontraktimit...”.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “M.C” sh.p.k përfaqësuar nga Administratori z. E.P, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit 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 dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

- **UKM Nr. 3**, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2 ku citon se: “Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit”.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së zbatimit të kontratës, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike, në lidhje me kontratën e sipërcituar, edhe pse objekti i kontratës, 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. 120/2020** “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998”, 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 preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë; c) **objektet me akses publik**”.

Si konkluzion, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponence 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, dhe **Vendimin Nr. 9**, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”, **ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë z. A.M.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. A.M, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Skrapar.**

2. **Z. E.P, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.**

II. Nga auditimi i zbatimit të punimeve për objektin: “Rikonstruktion i shkollës së mesme të përgjithshme “Ramiz Aranitasi” Bashkia Skrapar, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i shkollës së mesme të përgjithshme “Ramiz Aranitasi””, Bashkia Skrapar. REF-72219-06-12-2023		
14.Lidhja e kontratës nr. 2506 prot., datë 28.09.2023 OE “F.” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 43,167,046 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: -Sit. Nr. 1 në vlerën 6,820,000 lekë me TVSH -Sit. Nr. 2 në vlerën 11,500,000 lekë me TVSH -Sit. Nr. 3 në vlerën 2,705,700 lekë me TVSH -Sit. Nr. 4 në vlerën 11,848,580 lekë me TVSH -Sit. Nr. 5 në vlerën 7,450,680lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 2,840,084.01 lekë me TVSH Investimi mbyllet në vlerën 43,165,844.01 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 11.10.2023 Përfundimi punimeve: 12.06.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 120 ditë.
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “A.” SHPK	Licenca MK.2892/7	Kontratë me nr. 2567 prot., datë 04.10.2023.
21. Kolaudatori i punimeve PF “D.LL”	Licenca Nr: MK.4327	Kontratë nr. 2236 prot., datë 09.07.2024
22.Akt Kolaudimi. Akti i Kolaudit është kryer me datë 05.08.2024 dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE “F.” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “A.” SHPK dhe kolaudatori i punimeve shoqëria PF D.LL.	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 23.08.2024 është hartuar certifikata e marrjes në dorëzim të përkohshëm dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve nga OE “F.” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE “A.” SHPK, kolaudatori i punimeve shoqëria PF D.LL, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Kryetari i Bashkisë Skrapar, përkatësisht nga Ing. B.M, znj. A.K dhe z. G.M.	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmblëdhur për këtë investim rezultoi;

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 2506 prot., datë 28.09.2023 dhe objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme të përgjithshme “Ramiz Aranitasi” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Skrapar, përfaqësuar nga Kryetari z. A.M dhe shoqërisë “F.” SHPK me NIPT K....C dhe Lic. Nr. NZ., e përfaqësuar nga Administratori z. F.M me vlerë të kontratës 43,167,046 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 120 ditë, nga data e lëshimit të lejes së ndërtimit dhe, garanci të punimeve 12 muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Zëri 26 (3.158/5a) Suva brenda mur tulle h-4m me krah, llaç përzier M 25; Zëri 1 (2.358/b); Zëri 11. Hidroizolim me dy shtresa mapej (izolimi i plasaritjeve në betonin e oborrit të shkollës)], me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Skrapar, në vlerën **448,474.5 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas pasqyrimin në tabelë:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësi a	Çmimi ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri masave i	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	PUNIME TË BRËNDSHME DHE TUALETE							-
Zëri 26 (3.158/5a)	Suva brenda mur tulle h-4m me krah, llaç përzier M 25	m²	650	1,311.36	1,311.36	656.25	656.25	426,562.5
	PUNIME TË BRËNDSHME, FASADË DHE TË JASHTME							-
Zëri 11.	Hidroizolim me dy shtresa mapej (izolimi i plasaritjeve në betonin e oborrit të shkollës)	m²	1,200	18.26	18.26	-	18.26	21,912
	Totali në lekë pa TVSH							448,474.5

Nga ana e zbatuesi i punimeve shoqëria “F.” SHPK nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas: - **Ligjit nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 8, ku përcaktohet se: “. Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është

i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik. Ai duhet të sigurojë cilësinë e materialeve të ndërtimit dhe produkteve të ndërtimit, të cilat duhet të plotësojnë kërkesat e projektit në përputhje me standardet kombëtare ose evropiane...”.

- **Udhëzimin Nr. 2**, datë 13.5.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*” Kreu I “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit”, pika 3 ku përcaktohet se: “Sipërmarrësi i punimeve të ndërtimit detyrohet të zbatojë punimet, në përputhje me kërkesat urbanistike, kushtet teknike të projektimit të zbatimit, normat e kushtet e legjislacionit të ndërtimit e të kontraktimit...”.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “A.” sh.p.k, përfaqësuar nga Administratori Znj. N.M , nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit 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 dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

- **UKM Nr. 3**, datë 15.2.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*” të ndryshuar, të ndryshuar, pika 3.2 ku citon se: “Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit”.

2. Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes së zbatimit të kontratës, nuk rezulton të jetë pjesë e saj apo të jetë kryer një oponencë teknike, edhe pse objekti i procedurës së prokurimit, 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. 120/2020** “*Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998*”, 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 preventuar së paku 100 (njëqind milionë) lekë; c) objektet me akses publik”.

Si konkluzion, miratimi i projektit të zbatimit në mungesë të një oponence 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, **ngarkohet me përgjegjësi Kryetari i Bashkisë z. A.M.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. **Z. A.M.**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Skrapar.

2. **Znj. N.M.**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

Lidhur me objektet dhe gjetjet e mësipërme, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 87/5 prot; datë 28.07.2025, është observuar nga funksionarët e Bashkisë Skrapar dhe DPZHKT,

Bashkia Skrapar, z. A.M, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Skrapar; z. A.L, në cilësinë e nëpunësit të DPZHKT; me anë të shkresës nr. 2456 prot datë 24.07.2025, si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: Lidhur me konstatimin tuaj ne projekt raportin nr. 87/4 prot, datë 25.06.2025 , “Mbi zbatimin e punimeve të ndërtimit me objekt: “Rikonstruksion i shkollës se mesme te përgjithshme “Ramis Aranitasi”. Lidhur me konstatimin tuaj- Nga shqyrtimi i dokumentacionit pjesë e dosjes se prokurimit, nuk rezulton të jetë kryer një oponente teknike, në lidhje me procedurën e sipërcituar etj.

Lidhur me këtë konstatim :Duam t’ju bëjmë me dije se, dosja e prokurimit ka qenë objekt shqyrtimi në auditimi e ushtruar në Bashkinë Skrapar , për periudhën e auditimit 2022-2023 .

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në përgjigje të pretendimeve tuaja sqarojmë se, pamvarsisht se procedura e prokurimit per objektin “Rikonstruksion i shkollës se mesme te përgjithshme “Ramis Aranitasi” është zhvilluar në vitin 2022-2023, dokumenti mbi oponenten tekneike, bazuar ne ligjislacionin ne fuqi ne fushën e ndërtimit duhet të jetë pjesë teknike e dosjes së zbatimit të kontratës pasi qëndrimet e grupit të oponentës mund të diktojnë rregullime dhe ndryshime në projektin e zbatimit. Sa me sipër observacioni juaj meret pjesërisht në konsideratë.

5.Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e Pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.

5.1 Auditim mbi procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit të tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

5.2. Auditim mbi procedurat e dhënies me qira të tyre dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura.

5.1 Auditim mbi procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit të tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

-Bashkia Skrapar me Vendim të Këshillit Bashkiak VKB nr. 44, datë 15.11.2023 ka miratuar numrin e përgjithshëm punonjësve dhe strukturën organizative sipas drejtorive/sectorëve për vitin 2023. Në Sektorin e Menaxhimit Financiar, është parashikuar një pozicion pune “Inspektor i Menaxhimit të Aseteve”. Nga janari i vitit 2024 deri në majin e vitit 2024, ky pozicion pune është mbuluar nga znj. I.O . Nga maji i vitit 2024 deri në fundin e këtij viti, ky pozicion pune është mbuluar z. B.D.

-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, një proces që përfshinte hartimin e inventarit paraprak, afishimin dhe përditësimin e pasurive dhe në fund miratimin e listës përfundimtare të pronave me vendim të Këshillit të Ministrave.

-Lista përfundimtare të pronave të paluajtshme, publike, shtetërore që kalojnë në pronësi ose përdorim të Bashkisë Corovodë të përfituara me VKM nr. 902, datë 21.12.2011, fq 1-139, Vendim nr. 594 datë 29.08.2022 “Për një shtesë në vendimin nr. 902 datë 21.12.201 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e listës përfundimtare, të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi të Bashkisë Corovodë. Faqe 140-227

-Formularë për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore, hartuar nga zyrtarë të ish-Komunës Cepan. Vendim nr. 415 datë 08.04.2008 “Për Miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullotave që do të transferohen në pronësi të Komunës Cepan.

-Vendim nr. 685 datë 03.10.2012 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Vendreshë. Vendim nr. 652 datë 21.05.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyjeve dhe kullotave që do të transferohen në pronësi të Komunës Vendreshë.

-Vendim nr. 586 datë 14.05.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyjeve dhe kullotave që do të transferohen në pronësi të Komunës Leshnjë. Vendim nr. 686 fat 03.10.2012 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme në Komunën Leshnjë. Vendim nr. 385 datë 02.05.2013 “Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, shtetërore që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Leshnjë”.

-Vendim nr. 654 datë 21.05.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave pyje dhe kullota që do të transferohen në pronësi të Komunës Gjerbës. Vendim nr. 223 datë 25.02.2009 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme, publike dhe shtetërore në komunën Gjerbës. Formularë për inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetërore.

-Vendim nr. 651 datë 21.05.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyjeve dhe kullota që do të transferohen në pronësi të Komunës Potam. Formularë për inventarizimin e pasurive të paluajtshme shtetërore. Vendim nr. 340 datë 19.04.2017 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme, publike Potam”.

-Vendim nr. 585 datë 14.05.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota që do të transferohen në pronësi të Komunës Bogovë”. Vendim nr. 479 datë 30.05.2013 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme, publike dhe shtetërore, që transferohen në pronësi ose përdorim të Komunës Bogovë”. Formularë për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore.

-Vendim nr. 250 datë 27.02.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave, pyje dhe kullota që do të transferohen në pronësi të Komunës Qendër. Vendim nr. 365 datë 27.03.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike shtetërore që transferohen në pronësi ose përdorim të Komunës Qendër”.

Formularë për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore.

-Vendim nr. 653 datë 21.05.2008 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave. Pyjeve dhe kullotave që do të transferohen në pronësi të komunës Zhepë. Vendim nr. 1100 datë 04.11.2009 “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Zhepë. Formularë për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore”.

-Vendim i Këshillit të Ministrave nr. 266 datë 18.05.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pronave të paluajtshme dhe të luajtshme shtetërore të shërbimit të mbrotjtjes nga zjarri dhe shpëtimi.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të sipër përpërmendur, rezultuan se në Bashkinë Skrapar dhe njësitë administrative janë kaluar 2122 prona, sipas tabelës e cila është e pasqyruar në aneksin nr. A1 në kapitullin Anekse.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua pajisja me certifikatë për 18 pasuri në pronësi të Bashkisë Çorovodë (pas Reformës Administrative të vitit 2015 emërtuar Bashkia Skrapar, sipas tabelës e cila është e pasqyruar në aneksin nr. A2 në kapitullin Anekse.

Për Bashkinë Skrapar.

-Nga auditimi dhe shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për kryerjen e procedurave të inventarizimit për vitin 2024, rezultoi se nga Bashkia Skrapar, nëpunësi zbatues i njësisë publike, i caktuar nga titullari i njësisë publike, nuk është hartuar regjistër kontabël i përditësuar për aktivet që zotëron apo ka në administrim Bashkia dhe njësitë në varësi, i cili në varësi të llojit të përmbajtjes kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit,

vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj., veprime jo në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 26-33.

Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. N.G me detyrë Drejtor i Financës në Bashkinë Skrapar.

-Ushtrimi i funksioneve në lidhje me inventarin dhe regjistrimin bëhet vetëm përmes një specialisti dhe nuk ka një strukturë të posaçme funksionale me qëllim mbulimin e një fushe komplekse sikurse është inventari i pasurive të paluajtshme.

Nga verifikimi i evidencave, rezulton se:

Me hyrjen në fuqi të ligjit 111/2018 “Për Kadastrën” ish-Agjencia e Inventarizimit dhe transferimit të Pronave Publike është shkrirë dhe praktikat në proces të ndjekura prej saj nuk kanë vijuar. Bazuar në pikën 3 të nenit 67 të ligjit 111/2018 “Për Kadastrën” kompetencat e Agjencisë së sipërcituar i janë ngarkuar Agjencisë Shtetërore të Kadastrës. Bashkia Skrapar nuk ka ngritur një grup pune për rakordimin me DV ASHK Berat për të regjistruar pasuritë e paluajtshme brenda juridiksionit të Bashkisë Skrapar, konkretisht 2104 pasuri në kundërshtim me pikën 3 i nenit 67 të ligjit 111/2018 “Për Kadastrën”, ku përcaktohet se”:

Neni 67 Pika 3. Pas krijimit të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, të gjitha detyrat dhe përgjegjësitë e Agjencisë së Legalizimit Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave/Ndërtimeve Informale dhe Agjencisë së Inventarizimit dhe Transferimit të Pronave Publike i ngarkohen ASHK-së

-Nga të dhënat tabelore dhe dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se nuk ka pasur regjistrim të pasurive në DV ASHK Berat për vitin 2024, ndërkaq pajisja me certifikatë pronësie e një numri të vogël të pasurive i takon viteve parara ardhëse. Nga përlllogaritja e bërë duke pjesëtuar numrin e pasurive të pajisur me certifikatë pronësie me numrin e pronave të kaluara në pronësi të Bashkisë Skrapar me VKM-të e sipërcituara, rezultoi se është certifikuar 0.08 përqind e pronave të kaluara në pronësi të Bashkisë Skrapar.

-Nuk është kryer hartimi i listave të pasurive për çdo zonë kadastrale pranë Bashkisë Skrapar, një ndër pikat ligjore për vazhdimin e procedurës për transferimin e pronave publike në pronësi të Bashkisë Skrapar është: Hartimi i hartave kadastrale (plan rilevimet për çdo pronë publike) të pasurive mbështetur në ligjin 111/2018 “Për Kadastrën” dhe VKM nr. 669, datë 9.8.2013 “Për miratimin e rregullave për përcaktimin, krijimin dhe realizimin e kornizës referuese gjeodezike shqiptare (KRGJSH-2010)” i ndryshuar.

-Lidhur me sa më sipër nga drejtoritë përkatëse, konkretisht drejtori i financës dhe specialisti i asteve, nuk kanë marrë masat për hartimin e planeve të rilevimit, verifikimin e gjendjes faktike në terren, me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik dhe dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së si dhe parashikimin e fondeve për pagesën e plan rilevimeve për çdo pronë publike për të cilën do të aplikohet, për të bërë të mundur transferimin e 2104 pasurive dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme të shtetit që janë brenda juridiksionit të Bashkisë Skrapar dhe njësive të tyre administrative, në kundërshtim me pikën 3 i nenit 67 të ligjit 111/2018 “Për Kadastrën” dhe në kundërshtim me përcaktimet e nenit 37 të Ligjit 20/20 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” datë 05.03.2020 ku përcaktohet se:

Neni 37 “Përditësimi nga institucioni administrues ose njësia e vetëqeverisjes vendore

1. Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji.
2. Procedura e përditësimit mbështetet në:
 - a) verifikimin e gjendjes faktike të pronës, nëpërmjet evidentimit në terren, që kryhet me asistencën apo pjesëmarrjen e ASHK-së;
 - b) verifikimin e gjendjes juridike të pronës. Institucioni administrues ose njësia e vetëqeverisjes vendore i kërkon ASHK-së informacion të plotë për gjendjen e pronësisë, sipas dokumentacionit që kjo e fundit administron, përfshirë edhe informacionin për proceset e tjera tranzitore të parashikuara në këtë ligj.
3. Në përfundim të këtyre verifikimeve, institucioni administrues ose njësia e vetëqeverisjes vendore i paraqet për shqyrtim ASHK-së listën e pronave shtetërore të përditësuar, pjesë e detyrueshme e së cilës është dokumentacioni hartografik”. Si dhe neni 65 i Rregullores së Bashkisë Skrapar.

II. Fondi Pyjor

Transferuar me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyje dhe kullota publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive”, i janë kaluar në pronësi sipërfaqe:

Gjithsej 26286.87 ha, nga këto:

- Pyje 24452.07 ha,
- Kullotë 11195.2 ha
- Toka joproduktive 580.89.26

Nga dokumentacioni fizik dhe pyetësorët vënë në dispozicion u konstatua se pronat e mësipërme nuk janë regjistruar në ASHK.

5.2. Auditim mbi procedurat e dhënies me qira të tyre dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura.

Nga auditimi i dokumentacionit për kontratat e qiradhënies së aseteve, lidhur ndërmjet Bashkisë Skrapar me palë të treta konstatohet që:

Bashkia Skrapar, për vitin 2024 ka gjithsej 27 kontrata qiraje aktive të cilat janë të pasqyruara në aneksin nr. A3 në kapitullin Anekse.

-Nga 27 kontrata aktive për vitin 2024, 13 kontratat e qirasë janë lidhur në vitin 2024. Nga verifikimi i dokumentacionit fizik bashkëngjitur këtyre kontratave, u konstatua se pasuritë e dhëna me qira nga Bashkia Skrapar, nuk janë të pajisura me certifikatë pronësie. Pajisja e tyre me certifikatë pronësie është kusht për disponimin dhe tjetërsimin e tyre.

-Nuk është dokumentuar ngritja e njësive monitoruese për zbatimin e kontratës si dhe nuk dokumentohen procesverbalet për marrjen në dorëzim të pronës nga qiramarrësi.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 144, neni 192 dhe neni 195 i Kodit Civil, VKM nr. 54 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” pika II, shkronja dh. Për sa më sipër kontratat e qirasë të lidhura në vitin 2024 janë veprime juridike të pavlefshme në përputhje me përcaktimet e bëra në nenin 92 të Kodit Civil.

-Subjekti R.L nuk ka shlyer 16,000 lekë nga vlera e qirasë vjetore prej 24,000 lekësh sipas përcaktimeve të bëra në pikën 3 të Kontratës me nr. 1447, prot, datë 10.05. 2024 mes Bashkisë

Skrapar me përfaqësues, z. A.M me detyrë Kryetar Bashkie dhe z. R.L. Ndaj subjektit të mësipërm nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimit të krijuar.

-Subjekti B.S nuk ka bërë likuidimin vjetor të kontratës duke e rritur debinë progresive në shumën 60,000 lekë për vitin 2024. Ndaj subjektit të mësipërm nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimit të krijuar.

-Subjekti A. ka shlyer pjesërisht detyrimin vjetor të 75,000 lekëve, duke paguar vetëm 18,750 lekë, duke e cuar debinë progresive në vlerën 56,250 lekë. Ndaj subjektit të mësipërm nuk janë marrë masa për arkëtimin e detyrimit të krijuar. Për sa i përket dhënies me qira të pasurive si më sipër, nga të dhënat e marra nga Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor Skrapar, u konstatua se për vitin 2024 kanë qenë aktive 23 kontrata.

-Për vitin 2024 Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor ka 21 kontrata aktive.

-Në kontratat e qirasë lidhur në vitin 2024 nga Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor, u konstatua se për pasuritë e dhëna me qira nga Bashkia Skrapar, nuk është bërë regjistrimi i tyre në ASHK. Pajisja e tyre me certifikatë pronësie është kusht për disponimin dhe tjetërsimin e tyre.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me nenin 144, neni 192 dhe neni 195 i Kodit Civil,

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor u konstatua se për Kontratën e lidhur mes Ndërmarrjes me subjektin O në Njësinë Administrative Qendër, nuk është arkëtuar vlera 35,000 lekë.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor u konstatua se për Kontratën e lidhur me subjektin HPP V, nuk është arkëtuar vlera 138,245 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor u konstatua se për Kontratën e lidhur me subjektin M. , nuk është arkëtuar vlera 2,664,175 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: B.D me detyrë specialist i aseteve N.G me detyrë drejtor finance, R.LL me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike, Prokurimeve dhe Burimeve Njerëzore, H.B me detyrë Drejor Taksash dhe të Ardhurave në Bashkinë Skrapar, B.D me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimit Pyjor, Skrapar.

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me Kodi Civil, neni 92, neni 144, neni 192 dhe neni 195, Ligjin 111/2018 “Për Kadastrën”, neni 67, pika 3, Ligji 20/20 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, VKM nr. 54 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” pika II, shkronja dh, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 26-3, Rregullore e Bashkisë Skrapar, neni 65, nenin “Pagesa e Qirasë”, Kontrata e nënshkruar mes Bashkisë Skrapar dhe R.L , Bashkia Skrapar dhe B.S , Bashkia Skrapar dhe A. Kontrata e nënshkruar mes Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor, Skrapar dhe Subjekti O, Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor dhe HPP V, Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor dhe subjekti M. .

Me shkresën me nr. 2456 prot datë 24.07.2025, Ndërmarrja e Shërbimeve Publike Bashkia Skrapar ka dërguar observacionet me Projekt-Raportin dërguar me shkresën me nr. Prot, datë 25.06.2025.

1.Pretendimi i subjektit: Për rastin e konstatuar për moslikujdim të detyrimit financiar nga subjekti “O.” Albania në Njësinë Administrative Qendër, i është dërguar nga NSH Pyjor për këtë subjekt faturë arkëtimi nr.03 datë 30.01.2025, me vlerën 35 000 lekë.(bashkëlidhur)

-Për kontatimin në subjektin “M.” që nuk ka mbyllur detyrimin prej 2664175 lekë, ju sqarojmë se: është hartuar raporti tekniko-ekonomik për ndërtimin e Hec “F.” nga ky subjekt dhe detyrimi financiar është në vlerën 743925 lek/vit. Ky detyrim është për 5 vjet, në total është vlera 3 719

625 lekë, pagesa kryhet për çdo vit në vlerën 743925 lekë. Ky subjekt ka paguar deri tani vlerën 1 407 399 lekë, ka për të paguar 2 312 226 lekë.

-Për rastin e moslikujdimit nga subjekti HPP V. të vlerës prej 1382245 ju sqarojmë se për ndërtimin e këtij Hec-i është hartuar raporti teknik me vlerë financiare 411975 lek/vit, për 10 vite vlera është 4 119750 lekë.

Ky subjekt ka likujduar deri tani vlerën financiare prej 2737505 lekë, ka për të likujduar 1,382,245 lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa i përket pretendimit të subjektit lidhur me mos arkëtimin e shumës 35,000 lekë, subjekti ka dërguar bashkëngjitur observacionin faturën arkëtimi nr.03, datë 30.01.2025, ku vërtetohet se kompania O. ka shlyer shumën në vlerën e kërkuar. Pavarësisht shlyerjes së debisë, vëmë në dukje se ky transaksion është më datë 30.01.2025, një datë kjo e cila nuk përfshihet në periudhën për të cilën është audituar Bashkia Skrapar (viti ushtrimor 2024). Për sa i përket pretendimit të subjektit lidhur me mos arkëtimin e shumës 1,382,456 lekësh nga subjekti HPP V. , subjekti ka dërguar bashkëlidhur observacionit faturën e arkëtimit nr.01, datë 30.01.2025, ku është shlyer vlera prej 743,925 lekësh, si dhe faturë e arkëtimit nr. 04 datë 30.01.2025, ku vërtetohet kompania HPP V. ka shlyer vlerën 1,382,456 lekë. Pavarësisht shlyerjes së debisë, vëmë në dukje se ky transaksion është më datë 30.01.2025, një datë kjo e cila nu njihent në periudhën në të cilën është audituar Bashkia Skrapar (viti ushtrimor 2024). Për sa i përket detyrimit financiar të kompanisë M. në vlerën e 3,719,625 lekësh ëshë një detyrim për 5 vjet, dhe se debia për vitin 2024, është në vlerën 743,925 lekë, subjekti nuk ka paraqitur dokumentacion provues për pretendimin e mësipërm. Për sa më sipër pretendimet e subjektit nuk merret në konsideratë nga grupi i auditimit.

6. Mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të Territorit.

6.1. Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve zhvillimore, ndërtimore si dhe miratimi i certifikatave të përdorimit.

6.2. Auditimi mbi mandat pagesat dhe ballafaqimi me fletën e përlllogaritjes së bërë nga Drejtoria e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritja e pagesës së bërë në bazë të situacionit përfundimtar të punimeve të miratuar nga Drejtoria Rajonale e Tatim Taksave, etj;

Në zbatim të pikës 6 të Programit të Auditimit me nr. 87/1 prot; datë 20.01.2025, me objekt: **“Auditim mbi zbatimin e kërkesave të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, prej datës 01.01.2024 deri më 31.12.2024, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:**

- *Dokumentacioni në sistemin “E leje”;*
- *Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e urbanistikës;*
- *Dokumentacion i disponueshëm në drejtorinë e financës;*
- *Dokumentacion i disponueshëm në drejtorinë juridike;*
- *Dokumente të tjera nga arkiva, etj.*

Bashkia Skrapar ka miratuar **Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit** me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 08.02.2017, ku përfshihen Plani i Zhvillimit, Rregullorja e PPV-së, Strategjia Territoriale, Vlerësimi Strategjik Mjedisor, si dhe hartat e përdorimit të tokës sipas kategorive, ndarja e territorit në sisteme, infrastruktura e transportit, fazat e zbatimit të PPV-së, vizioni strategjik, ndarja e territorit në zona dhe njësi.

Auditimi konsiston në këto fusha:

1. Dhënia e Lejes së Zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura.
2. Dhënia e Lejes së Ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve parametrik.
3. Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë.
4. Dhënia e Çertifikatës së Përdorimit.

LEJET E NDËRTIMIT, ZHVILLIMIT DHE PËRDORIMIT PËR PERIUDHËN 01.01.2024 - 31.12.2024

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Skrapar, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2024 deri në 31.12.2024** ka pasur **14 aplikime në sistem për lloje të ndryshme lejesh** si: leje zhvillimi, deklarata për kryerje punimesh, çertifikata përdorimi, etj., përkatësisht 5 aplikime për leje zhvillimi, 1 çertifikatë përdorimi, 5 deklarata paraprake për kryerje punimesh dhe 3 leje infrastrukture, të evidentuara në tabelën përmbledhëse në **Tabelën nr. 1**

Tabela nr. 1: aplikimet në sistemin e-lejet për periudhën 01.01.2024-31.12.2024

Lloji i lejes	Total	Miratuar	Refuzuar
Leje zhvillimi	5	4	1
Çertifikatë përdorimi	1	1	-
Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	5	2	3
Leje infrastrukture	3	3	-

Burimi: DPZHT Bashkia Skrapar Përpunoi: Grupi i auditimit.

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit Zhvillimit dhe Kontrollit të Teritorit (këtu e në vazhdim DPZHKT) e Bashkisë Skrapar, 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	Miratuar	Prevetivi
Leje zhvillimi				
1	Ambiente shërbimi, akomodimi, rekreacioni dhe agroturizëm me 2 kate	A. Z	16.04.2024	-
2	Objekt 2 kate me stukturë druri	B.B	12.09.2024	-
3	Objekt shërbimi agroturizëm	G.Q	02.09.2024	-
4	Strukturë akomoduese (bujtinë) 2 kat + papafingo me 1 kat nëntok	E.B	26.11.2024	-
Çertifikata përdorimi				
1	Banesë e re me binxë, me mbulesë me çati me tjegulla marsejeze	A.Q	15.04.2024	-

Përpunoi: Grupi i auditimit

Në lidhje me auditimin e procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit dhe çertifikatave të përdorimit, vërehen parregullsitë si më poshtë:

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit, u konstatua se në **tre raste**, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Teritorit e Bashkisë Skrapar nuk ka respektuar përcaktimet e Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit. Referuar përcaktimeve të **Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit** “Për shqyrtimin e kërkesave për leje zhvillimi dhe ndërtimi brenda zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit”, si dhe hartës bashkëlidhur, Bashkia Skrapar bën pjesë në zonat

me përparësi zhvillimin e turizmit malor dhe natyror. Referuar përcaktimeve të pikës 3 të këtij vendimi, aplikimet për pajisje me leje zhvillimi miratohen vetëm pas marrjes së mendimit pozitiv nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit për Zonat me Përparësi Zhvillimin e Turizmit dhe aktit të përputhshmërisë nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit për Zonat e Mbrojtura, si dhe për Zonat me Përparësi Zhvillimin e Turizmit. Në zbatim të pikës 4 të këtij vendimi, çdo leje e miratuar nga autoritetet vendore të zhvillimit të territorit, në kushtet e mungesës, apo dhënies së një përgjigje negative, në secilën prej pikave të akteve të përmendura në shkronja “a”, “b” dhe “c”, të pikës 3, do të konsiderohet nul dhe e pavlefshme. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më sipër cituar, rezultoi se:

1. Leje e zhvillimi miratuar me Vendim Nr. 25, datë 16.04.2024, për objektin “**Ambiente shërbimi, akomodimi, rekreacioni dhe agroturizëm me 2 kate**”, me adresë në fshatin Novaj, Bogovë, Bashkia Skrapar, me zhvillues A. Z , me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është kërkuar akti i përputhshmërisë nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit për zonat e mbrojtura, si dhe për Zonat me Përparësi Zhvillimin e Turizmit, i cili më pas i njoftohet Këshillit Kombëtar të Territorit, si dhe nuk është kërkuar mendim pozitiv nga MTM për Zonat e Mbrojtura me Përparësi Zhvillimin e Turizmit.

2. Leje e zhvillimi miratuar me Vendim Nr. 27, datë 12.09.2024, për objektin “**Objekt 2 kate me stukturë druri**”, me adresë në Parkun Kombëtar të Tomorrit, , Bashkia Skrapar, me zhvillues B.B , me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është kërkuar akti i përputhshmërisë nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit për zonat e mbrojtura, si dhe për Zonat me Përparësi Zhvillimin e Turizmit, i cili më pas i njoftohet Këshillit Kombëtar të Territorit, si dhe nuk është kërkuar mendim pozitiv nga MTM për Zonat e Mbrojtura me Përparësi Zhvillimin e Turizmit.

3. Leje e zhvillimi miratuar me Vendim Nr. 26, datë 02.09.2024, për objektin “**Objekt shërbimi agroturizëm**”, me adresë në Novaj, Bashkia Skrapar, me zhvillues G.Q , me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk është kërkuar akti i përputhshmërisë nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit për zonat e mbrojtura, si dhe për Zonat me Përparësi Zhvillimin e Turizmit, i cili më pas i njoftohet Këshillit Kombëtar të Territorit, si dhe nuk është kërkuar mendim pozitiv nga MTM për Zonat e Mbrojtura me Përparësi Zhvillimin e Turizmit.

Veprimet e sipërcituara janë në kundërshtim me:

- Vendimin nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për shqyrtimin e kërkesave për leje zhvillimi dhe ndërtimi brenda zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit”, pika3

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të zhvillimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. A.M**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Skrapar (për rastet 1 - 3);

- **Z. B.M**, në cilësinë e ish – drejtorit të DPZHKT (për rastet 1 - 3);

- **Z. A.L**, në cilësinë e nëpunësit të DPZHKT (për rastet 1 - 3);

Lidhur me objektet dhe gjetjet e mësipërme, me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 87/5 prot; datë 28.07.2025, është observuar nga funksionarët e Bashkisë Skrapar dhe DPZHKT, Bashkia Skrapar, z. A.M, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Skrapar; z. A.L, në cilësinë e nëpunësit të DPZHKT; me anë të shkresës nr. 2456 prot; datë 24.07.2025, si më poshtë vijon:

1.1 Pretendimi i subjektit: Në lidhje me konstatimin se Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit e Bashkisë Skrapar nuk ka respektuar përcaktimet e Vendimit nr.41, datë

03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit, Bashkia Skrapar shprehet se: “Konstatimi i mësipërm i grupit të auditimit është i saktë, por, siç është diskutuar edhe verbalisht me audituesin e lejeve, gjatë periudhës së auditimit, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit në Bashkinë Skrapar nuk ka qenë në dijeni të ekzistencës së Vendimit nr. 41, datë 03.12.2020, të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për shqyrtimin e kërkesave për leje zhvillimi dhe ndërtimi brenda zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit”.

Ishte vetë Bashkia Skrapar që, duke u nisur nga numri i lartë i kontratave të lidhura nga zhvilluesit me Drejtorinë Rajonale të Zonave të Mbrojtura Berat, kontaktoi me Ministrinë e Mjedisit dhe u njoh me Vendimin nr. 41, datë 03.12.2020. Që nga ky moment, të gjitha kërkesat për leje zhvillimi dhe ndërtimi brenda zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit, gjatë viteve 2024 dhe 2025, i janë dërguar për dhënie mendimi Ministrisë së Mjedisit dhe Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, si dhe Agjencisë së Zhvillimit të Territorit, për shprehjen e mendimit në lidhje me konformitetin e projektit.

Ju bëjmë me dije gjithashtu se, pavarësisht tre lejeve të zhvillimit të miratuara në zonat e mbrojtura, për objekte të përkohshme druri, Bashkia Skrapar nuk ka miratuar asnjë leje ndërtimi mbi këto leje zhvillimi..”

1.2 Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin tuaj konstatojmë se vetë institucioni bie dakord me konstatimin e grupit të auditimit, duke pranuar se lejet e zhvillimit janë miratuar në Zonë të Mbrojtur pa ndjekur procedurën e përcaktuar në Vendimin nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit.

Megjithëse Bashkia Skrapar referon se gjatë periudhës së auditimit nuk ka qenë në dijeni të ekzistencës së këtij vendimi, sqarojmë se mosnjohja e një akti në fuqi nuk e përjashton detyrimin ligjor për respektimin e tij. Organet e qeverisjes vendore kanë për detyrë të sigurojnë zbatimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi, përfshirë aktet e KKT-së.

Për rrjedhojë, qëndrimi i grupit të auditimit, i pasqyruar edhe në dokumentin e Projekt-Raportit të Auditimit, mbetet i njëjtë dhe i pandryshuar.

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit, u konstatua se në **një rast**, objekti i miratuar **nuk respekton kondicionet urbane**, siç janë parcela minimale e lejuar për ndërtim, intensiteti maksimal i lejuar, lartësia maksimale e lejuar, e matur me metra dhe nr. katesh, si dhe distanca urbane nga kufiri i pronës, jo në përputhje me pikën 1.5 dhe 1.5.1 në Planin të Përgjithshëm Vendor të bashkisë Skrapar, miratuar me Vendimin e KKT nr. 02, datë 08.02.2017. Në zbatim të nenit 9 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 5/1, përcaktohet se “Në rast të ndryshimit të parametrave të zhvillimit, të parashikuara nga Plani i Përgjithshëm Vendor, lejet e miratuara të zhvillimit shfuqizohen, vetëm nëse, për lejet e ndërtimit të miratuara në zbatim të tyre nuk kanë filluar ende punimet. Në këto raste, zhvilluesve iu lind e drejta të paraqesin kërkesë për t’u pajisur me leje të re zhvillimi”. Me konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastin e mëposhtëm:

1. Leje e zhvillimi miratuar me Vendim Nr. 28, datë 26.11.2024, për objektin “**Strukturë akomoduese (bujtinë) 2 kat + papafingo me 1 kat nëntok**”, me adresë Grepcke, Bashkia Skrapar, me zhvillues E.B , me problematika si më poshtë vijon:

- Nuk respekton kriterin e parcelës minimale të lejuar për ndërtim. Referuar njësisë strukturore ZU.13.1, marrim informacionin se parcela minimale e lejuar për zhvillim është 350 m2. Sipërfaqja e pasurisë me nr. 62/19, Z.K. 1856, Vol. 1, Fq. 230, mbi të cilën zhvillohet objekti, është 336 m2.

- Objekti i miratuar në lejen e zhvillimit nuk respekton Intensitetin maksimal të lejuar. Referuar pasaportës së njësisë strukturore, marrim informacionin se për sipërfaqe parcele më të vogël se 700 m², sipërfaqja maksimale e lejuar për ndërtim është 240 m². Nga verifikimi i projektit ndërtimor të ngarkuar në sistemin e-lejet, sipërfaqja e ndërtimit mbi tokë është 272 m² (Kati 0 = 114 m²; kati 1 = 114 m²; Kati 2 (çati) = 44 m² sipërfaqje e shfrytëzueshme me lartësi dysHEME – tavan më shumë se 270 cm).
- Objekti i miratuar në lejen e zhvillimit nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, e matur me metra dhe nr. katesh. Referuar pasaportës së njësisë strukturore, lartësia maksimale e lejuar është 2 kate + çati deri në 1.50 m (e matur me nr. katesh), ose 7.00 m + çati deri në 1.5 m (e matur me metra). Së pari, përsa i takon lartësisë së matur me nr. katesh, objekti i miratuar nuk respekton lartësinë e çatisë, pasi lartësia faktike e çatisë është 4.24 m, duke e bërë këtë kat tërësisht të shfrytëzueshëm. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Planit të Përgjithshëm Vendor për njësinë strukturore ZU.13.1. Së dyti, përsa i takon lartësisë së matur me metra, shprehem se lartësia e lejuar është 7 m (e matur nga kuota e sistemit deri në pjesën e sipërme të soletës së katit të parë). Lartësia faktike është 7.25 m. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e nenit 37 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, pika 1, nënpika c).
- Objekti i miratuar në lejen e zhvillimit nuk respekton distancat urbane nga kufiri i pronës, më konkretisht, nuk respekton distancat nga kufiri veri-perëndimor. Distanca që objekti do të duhej të respektonte nga kufiri i pronës është 3.5 metra, e përlogaritur sipas përcaktimeve të PPV të njësisë strukturore ZU.13.1 ($d = h_{maks}/2$), ku: d distanca minimale e ndërtimit nga kufiri i pronës dhe h_{maks} lartësia maksimale / 2. Distanca e miratuar është 2.54 m. Veprimet e sipërcituara janë në kundërshtim me: - Ligjin 107/2014 “*Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit*”, i ndryshuar, neni 38; - VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, neni 9, - Planin e Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Skrapar, miratuar nga KKT me Vendim nr. 02, datë 08.02.2017, pika 1.5 dhe 1.5.1, njësia strukturore ZU.13.1

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të zhvillimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. A.M**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Skrapar;
- **Z. B.M**, në cilësinë e ish – drejtorit të DPZHKT;
- **Z. A.L**, në cilësinë e nëpunësit të DPZHKT;

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se në **3 raste**, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuara në dispozitat ligjore dhe nënligjore Gjithashtu, referuar nenit 9 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar, pika 1, është konstatuar se lejet zhvillimit nuk respektojnë përcaktimet ligjore në lidhje me përmbajtjen e dokumentit të lejes së zhvillimit. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje zhvillimi miratuar me Vendim Nr. 27, datë 12.09.2024 për objektin “**Objekt 2 kate me stukturë druri**”, me adresë në Parkun Kombëtar të Tomorrit, , Bashkia Skrapar, me zhvillues B.B , me problematika si më poshtë vijon:

- Leja e zhvillimit e miratuar nuk respekton përcaktimet ligjore në lidhje me përmbajtjen e dokumentit të lejes së zhvillimit. Dokumenti i lejes së zhvillimit i paraprin lëshimit të lejes së ndërtimit për ndërtime të reja, dhe si i tillë duhet të përmbajë të dhëna si: përdorimin e tokës dhe strukturat e lejueshme; intensitetin e ndërtimit; koeficientin e shfrytëzimit të tokës për ndërtim; lartësinë maksimale në metra; distancat; gjelbërimin publik; parkimin; fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese (genplani i azhornuar); hartën e infrastrukturës inxhinierike në zonë. Asnjë nga të dhënat e sipërcituara nuk u gjet në dokumentin e lejes së zhvillimit për këtë objekt.

- Mungon licenca profesionale e topografit, veprime jo në përputhshmëri me nenin 10 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika dh)

2. Leje e zhvillimi miratuar me Vendim Nr. 26, datë 02.09.2024, për objektin “**Objekt shërbimi agroturizëm**”, me adresë në Novaj, Bashkia Skrapar, me zhvillues G.Q , me problematika si më poshtë vijon:

- Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 18 ditësh pune, veprime jo në përputhshmëri me nenin 10/1 dhe nenin 20 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”.

- Leja e zhvillimit e miratuar nuk respekton përcaktimet ligjore në lidhje me përmbajtjen e dokumentit të lejes së zhvillimit. Dokumenti i lejes së zhvillimit i paraprin lëshimit të lejes së ndërtimit për ndërtime të reja, dhe si i tillë duhet të përmbajë të dhëna si: përdorimin e tokës dhe strukturat e lejueshme; intensitetin e ndërtimit; koeficientin e shfrytëzimit të tokës për ndërtim; lartësinë maksimale në metra; distancat; gjelbërimin publik; parkimin; fragmentin e hartës në gjendjen ekzistuese (genplani i azhornuar); hartën e infrastrukturës inxhinierike në zonë. Asnjë nga të dhënat e sipërcituara nuk u gjet në dokumentin e lejes së zhvillimit për këtë objekt.

- Mungon licenca profesionale projektuesit të projektit arkitektonik si dhe licenca e topografit, veprime jo në përputhshmëri me nenin 10 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika dh)

3. Çertifikatë përdorimi miratuar me Vendim Nr. 10, datë 15.04.2024, për objektin “**Banesë e re me binxë, me mbulesë me çati me tjegulla marsejeze, në Zonë Kadastrale 2811, Pasuria Nr 304/1**”, me adresë Bogovë, Skrapar, me subjekt zhvillues z. A.Q, me problematika si më poshtë vijon:

- Mungojnë aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit, veprime jo në përputhshmëri me nenin 27/1 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 2;

- Mungon polica e sigurimit të përgjegjësisë së ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar, veprime jo në përputhshmëri 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 i);

- Mungojnë aktet përkatëse (procesverbal, akt miratimi, akt kolaudimi, akt teknik etj.) të lëshuar nga nga shoqëria “Ujësjiellës-Kanalizime” sh.a., Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, si dhe ato për menaxhimin e mbetjeve urbane, veprime jo në përputhshmëri 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).

Nga auditimi i dokumentacionit në sistemin “E leje”, rezulton i ngarkuar elektronikisht vetëm akti për Shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin.

- Mungojnë fotografi të objektit në të gjitha orientimet, veprime jo në përputhshmëri me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika j).

- Mungon projekti as-built, veprime jo në përputhshmëri 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 g). Projekti as-built, duhet të ngarkohet në çdo rast kur objekti nuk ka respektuar projektin arkitektonik të miratuar.

- Mungon kontrata e nënshkruar ndërmjet zhvilluesit dhe shoqërisë ndërtuese, bashkë me licencat, veprime jo në përputhshmëri 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 k).

Veprimet e sipërcituara janë në kundërshtim me:

- VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, neni 9, pika 1, neni 10, pika 1, nënpika dh), neni 10/1, neni 20, neni 27/1, pika 2, neni 27/2, pika 1, nënpika i), ë), j), g), k).

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të zhvillimit dhe çertifikatës së përdorimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- **Z. A.M**, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Skrapar (për rastet 1 - 3);

- **Z. B.M**, në cilësinë e ish – drejtorit të DPZHKT (për rastet 1 - 3);

- **Z. A.L**, në cilësinë e nëpunësit të DPZHKT (për rastet 1 - 3);

7. Mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV.

7.1. Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi.

7.2. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV: Për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMTV.

7.3. Auditimi mbi procedurat e ndjekura nga IMTV lidhur me zbatueshmërinë e kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Juridike, Burimeve Njerëzore dhe Prokurimeve, në lidhje me organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes të Territorit Vendor, për vitin 2024, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT), nuk është ngritur dhe nuk funksionin si strukturë.

Në strukturën organizative të vitit 2024 miratuar nga Këshilli Bashkiak i Bashkisë Skrapar, është përcaktuar një pozicion pune si inspektor i mbrojtjes së territorit, pjesë e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

-Për periudhën objekt auditimi, ky post pune mbulohet nga z. Z.M, me arsim të mesëm, dhe jo me arsim të lartë sipas përcaktimeve në legjislacionin përkatës

-Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, neni 4, neni 11.

-Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: z. A.M, me detyrë Kryetar i Bashkisë Skrapar.

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 i 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), (b) dhe (c) të nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 36/8 prot. datë 14.05.2024 i ka dërguar Bashkisë Skrapar, “Raportin përfundimtar”, për përmirësimin e gjendjes, si dhe ka rekomanduar zbatimin e masave të mëposhtme:

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmblodhur zbatimi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

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 Skrapar ka respektuar këtë afat, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr.1745 Prot., datë 10.06.2024, bashkëlidhur Urdhërin nr.237, datë 30.05.2024 mbi planin e veprimit për zbatimin e 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 masat për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, duke kthyer përgjigje me anë të shkresës me Nr. 3890 Prot., datë 13.11.2024, 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”.

III. Rekomandimet e KLSH

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. 36/8 prot., datë 14.05.2024 dhe në Bashkinë Skrapar me Nr. 72/5 Prot., datë 15.05.2024, janë rekomanduar gjithsej:

a. Janë rekomanduar 14 masa organizative;

b. Janë rekomanduar 2 masa për shpërblim dëmi në vlerën 554,100 lekë;

c. Janë rekomanduar 2 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia;

d. Janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Skrapar që të shyrtojë raportin përfundimtar të auditimit dhe ti kërkojë komisionit vendosjen e masave disiplinore për 28 punonjës të cilat janë trajtuar në raportin përfundimtar.

IV. Statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve të KLSH

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit administruar në KLSH me Nr. 36/8 Prot., datë 14.05.2024 dhe në Bashkinë Skrapar me Nr. 72/5 Prot., datë 15.05.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Rekomanduar	Pranuar (Bashkia Skrapar)	Pa pranuar
1	Organizative	14 masa	12 masa	2 masa
2	Shpërblim dëmi	2 masa	2 masa	-

3	Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia	2 masa	2 masa	-
4	Masa Disiplinore	28 masa	28 masa	-

V. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e subjektit

Në mënyrë të përmblëdhur 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 masa	-	1 masa	1 masë	10 masa
2	Shpërblim dëmi	2 masa	masë		1masë	-
3	Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia	2 masa	-	1 masë	-	1 masë
4	Masa Disiplinore	28 masa	20 masa	-	-	8 masa

Në mënyrë të analitike statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pesë komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, u konstatua se: Drejtoria Juridike, e Burimeve Njerëzore dhe Prokurimeve në Bashkinë Skrapar nuk ka hartuar një program trajnimi të dedikuar për integritetin dhe sjelljen etike, si dhe mungon një program strategjik dhe vjetor për trajnimin dhe zhvillimin profesional të stafit. Nuk ka urdhër të titullarit për njohjen dhe trajnimin e stafit me ndryshimet në rregullore. Nuk ka koordinator për MFK-në dhe koordinator risku. Për vitin 2022 dhe vitin 2023 nuk janë dokumentuar takimet vjetore të GMS. Nuk është krijuar strategjia e menaxhimit të riskut. Nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar IT të ndryshme në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet IT. Në Bashkinë Skrapar nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste fatkeqësish. Nuk është miratuar gjurma e auditimit. Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit dhe nuk është përfshirë në rregulloren e brendshme. Jo çdo sistem ka procedurën e vet të ruajtjes së të dhënave nga ndërhyrjet e paautorizuara. Gjithashtu nuk ka procedurë për ruajtjen e të dhënave të aktiveve.

Verime në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 9, pika 1/1 germa b, neni 46, neni 15, neni 16, Manualin për MFK, Kreu 3, paragrafi 3.1., Kreu II, kap. 2.2.6., kapitulli V, Ligjin nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Kreu II, neni 8, pika 8/b; neni 12, neni 27 pikat 1 dhe 2, neni 21, pika 2, neni 8, pika 4, neni 16 pika 2, UMF nr. 30 datë 27.12.2011, “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, nenet 121 dhe 122 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 24-32 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar, me atributet e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit; Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit; Vendorsjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Menjherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Skrapar në bazë të Programit të Auditimit nr. **87/1 Prot, datë 20.01.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë dhe përbërjes së Njesisë së Auditimit të Brendshëm, u konstatua se NJAB e Bashkisë Skrapar përmban vetëm një punonjës nga tre që parashikon pika 3 e VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kritereve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”. NJAB Skrapar nuk ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme të auditimit të njësive të menaxhimit të Bashkisë Skrapar.

Verime në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 10; neni 14, pika b; VKM nr. 83 datë 03.02.2016 “Për miratimin e kritereve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm në sektorin Publik”, neni 3, pika 3; Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli nr. VI, pika 6.3 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1., faqe 24-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar duhet të marrë masa që në vijimësi, Njësia e Auditimit të Brendshëm:

- Të funksionojë gjithmonë sipas strukturës së përcaktuar në kuadrin ligjor në fuqi, me jo më pak se tre punonjës, përfshirë edhe përgjegjësin e kësaj njësie.

- Të krijojë një dosje të përhershme të auditimit, sipas përcaktimeve të Manualit të AB.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Skrapar në bazë të Programit të Auditimit nr. **87/1 Prot, datë 20.01.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se janë krijuar dosjet e përhershme të auditimit, por nuk janë marrë masat që Njësia e Auditimit të Brendshëm të funksionojë sipas strukturës së përcaktuar në kuadrin ligjor.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **zbatuar pjesërisht**.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e buxhetit të Bashkisë Skrapar, u konstatua se: Për vitin 2023, planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është **662,726 mijë lekë**, ndërkohë që realisht shpenzime janë realizuar në shumën **579,917 mijë lekë** me një diferencë prej **82,088 mijë lekë** ose në masën **88%**. Zëri që ka vlerën më të ulët të realizimit është zëri i shpenzimeve të tjera operative, i cili është planifikuar 13,803 mijë lekë dhe është realizuar 5,158 mijë lekë ose në masën 37%. Gjithashtu, zëri investime ose shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) ka një mosrealizim në masën 38% pasi, janë planifikuar investime 154,708 mijë lekë dhe janë realizuar 117,212 mijë lekë ose 68%. Zëri shpenzime operative është planifikuar 104,841 mijë lekë dhe është realizuar 75,119 lekë ose në masën 72%.

Për vitin 2022, planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është **689,416 mijë lekë**, ndërkohë që realisht shpenzimet janë **640,379 mijë lekë**, me një diferencë **49,036 mijë lekë** ose në masën **93%**. Zëri që ka vlerën më të ulët të realizimit është zëri i shpenzimeve të tjera operative, i cili është planifikuar 16,921 mijë lekë dhe është realizuar 10,987 mijë lekë ose në masën 65%. Gjithashtu, zëri investime ose shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) ka një mosrealizim në masën 11%, pasi janë planifikuar investime 225,727 mijë lekë dhe janë realizuar 200,779 mijë lekë ose në

masën 89%. Zëri shpenzime operative është planifikuar 79,327 mijë lekë dhe është realizuar 71,920 mijë lekë ose në masën 91%.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, nenet 79, 80 dhe 81 dhe UMFE nr. 22, datë 30.07.2018, “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore”.

Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, si një nga zërat kryesorë të shpenzimeve për secilin vit buxhetor, në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e buxhetit. Mosarritja e pritshmërive vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Skrapar në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat e realizuara.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe sektorët e tjerë të Bashkisë Skrapar, 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 paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.
- Çdo viti buxhetor të përgatitë dhe të paraqesë për miratim në këshillin e njësive të vetëqeverisjes vendore kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor dhe në vijim Këshilli Bashkiak Skrapar të marrë vendimet brenda afateve..

Menjëherë e në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

4. Gjetje nga auditimi: referuar dokumentacionit të paraqitur nga subjekti mbi vlerën e faturave të palikujduara në fund të periudhave ushtrimore, rezulton se:

- Detyrimet më 31.12.2021 paraqiten në shumën 19,432,104 lekë, janë krijuar gjatë vitit 2022 vlera prej 76,938,342 lekë, më total në shumën 96,360,446 lekë. Janë likujduar gjatë vitit 2022 vlera prej 77,827,037 lekë dhe mbetet për likujdim në fund të **vitit 2022 vlera prej 18,533,409 lekë** (sipas aneksi B. 10, bashkëlidhur PRA).
- Detyrimet më 31.12.2022 paraqiten në shumën 18,533,409 lekë, janë krijuar gjatë vitit 2023 vlera prej 36,981,155 lekë, më total në shumën 55,514,564 lekë. Janë likujduar gjatë vitit 2023 vlera prej 41,458,611 lekë dhe mbetet për likujdim në fund të vitit **2023 vlera prej 14,055,953 lekë** (sipas aneksi B. 11, bashkëlidhur PRA).

Kjo gjendje e faturave të palikujduara vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave dhe planifikimit të tyre në mënyrë jo të argumentuar, duke çuar në rritjen e procedurave të prokurimit, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 55 “Probleme financiare”, UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të

prapambetura”, pikat 82-91, UMF nr. 26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” pika 29, 59, 60, 61 *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrin masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e njësisë vendore gjatë vitit në vazhdim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Skrapar në bazë të Programit të Auditimit nr. **87/1 Prot, datë 20.01.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit për arsye se nga kryqëzimi i të dhënave me pikën e buxhetit që po auditohet rezulton se mbetet e detyrimeve në fund të periudhës 2024 është në vlerën 12,732,566 lekë.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

5. Gjetje nga auditimi: Referuar planifikimit dhe realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, konstatohet se për disa zëra, realizimi paraqitet në vlera të ulëta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, veprimet në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryejë parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të gjendjes së të ardhurave vjetore të bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Skrapar në bazë të Programit të Auditimit nr. **87/1 Prot, datë 20.01.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, konstatohet se nuk janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit pasi vihet re se për disa zëra realizimi paraqiten në vlera të ulta dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin, gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

6. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi kryerjen e procedurave të inventarizimit për vitin 2023, rezultoi se Nëpunësi Zbatues i caktuar nga titullari i njësisë publike, nuk ka hartuar regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo ka në administrim Bashkia dhe njësitë në varësi, në lidhje me zërat: tokë, truall, ndërtesa, pyje, kullota

etj., të cilat paraqiten në kontabilitetin por që nuk janë marrë masat e duhura për ngritjen e komisioneve përkatës për verifikimin dhe vlerësimin e tyre, veprimet në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11 dhe nenin 15, me Ligjin nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, kreu IV, pikat 26-33, pika 74 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 43-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar në bashkëpunim me Drejtorinë e Menaxhimit Financiar, Buxhetit dhe Tatim Taksave, të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës dhe të kryejë analizën e situatës së aktiveve të njësisë, duke vlerësuar Asetet që ka në administrim, plotësimin me dokumentacion pronësor, si dhe kryerjen e regjistrimeve përkatëse në pasqyrat financiare, me qëllim identifikimin e pronës dhe vlerësimin e saj.

Të marrë masat e duhura për përditësimin e regjistrit të aktiveve, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të miratuar për të ulur riskun e shpërdorimeve të pasurive publike dhe mirëmenaxhimin e tyre.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi dokumentacionin e procesit të inventarizimit, u konstatua se në disa raste, fletëinventarët fizikë nuk janë nënshkruar nga punonjësi me përgjegjësi materiale si dhe nga anëtarët e komisionit. Në urdhërin e krijuar për kryerjen e procesit të inventarizimit të vitit 2023, si dhe në fletët e inventarit, rezulton se, në komision janë caktuar persona të cilët kanë aktive materiale në ngarkim/përdorim dhe kanë nënshkruar në procesin e kryerjes së inventarizimit. Nga komisioni i inventarizimit rezulton se nuk është hartuar një raport lidhur me procesin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike, vërejtjet për diferencat e konstatuara, shkaqet në raste të dëmtimeve, etj.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë jo në përputhje me Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, pika 1, neni 15 “Inventari i aktiveve e detyrimeve”; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar e kontrollin”, i ndryshuar; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu (IV) “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve, inventarizimi i aktiveve”, pikat 81-86 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3., faqe 43-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar, Buxhetit dhe Tatim Taksave, të kryhen analizat e situatës për mos përmbushjen e procesit të inventarizimit të aktiveve me qëllim nxjerrjen e përgjegjësi, marrjen e masave përkatëse për punonjësit të cilët nuk kanë zbatuar urdhërin e titullarit të Njesisë si dhe të kryhet procesi i inventarizimit sipas Udhëzimit përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i institucionit:

Procesi inventarizimit është realizuar, por nuk ka dhene rezultatet e pritshme për shkak të largimit të nënpunësëve dhe kohës që i nevojitet stafit të ri për tu njohur procesin. Për përmirësimin e gjendjes në inventarizimin e aktiveve dhe pasqyrimin e saktë të të gjitha lëvizjeve të AQT-ve, duhen punonjës me kualifikimin e nevojshëm për realizimin e kësaj detyre.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i**

pa zbatuar.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i **14** procedura prokurimi të zhvilluara në Bashkinë Skrapar dhe njësinë e saj shpenzuese (Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike) për periudhën 01.01.2022 - 31.12.2023, me fond limit 163,431,389 lekë pa TVSH dhe vlerë të kontraktuar 113,444,166 lekë pa TVSH, u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, përzgjedhjen e procedurës së auditimit, kriteret jo në përputhje me volumin dhe natyrën e objektit që prokurohet dhe se OE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e DT, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, si më poshtë:

- Në të gjitha procedurat e audituara, përfshirë edhe blerjet me vlerë të vogël, u konstatuan parregullsi në lidhje me protokollimin e procesverbaleve të cilat duhet të jenë pjesë e dosjes së auditimit dhe në disa raste u konstatua mungesa e procesverbaleve të ndryshëm në dosje, në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 2 “Dokumentimi i procesit” dhe “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 18.

- Në 7 procedura nga 18 të audituara, me vlerë totale të fondit limit 41,313,973 lekë pa TVSH dhe vlerë totale të kontratave 40,322,656 lekë pa TVSH, u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, përzgjedhjen e procedurës së prokurimit, mosrespektimin e metodave të përcaktuara për hartimin e fondit limit, etj. Këto fenomene janë konstatuar edhe në blerjet me vlerë të vogël.

- Në të gjitha procedurat e audituara, me vlerë totale të fondit limit 101,804,204 lekë pa TVSH dhe vlerë totale të kontratave 97,422,625 lekë pa TVSH, u konstatua se janë aplikuar kriteret të paargumentuara dhe specifikime teknike të pa argumentuara, jo në lidhje të ngushtë me tipologjinë e procedurës që zhvillohet, e cila ndikon drejtpërdrejt në pjesëmarrjen e OE në procedurë për rritjen e konkurrencës, frenojnë pjesëmarrjen e biznesit të mesëm, si dhe ndikojnë indirekt në eliminimin e OE me oferta më të leverdishme dhe pengojnë në zbatimin e kontratës.

- Në 8 procedura nga 18 të audituara, me vlerë totale të fondit limit 40,039,475 lekë pa TVSH dhe vlerë totale të kontratave 35,263,160 lekë pa TVSH, u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësisht të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Skrapar dhe Ndërmarrja e Shërbimeve Publike në Bashkinë Skrapar, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësim i kriterëve të vendosura në DT.

- Në procedurat me vlerë të vogël, u konstatua copëzim fondi dhe vlera e këtyre procedurave e tejkalonte shumë tavan prej 1 milion lekë, të përcaktuar në legjislacionin në fuqi, ndërkohë që kishin funksion të ngjashëm dhe duhet të grupoheshin duke u prokuruar në një procedurë të vetme. Komisionet për blerjet e vogla kanë vepruar në mospërputhje.

(Procedurat e audituara të ndara në vlerë sipas problematikave janë paraqitur në Aneksin P5, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, neni 39, “Kërkesat e veçanta për kontratat për punë publike”; neni 34 “Përllogaritja e vlerës së parashikuar të prokurimit”, neni 40, “Kërkesa të veçanta për kontratat e mallrave”, neni 41, “Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve”, neni 76, “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 77 “Kërkesat për kualifikim”, neni 82 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3; neni 98, “Anulimi i një procedure prokurimi”, pika 1, germa a) dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” (i ndryshuar), neni 26 “Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit”, pikat 1 dhe 6; neni 36 “Specifikimet teknike”, neni 39, “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 5; neni 45 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese”, pika 1; neni 67, “Klasifikimi i ofertave” neni 78, pika 4, “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”; neni 82, “Shqyrtimi dhe

vlerësimi i ofertave”, paragrafi i fundit; neni 85 “Lidhja e kontratës”, pika 2, etj (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 48-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor (Kryetari i Bashkisë Skrapar dhe/ose Drejtori i Njësisë Shpenzuese (sipas rastit) të marrë të gjithë masat e nevojshme për përzgjedhjen e zyrtarëve që përfshihen në procesin prokurues që të jenë specialistë të fushës, si dhe të bëjë trajnimin e vazhdueshëm të tyre, me qëllim shmangien e mangësive të evidentuara në përlogaritjen e vlerësimit të kontratës, dokumentimin dhe argumentimin e specifikimeve teknike dhe në vlerësimin e ofertave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i institucionit:

Arsyet e mospranimit: Pavarësisht nga rëndësia e këtij rekomandimi, për momentin ka qenë e pamundur të realizohet plotësisht, për arsye që lidhen me burimet njerëzore të kufizuara. Aktualisht në proceset e prokurimit janë të përfshirë të njëjtët specialistë, për shkak të mungesës së stafit të mjaftueshëm dhe mungesës së rekrutimeve të reja.

Gjithashtu, ndonëse trajnimi i vazhdueshëm i specialistëve është i rëndësishëm për shmangien e mangësive të evidentuara, mundësitë për realizimin e tij kanë qenë të kufizuara për shkak të mungesës së buxhetit të dedikuar për trajnime, si dhe stafit aktual e ka të pamundësuar pjesëmarrjen e tyre të rregullt në trajnime , për shkak të angazhimit të lartë.

Megjithatë, Autoriteti Kontraktor është i angazhuar të ndërmarrë hapa konkretë për përmirësimin e situatës në vijim.

Bashkia Skrapar, synon që ky rekomandim të përmbushet në mënyrë efektive në të ardhmen.

Komenti i grupit të auditimit:

Referuar shkresës me nr. 1622 Prot., datë 30.05.2024, mbi Plan Veprimin për zbatimin e rekomandimeve të raportit përfundimtar të Kontrollit të Lartë të Shtetit, dërguar me shkresën nr. 36/8 prot., datë 14.05.2024, , rezulton se Bashkia Skrapar nuk është shprehur për marrjen e masave për rekomandimin e sipërcituar. Gjithashtu, referuar kthimit të përgjigjes zyrtare nga ana e subjektit mbi kërkesën e bërë nga grupi i auditimit mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të auditimit të mëparshëm, Bashkia Skrapar shprehet për arsyet e mospranimit të rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i papranuar** nga subjekti.

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se nuk janë respektuar kondicionet urbane të parashikuara në ligj, siç janë respektimi i intensitetit të ndërtimit, distancat nga kufiri i pronës, parcela minimale e lejuar për zhvillim, lartësia maksimale e lejuar e objektit, si dhe ajo e katit përdhe, në **2 raste** për objektet:

- Leje ndërtimi për rikonstruksion banese ekzistuese dhe shtesë kati në lartësi me çati, me zhvillues znj. E.B , për të cilën është marrë Vendimi nr. 34, datë 20.04.2022;

- Leje ndërtimi për agroturizëm, bujtinë 2 kat me bodrum dhe zhvillimi i parcelave me të mbjella në funksion të agroturizmit, me zhvillues z. A.Xh, për të cilën është marrë Vendimi nr. 23/1, datë 23.01.2023.

Këto veprime dhe mosveprime janë në mospërputhje me VKM-në nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 35, pika 1; neni 38 të pika 2; neni 37, pika 3, nën-pika c); Planin e Përgjithshëm Vendor për Bashkinë Skrapar, si dhe pasaportën e njësisë strukturore ZU.26.1, referuar PPV-së së Bashkisë Skrapar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 99-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Drejtorja e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT),

Bashkia Skrapar të marrë të gjitha masat për të respektuar kondicionet urbane të parashikuar në dispozitat ligjore dhe rregullatorë, në çdo rast të respektohet distancat nga kufiri i pronës, lartësia maksimale e lejuar, ajo e katit përdhe dhe e çatisë, intensiteti maksimal dhe parcela minimale e lejuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Skrapar në bazë të Programit të Auditimit nr. **87/1 Prot, datë 20.01.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024 rezulton se nuk janë miratuar leje ndërtimi për të verifikuar statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **pa zbatuar**.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe zhvillimit dhe çertifikatave të përdorimit, u konstatua se projekti ndërtimor nuk është i plotë, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore, në **tre raste** për objektet:

- Leje ndërtimi për rikonstrukcion banese ekzistuese dhe shtesë kati në lartësi me çati, me zhvillues znj. E.B , për të cilën është marrë Vendimi nr. 34, datë 20.04.2022;
- Leje ndërtimi për agroturizëm, bujtinë 2 kat me bodrum dhe zhvillimi i parcelave me të mbjella në funksion të agroturizmit, me zhvillues z. A.Xh, për të cilën është marrë Vendimi nr. 23/1, datë 23.01.2023;
- Çertifikatë përdorimi për agroturizëm, bujtinë 2 kat me bodrum dhe zhvillimi i parcelave me të mbjella në funksion të agroturizmit, me zhvillues z. A.Xh, për të cilën është marrë Vendimi nr. 09, datë 29.09.2023.

Këto veprime dhe mosveprime janë në mospërputhje me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 9, pika 1, nënpika a), b), c); neni 10, pika 1, nënpika ç; neni 15, pika 1, nënpika e), ë), dh); pika 1/1, pika i) dhe ii); neni 27/1, pika 2; neni 27/2, pika 1, nënpika ë), e), f), g), gj), i), j), k); neni 45, pika c); Ligjin nr. 124/2015 “Për eficientësinë e energjisë”, pika 5, nënpika b); Ligjin nr. 111/2018 “Për kadastrën”, neni 17, pika 4 dhe 6. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 99-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Mbrojtjes së Territorit (DPZHMT), Bashkia Skrapar, të marrë masa:

- Për çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose çertifikatë përdorimi, të kërkojë të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi.
- Përpara miratimit lejeve të sigurohet mbi saktësinë dhe plotësinë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, në përputhje me dispozitat ligjore, përpara miratimit të këtyre lejeve si: plotësia e projektit arkitektonik dhe ndërtimor, ngarkimi në sistem i planvendosjes së miratuar, raportit të auditimit të eficientësisë së energjisë, etj.
- Të kërkojë në çdo rast dokumentacionin që vërteton statusin aktiv dhe regjistrimin në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **pa zbatuar**.

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) në Bashkinë Skrapar nuk ka kërkuar dhe respektuar në asnjë rast mendimin e autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit në **dy raste** për objektet:

- Leje ndërtimi për rikonstrukcion banese ekzistuese dhe shtesë kati në lartësi me çati, me zhvillues znj. E.B , për të cilën është marrë Vendimi nr. 34, datë 20.04.2022;

- Leje ndërtimi për agroturizëm, bujtinë 2 kat me bodrum dhe zhvillimi i parcelave me të mbjella në funksion të agroturizmit, me adresë në fshatin Mollas, Nj. Adm. Qendër, Bashkia Skrapar, me zhvillues z. A.Xh, për të cilën është marrë Vendimi nr. 23/1, datë 23.01.2023.

Këto veprime dhe mosveprime janë në mospërputhje me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 6 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 99-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Mbrojtjes së Territorit (DPZHMT), Bashkia Skrapar para miratimit të lejeve të ndërtimit të kërkojë mendimin e autoriteteve përkatëse mbi konformitetin e objektit në zhvillim në raport me kriteret, dispozitat, infrastrukturën si dhe projektet e planifikuara të këtyre autoriteteve. Gjithashtu të kërkojë dhe marrë mendim nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK), mbi statusin juridik të pronave në zhvillim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Skrapar në bazë të Programit të Auditimit nr. **87/1 Prot, datë 20.01.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024 rezulton se nuk janë miratuar leje ndërtimi për të verifikuar statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit. Zbatimi i këtij rekomandimi do të verifikohet në auditimin pasardhës.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se zhvilluesi dhe aplikanti nuk kanë aplikuar dhe nuk janë pajisur me dokumentin e “Njoftimit të fillimit të punimeve”, në **dy raste** për objektet:

- Leje ndërtimi për rikonstrukcion banese ekzistuese dhe shtesë kati në lartësi me çati, me zhvillues znj. E.B , për të cilën është marrë Vendimi nr. 34, datë 20.04.2022;

- Leje ndërtimi për agroturizëm, bujtinë 2 kat me bodrum dhe zhvillimi i parcelave me të mbjella në funksion të agroturizmit, me zhvillues z. A.Xh, për të cilën është marrë Vendimi nr. 23/1, datë 23.01.2023.

Këto veprime dhe mosveprime janë në mospërputhje me VKM-në nr. 610, datë 22.09.2022, “Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij...”, neni 41, pika 1, nënpika gj) dhe neni 43, pika 1, nënpika c). (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5., faqe 99-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Skrapar, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Struktura e Mbrojtjes së Territorit Vendor, të merren të gjitha masat për të mos lejuar zhvillimin e objekteve në mungesë të dokumentit të fillimit të punimeve, sipas parashikimeve ligjore, si dhe të ushtrojë masat parandaluese dhe administrative të parashikuara, për të gjitha rastet kur konstatohet kjo kundërvajtje.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Skrapar në bazë të Programit të Auditimit nr. **87/1 Prot, datë 20.01.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024 rezulton se nuk janë miratuar leje ndërtimi për të verifikuar statusin e zbatueshmërisë së rekomandimit. Zbatimi i këtij rekomandimi do të verifikohet në auditimin pasardhës.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi përbërjen dhe veprimtarinë e IMTV në Bashkinë Skrapar, u konstatua se për vitet 2022 dhe 2023, Bashkia Skrapar nuk ka ngritur strukturën e IMTV. Inspektori që mbulon mbrojtjen e territorit në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, nuk ka arsimimin e kërkuar sipas legjislacionit në fuqi.

Këto veprime dhe mosveprime janë në mospërputhje me Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, neni 4, neni 11 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6., faqe 106-107 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar të marrë masa për ngritjen e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit jo vetëm si detyrim ligjor, por njëkohësisht për të bërë të mundur kontrollin e territorit në raport me ndërtimet pa leje, si dhe verifikimin e ligjshmërisë së zbatimit të lejeve të miratuara. Gjithashtu, të marrë masa që krahas ngritjes së inspektoratit, arsimimi i punonjësve të jetë sipas fushës së përcaktuar, ku të synohet arsimimi i përshtatshëm i inspektorit/kryeinspektorit, për të bërë të mundur inspektimin dhe verifikimin e situatave ndërtimore në mënyrë cilësore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti i grupit të auditimit:

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Skrapar në bazë të Programit të Auditimit nr. **87/1 Prot, datë 20.01.2025**, për periudhën nga 01.01.2024 deri në 31.12.2024, rezulton se nuk janë marrë masa për ngritjen e Inspektoriatit të Territorit.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

14. Gjetje nga auditimi: Me shkresën nr. 628/22, datë 30.10.2023, nga KLSH është dërguar Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin e Përputhshmërisë të ushtruar në Bashkinë Skrapar.

- Nga Bashkia Skrapar në lidhje me Raportin Përfundimtar të Auditimit, nuk ka patur kundërshtime për rekomandimet e dërguar nga KLSH, si dhe janë përcaktuar strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet përkatëse, pra janë pranuar të gjitha rekomandimet me përjashtim të një rasti për masë administrative i cili nuk është pranuar.

- Bashkia Skrapar ka përgatitur programin e masave që do të merren dhe realizohen për zbatimin e rekomandimeve ku janë përcaktuar afatet, personat apo drejtoritë përgjegjëse si dhe janë nxjerrë shkresat përkatëse për zbatim.

- Plan-veprimi i masave për zbatimin e rekomandimeve është miratuar nga Kryetari i Bashkisë z. A.M me shkresën nr. 281/1 prot, datë 06.11.2023. Pavarësisht hartimit të Plan-veprimit nga ana e drejtimit të Bashkisë Skrapar, ky institucion **nuk ka kthyer përgjigje** ndaj dërgimit të raportit përfundimtar të auditimit tematik për zbatimin e rekomandimeve brenda afatit ligjor prej 20 ditëve, nga data e marrjes së Raportit Përfundimtar të Auditimit, në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, shkronja j.

- Përsa i përket zbatimit të afatit ligjor të përcaktuar në pikën nr. 2, neni 30, të Ligjit nr. 154, datë

27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, rezultoi se gjatë periudhës në të cilën është kryer puna audituese, Bashkia Skrapar ende **nuk ka dërguar ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna**, megjithëse ky institucion është brenda afatit 6-mujor për ta dërguar raportin e zbatimit të rekomandimeve.

Nga auditimi rezultoi se: Nga 10 Masa organizative, janë pranuar plotësisht 10 masa organizative, është zbatuar 1 masë, janë në proces zbatimi 3 masa, dhe **nuk janë zbatuar 6 masa**.

- Nga 13 Masa për eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efencë dhe efektivitet të tyre, janë pranuar 13 masa, 1 masë është pjesërisht e zbatuar, janë zbatuar dy masa dhe nuk janë **zbatuar 10 masa**.

- Nga 13 Masa disiplinore, janë pranuar të 13-ta masat, janë zbatuar 8, **nuk janë zbatuar 5 prej tyre** (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7., faqe 107-117 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. 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 **rikërkojmë** 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:

A. Masa Organizative:

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar, të marrë masa për krijimin e një njësie të plotë të Auditit të Brendshëm, sipas standardeve dhe metodologjisë së miratuar në përputhje me ligjin, VKM dhe Manualet, për të përmbushur misionin e saj në arritjen e objektivave.

12.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e NJA-ve dhe Sektorin e Kadastrës, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve me tokë bujqësore dhe të patakshuar, me qëllim planifikimin e saktë të të ardhurave nga taksat e tokës bujqësore dhe reduktimin e të ardhurave të munguara për buxhetin e Bashkisë Skrapar.

19.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar, të marrë masa për ngritjen e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit jo vetëm si detyrim ligjor, por njëkohësisht për të bërë të mundur kontrollin e territorit në raport me ndërtimet pa leje, si dhe verifikimin e ligjshmërisë së zbatimit të lejeve të miratuara.

19.2. Rekomandimi: Të merren masa që krahas ngritjes së inspektoratit, arsimimi i tyre të jetë sipas fushës së përcaktuar, ku të synohet arsimimi inxhinierik i inspektorit/kryeinspektorit, kjo për të bërë të mundur inspektimin dhe verifikimin e situatave ndërtimore në mënyrë cilësore.

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar të analizojë situatën e moszbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 241/54 prot., datë 13.04.2021 “Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të rikërkua” si dhe Akt Verifikimit nr. 1 të datës 21.10.2022, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave të ngarkuar për zbatimin e tyre, të hartojë plan pune të veçantë dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e plotë të tyre, respektivisht:

- Për zbatimin e 2 masave organizative,

- Për të ndjekur gjithë hapat ligjorë për arkëtimin e shumës 1,127,669 lekë të 3 masave shpërblim dëmi.

- Për zbatimin e rekomandimit për Masa me Efekte negative të konstatuara në administrimin, menaxhimin pa ekonomikitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike në vlerën 1,250,000 lekë.

- Për zbatimin e dy rekomandimeve për detyrime për taksat dhe tarifat vendore me efekte në të ardhurat në vlerën 891,325,200 lekë.

- Vënien në dijeni në mënyrë shkresore të KLSH-së brenda afatit 20 ditor mbi planin e veprimit dhe brenda atij 6 mujor mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar dhe strukturat përkatëse, për rekomandimet e

evidentuara më sipër, të marrin masa për ndjekjen e procesit deri në realizimin e plotë të tyre. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konkretisht, Plan i Veprimit me nr. 281/1 prot., datë 06.11.2023, Kryetari i Bashkisë Skrapar ka caktuar drejtoritë dhe sektorët përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve. Pavarësisht këtij Plani Veprimi, nuk janë marrë masat për zbatimin konkret të tyre.

C. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficence dhe efektivitet të fondeve publike.

1.1.-8.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë lidhjen e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, për vlerën totale të prokurimit prej 577,473 mijë lekë pa TVSH. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

9.1.-11.1. Rekomandim: Drejtori i Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e ofertave ekonomike të cilat nuk plotësojnë kriteret e kërkesave kualifikuese të DST, me pasojë lidhjen e kontratës me operatorë ekonomikë të kualifikuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit publik, për vlerën totale të prokurimit prej 20,213 mijë lekë pa TVSH. Të konsiderojë faktin se kualifikimi i operatorëve ekonomikë të cilët nuk plotësojnë kriteret e DST, përveçse është shkelje e kuadrit rregullator në fuqi, përbën edhe risk real për shpenzimet e njësisë publike, pasi këta operatorë për shkak të mangësive nuk japin siguri për kryerjen me sukses dhe cilësi të kushteve të kontratës.

13.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e NJA-ve, të marrë masat e nevojshme për përditësimin e regjistrit të taksave dhe tarifave vendore me subjektet e mësipërme, si dhe ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës prej 6,629 mijë lekë.

14.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar të marrë masat e nevojshme, si dhe vlerësimin e mundësisë për lidhjen e marrëveshjes me agjentin tatimor UK SHA Skrapar, me qëllim që taksat dhe tarifat vendore për kategorinë “Familjar” të mbliidhen nëpërmjet faturës së ujit të pijshëm, veprim i cili do të rriste të ardhurat në buxhetin e institucionit.

15.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve të pataksuara me taksa/tarifa vendore, përditësimin e regjistrit të familjeve me gjeneralitet përkatëse, me qëllim reduktimin e të ardhurave të munguara, si rrjedhojë e mostaksimit të plotë të kategorisë “Familje”, ku vetëm në përllogaritjen e tarifës së pastrimit dhe shërbimit për vitin 2021, rezultojnë 972 mijë lekë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Skrapar

16.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e NJA-ve, të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës debitorë prej 15,337 mijë lekë nga taksa e tokës bujqësore.

17.1. Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës debitorë 1,800,000 lekë.

19.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar të analizojë situatën e krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, si dhe të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës 45,514,301 lekë.

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar dhe strukturat përkatëse, për rekomandimet e

evidentuara më sipër, të marrin masa për ndjekjen e procesit deri në realizimin e plotë të tyre.

Menjëherë

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konkretisht Plan i Veprimit me nr. 281/1 prot., datë 06.11.2023, Kryetari i Bashkisë Skrapar ka caktuar drejtoritë dhe sektorët përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve. Pavarësisht këtij Plani Veprimit, nuk janë marrë masat për zbatimin konkret të tyre.

C.1. Masa disiplinore .

F.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Znj. H.B., përgjegjëse e STTV nga muaji Mars i vitit 2021 dhe në vazhdim, për mangësitë e konstatuara në 12 raste, në administrimin e taksave dhe tarifave vendore.

c- Masa disiplinore “Vërejtje”, për:

Z. N.G., Drejtor i Drejtorisë së Financës, për mangësitë e konstatuara në kontabilizimin e saktë dhe të plotë të ngjarjeve ekonomike në pasqyrat financiare të vitit 2021, dhe mangësitë që lidhen me kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në 7 (shtatë) procedura;

Z. B.M., Drejtor i Drejtorisë së Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, për mangësitë e konstatuara në 2 raste, për mos bashkëpunimin me sektorin e taksave dhe tarifave vendore në përcjelljen e informacionit për subjektet që kanë kryer punime ndërtimi në Bashkinë Skrapar, dhe mangësitë që lidhen me kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në 7 (shtatë) procedura;

E.2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës apo status të parashikuar në liqje të veçanta.

Znj. XH.LL., me detyrë Nënkryetare e Bashkisë Skrapar, për mangësitë e konstatuara në lidhje me vendosjen e kriteve në disa procedura prokurimi jo në përputhje me natyrën e kontratës, dhe kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST në 4 (katër) procedura.

Z. S.B., Inspektor i taksave në NJA Çepan për mangësitë e konstatuara në 6 raste, në administrimin e taksave dhe tarifave vendore.

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar dhe strukturat përkatëse, për rekomandimet e evidentuara më sipër, të marrin masa për ndjekjen e procesit deri në realizimin e plotë të tyre.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, konkretisht Plan i Veprimit me nr. 281/1 prot., datë 06.11.2023, Kryetari i Bashkisë Skrapar ka caktuar drejtoritë dhe sektorët përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve. Pavarësisht këtij Plani Veprimit, nuk janë marrë masat për zbatimin konkret të tyre.

Menjëherë

Komenti i institucionit:

Arsyet e mospranimit: Për zbatimin e plotë të këtyre rekomandimeve, Bashkia Skrapar është përballur me disa sfida të natyrës objektive. Mungesa e burimeve njerëzore, njësia shpenzuese ka një staf të kufizuar, i cili nuk mund të plotësojë të gjitha kërkesat për proceset e rekomanduara. Pamundësia për të vlerësuar efektet negative, është për shkak të situatave të akumuluar ndër vite. Është bërë e vështirë identifikimi dhe matja e qartë e efekteve negative që lidhen me moszbatimin e rekomandimeve. Problematikat e mbledhura në vite, kanë krijuar një situatë komplekse që kërkon një zgjidhje afatgjatë. Bashkia Skrapar, mbetet i angazhuar për të përmirësuar situatën.

Komenti i grupit të auditimit:

Referuar shkresës me nr. 1622 Prot., datë 30.05.2024, mbi Plan Veprimin për zbatimin e

rekomandimeve të raportit përfundimtar të Kontrollit të Lartë të Shtetit, dërguar me shkresën nr. 36/8 prot., datë 14.05.2024, , rezulton se Bashkia Skrapar nuk është shprehur për marrjen e masave për rekomandimin e sipërcituar. Gjithashtu, referuar kthimit të përgjigjes zyrtare nga ana e subjektit mbi kërkesën e bërë nga grupi i auditimit mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të auditimit të mëparshëm, Bashkia Skrapar shprehet për arsyet e mospranimit të rekomandimit. Për sa më sipër trajtuar, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti.

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH”, shkronjat b dhe c, Ligjin nr. 44, datë 30.04.2015, “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 98-102, Ligjin nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nenet 21-33 dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të Bashkisë Skrapar, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin e shpërblimit të dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **621,600 lekë me TVSH**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Mur mbajtës përgjatë Lumit Osum tek ish-kantieri i N.N.-së Çorovodë”, me vlerë të kontratës 50,628,700 lekë me TVSH, fituar nga OE “D” ShPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **337,500 lekë (pa TVSH)**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 3; UKM nr. 2, datë 13.05.2005, pika 3, kreu II dhe Kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 2764 prot, datë 30.09.2022 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 48-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Skrapar të marrë masa dhe të ndjekë të gjithë hapat ligjorë për arkëtimin e vlerës **337,500 lekë me TVSH** nga OE “D” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2764 prot, datë 30.09.2022, me objekt “Mur mbajtës përgjatë Lumit Osum tek ish-kantieri i N.N.-së Çorovodë”, vlerë e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Brenda datës 30.09.2024

Komenti i grupit të auditimit:

Sipas urdhërit Nr.237/1, datë 07.08.2024, Bashkia Skrapar i ka dërguar subjektit “D” shpk shkresën me nr. 2699 Prot., datë 13.08.2024 “Njoftim për likuidim detyrimi”, ku nga ana e këtij të fundit është bërë shlyerja e detyrimit vullnetarisht.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rigjenerim urban i zonës afër gjimnazit në Rrugën e Dëshmorëve, Çorovodë”, me vlerë të kontratës 12,746,600 lekë me TVSH, fituar nga OE “F.” ShPK, rezultuan diferenca në volume

pune të pakryera në fakt, në vlerën **216,600 lekë (pa TVSH)**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12; Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, Pika 3; UKM nr. 2, datë 13.05.2005, pika 3, kreu II dhe Kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 3594 prot, datë 27.12.2022 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 48-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Skrapar të marrë masa dhe të ndjekë të gjithë hapat ligjorë për arkëtimin e vlerës **216,600 lekë me TVSH** nga OE “F.” ShPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3594 prot, datë 27.12.2022, me objekt “Rigjenerim urban i zonës afër gjimnazit në Rugën e Dëshmorëve, Çorovodë”, vlerë e cila përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Gjithashtu, në përfundim të periudhës së garancisë së punimeve, të kryhet verifikimi në objekt me grup pune, në prezencë të mbikëqyrësit dhe subjektit kontraktues, për të gjithë elementet e projektit, përfshirë puseta elektike, puseta shiu, pemë/fidanë, kuadër komandimi komplet, etj. dhe në varësi të diferencave me ato të situacionuara, të procedohet me likuidimin financiar të tyre nga kontraktori.

Brenda datës 30.09.2024

Komenti i grupit të auditimit:

Sipas urdhërit Nr.237/1, datë 07.08.2024, Bashkia Skrapar i ka dërguar subjektit “F.” shpk shkresën me nr. 2700 Prot., datë 13.08.2024 “Njoftim për likuidim detyrimi” si dhe faturë arkëtimi Nr.2700/1, datë 13.08.2024, ku ky i fundit e ka ankimuar atë në rrugë gjyqësore dhe çështja është aktualisht në gjykim.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **në proces zbatimi**.

D.MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave në lidhje me detyrimet e tatimpaguesit nga taksat dhe tarifat vendore që kanë ndaj Bashkisë Skrapar, u konstatua se deri më datën 31.12.2022, borxhi tatimor është në vlerën 85,872 mijë lekë. Përgjatë vitit 2022 vlera debitorë e krijuar është 9,324,913 lekë, si dhe vlera debitorë e krijuar gjatë vitit 2023 është 10,634,682 lekë. Në total detyrimet për taksat dhe tarifat vendore në mënyrë progresive deri më datën 31.12.2023, janë në vlerën **105,832 mijë lekë**, e përbërë nga:

- Detyrime nga abonentët familjarë në vlerën **95,805,410 lekë**
- Detyrime nga biznesi i madh në vlerën **7,985,028 lekë**;
- Detyrime nga biznesi i vogël në vlerën **561,579 lekë**;
- Qira trualli në vlerën **480,000 lekë**;

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu XI, “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3. dhe Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 35, “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore” (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të

Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Bashkia Skrapar, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifavat vendore deri më datën 31.12.2022, në **vlerën totale 105,832 mijë lekë**, e cila përbëhet nga:

- **95,805,410 lekë** detyrime nga **abonentët familjarë**;

- **7,985,028 lekë** detyrime nga **biznesi i madh**;

- **561,579 lekë** detyrime nga **biznesi i vogël**;

- **480,000 lekë** detyrime nga qiratë e truallit;

a. T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare;

b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme);

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.

d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare, subjektet nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Skrapar, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f. Në regjistrat e debitorëve, të evidentohet vlera e detyrimeve të paarkëtuara, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Brenda datës 31.12.2024

Komenti i institucionit:

Drejtoria e Tatim Taksave ka ndjekur procedurat dhe arkëtuar detyrimet si më poshtë vijon:

Për të gjithë debitorët familjarë janë bërë rinjoftime për detyrimin e papaguar që kanë deri në fund të vitit 2023, e cila, në total rezultonte në vlerën 95,805,410 lekë. Janë arkëtuar gjithsej 968,881 lekë dhe mbeten pa arkëtuar 94,836,529 lekë.

Për të gjithë debitorët e biznesit të madh janë bërë rinjoftime dhe bllokim llogarie bankare, për çdo subjekt që ka rezultuar debitorë deri në fund të vitit 2023, e cila në total rezultonte në vlerën 7,985,028 lekë. Nga këto janë arkëtuar gjithsej 1,360,383 lekë dhe mbeten për t'u arkëtuar 6,624,645 lekë.

Për të gjithë debitorët e biznesit të vogël janë bërë rinjoftime dhe bllokim llogarie bankare, për çdo subjekt që ka rezultuar debitor deri në fund të vitit 2023, e cila në total rezultonte në vlerën 561,579 lekë. Nga këto janë arkëtuar gjithsej 188,568 lekë dhe mbeten për t'u arkëtuar 373,011 lekë.

Vlera e debisë 480,000 lekë, për kontratë trualli, që i përket subjektit "B.S", nuk është arkëtuar. Për këtë subjekt, është bërë bllokim llogarie bankare dhe bllokim pasurie në pronësi të administratorit, në ASHK.

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe zbatuar pjesërisht.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave nga dhënia me qira e tokave bujqësore për

periudhën nga data 01.01.2022 deri më 31.12.2023, u konstatua se:

Referuar të dhënave të marra nga Sektori i Financës mbi zbatimin e detyrave të lëna nga auditimi i mëparshëm në këtë bashki dhe konkretisht mbi problematikat për kontratat e qirave, rezulton se nga Sektori Juridik dhe Sektori i të Ardhurave Vendore nuk është marrë asnjë masë për arkëtimin e detyrimeve të evidentuara nga KLSH-ja, në periudhën e audituar më parë, madje edhe nga vlera e maturuar gjatë periudhës objekt auditimi. Vlera debitore në fillim të vitit 2022 rezulton në shumën 60,510 mijë lekë nga ku gjetë vitit 2022 shuma e maturuar është në vlerën 8,120 mijë lekë dhe e arkëtuar në vlerën 3,636 mijë lekë. Vlera debitore në fillim të vitit 2023 rezulton në shumën 64,997 mijë lekë nga ku gjatë vitit 2023 shuma e maturuar është në vlerën 8,034 mijë lekë dhe e arkëtuar në vlerën 3,322 mijë lekë. Pra rezulton një vlerë më pak se 40% e vlerës së arkëtuar duke rritur akoma më shumë totalin e debisë progresive në fund të vitit 2023 e cila paraqitet në vlerën **69,276,330 lekë**.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 3, pika 3 dhe neni 4, pikat 1 dhe 2; Ligjin nr.68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 42, pika 2; Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 6, pika 3, neni 76, neni 89, pika 2 dhe neni 117; Paketa Fiskale e Bashkisë Skrapar, kreu I dhe kreu II; Rregullorja e Brendshme për Organizimin dhe Funksionimin e Bashkisë Skrapar, neni 67 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2., faqe 32-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve, Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financës Buxhetit, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës së detyrimit për qiranë e pallogaritur dhe papaguar në shumë **69,276,330 lekë**.

Brenda datës 31.12. 2024

Komenti i grupit të auditimit:

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pa zbatuar**.

F. MASA DISIPLINORE

F.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja c., Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 58 “Llojet e masave disiplinore” dhe 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 Skrapar**, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, t’i kërkojë komisionit disiplinor fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore si më poshtë:

a. “Vërejtje”, për 28 punonjës, si më poshtë:

1. Z. N.G, me detyrë Drejtor i Menaxhimit Financiar, Buxhetit dhe Tatim Taksave, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues të Bashkisë Skrapar, për mangësitë e konstatuara në hartimin dhe zbatimin e buxhetit, administrimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, për procesin e inventarizimit të aktiveve dhe plotësimin me dokumentacion të plotë të aktiveve të Njesisë;

Në cilësinë e Kryetarit/Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në **7 raste**, në të cilat

vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

2. Znj. H.B, përgjegjëse e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore për debitorët;

3. Z. G.H, Inspektor i taksave në NJA Qendër, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;

4. Z. N.K, Inspektor i taksave në NJA Bogovë, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;

5. Z.N.B, Inspektor i taksave në NJA Vëndreshë, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;

6. Znj. F.B, Inspektor i taksave në NJA Çepan për periudhën 01.09.2022-31.12.2023, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;

7. Z. E.O, Inspektor i taksave në NJA Potom, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;

8. Znj. L.B, Inspektore e Taksave në NJA Leshnjë, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;

9. Z. F.F, Inspektor i taksave në NJA Gjerbës, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;

10. Z. Th.Sh, Inspektor i taksave në NJA Zhepë, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore;

11. Znj. I.O, detyrë inspektore e menaxhimit të aseteve në cilësinë e kryetares së komisionit të inventarizimit, për mos përmbushje të detyrave dhe afateve sipas legjislacionit për kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve;

12. Znj. A.K, me detyrë Përgjegjës i sektorit të Arsimit, Sportit dhe Kulturës, në cilësinë e anëtares së komisionit të inventarizimit, për mos përmbushje të detyrave dhe afateve sipas legjislacionit për kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve;

13. Znj.A.G, me detyrë Specialiste e Financës, në cilësinë e anëtares së komisionit të inventarizimit, për mos përmbushje të detyrave dhe afateve sipas legjislacionit për kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve;

14. Z. B.M, në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara;

15. Z. A.L, në cilësinë e nëpunësit pranë Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit të miratuara;

Në cilësinë e Kryetarit/Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, në **3 raste** ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

Në cilësinë e Kryetarit/Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në **2 raste**, në të cilat vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

16. Znj. XH.S, me detyrë ish përgjegjëse prokurimesh, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi në **3 raste** ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

17. Z. E.Y, me detyrë përgjegjës prokurimesh, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi në **8 raste** ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me

objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

18. Z. B.Z, me detyrë përgjegjës bordi për ujitjen dhe kullimin, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi në **2 raste** ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

19. Z. R.G, me detyrë përgjegjës i sektorit të shërbimeve, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi në **2 raste** ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit dhe në **1 rast**, në të cilin vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

20. Znj. E.H, me detyrë juriste, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi në **7 raste** ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

21. Znj. J.K, me detyrë juriste, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi në **2 raste** ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

22. Znj. R.LL, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike, në cilësinë e Kryetarit/Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në **6 raste**, në të cilat vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

23. Znj. L.H, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Gjellbërimit, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi në **3 raste** ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

24. Z. D.M, me detyrë Mbikëqyrës në sektorin e Mbikëqyrjes së Rrugëve Rurale, në NShP Bashkia Skrapar, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi në **4 raste** ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

25. Z. V.N, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës në NShP Bashkia Skrapar, në cilësinë e Kryetarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në **4 raste**, në të cilat vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

26. Z. E.M, me detyrë teknik ndërtimi në NShP Bashkia Skrapar, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në **4 raste**, në të cilat vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

27. Z. E.K, në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në **4 raste**, në të cilat vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

28. Z. E.O, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Skrapar, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor NShP, Bashkia Skrapar, për miratimin e disa procedurave të prokurimit, dhe për lidhjen e kontratave me operatorë ekonomikë të cilët kanë dorëzuar dokumentacion jo të plotë në funksion të kritereve të përcaktuara në DT.

Komenti i grupit të auditimit:

Nga verifikimi i dokumentacionit, Bashkia Skrapar ka marrë masat për dhënien e masave disiplinore “Vërejtje” për 20 nga 28 punonjës si më poshtë:

Z. B.Z; z. R.G; z. A.L; z. G.H; znj. H.B; z. N.K; z. N.B; z. E.O; znj. L.B; z. F.F; z. Th S; zj. A.G; znj. A.K; z. E.O; znj. L.H; z. E.K; z. D.M; z. V.N; znj. E.H; z. E.M.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **zbatuar pjesërisht**.

F.2. Për të gjithë punonjësit e tjerë, të cilët janë trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për të cilët nga KLSH-ja nuk është rekomanduar dhënia e masës disiplinore konkrete, pasi shkeljet e konstatuara dhe të evidentuara janë nën materialitetin e përcaktuar nga grupi i të auditimit, **lihet në kompetencë të Kryetarit të Bashkisë Skrapar**, fillimin ose jo të procedurave disiplinore në referim të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, VKM nr. 115, datë 05.3.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin Disiplinor në Shërbimin Civil” dhe shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11, kreun IV, dhe nenin 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, bazuar në kontratën individuale të punës.

Për sa më sipër trajtuar, pas verifikimit, rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar**.

Konkluzion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm Nga verifikimi i rekomandimeve në mënyrë të përmblodhur i Raportit Përfundimtar të Auditimit me nr. 36/8 prot. datë 14.05.2024, statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- **Mbi respektimin e afatit ligjor prej 20 ditësh**, Bashkia Skrapar ka respektuar këtë afat, në përputhje me nenin 15, shkronja “j”, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr.1745 Prot., datë 10.06.2024, bashkëlidhur Urdhërin nr.237, datë 30.05.2024 mbi planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH.

- **Mbi respektimin e afatit ligjor prej 6 muajsh**, Bashkia Skrapar ka marrë masat për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, në përputhje me nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, duke kthyer përgjigje me anë të shkresës me Nr. 3890 Prot., datë 13.11.2024.

- **Për përmirësimin e gjëndjes janë rekomanduar 14 masa organizative**, nga të cilat janë pranuar plotësisht 12 masa. Nga masat e pranuar janë zbatuar pjesërisht 4 masa, në proces zbatimi 1 masë dhe pa zbatuar 7 masa.

- **Për shpërblym dëmi janë rekomanduar 2 masa** me vlerë 554,100 lekë, deri më datë 30.09.2024, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga masat e pranuar, 1 masë është zbatuar plotësisht dhe 1 masë është në proces zbatimi.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej 554,100 lekë, deri më datën 30.09.2024 është arkëtuar vlera prej 337,500 lekë. Ka mbetur pa u arkëtuar vlera prej 216,600 lekë, rekomandim i cili mban statusin në proces zbatimi pasi ndodhet në process gjyqësor.

- **Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia janë rekomanduar 2 masa**, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga 2 masat e pranuar rezulton 1 masë zbatuar pjesërisht dhe 1 masë pa zbatuar.

- **Janë rekomanduar 28 masa disiplinore**, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë; Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Skrapar që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 28 punonjësit. Nga verifikimi rezulton se janë dhënë 20 masa disiplinore “vërejtje”. Statusi i këtij rekomandimi konsiderohet zbatuar pjesërisht.

Në total, janë rekomanduar 46 masa, prej të cilave 44 masa janë pranuar dhe 2 masa nuk janë pranuar nga Bashkia Skrapar. Masat e papranuara përfshijnë rekomandimet 8.1 dhe 14.1, që lidhen me grupin e masave organizative. Nga 44 masat e pranuar, 21 masa janë zbatuar plotësisht, 5

masa janë zbatuar pjesërisht, 2 masa janë në proces zbatimi dhe 16 masa ende nuk janë zbatuar. Këto përqendrohen si vijon: 48% të masave janë zbatuar plotësisht, 11.5% janë zbatuar pjesërisht, 4.5% janë në proces zbatimi dhe 36% janë pa zbatuar.

Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e realizuar nga Bashkia Skrapar në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të KLSH, të dërguara me shkresën Nr. 36/8 Prot., datë 14.05.2024, për masat që janë cilësuar si në proces zbatimi, kërkohet vazhdimi i procedurave për realizimin e tyre. Po ashtu, për masat që nuk janë zbatuar ose janë zbatuar pjesërisht, KLSH rikërkon realizimin e plotë të rekomandimeve, si më poshtë:

- Për 11 masa organizative të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar, me atributet e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit; Hartimin dhe zhvillimin e programeve të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit; Vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar duhet të marrë masa që në vijimësi, Njësia e Auditimit të Brendshëm:

- Të funksionojë gjithmonë sipas strukturës së përcaktuar në kuadrin ligjor në fuqi, me jo më pak se tre punonjës, përfshirë edhe përgjegjësin e kësaj njësie.

- Të krijojë një dosje të përhershme të auditimit, sipas përcaktimeve të Manualit të AB.

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe sektorët e tjerë të Bashkisë Skrapar, 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 paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

- Çdo viti buxhetor të përgatitë dhe të paraqesë për miratim në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor dhe në vijim Këshilli Bashkiak Skrapar të marrë vendimet brenda afateve.

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrin masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e njësisë vendore gjatë vitit në vazhdim.

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa që gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, të eliminojë planifikimet formale dhe të kryejë parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifat vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të gjendjes së të ardhurave vjetore të bashkisë.

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar, Buxhetit dhe Tatim Taksave, të kryhen analizat e situatës për mos përmbushjen e procesit të inventarizimit të aktiveve me qëllim nxjerrjen e përgjgjësive, marrjen e masave përkatëse për punonjësit të cilët nuk kanë zbatuar urdhërin e titullarit të Njësies si dhe të kryhet procesi i inventarizimit sipas Udhëzimit përkatës.

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT), Bashkia Skrapar të marrë të gjitha masat për të respektuar kondicionet urbane të parashikuara në

dispozitat ligjore dhe rregullatorë, në çdo rast të respektohet distancat nga kufiri i pronës, lartësia maksimale e lejuar, ajo e katit përdhe dhe e çatisë, intensiteti maksimal dhe parcela minimale e lejuar.

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Mbrojtjes së Territorit (DPZHMT), Bashkia Skrapar, të marrë masa:

- Për çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose certifikatë përdorimi, të kërkojë të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi.

- Përpara miratimit lejeve të sigurohet mbi saktësinë dhe plotësinë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, në përputhje me dispozitat ligjore, përpara miratimit të këtyre lejeve si: plotësia e projektit arkitektonik dhe ndërtimor, ngarkimi në sistem i planvendosjes së miratuar, raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë, etj.

- Të kërkojë në çdo rast dokumentacionin që vërteton statusin aktiv dhe regjistrimin në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor.

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Mbrojtjes së Territorit (DPZHMT), Bashkia Skrapar para miratimit të lejeve të ndërtimit të kërkojë mendimin e autoriteteve përkatëse mbi konformitetin e objektit në zhvillim në raport me kriteret, dispozitat, infrastrukturën si dhe projektet e planifikuara të këtyre autoriteteve. Gjithashtu të kërkojë dhe marrë mendim nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK), mbi statusin juridik të pronave në zhvillim.

12.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Skrapar, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Struktura e Mbrojtjes së Territorit Vendor, të merren të gjitha masat për të mos lejuar zhvillimin e objekteve në mungesë të dokumentit të fillimit të punimeve, sipas parashikimeve ligjore, si dhe të ushtrojë masat parandaluese dhe administrative të parashikuara, për të gjitha rastet kur konstatohet kjo kundërvajtje.

13.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar të marrë masa për ngritjen e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit jo vetëm si detyrim ligjor, por njëkohësisht për të bërë të mundur kontrollin e territorit në raport me ndërtimet pa leje, si dhe verifikimin e ligjshmërisë së zbatimit të lejeve të miratuara. Gjithashtu, të marrë masa që krahas ngritjes së inspektoratit, arsimimi i punonjësve të jetë sipas fushës së përcaktuar, ku të synohet arsimimi i përshtatshëm i inspektorit/kryeinspektorit, për të bërë të mundur inspektimin dhe verifikimin e situatave ndërtimore në mënyrë cilësore.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandimet (Masa Organizative 1.1, 2.1, 5.1, 13.1), që rezultojnë ende të pazbatuara. Me qëllim unifikimin dhe rritjen e efektivitetit të ndjekjes së masave korrigjuese, rekomandimet e përsëritura do të konsiderohen në një të vetme dhe do të rikërkohen në mënyrë të centralizuar në vijim të këtij raporti.

- Për 2 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1. Rekomandimi: Bashkia Skrapar, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore deri më datën 31.12.2022, në vlerën totale 105,832 mijë lekë, e cila përbëhet nga:

- 95,805,410 lekë detyrime nga abonentët familjarë;

- 7,985,028 lekë detyrime nga biznesi i madh;

- **561,579 lekë** detyrime nga **biznesi i vogël**;

- **480,000 lekë** detyrime nga qiratë e truallit;

a. T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare;

b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme);

c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.

d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare, subjektet nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Skrapar, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f. Në regjistrat e debitorëve, të evidentohet vlera e detyrimeve të paarkëtuara, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve, Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financës Buxhetit, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës së detyrimit për qiranë e pallogaritur dhe papaguar në shumë **69,276,330 lekë**.

- **Për 8 punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil, KLSH i rikërkon Kryetarit të Bashkisë Skrapar, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore (në proporcion me shkeljen e kryer), si vijon:**

Shënim:Për punonjësit të cilët nuk janë më në marrëdhënie pune me këtë institucion, nuk rikërkohet masa disiplinore.

1. **Z. N.G**, me detyrë Drejtor i Menaxhimit Financiar, Buxhetit dhe Tatim Taksave.

2. **Znj. F.B**, Inspektor i taksave në NJA Çepan për periudhën 01.09.2022-31.12.2023.

3. **Znj. I.O**, detyrë inspektore e menaxhimit të aseteve në cilësinë e kryetares së komisionit të inventarizimit.

4. **Z. B.M**, në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit.

5. **Znj. XH.S**, me detyrë ish përgjegjëse prokurimesh.

6. **Z. E.Y**, me detyrë përgjegjës prokurimesh.

7. **Znj. J.K**, me detyrë juriste.

8. **Znj. R.LL**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike.

9.Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

-Gjatë auditimit nuk ka pasur çështje të tjera, veç çështjeve të programit të trajtuara më sipër.

IV.REKOMANDIME

A.MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatua se, në 8 procedurat e përzgjedhura për auditim përfshirë dhe Ndërmarrjen e Shërbimeve Publike (NSHP)-në për periudhën 01.01.2024 -31.12.2024, me vlerë totale të fondit limit 107,728,763 lekë pa TVSH dhe vlerë totale të kontratave 101,997,932 lekë pa TVSH, u konstatua se, janë aplikuar kritere të paargumentuara, jo në lidhje të ngushtë me tipologjinë e objektit të kontratës çka ndikon drejtpërdrejt në konkurrencën midis B/OE pjesëmarrës në garë.

-Në të gjitha procedurat e audituara, përfshirë edhe blerjet me vlerë të vogël, u konstatuan parregullsi në lidhje me protokollimin e procesverbaleve, të cilat duhet të jenë pjesë e dosjes së auditimit dhe në disa raste u konstatua mungesa e tyre në dosje.

-Nga auditimi i 2 (dy) procedurave të prokurimit të Ndërmarrjes së Shërbimeve Publike, Skrapar u konstatua se, në një (1) rast Njësia e Prokurimit ka përllogaritur sasinë e karburantit objekt prokurimi pas urdhërit të Prokurimit të nënshkruar nga titullari i Autoritetit Kontraktor.

-Në 1 (një) rast është argumentuar përcaktimi i fondit limit, duke mos kërkuar dhe administruar kërkesat e sektorëve dhe drejtorive të Bashkisë Skrapar me nevojat përkatëse për procedurën me objekt “*Blerje naftë*”, për vitin 2024.

-Në procedurat me vlerë të vogël, u konstatua copëzim i fondit limit dhe vlera e këtyre procedurave e tejkalonte shumë tavan prej 1 milion lekë, të përcaktuar në legjislacionin në fuqi, ndërkohë që kishin funksion të ngjashëm dhe duhet të grupoheshin duke u prokuruar në një procedurë të vetme konkretisht në 3 (tre) procedura prokurimi me objekt: “*Blerje ushqimesh për për Çerdhen për vitin 2024*” me fond limit në vlerën 998,047 lekë, “*Blerje ushqimesh për fëmijët e Qendrës Alternative*”, me fond limit në vlerën prej 708,054.36 lekë “*Blerje ushqimesh për Kopshtin e qytetit për vitin 2024*”, me fond limit në vlerën prej 910,653 lekë. Në 4 (katër) raste nuk është dokumentuar argumentimit teknik i specifikimeve teknike.

-Këto veprime janë në kundërshtim me VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, i ndryshuar, neni 2 dhe 82, pika 5 me pikën 4 të nenit 39, nenin 78 nenin 84. Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “*Për prokurimin publik*”, neni 1, neni 3, neni 21, pika 1 dhe pika 5, neni 83, pika 2, germa “b” nenin 76 pika 2. Udhëzimi nr. 5 datë. 26.06.2021, “*Mbi Përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*”, pika 3, pika 1616 -Normat Tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë. neni 18. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 36-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.2.Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor të në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore marrë të gjithë masat e nevojshme për trajnimin e nëpunësve që përfshihen në procedurat e prokurimit, me qëllim shmangien e mangësive lidhur me dokumentimin dhe argumentimin e kritereve dhe specifikimeve teknike, dokumentimin e kërkesave të sektorëve dhe drejtorive për mallra/punë/shërbime për përllogaritjen e fondit limit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në 3 procedura nga 8 të audituara, me vlerë totale të fondit limit 58,740,274 lekë pa TVSH dhe vlerë totale të kontratave 55,372,785 lekë pa TVSH u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kritereve të DST të miratuara nga AK Bashkia Skrapar, si vijon: “*Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shkollës*

“Zylyftar Veleshnja”, “Punime të sinjalistikës horizontale dhe vertikale si dhe element të mobilitetit urban, në rrugët e qytetit, Bashkia Skrapar”. “Mbrojtje ure mbi lumin e Tomorricës, krahu i majtë dhe i djathtë në hyrje dhe dalje”. Për procedurën me objekt Mbrojtje punimesh në objektin “Rehabilitimi urban në të dy anët e rrugës Arkitekt Kasemi” Komisioni i blerjeve të vogla në cilesinë e KVO-së ka skualifikuar në mënyrë të padrejtë operatorin ekonomik nga shorti, me arsyetimin se, nuk është paraqitur në datën e caktuar për kryerjen e këtij procesi. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM-në nr. 258, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 2 dhe 82. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 36-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të ngrejë një grup pune ku 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 DT, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit u konstatua se Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit të Bashkisë Skrapar nuk ka kërkuar mendimin e autoriteteve publike që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të zhvillimit brenda zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit. Nga auditimi janë konstatuar **tre raste** për objektet:

- Leje zhvillimi ambiente shërbimi, akomodimi, rekreacioni dhe agroturizëm me 2 kate, miratuar me Vendim Nr. 25, datë 16.04.2024, me zhvillues A. Z.

- Leje zhvillimi Objekt 2 kate me strukturë druri, miratuar me Vendim Nr. 27, datë 12.09.2024, me zhvillues B.B.

- Leje zhvillimi Objekt shërbimi agroturizëm, miratuar me Vendim Nr. 26, datë 02.09.2024, me zhvillues G.Q. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Vendimin nr. 41, datë 03.12.2020 të Këshillit Kombëtar të Territorit “Për shqyrtimin e kërkesave për leje zhvillimi dhe ndërtimi brenda zonave të mbrojtura dhe zonave me përparësi zhvillimin e turizmit”, pika 3 dhe pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 75-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Skrapar, të merren të gjitha masat për të kërkuar mendimin e Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, si dhe për t’i kërkuar aplikantit, zhvilluesit dhe projektuesit, hartimin e aktit të përputhshmërisë, i cili duhet të miratohet nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit, për të gjitha objektet që zhvillohen në zonat e mbrojtura me përparësi zhvillimin e turizmit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit u konstatua se për objektin: Leje zhvillimi strukturë akomodeuese (bujtinë) 2 kat + papafingo me 1 kat nëntok miratuar me Vendim Nr. 28, datë 26.11.2024, me zhvillues “E.B”, nuk janë respektuar kushtet urbane të parashikuara në ligj, konkretisht parcela minimale e lejuar për ndërtim, intensiteti maksimal i lejuar, lartësia maksimale e lejuar, e matur me metra dhe numër katesh, si dhe distanca urbane nga kufiri i pronës. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin 107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, neni 38; VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, neni 9, Planin e Përgjithshëm Vendor të Bashkisë Skrapar, miratuar nga KKT me Vendim nr. 02, datë 08.02.2017, pika 1.5 dhe 1.5.1, Pashaporta e njësisë strukturore ZU.13.1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 75-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Skrapar, në lidhje me miratimin e lejeve të zhvillimit, të marrë të gjitha masat për të respektuar kushtet urbane të parashikuara në dispozitat ligjore dhe rregullatorë, si dhe në çdo rast të respektohet parcela minimale e lejuar për ndërtim, intensiteti maksimal i lejuar, lartësia maksimale e lejuar, e matur me metra dhe numër katesh, si dhe distanca urbane nga kufiri i pronës.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të zhvillimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatuan mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar nga ligji dhe rregulloret përkatëse. Janë evidentuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, të cilat tejkalojnë afatet e përcaktuara në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Gjithashtu, u konstatua se lejet zhvillimit nuk respektojnë përcaktimet ligjore në lidhje me përmbajtjen e dokumentit të lejes së zhvillimit. Mangësitë dhe shkeljet e konstatuara janë evidentuar në tre raste për objektet: Leje zhvillimi Objekt 2 kate me strukturë druri, miratuar me Vendim Nr. 27, datë 12.09.2024, me zhvillues B.B ; - Leje e zhvillimi Objekt shërbimi agroturizëm, miratuar me Vendim nr. 26, datë 02.09.2024, me zhvillues G.Q ; - Certifikatë përdorimi Banesë e re me binxë, me mbulesë me çati me tjegulla marsejeze, në Zonë Kadastrale 2811, Pasuria Nr 304/1, miratuar me Vendim Nr. 10, datë 15.04.2024, me zhvillues z. A.Q . Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit*”, i ndryshuar, neni 9, pika 1, neni 10, pika 1, nënpika dh), neni 10/1, neni 20, neni 27/1, pika 2, neni 27/2, pika 1, nënpika i), ë), j), g), k). (Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 75-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Skrapar, të merren të gjitha masat, që gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje leje zhvillimi dhe certifikatë përdorimi:

-Të kërkojnë ngarkimin e plotë të dokumentacionit të detyrueshëm gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi dhe certifikatë përdorimi, siç janë: licenca e topografit dhe projektuesit, aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit, policat e sigurimit, kontratat midis zhvilluesit dhe shoqërisë ndërtuese, etj.

-Të shqyrtojë aplikimet dhe të japin vendimet e miratimit ose refuzimit, brenda afateve të përcaktuara në dispozitat ligjore.

-Të respektojnë përcaktimet ligjore në lidhje me përmbajtjen e dokumentit të lejes së zhvillimit, ku të përmbajë të dhëna si: përdorimin e tokës dhe strukturat e lejueshme; intensitetin e ndërtimit; koeficientin e shfrytëzimit të tokës për ndërtim; lartësinë maksimale në metra.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike për objektet: “*Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi”*” dhe nr. 1566 prot., datë 24.05.2024” fituar nga shoqëria “B.” SHPK me vlerë 28,540,291 lekë; “*Rikonstruktion i shkollës së mesme të përgjithshme “Ramiz Aranitasi”*”, dhe nr. 2506 prot., datë 28.09.2023” fituar nga shoqëria “F.” SHPK me vlerë 43,167,046 lekë me t.v.sh u konstatua se nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Skrapar nuk është kryer Oponenca Teknike, veprim ky në mospërputhje me me pikën 1 të nenit 6 të Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar me Ligjin Nr. 120/2020 “*Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998*”, me VKM Nr. 610, datë 22.9.2022 “*Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e*

përgjithshme të sigurimit të përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të punimeve”, neni 41, pika “C”, si dhe VKM Nr. 9, datë 11.01.2024 “Për miratimin e rregullave për projektet që duhet t’i nënshtrohen oponencës teknike sipas secilës fushë projektimi, si dhe procedurat që ndiqen në këto raste”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 64-70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit të marrë masa që të pajisin me **Oponencë Teknike** për çdo projekt zbatimi, me qëllim kontrollin e projektit në përputhje me detyrën e projektimit, me dokumentet e planifikimit të kontrollit dhe të zhvillimit, me rregullat teknike të ndërtimit, kushtet teknike, standardet shqiptare në fuqi ose standardet evropiane kur mungojnë standardet shqiptare të përdorura në projekt, për të siguruar hartimin e projekteve të zbatimit me cilësi, dhe në përputhje me destinacionin e tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, Drejtori i financës dhe specialisti i aseteve i Bashkisë Skrapar nuk kanë marrë masat për hartimin e planeve të rilevimit, verifikimin e gjendjes faktike në terren, me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik dhe dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së si dhe parashikimin e fondeve për pagesën e plan rilevimeve për çdo pronë publike për të cilën do të aplikohet, për të bërë të mundur transferimin e 2104 pasurive dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme të shtetit që janë brenda juridiksionit të Bashkisë Skrapar dhe njësisë të tyre administrative. Për kontratat qirasë të lidhura në vitin 2024, nga Bashkia Skrapar, nuk janë ngritur njësitë monitoruese për zbatimin e kontratës si dhe nuk dokumentohen procesverbalet për marrjen në dorëzim të pronës nga qiramarrësi. Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor Skrapar, nuk ka regjistruar në ASHK pasuritë pyje dhe kullotat transferuar me anë të VKM-në nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyje dhe kullota publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive”. Këto veprime janë në kundërshtim me Kodin Civil, neni 92, neni 144, neni 192 dhe neni 195, Ligjin 111/2018 “Për Kadastrën”, neni 67, pika 3, Ligjin 20/20 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, neni 37, VKM-në nr. 54 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” pika II, shkronja dh, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pikat 26-3, Rregullore e Bashkisë Skrapar, neni 65. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 70-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandimi: Drejtori i financës, specialisti i aseteve dhe Drejtori i NSHP të marrin masat e duhura për parashikimin e fondeve të nevojshme për hartimin e plan rilevimeve dhe nisjen e procedurave për regjistrimin e pasurive në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e vëna në dizpozicion nga Drejtoria e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore vendore u konstatua se, për vitin 2024 të ardhurat në total janë planifikuar në vlerën 70,497,206 lekë dhe janë realizuar në vlerën 64,695,922 lekë ose 92%, me një nivel të ulët të realizimit, me 5,801,284 lekë më pak nga plani. Nga auditimi u konstatua se, për disa zëra sipas trajtimit në material, realizimi paraqitet në vlera të ulta s dhe për disa zëra realizimi paraqitet me tejkalim mbi planin gjë e cila tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve e cila kryesisht vjen për shkak të mos njohjes së situatës, moskryerjes së rregullt të procedurave apo përfshirja e arkëtimeve si pasojë e

detyrimeve nga vitet e mëparshme gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave. Nga auditimi rezultoi se i takse e fjetjes në hotel me një realizim prej 34% nga plani, gjithashtu të ardhura nga transporti llogariten në masë 46%, ndërsa realizimi mbi plan paraqitet të ardhura nga tregu me një tejkalim prej 114 % , duke u ndjekur nga taksa nga konvikti me një realizim prej 111 %. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, neni 42, pikat 1-2 dhe pika 4, neni 54, nënpika “c”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 28-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandim: Drejtoria e Tatim-Taksave të marrë masa që, gjatë hartimit të planit për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të eliminojë planifikimet e pa studiara dhe të kryej parashikime të besueshme bazuar në analiza të hollësishme për secilin zë, duke marrë në konsideratë realizimin e të ardhurave të vitit të mëparshëm por edhe arkëtimet nga detyrimet e prapambetura nga taksat dhe tarifave vendore nga vitet paraardhëse me qëllim pasqyrimin real të situatës të të ardhurave vjetore të Bashkisë.

-Për secilin vit buxhetor, të mbajë të ndara për efekt planifikimi, të ardhurat e përfituara nga detyrimet e prapambetura, nga të ardhurat e përfituara nga taksat dhe tarifave vendore të vitit buxhetor aktual.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi lidhur me administrimin e taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e palikuiduara etj. në Bashkinë Skrapar kryhet në programin Excel. Drejtoria e të ardhurave nuk disponon regjistra fizik. Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e Drejtorisë së të ardhurave ku sipas rastit janë konstatuar përllogaritje të gabuara. Gjithashtu administrimi i taksave dhe tarifave vendore është edhe detyrim i Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4, pika 7, ku përcaktohet që: “Pranë çdo bashkie dhe komune krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 28-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Skrapar, të merren masa për hartimin e regjistrat të taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë në përputhje me dispozitat ligjore përkatëse me qëllim saktësimin e të dhënave të grumbulluara nga burime të ndryshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave mbi agjentët tatimorë për periudhën objekt auditimi, rezulton se nuk janë mbajtur akt-rakordimet çdo muaj me agjentët tatimorë. Gjithashtu rakordimi nuk është mbajtur dhe me DRSHTRR Berat në lidhje me numrin e mjeteve që ka në përdorim kjo njësi vendore, sa nga këto mjete janë aktiv në gjendje pune, sa nuk janë në gjendje pune, sa paguajnë dhe sa nuk paguajnë dhe nëse derdhjet në buxhet bëhen sipas afateve ose jo. Bashkia Skrapar nuk ka krijuar baza të plota të dhënash për detyrimet që vilen nëpërmjet agjentëve tatimorë, në bazë të të cilave të bëjë akt-rakordimet. Për sa më sipër, Bashkia Skrapar nuk ka bërë asnjë lloj analize për mosrealizimin e këtyre taksave dhe jo vetëm këtyre. Në lidhje me mosrealizimet e taksave nga agjentët tatimorë, Bashkia Skrapar, nuk ka marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë

të ardhurash për buxhetin e saj gjithashtu nuk ka filluar procedurat për gjëbajtjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura. Këto veprime janë në kundërshtim me të ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008 neni 117 pika, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 28-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Skrapar, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga agjentët tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj.

- Të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat të cilat mbledhen nga agjentët tatimorë, të kryqëzojë informacionet me institucionin e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e paraqitura nga Drejtoria e Financës Bashkia Skrapar u konstatua se, për vitin 2024, plani i buxhetit është në vlerën 684,970 mijë lekë dhe është realizuar në fakt në vlerën 610,766 mijë lekë me një diferencë në vlerën 74,204 mijë lekë, ose në masën 89 %. Zëri që ka vlerën më të ulët të realizimit është zëri Transferta korrente të brendeshme, i cili është planifikuar në vlerën 11,962 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 2.883 mijë lekë ose në masën 24 %. Gjithashtu zëri investime ose shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) ka një mosrealizim pasi janë planifikuar investime në shumën 125,578 mijë lekë dhe janë realizuar në shumën 100,009 mijë lekë ose në masën 79 %. Zëri shpenzime operative është planifikuar në vlerën 92,857 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 78,774 lekë, ose në masën 84 %. Sa i përket realizimi të buxhetit rezulton se , realizimi nga fondet e Bashkisë është në vlerën 418,101 mijë lekë dhe nga fondet e buxhetit të Shtetit 192,665 mijë lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika a) e nenit 5, neni 37 dhe neni 46; Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, nenet 2, 3, 6, 9, 10,15,15, 27 dhe 32, i ndryshuar; Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3., gërma “c”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 23-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1.Rekomandim: Titullari i Institucionit, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Skrapar, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime reale. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani i investimeve publike, me qëllim që investimet e planifikuara në buxhet të kenë burime financimi të sigurt për t’u realizuar. Për mosrealizimin gjatë vitit buxhetor të të ardhurave të planifikuara, të korrigjohet plani i shpenzimeve, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e vëna në dizpozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Skrapar u konstatua se, Bashkia Skrapar në datën 01.01.2024 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive me burim financimi të ardhurat e veta vlerën 15,062,317 lekë. Detyrime të reja të krijuara janë në vlerën 6,054,908 lekë, totali progresiv i detyrimeve të prapambetura nga të ardhurat e veta dhe granti janë në vlerën 21,117,225 lekë. Detyrime të krijuara nga ministritë e linjës për investim janë në vlerën 595,320 lekë, detyrime për mallra dhe shërbime në vlerën 7,595,809 lekë, detyrimet nga vendimet gjyqësore në vlerën

1,472,287 lekë, dhe detyrime të klasifikuar si të tjera në vlerën 3,067,950 lekë. Duke marrë në konsideratë vlerën e lartë të detyrimeve të prapambetura nga të ardhurat e veta Bashkia Skrapar ka marrë masa për shlyrjen e tyre. Këto veprime janë në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91. Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 101. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 23-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Skrapar dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës.

Përgjatë vitit 2025 dhe në vijimësi

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të kryera me bankë konstatohet se, si pasojë marrjes së angazhimeve buxhetore pa patur fonde në dispozicion, në 5 (pesë) raste janë hasur vonesa në likuidimin e faturave pjesore apo përfundimtare (për situacionet e punimeve) të kontratave të punimeve, apo shërbimeve jashtë afate të përcaktuara. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 48/2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 23-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për likuidimin brenda afatit kohor që përcaktohet në kuadrin rregullator në fuqi, të gjitha detyrimet që ka ndaj të tretëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. 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 menaxhimit financiar dhe kontrollit, si më poshtë vijon:

-Nuk dokumentohet trajnimi i punonjësve të rekrutuar gjatë vitit 2024 mbi rregulloren e brendshme.

-Për vitin 2024 nuk administrohet plani i veprimit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Nuk administrohen raportet periodike të monitorimit të planit të veprimit të kontrollit të brendshëm.

-Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezulton se rregullorja e brendshme nuk është përditësuar me ndryshimet e strukturës.

-Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, rezulton se nuk është hartuar ende plani i përgjithshëm strategjik të zhvillimit (afat 5 vjeçar).

-Nuk janë hartuar “Hartat e proceseve të punës”.

-Nuk administrohen procesverbalet e takimit të GMS, për të dokumentuar funksionimin e këtij grupi.

-Nuk dokumentohet hartimi dhe miratimi i strategjisë së menaxhimit të riskut.

-Në Bashkinë Skrapar, Sektori i Financës për mbajtjen e kontabilitetit operon me programin Excel dhe jo me program Kontabiliteti. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes të të dhënave, niveli i riskut për të gabuar është i lartë. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore nuk ka një sistem informatik për administrimin e taksave dhe tarifave vendore, por veprimet kryen në programin Excel, pra edhe këtu niveli i riskut për të gabuar/manipuluar informacionin është i lartë.

Nuk ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2024. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; Udhëzimin e MFE nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”; Manualin e MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1, faqe 14-20, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar, si dhe drejtorët e drejtorive dhe përgjegjësit e sektorëve, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli dhe përditësimi dy herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

14.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të vlerësojë mundësinë e planifikimit dhe automatizimit për mbajtjen e kontabilitetit, administrimin e taksave dhe tarifave vendore etj.

14.3.Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrë masa për:

-Kryejën e ndryshimeve të nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim përcaktimin e qartë të detyrave për çdo pozicion pune, si dhe hartimin e dokumentit “Harta e proceseve të punës”.

-Hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të bashkisë, me qëllim zhvillimin profesional të tyre.

Menjëherë e në vijimësi

15.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i organizimit dhe funksionimit të IMTV, u konstatua se, sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria Juridike, Burimeve Njerëzore dhe Prokurimeve, në lidhje me organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes të Territorit Vendor, për vitin 2024, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT), nuk është ngritur si strukturë. Në strukturën organizative të vitit 2024, të miratuar nga Këshilli Bashkiak, është përcaktuar një pozicion pune si “Inspektor” i mbrojtjes së territorit, pjesë e “Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit”. Për periudhën objekt auditimi, ky post pune mbulohet nga z. Z.M , me arsim të mesëm, dhe jo me arsim të lartë sipas përcaktimeve në legjislacionin përkatës. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme jo në përputhje me: Ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, neni 4, neni 11. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqe 81-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar dhe Drejtoria Juridike, Prokurimeve dhe Burimeve Njerëzore të marrin masa për ngritjen e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit me punonjës të arsimuar sipas fushës së përcaktuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

16.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e Njesisë së Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Skrapar përgjatë vitit 2024, u konstatua se:

-Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit të Brendshëm;

-Për vitin 2024, numri i punonjësve në sektorin e auditit të brendshëm nuk është sipas përcaktimit ligjor sipas të cilës njësia e auditit të brendshëm duhet të ketë 3 punonjës, ndërkohë ka qenë vetëm 1 punonjës;

-Përgjegjësi i NJAB Skrapar nuk është i certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”;

-Për periudhën 2024, konstatohet se, nuk janë mbuluar me auditim aktivitete/sisteme që kryen Bashkia Skrapar, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë;

-Nuk është realizuar plani i auditimeve, nga 7 auditime të planifikuara janë realizuar 6 prej tyre dhe për këtë nuk pasqyrohet arsye.

-Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësive vendore;

-Nuk është kryer auditim me qëllim vlerësimin dhe monitorimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos ofruar siguri dhe këshilla objektive për titullarin e njësive publike nëse ky sistem është ngritur në përputhje me rregullat, standardet dhe parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bëra në shkronjën b neni 12 “ç” në nenin 6, nenin 13, shkronja “ç” në nenin 14 në Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”; Urdhrin nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me urdhrin nr.100, datë 25.10.2016”; Udhëzimin nr.42, datë 27.10.2020 “Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”; Pikën 3.1.3 në manualin e auditimit të brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financës nr.100, datë 25.10.2016, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2, faqe 20-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar, Drejtori i Burimeve Njerëzore dhe Përgjegjësi i sektorit të auditit të brendshëm, të marrë masa për, plotësimin e strukturës së NJAB Skrapar.

- Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Skrapar, të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin rrisht të lartë, si: Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, administrimi i taksave dhe tarifave vendore, zbatimin e rekomandimeve etj., në mënyrë që t’i ofrojë mbështetje titullarit të njësive vendore në arritjen e objektivave institucional.

Përgjatë vitit 2025 dhe në vijimësi

17.Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i rekomandimeve, në mënyrë të përmbledhur i Raportit Përfundimtar të Auditimit me nr. 36/8 prot. datë 14.05.2024, statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

-**Mbi respektimin e afatit ligjor prej 20 ditësh,** Bashkia Skrapar ka respektuar këtë afat, në përputhje me nenin 15, shkronja “j”, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr. 1745 Prot., datë 10.06.2024, bashkëlidhur Urdhërin nr.237, datë 30.05.2024 mbi planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH.

-**Mbi respektimin e afatit ligjor prej 6 muajsh, Bashkia Skrapar ka marrë masat** për të raportuar në Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, në përputhje me nenin 30 të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, duke kthyer përgjigje me anë të shkresës me Nr. 3890 Prot., datë 13.11.2024.

-**Për përmirësimin e gjëndjes janë rekomanduar 14 masa organizative,** nga të cilat janë pranuar plotësisht 12 masa. Nga masat e pranuar është zbatuar pjesërisht 1 masë, në proces zbatimi 1 masë dhe pa zbatuar janë 10 masa.

-**Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar 2 masa** me vlerë 554,100 lekë, deri më datë 30.09.2024, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga masat e pranuar, 1 masë është zbatuar plotësisht dhe 1 masë është në proces zbatimi.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej 554,100 lekë, deri më datën 30.09.2024 është **arkëtuar** vlera prej 337,500 lekë. Ka mbetur pa u arkëtuar vlera prej 216,600 lekë, rekomandim i cili mban statusin në process zbatimi pasi ndodhet në proces gjyqësor.

-Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia janë rekomanduar 2 masa, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga 2 masat e pranuar rezultojnë 1 masë zbatuar pjesërisht dhe 1 masë pa zbatuar.

-Janë rekomanduar 28 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë; Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Skrapar, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 28 punonjës. Nga verifikimi rezultoi se janë dhënë 20 masa disiplinore “vërejtje”. Statusi i këtij rekomandimi konsiderohet zbatuar pjesërisht.

Nisur nga sa më sipër, veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 15, “Të drejtat e KLSH” të ligjit Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 8 faqe 82-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1.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 rikërkohet marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

Për 11 masa organizative të cilat janë konsideruar të pazbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe sektorët e tjerë të Bashkisë Skrapar, 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 paraardhës, duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

- Çdo viti buxhetor të përgatitet dhe të paraqesë për miratim në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor dhe në vijim Këshilli Bashkiak Skrapar të marrë vendimet brenda afateve.

4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrin masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e njësisë vendore gjatë vitit në vazhdim.

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar, Buxhetit dhe Tatim Taksave, të kryhen analizat e situatës për mos përmbushjen e procesit të inventarizimit të aktiveve me qëllim nxjerrjen e përgjegjësisë, marrjen e masave përkatëse për punonjësit të cilët nuk kanë zbatuar urdhërin e titullarit të Njësisë si dhe të kryhet procesi i inventarizimit sipas Udhëzimit përkatës.

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT), Bashkia Skrapar të marrë të gjitha masat për të respektuar kondicionet urbane të parashikuara në dispozitat ligjore dhe rregullatore, në çdo rast të respektohet distancat nga kufiri i pronës, lartësia maksimale e lejuar, ajo e katit përdhe dhe e çatisë, intensiteti maksimal dhe parcela minimale e lejuar.

10.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Mbrojtjes së Territorit (DPZHMT), Bashkia Skrapar, të marrë masa:

- Për çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi ose çertifikatë përdorimi, të kërkojë të gjithë dokumentacion e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi.

- Përpara miratimit lejeve të sigurohet mbi saktësinë dhe plotësinë e dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të lejeve, në përputhje me dispozitat ligjore, përpara miratimit të këtyre lejeve si: plotësia e projektit arkitektonik dhe ndërtimor, ngarkimi në sistem i planvendosjes së miratuar, raportit të auditimit të efikasitetit të energjisë, etj.

- Të kërkojë në çdo rast dokumentacionin që vërteton statusin aktiv dhe regjistrimin në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) të subjekteve që kanë hartuar projektin ndërtimor.

11.1.Rekomandimi:Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Mbrojtjes së Territorit (DPZHMT), Bashkia Skrapar para miratimit të lejeve të ndërtimit të kërkojë mendimin e autoriteteve përkatëse mbi konformitetin e objektit në zhvillim në raport me kriteret, dispozitat, infrastrukturën si dhe projektet e planifikuara të këtyre autoriteteve. Gjithashtu të kërkojë dhe marrë mendim nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK), mbi statusin juridik të pronave në zhvillim.

12.1.Rekomandimi:Nga Bashkia Skrapar, Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit (DPKZHT) dhe Struktura e Mbrojtjes së Territorit Vendor, të merren të gjitha masat për të mos lejuar zhvillimin e objekteve në mungesë të dokumentit të fillimit të punimeve, sipas parashikimeve ligjore, si dhe të ushtrojë masat parandaluese dhe administrative të parashikuara, për të gjitha rastet kur konstatohet kjo kundërvajtje.

D. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA

Për 2 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose zbatuar pjesërisht, renditur sipas numrit rendor në shkresën e auditimit të mëparshëm si vijon:

1.1.Rekomandimi: Bashkia Skrapar,Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifavat vendore deri më datën 31.12.2022, në vlerën totale 105,832 mijëlekë, e cila përbëhet nga:

- **95,805,410lekë** detyrime nga abonentët familjarë;

- **7,985,028 lekë** detyrime nga biznesi i madh;

- **561,579 lekë** detyrime nga biznesi i vogël;

- **480,000 lekë** detyrime nga qiratë e truallit;

- a. T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare;

- b. Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme);

- c. Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e të Ardhurave, Lejeve dhe Liçencave, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50% të qarkullimit të realizuar.

- d. Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare, subjektet nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e. Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Skrapar, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejin e tyre në debitorë të keq.

f. Në regjistrat e debitorëve, të evidentohet vlera e detyrimeve të paarkëtuara, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

2.1.Rekomandimi:Drejtorja e Financës dhe Buxhetit, Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Zhvillimit të Pyjeve, Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financës Buxhetit, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës së detyrimit për qiranë e pallogaritur dhe papaguar në shumë 69,276,330 lekë.

F. MASA DISIPLINORE

Për 8 punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil, KLSH i rikërkon Kryetarit të Bashkisë Skrapar, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore (në proporcion me shkeljen e kryer), si vijon:

Shënim: Për punonjësit të cilët nuk janë më në marrëdhënie pune me këtë institucion, nuk rikërkohej masa disiplinore.

1. **Z. N.G**, me detyrë Drejtor i Menaxhimit Financiar, Buxhetit dhe Tatim Taksave

2. **Znj. F.B**, Inspektor i taksave në NJA Çepan për periudhën 01.09.2022-31.12.2023

3. **Znj. I.O**, detyrë inspektore e menaxhimit të aseteve në cilësinë e kryetares së komisionit të inventarizimit

4. **Z. B.M**, në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit

5. **Znj. XH.S**, me detyrë ish përgjegjëse prokurimesh

6. **Z. E.Y**, me detyrë përgjegjës prokurimesh

7. **Znj. J.K**, me detyrë juriste

8. **Znj. R.LL**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike

Menjëherë dhe në vijimësi

B MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH-së, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nga **Titullari i njësive publike**, 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 kerkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **1,112,294 lekë pa TVSh**, si më poshtë:

1. **Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me objekt: “Rehabilitim urban në të dy anët e rrugës “Arkitekt Kasëmi” dhe nr. 1566 prot., datë 24.05.2024 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Skrapar, përfaqësuar nga Kryetari z. A.M dhe shoqëria “B.” sh.p.k me Nipt K....C dhe Liçensë me. Nr. NZ, përfaqësuar nga Administratori znj. D.A, me vlerë të kontratës 28,540,291 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 77 (shtatëdhjetë e shtatë) ditë nga data e lëshimit të lejes së ndërtimit, rezultuan punime ndërtimi të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara

në projekt – preventiv, përkatësisht: Zëri 3 (3.158/5a) Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 5.0 km, Zëri 2(3.405/1) Prishje struktura prej betoni (para bizneseve dhe në trot. egzistues)], me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Skrapar, në vlerën **663,820 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 64-70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Skrapar në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **663,820 lekë pa TVSh** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “B.” sh.p.k, për punime të certifikuar, por të pa realizuara në volumin e situacionuara.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 2506 prot., datë 28.09.2023 dhe objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme të përgjithshme “Ramiz Aranitasi” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Skrapar, përfaqësuar nga Kryetari Z. A.M dhe shoqërisë F. me Nipt K....C dhe Liçensë me . Nr. NZ... e përfaqësuar nga Administratori Z. F.M me vlerë të kontratës 43,167,046 lekë me TVSH dhe, afat të realizimit të kontratës 120 ditë, nga data e lëshimit të lejes së ndërtimit dhe, garanci të punimeve 12 muaj, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht: [Zëri 26 (3.158/5a) Suva brenda mur tulle h-4m me krah, llaç përzier M 25; Zëri 1 (2.358/b). ; Zëri 11. Hidroizolim me dy shtresa mapej (izolimi i plasaritjeve në betonin e oborrit të shkollës)], me pasojë dëm ekonomik në buxhetin e Bashkisë Skrapar, në vlerën **448,474.5 lekë pa TVSh**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të spërcituar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 64-70 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Skrapar në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **448,474.5 lekë pa TVSh** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “F.” SHPK, për punime të certifikuar, por të pa realizuara në volumin e situacionuara.

Menjëherë

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.

1.Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e vendosura në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Skrapar, rezulton se, në fund të vitit 2023 janë krijuar debitorë nga biznesi në total 59 subjekte për vlerën 7,130,924 lekë. Përsa i përket debisë progresive më 31.12.2024 janë 68 subjekte debitoare për vlerën 10,829,295 lekë. Nga auditimi lidhur me debitorët familjarë u konstatua, se në fillim të vitit 2024, debia është në vlerën 91,647,127 lekë, familje debitoare të krijuara brenda vitin 2024 është në vlerën 9,744,853 lekë, familje debitoare në fund të vitit 2024 është në vlerën 101,391,980 lekë. Në lidhje me debitorët për taksën e tokës bujqësore rezultoi se, vlera debitoare në fillim të vitit 2024 është në vlerën 65,693,222 lekë, si rrjedhojë debia e krijuar në vitin 2024 është në vlerën 4,912,040 lekë, dhe debia progresive është në vlerën

70,605,262 lekë. Nga auditimi rezultoi se, debitorët nga taksa e tokës bujqësore zën 69.6 % të debitorëve familjarë.

Nga auditimi konstatohet se, detyrimi tatimorë progresiv nga bizneset dhe familjet është në vlerën 112,221,275 lekë i cili përbëhet nga:

-Debitorë nga Biznesi madh janë në vlerën 10,386,639 lekë.

-Debitorë nga Biznesi vogël janë në vlerën 442,656 lekë.

-Debitorë familjarë janë në vlerën 101,391,980 lekë.

Nga auditimit u konstatua se, pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet e vitit 2024, nuk janë nxjerrë urdhrat përkatës për të ndërmarrë hapa të tjera bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar ndaj debitorëve të Bashkisë. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 28-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me sektorët e tjerë të Bashkisë Skrapar, si Drejtoria e Aseteve, Drejtoria e Planifikim Zhvillim Territorit, Drejtorinë Juridike, Policinë Bashkiake dhe Drejtorinë Financës, të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve në vlerën **112,221,275 lekë** për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontratave të qirasë u konstatua se, për vitin 2024, Bashkia Skrapar ka pasur 27 kontrata aktive të dhëna me qira. Në tre raste të dhënies së pronës publike me qira, grupi i auditimit ka përlllogaritur detyrime të pa arkëtuara në vlerën 132,250 lekë. Për vitin 2024, Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor, Bashkia Skrapar ka pasur 23 kontrata qiraje aktive. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor u konstatua se në dy raste të dhënies së pronës publike me qira, nuk është arkëtuar vlera 2,664,175 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi nr.A2 VKB-në nr. 31, datë 23.11.2022 “Mbi caktimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore për vitin 2024” nenin 3, neni “Pagesa e Qirasë”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 70-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë së Taksave dhe të Ardhurave, Bashkia Skrapar dhe Drejtori i NSHP të marrin masa për arkëtimin e detyrimeve nga dhënia e pasurive me qira, përkatësisht në vlerën 132,250 lekë, të krijuara nga mos likuidimi i qirasë për kontratat të cilat janë dhënë nga Aparati Bashkia Skrapar dhe vlera 2,837,420 lekë për kontratat e dhëna me qira nga Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor për vlerën në total 2,969,670 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME EFEKT MUNGESË TË ARDHURASH.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nga kryqëzimi i informacionit, rregjistrin të taksapaguesve, dosjeve fizike, dhe QKB-së, rezultuan disa subjekte të cilat janë tarifuar nga ana e Drejtoria e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore, pa patur informacionin e duhur në lidhje me xhiron vjetore të subjekteve, por është vepruar duke tarifuar subjektet duke i'u referuar viteve

paraardhëse dhe jo referuar vitit koherent. Nga auditimi me përzgjedhje i subjekteve, dhe verifikimit nëpërmjet regjistrat të veprimeve u konstatua se, është tarifuar subjekti N. për tarifën e shfrytëzimit të infrastrukturës rrugore në vlerën 75,000 lek, tarifë e cila llogaritet sipas paketës fiskale për subjektet që ushtrojnë aktivitet në çdo subjekt fizik dhe juridik me aktivitet përpunim të gurit të mermerit, gurit të zi, guri dekorativ dhe inerte në vlerën 100,000 lekë pra është tarifuar me një diferencë prej 25,000 lekë më pak. Është tarifuar për tarifën e pastrimit në vlerën 90,000 lekë, ndërsa në paketë fiskale është përcaktuar 120,000 lekë tarifuar 30,000 lekë më pak, ku llogariten të ardhura të munguara në vlerën 55,000 lekë.

-Subjekti P. me Nipt K.....D është tarifuar për tarifën e pastrimit në vlerën 87,000 lekë në paketën fiskale llogaritet 120,000 lekë me një diferencë prej 33,000 lekë më pak vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Skrapar.

-Subjektit K. me Nipt L....C me aktivitet: tregëti me shumicë dhe pakicë të mermerit, konstatohet se është tarifuar për llojin e tarifës “shfrytëzimin e infrastrukturës rrugore” në vlerën 100,000 lekë. Duke iu referuar ekstraktit në QKB rezulton se në datën 27/12/2022 janë bërë ndryshimet si më poshtë:

Numri i çështjes: CN-042101-12-22 Arsyet e hapjes së çështjes: Depozitimi i vendimit, datë 02.12.2022 për ndryshim objekti aktiviteti. Objekti ishte ("Tregëti me shumicë dhe pakicë të mermerit. Prerja, gdhendja dhe lustrimi i gurit dekorativ. Import - eksport të gurit dhe *mermerit*") u bë ("Tregëti me shumicë dhe pakicë të mermerit. Prerja, gdhendja dhe lustrimi i gurit dekorativ. Import - eksport të gurit dhe mermerit. *Shfrytëzim mineraleshme punime sipërfaqesore (gurë gëlqeror, ranor pllakor, gëlqeror pllakor)* në zonën minerare 56/3 Polene Skrapar si dhe tregëtim import-eksport të gurit etj.") pra ajo që konstatohet është se, lloji aktiviteti, tarifohet në vlerën 300,000 lekë sipas paketës fiskale, në këtë rast është tarifuar 200,000 lekë më pak, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Skrapar. Nga auditimi u konstatua se, nga llogaritja e gabuar e subjektit të audituar, janë akumuluar të ardhura të munguara në vlerën 343,000 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me paketën fiskale *pika 2, pika 2.2, pika 2.3 , pika 2.4 miratuar me VKB nr.31, datë 23.11.2023, dhe konfirmuar në prefekturë me shkresën nr.837/1, datë 04.12.2023.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 28-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore, të kryej tarifimin e saktë bazuar në “Paketën Fiskale”, gjithashtu të marri masa administrative e ligjore për arkëtimin vlerës **343,000 lekë**, e cila përbën të ardhura të munguara, krijuar si rezultat i tarifimit të gabuar dhe mos pasjes së informacionit të saktë mbi subjektet që ushtrojnë veprimtarinë e tyre në territorin e Bashkisë Skrapar si dhe të merren masa dhe për kontabilizimin e vlerës nga struktura përgjegjëse e financës

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e vëna në dizpozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit Skrapar u konstatua se, Bashkia Skrapar ka patur detyrime në fillim të vitit, në vlerën 5,017,764 lekë për zbatimin e vendimeve gjyqësore, ndërsa detyrimi i krijuar gjatë vitit 2024 është 238,931 lekë, vlera e shpenzuar për vendime gjyqësore në vitin 2024 është 3,784,408 lekë, vlerë e cila i përket vendimeve gjyqësore për faturat e ardhura nga bizneset me objekte të ndryshme, vlera e

shpenzuar për periudhën 01.01.2024- 31.12.2024 nga Bashkia Skrapar, për zbatimin e vendimeve gjyqësore, konsiderohet efekt financiar negativ në buxhet. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 23-28 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Skrapar të ngrejë një grup pune ku të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohen në vijimësi, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjet e ndryshme, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

2 .Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik për procedurën me objekt: *Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shkollës Zylyftar Veleshnja*” me fond limit 1,644,859 lekë pa TVSH rezultoi se kanë marrë pjesë ofertuesit me vlerat përkatëse të ofruara: OE D. sh.p.k. me vlerë oferte 1,354,750 lekë pa TVSH , OE 2. sh.p.k. me vlerë **1,628,960** lekë pa TVSH, OE E. ” sh.p.k. me vlerë **1,256,770** lekë pa TVSH, dhe OE N. Sh.p.k me Nipt J...S me vlerë 1,263,850 pa TVSH.

Nga auditimi u konstatua se, është skualifikuar Operatori Ekonomik E. sh.p.k. me vlerë oferte 1,256,770 lekë pa TVSH me ofertën më e ulët në klasifikim, për arsyen se nuk ka paraqitur punonjësit në listpagesë sipas kodeve të profesionit . Po ti referohemi OE fitues u konstatua se, është kualifikuar duke pasur të njëjtën mangësi si OE i skualifikuar për arsyen se nuk ka deklaruar punonjësit sipas kodeve të punësimit dhe si rrjedhojë KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues operatorin ekonomik me ofertë më të lartë, me pasojë efekt financiar negativ në buxhetin e Bashkisë në vlerën 372,190 lekë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” neni 2 pika d, pikën 2 të nenit 82 të VKM nr. 285 datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqe 36-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të marrë masa për garantimin e përdorimit me efektivitet të fondeve në dispozicion, duke vlerësuar me kujdes dhe paanshmëri mangësitë që çojnë në skualifikimin e operatorëve ekonomik, sidomos në rastet kur kjo vendimmarrje shoqërohet me pasojë financiare.

Në vijimësi

F. MASA DISIPLINORE

F1. Për punonjësit në marrëdhënie pune Mbështetur në Nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe 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, Ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 “Për Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë”, 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 Skrapar, për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor të ngritur pranë këtij Institucioni, që bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore 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”, gërma “c” e nenit 58, për 2 punonjës, si më poshtë:

1. Z. N.G, me detyrë Drejtor i Menaxhimit Financiar, Buxhetit dhe Tatim Taksave, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues të Bashkisë Skrapar, për mangësitë e konstatuara në cilësinë e Kryetarit/Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në procedurën me objekt: *“Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shkollës Zylyftar Veleshnja”*, në të cilat vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik, dhe OE fitues është kualifikuar me të njëjtat mangësi me OE e skualifikuar. Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për Prokurimin Publik”* si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

2. Znj. R.LL, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike, në cilësinë e Kryetarit/Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në procedurën me objekt: *“Hidroizolim solete i godinës së QKF dhe shkollës Zylyftar Veleshnja”*, në të cilat vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik, dhe OE fitues është kualifikuar me të njëjtat mangësi me OE e skualifikuar. Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për Prokurimin Publik”* si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

b. “Vërejtje” për 20 punonjës si më poshtë:

1. Znj. H.B, me detyrë përgjegjëse e Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

2. Z. E.O, inspektor i taksave dhe i tarifave Njësia administrative Potom, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

3. Znj. L.B, inspektore taksash Njësia administrative Leshnjë për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

4. Z. I.G, inspektor taksash Njësia administrative Çepan, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

5. Z. N.B, inspektor taksash Njësia administrative Vëndreshë për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

6. Z. A.M, inspektor i taksave dhe i tarifave vendore Njësia Vëndreshë për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

7. Z.N.K, inspektor i taksave dhe i tarifave vendore Njësia administrative Bogovë për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 *“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

8. Z. K.M, inspektor i taksave dhe i tarifave vendore Njësia administrative Bogovë për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

9. Z. F.F, inspektor i taksave dhe i tarifave vendore Njësia administrative Gjerbës për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

10. Z. K.A, inspektor i taksave dhe i tarifave vendore Njësia Administrative Zhepë, për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

11. Znj. B.C, inspektor i taksave dhe i tarifave vendore për mos përmbushje të detyrave në administrimin dhe vjeljen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore për debitorët; për veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91, 93, 94.

12. Z. A.L, në cilësinë e nëpunësit pranë Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Në cilësinë e Kryetarit/Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, në 3 raste ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

-Në cilësinë e nëpunësit pranë Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të zhvillimit dhe përdorimit të miratuara. Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

13. Z. E.Y, me detyrë përgjegjës prokurimesh, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit;

-Për mangësitë e konstatuara në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël. Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

14. Znj. E.H, me detyrë juriste, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, për mangësitë në hartimin e fondit limit për procedurën me objekt: “*Blerje nafte për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbime Publike, Skrapar për vitin 2024*”, Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

15. Znj. J.K, me detyrë juriste, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, pasi në **2 raste** ka miratuar kritere kualifikuese të paargumentuara dhe që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar dhe kanë mangësi në hartimin e fondit limit; Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

16. Znj. L.H, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Gjellbërimit, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, për mangësitë në hartimin e fondit limit për procedurën me objekt: “*Blerje nafte për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbime Publike, Skrapar për vitin 2024*”, Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

17. Z. D.M, me detyrë Mbikëqyrës në sektorin e Mbikëqyrjes së Rrugëve Rurale, në NShP Bashkia Skrapar, në cilësinë e Anëtarit të Njesisë së Prokurimit, për mangësitë në hartimin e fondit limit për procedurën me objekt: *“Blerje naftë për nevojat e Ndërmarrjes së Shërbime Publike, Skrapar për vitin 2024”*. Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për Prokurimin Publik”* si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

18. Z. E.O, me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve Skrapar, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor NSHP, Bashkia Skrapar, për miratimin e disa procedurave të prokurimit, dhe për lidhjen e kontratave me operatorë ekonomikë të cilët kanë dorëzuar dokumentacion jo të plotë në funksion të kriterëve të përcaktuara në DT. Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për Prokurimin Publik”* si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

19. Znj. A.K, me detyrë Përgjegjës i sektorit të Arsimit, Sportit dhe Kulturës, për mangësitë e konstatuara në procedurën me objekt: *“Blerje pajise mobilerie për shkollën e mesme”*. Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për Prokurimin Publik”* si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

20. Z. F.O, në cilësinë e NJP për mangësitë e konstatuara në procedurën me objekt: *“Blerje pajise mobilerie për shkollën e mesme”*. Për veprime në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për Prokurimin Publik”* si dhe VKM Nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*.

F.2. Për punonjësit e larguar:

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore, sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë, nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre:

1. Z. B.M, në cilësinë e drejtorit të Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, në lidhje me problematikat dhe parregullsitë e konstatuara në procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të lejeve të zhvillimit dhe përdorimit të miratuara.

- Në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 3 raste, në të cilat vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik, aktualisht i larguar nga puna.

H.3. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit pjesë e shërbimit civil, për të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Skrapar, Sektori i Burimeve Njerëzore, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecursë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 *“Për Nëpunësin Civil”*, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 *“Për Nëpunësin Civil”*, i ndryshuar.

Shënim: Pika e auditimit “Mbi vlerësimin e raportimit financiar për vitin 2024” nuk është shqyrtuar nga Grupi i KLSH për arsye se, auditimi në terren u krye në kohën apo gjatë afatit ligjor deri 31 mars 2025 të hartimit të pasqyrave financiare të vitit 2024 dhe nuk u bë i mundur auditimi i saktësisë dhe plotësisë së informacionit kontabël në lidhje me transaksionet financiare dhe mbylljen e llogarive financiare të kësaj njësie shpenzuese.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

