



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raporti përfundimtar për auditimin e ushtruar në subjektin Bashkia Kolonjë

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Auditim Financiar dhe Përputhshmërie

BASHKIA KOLONJË

Tiranë, 2025

SHKURTIME

AAJM	Aktive Afatgjata Jo Materiale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integrimit të Zonave të Ndërtimeve Informale
AK	Autoritet Kontraktor
AKM	Agjencia Kombëtare e Mjedisit
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
AZHT	Agjencia e Zhvillimit të Territorit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologjia e Informacionit
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NJA	Njësi Administrative
NJP	Njësia e Prokurimit
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator Ekonomik
OSHEE	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike
PF	Pasqyrat Financiare
PMNZSH	Policia e Mbrojtjes nga Zjarri dhe për Shpëtim
PPV	Plani i Përgjithshëm Vendor
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SHA	Shoqëri Anonime
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
UP	Urdhër Prokurimi
USH	Urdhër Shpenzimi
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

	PËRMBAJTJA	Faqe
SHKURTIME		2-2
I	PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-9
1	Përshkrimi i shkurtër i Raportit të Auditimit	4-5
2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-9
3	Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit	8-11
II.	HYRJA	11-16
1	Objektivat e auditimit dhe Qëllimi i auditimit	12-12
2	Identifikimi i çështjes	12-13
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	13-13
4	Përgjegjësitë e audituesve	14-14
5	Kriteret e vlerësimit	14-16
6	Standardet e auditimit	16-16
7	Metodat e auditimit	16-17
8	Dokumentimi i auditimit	17-17
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	17-18
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	18-186
2.1.1	Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin e brendshëm	18-23
2.1.2	Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm	23-25
2.2.1	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	25-39
2.2.6	Auditimi mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi i tyre	39-58
2.3	Vlerësimi Raportimit Financiar	59-76
2.4	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik	76-124
2.4.4	Mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike	124-124
2.5	Mbi administrimin e aseteve, procedurat e inventarizimit e regjistrimit	124-136
2.6	Mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit	136-142
2.7	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoriatit, Mbrojtjes së Territorit	142-150
2.8	Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	150-186
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	186-209

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim.

Bashkia e Kolonjë është njësi vendore institucion i pavarur, ku pas ndarjes së re territoriale është një bashkim i 2 (dy) ish- Bashkive Ersekë, Leskovik dhe katër ish-komunave.

Për vitin 2024 Bashkia Kolonjë është e ndarë në 8 njësi administrative si vijon: Njësitë administrative Ersekë, Qendër Ersekë, Leskovik, Qendër Leskovik, Novoselë, Barmash, Mollas, Çlirim.

Buxheti i Bashkisë Kolonjë si të gjithë njësitë e qeverisjes vendore financohet nga të ardhurat e veta të krijuara në mënyrë të pavarur, nga transfertat e pakushtëzuar e akorduar nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të veta dhe të përbashkëta, nga transfertat e kushtëzuara të akorduara nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të deleguara, nga transfertat specifike për realizimin e funksioneve të reja, nga ndarja e taksave ndërkombëtare, donacione e burime të tjera të parashikuara në ligj. Planifikimi i buxhetit për vitin 2024 është në vlerën 724,851 mijë lekë dhe realizimi është në vlerën 644,489 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

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

c. Qëllimi i auditimit

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

- mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.
- mbi planifikimin, zbatimin e monitorimin e planit të buxhetit.
- mbi burimin dhe krijimin e të ardhurave për vitin 2024.
- mbi vlerësimin e raportimit financiar për vitin 2024.
- mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.
- mbi administrimin e pronës publike.
- mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit.
- mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoriatit, Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV).
- mbi zbatimin i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

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

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. **Vlerësimi i riskut të kontrollit;**

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet. Për vitin 2024 niveli i materialitetit pranohet në vlerën 10,532 mijë lekë dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 8,531 mijë lekë për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli); Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat, ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme. Metodot e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 31 gjetje dhe ka dhënë 36 rekomandime, nga ku masa organizative 31 gjetje dhe 34 rekomandime, 6 gjetje-rekomandime në fushën e të ardhurave.

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

- **Procedurat e prokurimit publik** për punë publike, mallra dhe shërbime:

Procedurat me vlerë të ulët:

- **Në 4 raste** u konstatuan mangësi që lidhen me hartimin e kriterëve për kualifikim, të cilat nuk janë në përputhje me natyrën dhe objektin e prokurimit dhe nuk i përshtaten procedurës së zhvilluar.
- **Në 3 raste** nuk është dokumentuar llogaritja e fondit limit, duke mos argumentuar nevojat reale.
- **Në 5 raste** kualifikimi i OE të shpallur fitues është bërë në kushtet e mos përmbushjes së të gjitha kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST.

Procedurat me vlerë të ulët:

- **Në 16 raste** u konstatua copëzim fondi për procedurat e prokurimit.
- **Në 10 raste** konstatua se nuk është administruar asnjë shkresë nga drejtoritë apo sektorët përkatës, për të justifikuar sasitë e mallrave objekt prokurimit.
- **Në 1 rast** NJP ka përdorur kriter që nuk lidhet ngushtë me natyrën dhe objektin e kontratës.
- **Në 1 rast** NJP duhet të kishte s'kualifikuar OE e shpallur fitues për shkak të mosdorëzimit të dokumentacionit të kërkuar në ftesën për ofertë.

- **Procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit**

- **Në 2 (dy)** raste të lejeve të ndërtimit janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve.
- **Në 1 (një)** rast të lejeve të ndërtimit u konstatua se dokumentat e pasurisë nuk janë të rifreskuara
- Nga auditimi u konstatua se Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Teritorit, Bashkia Kolonjë nuk ka respektuar detyrimin ligjor për të marrë mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit

- **Procedurat e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave**

- Nga auditimi i dokumentacionit financiar të Bashkisë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se planifikimi i të ardhurave nga burimet e veta nuk është hartuar në përputhje me të dhënat reale, të përditësuara dhe të rakorduara me drejtoritë e tjera, si dhe mungon adresari i plotë i tatimpaguesve. Në analiza realiste dhe historike, ky planifikim është ndjeshëm më i lartë (+132.3%) krahasuar me realizimin faktik të vitit 2023, duke rezultuar në një mosrealizim prej 23,700 mijë lekë. Gjithashtu, u evidentua se në kontabilitetin e Bashkisë mungon një listë analitike për evidentimin e të ardhurave të trashëguara nga burimet e veta kjo e bën të pamundur verifikimin e burimit nga është krijuar kjo e ardhur (e ardhura e trashëguar) e si pasojë nuk jep mundësinë për të kontrolluar mënyrën e përdorimit të tyre si dhe pasaktësi në klasifikimin dhe destinimin e shpenzimeve duke cënuar procesin e buxhetimit.

- Nga auditimi i veprimtarisë së strukturave për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se struktura e Drejtorisë të të Ardhurave nuk është plotësisht në funksion të planifikimit dhe realizimit të të ardhurave vendore. Kjo pasi në strukturën e saj mungojnë sektorët thelbësorë si "Sektori i menaxhimit të borxhit tatimor", "Sektori i regjistrimit të subjekteve" dhe "Sektori i kontrollit në terren", të cilët janë të domosdoshëm për ndarjen e funksioneve dhe realizimin efikas të proceseve të arkëtimit dhe monitorimit të tatimpaguesve. Në paketën fiskale të miratuar për vitin 2024 janë miratuar 110 taksa/tarifa vendore, ndërkohë që evidenca e realizimit përfshin vetëm 29 prej tyre. Mungon përcaktimi i qartë i përgjegjësive për përllogaritjen dhe vjeljen e çdo takse, si dhe evidencat e plota për listat e debitorëve dhe për planifikimin e të ardhurave nga të gjitha strukturat përgjegjëse.

-Nga auditimi i regjistrimit elektronik të subjekteve në format excel dhe sistemit të kontrollit të të dhënave për administrimin e tatimpaguesve në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se mungon një sistem funksional verifikimi dhe kontrolli mbi vërtetësinë e të dhënave të regjistruara. Bashkia nuk ka zhvilluar asnjë proces rakordimi me Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe Degën Rajonale të Tatimeve (DRT) mbi regjistrimet, çregjistrimet, ndryshimet e statusit apo të dhënave të subjekteve. Regjistri elektronik nuk përmban elementët e nevojshëm të gjurmës së auditimit dhe nuk është i integruar me procesverbalë apo akt-konstatime të rregullta dhe të përditësuara nga kontrolli në terren. U evidentuan raste kur subjektet me status aktiv në QKB figurojnë si të mbyllura ose pasive në regjistrin elektronik në format excel, duke ndërprerë faturimin dhe njoftimin e detyrimit tatimor, si dhe raste të kundërta kur subjektet me gjendje debitore rezultojnë të çregjistruar apo pezulluar pa ndjekur procedurën përkatëse verifikuese. Kjo situatë krijon pasaktësi në vlerësimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore, cënon integritetin e të dhënave dhe dëmton procesin e planifikimit financiar dhe fiskal të Bashkisë Kolonjë

- Nga auditimi i procesit të administrimit të taksës së ndërtesës dhe të taksave/tarifave vendore në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se mungon kontrolli i plotë dhe funksional mbi regjistrimin dhe përfshirjen e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e bashkisë në skemën tatimore vendore. Konkretisht: Për 3 subjekte me status aktiv u evidentuan mospërputhje të ndjeshme ndërmjet sipërfaqes së deklaruar dhe asaj faktike të ndërtesës: Subjekti J. H me NIPT L47 me një diferencë 269 m²; Subjekti Al me NIPT L87 me një diferencë 1,382 m²; Subjekti 6 K me NIPT K3 me një diferencë 184 m²; Totali i sipërfaqes së paregjistruar: 1,870 m², me efekt financiar në vlerë 168,300 lekë. Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se 17 subjekte që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Kolonjë, me kontrata qiraje për pasuri publike, nuk kanë NIPT ose NIPT sekondar dhe nuk janë regjistruar në regjistrin tatimor vendor, duke mos paguar detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore, konkretisht: B. C, R. N, A. N, E. D, I. C, I C, D. Ç, H F, R. Al, Glt etj. Po ashtu, 11 subjekte me NIPT aktiv të cilët ushtrojnë aktivitet në pasuri të marra

me qira nuk janë përfshirë në skemën e tatimeve vendore: E. S .P me NIPT M25; E. S. P. me NIPT M24; E. S. P me NIPT M34; M me NIPT M04; Mo me NIPT L98; A. O. F me NIPT L98; Ma me NIPT M28; Al me NIPT M23; A. Gj me NIPT L32; A. L me NIPT M37; E. L me NIPT M37; G. V me NIPT M08. Këto mangësi kanë ardhur si pasojë e mungesës së kontrollit të integruar ndërmjet strukturave të Bashkisë, QKB dhe DRT, si dhe mungesës së inspektimeve të plota në terren dhe të një regjistri të përditësuar për tatimpaguesit aktivë në territorin e Bashkisë Kolonjë. Si rrjedhojë, ka subjekte që ushtrojnë aktivitete real ekonomike pa paguar detyrimet përkatëse vendore, çka përbën një shkelje të barazisë tatimore dhe ndikon në mosrealizimin e të ardhurave.

-Nga auditimi i administrimit të taksave dhe tarifave lokale për kategorinë “familjarë” në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se planifikimi i të ardhurave nuk është mbështetur në të dhëna të plota dhe të përditësuara mbi numrin e familjeve, si dhe nuk është ndjekur një metodologji realiste për llogaritjen e detyrimeve. Sipas të dhënave nga gjendja civile, numri i familjeve rezidente në territorin e Bashkisë për vitin 2024 është 7,519, ndërkohë që janë planifikuar të ardhura për vetëm 3,971 familje, me 1,263 familje më pak të përfshira në planifikim. **Diferenca në vlerën 6,340 mijë lekë përbën të ardhura të munguara si rezultat i mosplanifikimit të saktë të detyrimeve për këtë kategori.** Nga auditimi mbi realizimin e të ardhurave u konstatua se për këtë kategori krahasuar me vitin 2023, realizimi i të ardhurave nga taksat për familjarët ka rënë me 15.5% (–817 mijë lekë), ndërsa rritja në të ardhurat nga tarifat familjare (42.5% ose +2,356 mijë lekë) si rezultat i shtimit të një tarife të re ka kompensuar këtë rënie. Pagesat kryhen mbi bazë detyrimesh të akumuluar, çka e bën të pamundur ndarjen e detyrimeve të vitit 2024 nga ato të viteve të mëparshme. Nga auditimi u konstatua gjithashtu se regjistri i kategorisë “Familjar” nuk është në përputhje të plotë me kërkesat e VKM nr. 132, datë 07.03.2018 dhe nuk përmban të dhëna të detajuara për sipërfaqet, qëllimin e përdorimit dhe statusin aktual të çdo familjeje në lidhje me detyrimet vendore

-Nga auditimi i strukturës së detyrimeve të prapambetura në Bashkinë Kolonjë deri më 31.12.2024, u konstatua se institucioni nuk ka zhvilluar një analizë të plotë dhe të detajuar për secilin tatimpagues debitor, me qëllim identifikimin e shkaqeve të mosshlyerjes së detyrimeve dhe përcaktimin e masave për ndjekjen dhe arkëtimin efektiv të borxhit. Trendi i detyrimeve të prapambetura është në rritje për shumicën e kategorive, veçanërisht për kategorinë 'Familjare' dhe 'Biznes', duke rezultuar në një vlerë progresive totale prej 72,072,458 lekë në fund të vitit 2024, nga të cilat 13,966,656 lekë janë shtesë vetëm për vitin 2024. **Kjo situatë për buxhetin vendor dhe ka ndikuar negativisht në mundësinë e financimit të investimeve dhe shërbimeve publike**

▪ **Procedurat e ndjekura për inventarizimin dhe rregjistrimin e aseteve**

-Nga auditimi mbi administrimin e aseteve, procedura e inventarizimit si dhe rregjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës u konstatua se kjo njësi vendore ka mangësi theksuara në procesin e inventarizimit, regjistrimit dhe përdorimit të aseteve të saj. Deri më 31.12.2024, nga 4,401 prona të transferuara përmes VKM-ve, vetëm 58 prej tyre janë regjistruar në ASHK, ndërsa 4,343 mbeten ende të paregjistruara. Në njësitë administrative Novoselë, Barmash dhe Mollas mungon lista përfundimtare e pronave të cilat duhet të transferohen në pronësi të kësaj bashkie, duke krijuar një hendek të theksuar ligjor dhe administrativ. Bashkia Kolonjë nuk ka ngritur grupe pune për të evidentuar gjendjen faktike e juridike të pronës publike, siç kërkohej nga neni 37 i Ligjit nr. 20/2020, dhe mungon dokumentacioni teknik justifikues për pasuritë si dhe informacion mbi sipërfaqet e pashpërndara të tokave bujqësore, pyjeve, kullotave, ndërtesat etj. Po ashtu, për fondin pyjor dhe kullor prej mbi 56,000 ha, nuk është kryer përditësimi dhe regjistrimi i të drejtave të pronësisë në ZRPP. Struktura organizative e Bashkisë nuk ka një drejtori apo sektor të dedikuar për administrimin e aseteve, pavarësisht përcaktimeve të bëra në rregulloren e brendshme

të miratuar me VKB nr. 157, datë 15.12.2023. Ky institucion nuk ka krijuar një regjistër kontabël të plotë të konsoliduar për pronat, duke mospërmbushur detyrimet ligjore për menaxhimin efikas të pronës publike dhe krijimin e të ardhurave nga pasuritë publike.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore: Me qëllim zgjidhjen e problematikave, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

▪ Bashkia Kolonjë ***në lidhje me të ardhurat,***

-Bashkia Kolonjë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për ristrukturimin e drejtorisë së të ardhurave duke krijuar sektorët për menaxhimin e borxhit tatimor, regjistrimin e subjekteve dhe kontrollin në terren. Të sigurojë përmirësimin e regjistrave elektronikë të tatimpaguesve dhe të vendosë në funksion një adresar të unifikuar për individë dhe biznese, për të mundësuar planifikimin, vlerësimin dhe njoftimin në kohë të detyrimeve tatimore. Të kryejë rakordime të rregullta ndërmjet strukturave të përfshira në mbledhjen e të ardhurave për të siguruar një proces të koordinuar dhe të dokumentuar të administrimit të të ardhurave. Të sigurohet që për çdo taksë/tarifë të përcaktohet struktura përgjegjëse për përlogaritjen dhe vjeljen dhe të hartohet një evidencë e përbashkët për planifikimin dhe realizimin e të ardhurave.

-Bashkia Kolonjë, strukturat përgjegjëse të marrin masa për krijimin e mekanizmave efektivë të kontrollit mbi cilësinë dhe përditësimin e të dhënave në regjistrin elektronik të subjekteve, duke garantuar rakordim të rregullt dhe periodik me Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe Degën Rajonale të Tatimeve mbi statusin dhe aktivitetin e bizneseve. Të ndërtohet një sistem i integruar me elementë të verifikueshëm dhe të dokumentuar të veprimtarive për administrimin e taksave dhe tarifave vendore, të mbështetur në dokumentacion verifikues të sektorit të kontrollit në terren.

-Bashkia Kolonjë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për të përmirësuar procesin e planifikimit të të ardhurave bazuar në analizë realiste të performancës historike dhe të dhëna të verifikueshme. Po ashtu, të hartojë dhe të mbajë një listë analitike të saktë për të ardhurat e trashëguara nga burimet e veta, për të garantuar transparencë dhe kontroll mbi burimin dhe përdorimin e tyre.

▪ Bashkia Kolonjë në lidhje ***me procedurat e prokurimeve publike*** të marrin masat e nevojshme, që në procedurat e prokurimit publik, kriteret e veçanta të kualifikimit të hartohen në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës që prokurohet. AK për punët/mallrat/shërbimet të cilat është e mundur ndarja e saj në lote, të marrë masa për hartimin e kërkesave të veçanta për secilin lot, për rritjen e konkurrencës dhe efikasitetin. Në procedurat e prokurimit në vijim, të kryejë përlogaritjen e saktë të vlerës së kontratës. Gjatë hartimit të regjistrave të prokurimit, të grupojë emërtimin e procedurave me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve buxhetore. Titullari i AK, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë. Të vlerësohen në maksimum kriteret e DST në kualifikimin e OE, e cila përben risk real për mos realizimin me sukses të kontratës.

▪ Nga Drejtoria e Planifikimit Urban, Lejeve dhe Monitorimit të Investimeve (DPULMI) ***në lidhje me lejet e ndërtimit,*** të kërkojë çdo subjekti që aplikon për pajisje me leje ndërtimi ose çertifikatë përdorimi, të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi dhe të ngarkuar në sistemin elektronik.

▪ Në lidhje me ***inventarizimin, përditësimin dhe regjistrimin e aseteve në ASHK***

-Bashkia Kolonjë të marrë masa të menjëhershme për ngritjen e një drejtorie apo sektori të posaçëm për administrimin e aseteve publike, në përputhje me rregulloren e miratuar dhe

funksionet ligjore, me qëllim garantimin e organizimit institucional dhe koordinimit të proceseve të regjistrimit, inventarizimit dhe shfrytëzimit të pronave publike.

-Bashkia Kolonjë të marrë masa të krijojë grupe pune të përhershme me përfaqësues teknikë, juridikë dhe financiarë, për të kryer verifikimin fizik dhe juridik të pronave të paluajtshme (toka, ndërtesa, pyje, kullota), për përgatitjen e dokumentacionit të regjistrimit në ASHK dhe për hartimin e regjistrit unik kontabël të aseteve.

-Bashkia Kolonjë të marrë masa të përfundojë procesin e hartimit dhe miratimit të listave përfundimtare të pasurive për njësitë administrative që ende nuk e kanë këtë dokument, si dhe të identifikohen sipërfaqet e pashpërndara të tokës bujqësore dhe fondit pyjor/kullosor, për t'i regjistruar dhe përfshirë në menaxhim të rregullt ekonomik dhe financiar.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.

I. Opinioni i pasqyrave financiare viti 2024:

Ne kemi audituar hartimin dhe konsolidimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Kolonjë për periudhën ushtrimore 2024, të cilat përfshijnë pasqyrën pozicionit financiar, pasqyrën e performancës financiare, pasqyra e flukseve të mjeteve monetare, pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinionin:

*"Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Kolonjë janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e "Bazës për Opinionin", që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një **opinionin të kualifikuar**", e shprehur kjo në bazën për opinionin.*

Baza për opinionin e kualifikuar:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e audituesit për pasqyrat financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale por jo të përhapura, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 10,532 mijë lekë, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikojnë dhënien e një "Opinionin të Kualifikuar" të auditimit.

Përshkrimi i çështjeve kryesore:

Gabimet materiale në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 dhjetor 2024, paraqiten si më poshtë: Nga auditimi ka rezultuar se në disa raste, trajtuar hollësisht në Raportin e Auditimit, nga Drejtoria e Financës janë kryer veprime mbi pasqyrimin e ngjarjeve ekonomike në kontabilitet në mënyrë jo të drejtë, kryesisht:

-Llogaria 101 "Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar" është paraqitur e mbivlerësuar në

pasqyrat e pozicionit financiar për vlerën 12,135,189 lekë.

-Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” është paraqitur e mbivlerësuar në pasqyrat e pozicionit financiar për vlerën 77,064,252 lekë.

-Llogaria 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione” është paraqitur e mbivlerësuar në pasqyrat e pozicionit financiar për vlerën 11,973,793 lekë.

-Llogaria 26 “Aktivet Afatgjata Financiare” është paraqitur e nënvlerësuar në pasqyrat e pozicionit financiar për vlerën 625,621 lekë.

Opinion i auditimit të përputhshmërinë.

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së Bashkisë Kolonjë, sa i takon shkallës së zbatueshmërinë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave dhe marrëveshjeve që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të Bashkisë Kolonjë, gjatë ushtrimit të aktivitetit përkatës.

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

Baza për opinionin:

Opinionin e dhënë mbi përputhshmërinë e mbështesim në konstatimet e mëposhtme, sipas fushave të auditimit:

Procedurat e prokurimit publik për punë publike, mallra dhe shërbime:

Procedurat me vlerë të lartë:

- Në **3 raste** nuk është dokumentuar llogaritja e fondit limit, duke mos argumentuar nevojat reale.

- Në **4 raste** janë konstatuar parregullsi në hartimin e kriterëve jo në përputhje me tipologjinë e objektit që prokurohet

- Në **3 raste** kualifikimi i OE të shpallur fitues është bërë në kushtet e mos përmbushjes së të gjitha kriterëve të veçanta të kualifikimit të përcaktuara në DST.

Procedurat me vlerë të ulët:

-Në **16 raste** u konstatua copëzim fondi për procedurat e prokurimit.

-Në **10 raste** konstatua se nuk është administruar asnjë shkresë nga drejtoritë apo sektorët përkatës, për të justifikuar sasi të mallrave objekt prokurimit.

-Në **1 rast** NJP ka përdorur kriter që nuk lidhet ngushtë me natyrën dhe objektin e kontratës.

Në **1 rast** NJP duhet të kishte s’kualifikuar OE e shpallur fitues për shkak të mosdorëzimit të dokumentacionit të kërkuar në ftesën për ofertë.

Procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit.

- Në **2 (dy) raste** të lejeve të ndërtimit janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve.

- Në **1 (një) rast** të lejeve të ndërtimit u konstatua se dokumentat e pasurisë nuk janë të rifreskuara

-Nga auditimi u konstatua se Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Teritorit, Bashkia Kolonjë nuk ka respektuar detyrimin ligjor për të marrë mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit

Procedurat e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave.

- Të ardhura të munguara në vlerën 6,300,000 lekë nga mos tarifimi i abonentëve familjarë për taksat dhe tarifatat vendore.

- Të ardhura të munguara në vlerën 287,000 lekë nga mos tarifimi i abonentëve familjarë për taksën e tokës.

- Të ardhura të munguara në vlerën 13,598,000 lekë sepse pagesa e kontratës do të fillojë në momentin e fillimit të punimeve

- **Procedurat e ndjekura për inventarizimin dhe regjistrimin e aseteve**

- Nga auditimi rezultoi se, janë 4,401 prona të paluajtshme publike, shtetërore, të transferuara në pronësi ose në përdorim Bashkisë Kolonjë me VKM. Nga këto prona janë hipotekuar 58 prona. Për pjesën tjetër të pronave nuk është hartuar dokumentacioni tekniko-ligjor për hipotekimin dhe vlerësimin e tyre.

- Në njësitë administrative Novoselë, Barmash dhe Mollas mungon lista përfundimtare e pronave, të cilat duhet të transferohen në pronësi të kësaj bashkie, duke krijuar një hendek të theksuar ligjor dhe administrativ.

- **Procedurat e ndjekura mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV**

-Nga auditimi rezultoi se në 7 raste (nga 14 procedura që ka mbajtur IMTV), kundërvajtja e konstatuar nuk është dokumentuar me fotografi ose video.

-Në 13-raste nga ana e Kryeinspektorit të IMTV-së nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e Urdhërit të Ekzekutimit, për prishjen e ndërtimit të kundërligjshëm.

-Struktura e IMTV, Bashkia Kolonjë ka nxjerrë në total 10 vendime për dënimin e kundërvajtësit me masë administrative gjobë, me vlerë totale 5,000,000 lekë. Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se në katër raste edhe pse janë mbajtur akt konstatime për ndërtime pa leje ndërtimi nga Inspektorët në terren, nga ana e Kryeinspektorit i IMT-së nuk është vijuar procedura brenda afatit 10-ditor për nxjerrjen e vendimit për “Dënim me Gjobë”.

- Në 10 raste, vlera e masës administrative dënim me gjobë është vendosur e pabazuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Në të gjitha rastet e evidentuara, vlera e gjobës është 500,000 lekë. Aplikimi i masës administrative nuk është bërë sipas ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, neni 52, pika 2.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. prot. 319/1, datë 10.03.2024, miratuar nga Kryetari i KLSH-së i ndryshuar, nga data 10.03.2025 deri në datë 15.05.2025, në subjektin Bashkia Kolonjë për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 u krye auditimi “Mbi auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë”, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. K. H , Përgjegjës grupi,
2. J. G , auditues;
3. E. S, auditues;
4. M. M, auditues;
5. H. A, auditues;
6. K. F, auditues;
7. S. M, auditues;
8. A. D, auditues;

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA.

1. Objektivat dhe qëllimi.

Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2024, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, në referencë të kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

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 dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve të aktivitetit të subjektit për periudhën e aktivitetit të audituar.

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

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.

Në përfundim të auditimit, hartohet Raporti i Auditimit, i cili përfshin dhënien e opinionit mbi bazën e vlerësimeve dhe të gjetjeve, si dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë së Bashkisë Kolonjë.

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, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes.

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

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 Kolonjë, 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 Kolonjë.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Kryetari i Bashkisë Kolonjë (*Administratori i Përgjithshëm*), në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës, në cilësisë 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 Kolonjë, 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.¹

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.

4. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të Bashkisë Kolonjë dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin dhe 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, vlerësimi, periudha, klasifikimi, 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 Kolonjë 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

¹ Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, neni

standardeve ISSAI, audituesit e KLSH 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

Auditimi është bazuar në ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

- Në fushën e Menaxhimit financiar dhe kontrollit: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar; Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “*Për auditimin e brendshëm publik*”; Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “*Për vetëqeverisjen vendore*”, i ndryshuar; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “*Për financat e vetëqeverisjes Vendore*”; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “*Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik*”; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues*”; Urdhri i ministrit Financave nr. 100, dt. 16.10.2017 “*Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik*”.

- Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar: Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “*Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare*”; Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 “*Për huamarrjen e qeverisjes vendore*”; Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*” i ndryshuar; VKM 783 datë 22.11.2006 “*Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël*”; UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*” etj. Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “*Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*” i ndryshuar; Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “*Për përgatitjen e buxhetit vendor*”; Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “*Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore*”.

- Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare: Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “*Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare*”; 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*”; Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar; Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 “*Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial*”, Udhëzimi i MFE nr. 26, datë 27.9.2019 “*Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore*” .

- Në fushën e prokurimeve publike: Ligji nr. 162/202, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe akteve të tjera nënligjore të prokurimit publik”, i ndryshuar;

- Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore: Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar”; Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave lokale”, i ndryshuar; Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar; 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 ” i ndryshuar; Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Në fushën e ndërtimeve, zbatimit të punimeve dhe kontrollit të territorit: Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”; Ligji nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”; Ligji nr. 10448, datë 14.7.2011, “Për lejet e mjedisit”; Ligji nr. 107-2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”; Ligji nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”; VKM nr. 629, datë 15.7.2015 “Për miratimin e manualeve të ndërtimit”; VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, e përditësuar”; VKM nr. 894, datë 4.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”; Udhëzimi i KM nr. 1, datë 18.7.2012 “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara” dhe si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore.

Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave: 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. 10405, datë 24.3.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, i ndryshuar; VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë”, i ndryshuar; VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për pagat e vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar.

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”; ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë; ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200 “Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë”; 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.

7. Metodatat 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 tepëricave 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

Është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar dhe atij të përputhshmërisë, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “*Dokumentimi i Auditimit*”, i mjaftueshëm për të mundur dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

Nga audituesit është përgatitur 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 rregullatorë 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 kanë shfrytëzuar 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 bazën e të dhënave të grumbulluara, u hartuan dhe u mbajtën 16 akt-konstatime dhe 1 akt-verifikimi. Gjatë hartimit të projekt-raportit, sipas përcaktimeve ligjore janë paraqitur kundërshtime nga subjekti Bashkia Kolonjë, përcaktuar më shkresat nr.2251/1 prot, datë 23.05.2025, nr.2259/1 prot, datë 28.05.2025 protokolluar në KLSH me shkresën nr.319/3 prot, datë 26.03.2025, nr.319/6 prot, datë 30.05.2025.

Gjatë hartimit të raportit të auditimit, sipas përcaktimeve ligjore janë paraqitur kundërshtime nga subjekti Bashkia Kolonjë, përcaktuar më shkresat nr.319/11 prot, datë 18.08.2025, protokolluar në KLSH me shkresën nr.319/11 prot, datë 18.08.2025,

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm:

Auditimi në Bashkinë Kolonjë u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt, u evidentuan disa të meta e dobësi në drejtim të përputhshmërisë me kërkesat dhe kriteret e vlerësimit sipas kuadrit rregullator në fuqi të shoqëruara me shpenzime jo sipas 3-E në fushën e prokurimeve dhe menaxhimit të të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, menaxhimin, inventarizimin dhe hipotekimin e pronave/aseteve.

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin dhe realizimin e auditimit, grupi auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave dhe të APP për realizimin e prokurimit me fonde publike dhe të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

Zona Gjeografike: Bashkia Kolonjë kufizohet në veri me Bashkinë Korçë dhe Bashkinë Devoll , në lindje me shtetin e Greqisë në perëndim dhe jug me Bashkinë Përmet. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Ersekës.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2024, Bashkia Kolonjë numëron 7,519 banorë, ndërsa sipas Regjistrat Civil ajo numëron një popullsi prej 19,919 banorë. Bashkia e Kolonjës ka një sipërfaqe prej 864.06 km².

Historik i zhvillimit ekonomik: Në kuadër të nxitjes së turizmit, qyteti i Kolonjës ka përfituar grante të kushtëzuara për përmirësimin e infrastrukturës së qytetit. Nga këto investime nga buxheti i shtetit është rehabilituar sheshi kryesor i qytetit të Ersekës, rruga e cila lidh qytetin e Ersekës me fshatin e Rehovës. Një prej investimeve më të rëndësishme e cila gjatë viteve të fundit ka nxitur edhe turizmin në zonë është rehabilitimi i segmentit Ersekë-Leskovik. Gjatë vitit 2024 është përfunduar investimi strategjik më i madh për të gjithë zonën rruga Korçë-Ersekë.

Megjithëse janë kryer investime të mëdha në infrastrukturë kjo zonë vazhdon të karakterizohet nga depopullim i shpejtë.

Zonat e Kolonjës në fushën e biznesit janë të fokusuara në blegtori, në pemëtari dhe në mbledhjen e bimëve medicinale.

Sfidat me të cilat përballlet: Bashkia përballlet me një sërë sfidash të rëndësishme janë: Menaxhimi i mbetjeve urbane dhe sistemimi i rrjetit të kanalizimeve; Ndërhyrja në infrastrukturën e rrugëve dytësore të qytetit dhe fshatrave përreth, mirëmbajtja e institucioneve arsimore dhe shëndetësore; Mbështetja dhe nxitja më tej e turizmit historik dhe kulturor përmes lehtësimin e procedurave dhe politikave fiskale të banorëve për vetëpunësim në këtë fushë, ruajtjen e banesave muzeale nga erozioni dhe zjarret, por dhe ndalimi i ndërtimeve pa leje në qendrën historike; Krijimi i mundësisë së integritimit të formave alternative të turizmit në zonat përreth qytetit, si ekoturizmi dhe turizmi i aventurës; Ripërtëritja e jetës kulturore dhe artistike të zonës, por dhe zhvillimi i ambienteve dhe aktiviteteve sportive për rritjen e përfshirjes së të rinjve në jetën sociale të qytetit, etj.

Rëndësia e këtij auditimi është të vlerësojë dhe evidentojë shkeljet e parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, si edhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. Ky sistem bën të mundur që subjekti i audituar të ndërmarrë veprimet korrigjuese sipas rastit, të rritë përgjegjshmërinë në llogaridhënie, rikuperimin e dëmeve të shkaktuara, si dhe parandalimin e shkeljeve me synim rritjen e vlerës së pasurisë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

2. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit

2.1.1 Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

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

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

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

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”:

Në lidhje me parimin 1: “Angazhimin për integritet dhe vlerat etike”

-Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit, integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësive publike; Politikat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikatat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

-Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

-Bashkia Kolonjë përgjatë për vitin 2024, ka vepruar në zbatim të Rregullores së Brendshme të miratuar me VKB nr.157, datë 15.12.2023 për organizimin dhe funksionimin e institucionit të bashkisë. Me shkresën nr. 2747 prot., datë 02.06.2022, të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë është miratuar Kodi i Etikës, i cili aplikohet dhe zbatohet nga administrata qendrore dhe njësitë administrative.

-Në lidhje me ankesat dhe kërkesat e ndryshme të paraqitura pranë Bashkisë Kolonjë, ato regjistrohen pranë Zyrës së Koordinatorit të së drejtës së informimit dhe të drejtës me publikun me një ndalesë, nga ku më pas bëhen raportimet e nevojshme në drejtoritë përkatëse dhe dhënia e përgjigjeve sipas afateve të përcaktuara, në përputhje me Ligjin nr. 119/2014, datë 18.09.2014, “Për të drejtën e informimit” dhe Urdhrin e Komisionerit për të drejtën e informimit dhe mbrojtjen e të dhënave personale “Për miratimin e programit model të transparencës për njësitë e vetëqeverisjes vendore”.

-Referuar Ligjit nr. 152/2013, datë 17.10.2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, VKM nr. 109, datë 26.02.2014, “Për vlerësimin e rezultateve në punë” si dhe Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, çdo drejtori ka kryer vlerësimin e punonjësve të saj 6 mujor, vlerësim i cili nënshkruhet nga zyrtari përgjegjës, nëpunësi përkatës si dhe zyrtari i autorizuar.

Në lidhje me parimin 2: “Titullari demonstroi pavarësi dhe përgjegjëshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje”.

-Procedurat e institucionit për ushtrimin e përgjegjësisë mbikëqyrëse që përcaktojnë rolin dhe fushëveprimin e NA dhe të stafit menaxherial janë të përcaktuara në rregulloren e brendshme dhe veprohet në bazë të saj.

-Për vitin 2024 nga Drejtoritë dhe Sektorët janë hartuar planet vjetore dhe mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve. Në Rregulloren e Brendshme është përcaktuar mënyra e hartimit, miratimi, ndjekja e raportimi i realizimit të planeve mujore nga Drejtorët në Aparatin e Bashkisë, Administratorët e NJA si dhe Drejtorët e Njësive të Varësisë.

-Ka raporte monitorimi periodik dhe vjetor për buxhetin vjetor pranë Këshillit Bashkiak dhe NA si dhe në MFE.

-Nga njësitë e varësisë ka raporte 6 mujore për performancën e përmbushjes së detyrave gjatë ushtrimit të veprimtarisë.

-Titullari merr opinione për performancën e institucionit dhe funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga Auditi i Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese, Njësia e Harmonizimit në MFE.

-Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së Bashkisë.

Në lidhje me parimin 3: “Titullari /NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë”.

-Nga auditimi rezulton se lidhur me strukturën organizative, Këshilli Bashkiak i Bashkisë Kolonjë ka miratuar strukturën organizative për vitin 2024 me VKB nr. 156, datë 20.12.2023. Ky vendim është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën me nr 1091/1 prot më datë 08.01.2024.

-Nga auditimi i strukturës organizative u konstatua se për Sektorin e Burimeve Njerëzore, Sektorin e Shërbimeve të Brendshme, Sektorin e Vlerësimit dhe Regjistrimit Tatimor, Sektorin e Inspektimit dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Sektorin e Bujqësisë dhe Mbrojtjes së Konsumatorit, Sektorin e Projektimit, Zhvillimit dhe Lejeve, Sektorin e Ndihmës Ekonomike, Sektori i Kulturës

dhe Teatrit, Sektorin e Zhvillimit të Turizmit, Sektorin e Infopoint dhe Guidave, Sektorin e Shërbimeve (Drejtoria e Shërbimeve Publike), Sektorin e Zhvillimit të Komunitetit, Punëve Publike, nuk është parashikuar pozicioni i punës “Përgjegjës Sektori”.

-Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me nenin 8, pika d të Ligjit Nr.10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, paragrafi 3.1 i Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi Kryetari i Bashkisë, z. E. I.

-Bashkia Kolonjë ka gjithsej 300 punonjës, ndër të cilët 50 punonjës gëzojnë statusin e nëpunësit civil ndërkohë që me pjesën tjetër të punonjësve marrëdhënien e punësimit rregullohen në bazë të përcaktimeve të Kodit të Punës. Për vitin 2024 Bashkia Kolonjë ka 17 vende vakante.

-Për vitin 2024 janë kryer vlerësimet periodike për punonjësit me status nëpunësi civil.

-Për vitin 2024 janë rekrutuar dhe larguar nga puna punonjësit të cilat janë paraqitur **në aneksin 2/1/1 dhe aneksin 2/1/2** në anekset e projekt raportit të auditimit.

Në lidhje me parimin 4: “Njësia publike demonstroi angazhimin në realizimin e kompetencave”.

-Drejtoria e Burimeve Njerëzore në Bashkinë Kolonjë nuk ka hartuar një plan trajnimesh për personelin e institucionit, për vitin 2024 në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, paragrafi 3.1.

Për sa më sipër mban përgjegjësi, znj. L. B, me detyrë Drejtor i Burimeve Njerëzore.

-Për Bashkinë Kolonjë Nëpunësi Autorizues është Kryetari i Bashkisë, z. E. I.

-Për vitin 2024, detyra e nëpunësit zbatues është mbuluar nga Drejtori i Financave, znj. G. D. Znj. D. ka arsimimin e duhur për ushtrimin e kësaj detyre në përputhje me përcaktimet e ligjit.

-Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka caktuar si Koordinator Risku, z. A. T, me detyrë përgjegjës i sektorit të buxhetit dhe prokurimeve.

-Me Urdhërin me nr. 157, prot, 19.03.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka ngritur Ekipin për Menaxhimin e Programeve Buxhetore

-Krijimi i grupeve të menaxhimit strategjik (GMS).

Me shkresën me nr. 06 prot, datë 04.01.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka ngritur Grupin për Menaxhimin Strategjik me përbërje: z. E. I, znj G. D, znj S. R, znj. R. Gj, znj. P. R, znj. L. B, z. E. Z, z. M. T, z. G. E, znj. M. G, znj. E. D, z. Sh. L, z. O. L, znj. M. V, z. S. V, znj. A. Ç, z. K. G, z. S. Z, znj. L. S. Nuk dokumentohet realizimi i takimeve të GMS përgjatë vitit 2024, mosveprim ky në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualin për MFK” ku citohet se “Grupi për Menaxhimin Strategjik duhet të mbledhet të paktën katër herë në vit. Vendimet e Grupit duhet të merren në mënyrë kolegjiale dhe objektive duke patur në vëmendje interesin publik dhe nëpërputhje me standardet etike të sektorit publik. Vendimet e Grupit duhet të pasqyrohen në dokumente dhe t’i vihen në dispozicion menaxhimit të njësisë”, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 16 të MFE, pika 2.2.4, “Manuali MFK” Kreu II kap. 2.2.6.

Për sa më sipër mban përgjegjësi sekretari i Grupit të Menaxhimit Strategjik, znj. G. D..

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”

Në lidhje me parimin 6: Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve në lidhje me këto objektiva.

-Me shkresën me nr 1002, prot datë 28.02.2022, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka miraturar strategjinë për menaxhimin e riskut për vitet 2022-2024.

-Me shkresën me Nr. 4623 prot, datë 07.10.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka miratuar Regjistrin e Riskut për vitin 2024.

Në lidhje me parimin 7: “Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave”

-Në Bashkinë Kolonjë Drejtoria e 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.

-Nga auditimi rezulton se, gjurmët standarde të auditimit janë hartuar dhe miratuar nga titullari i njësisë, si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e Bashkisë Kolonjë, në kundërshtim me ligjin nr. 10296/2010 i ndryshuar, neni 16 pika 2; Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit” kapitulli V; Udhëzimit nr. 30 dt. 27.12.2011 i ndryshuar, neni 121 e 122.

Në lidhje me parimin 8: “Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime”.

Me urdhërin nr.263/1 datë 06.12.2016 “Për ngritjen e njësive përgjegjëse për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve në Bashkinë Kolonjë, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka ngritur Njësinë e Sinjalizimit të Bashkisë Kolonjë me përbërje: znj. L. S. me detyrë përgjegjës e Njësisë së Auditit të Brendshëm dhe z. A. F. me detyrë auditues në Njësinë e Auditit të Brendshëm. Me vendimin 01 datë 10.01.2022, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka miratuar *Rregulloren për Hetimin Administrativ të Këkesës së Sinjalizuesit për Mbrojtjen nga Hakmarrja*.

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

Bashkia Kolonjë ka hartuar Planin për Kontrollin e Brendshëm dhe Regjistrin e Riskut për vitin 2024 në përputhje me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, paragrafi 3.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”

Në lidhje me parimin 10: “ Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete kontrolli”.

-Bashkia Kolonjë ka hartuar dhe miratuar hartën e proceseve të punës.

-Për çdo vit buxhetor hartohet regjistri 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 regjistri 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 zyrave 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.

-Të ardhurat arkëtohen nëpërmjet bankave të nivelit të dytë në llogarinë e Thesarit për Bashkinë Kolonjë.

-Bashkia Kolonjë 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.

Në lidhje me parimin 11: “Njësia publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të kontrollit të përgjithshme të kontrollit të teknologjisë”.

-Mungon sistemi i IT dhe nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (back-up). Nuk ka rregulla të brendshme që garantojnë sigurinë e sistemit IT. Nuk ka procedura të veçanta të shkruara, mbi sistemet IT, të cilat përdoren në Bashkinë Kolonjë, të cilat i janë bërë me dije stafit. Aktualisht nuk ka një manual të shkruar për sigurinë e IT.

Në lidhje me parimin 12: “Njësia publike vendos aktivitetet e kontrollit përmes politikave dhe procedurave”.

-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 ditarëve, hartimin e PF, rakordimet me thesarin e bankat e nivelit të dytë, hartimin e listpagesave, urdhër-shpenzimeve e veprime të tjera, pastaj kontrollohen nga Drejtori. PF konfirmohen nga NA dhe NZ. Këto procedura janë të përfshira në detyrat dhe përgjegjësitë në të gjitha nivelet e Drejtorisë Financës.

IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”

Në lidhje me parimin 13: “Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacion cilësor”.

-Bashkia Kolonjë ka faqen e saj zyrtare në web me adresë <https://www.bashkiaKolonje.gov.al/> Mungojnë raporte periodike apo publikime vjetore për performancën e Bashkisë në lidhje me shërbimet e ofruara publikut. Në Rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë.

Në lidhje me parimin 14: Njësia publike përdor komunikimin e brendshëm, sistemin elektronik dhe shkresor.

-Drejtuesit e institucionit (NA & NZ të të gjitha niveleve) kanë informacion të pamjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit. Ky konstatim edhe si rrjedhojë e mungesës së trajnimeve të brendshme për punonjësit e niveleve të ndryshme të këtij institucioni.

Në lidhje me parimin 15: Njësia publike përdor komunikimin e jashtëm.

-Titullari informohet nga drejtuesit e programeve nëpërmjet mbledhjeve, raporteve dhe relacioneve të ndryshme. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejt me eprorët sipas shkallës hierarkike për probleme apo parregullsi, në rrugë shkresore/verbale/email.

V. Komponenti: “Monitorimi”

Në lidhje me parimin 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, administrohen raportimet e 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.

-Bashkia Kolonjë lidhur me pyetësin e vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm dhe deklaratën e cilësisë, ka raportuar në MFE për vlerësimin e sistemeve për vitin 2024 me shkresën me nr. prot. 1068 datë 28.02.2025. Raporti i Cilësisë së Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm

paraqet problematikat në 5 komponentët e MFK. Të pesta elementet e MFK janë trajtuar në Raport, së bashku me çfarë është menduar të zgjidhet dhe organet përgjegjëse për problematikat e caktuara.

Në lidhje me parimin 17: “Njësia publike vlerëson dhe komunikon mangësitë”.

-Sipas kontakteve me menaxhimin dhe pyetësorëve nuk ka raportime apo ankesa për çështje të kontrollit të brendshëm. Rastet e veprimeve të gabuara apo në shkelje të rregullave dhe mangësitë e vërejtura janë bërë prezente në mbledhjet periodike me Kryetarin e Bashkisë, ku janë shqyrtuar dhe janë përcaktuar masat për eliminimin e tyre.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1- z. E. I, Kryetar i Bashkia Kolonjë

2- znj.L. B, Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore Bashkia Kolonjë

3- znj.G. D, Drejtor i Drejtorisë së Financës, Bashkia Kolonjë

2.1.2 Organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm;

Nga auditimi i kryer mbi funksionimin e NJAB të Bashkisë Kolonjë, rezultoi se:

Organizimi dhe Funksionimi: Bashkia Kolonjë 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 përmblusur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr.1100 i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Ky sektor përgjatë periudhës 2024, është organizuar dhe ka funksionuar në zbatim të VKB nr. 156, datë 20.12.2023, duke pasur në strukturën e saj tre punonjës. Përgjegjëse e kësaj njësie është znj. L. S.

-Për gjysmën e dytë të vitit 2024, Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me përbërjen: Përgjegjës dhe Specialistin e Auditit të Brendshëm, në vend të tre punonjësve që përcakton VKM nr. 83 datë 03.02.2016, pika 3. Drejtoria e Burimeve Njerëzore duhet të kishte marrë masat për plotësimin e vakancës në Sektorin e Auditit të Brendshëm, për mirëfunksionim e kësaj njësie. Për sa më sipër mban përgjegjësi znj. L. B, me detyrë Drejtor i Burimeve Njerëzore.

-Për vitin 2024 niveli profesional i punonjësve në Sektorin e Auditit të Brendshëm nuk është sipas përcaktimeve të bëra në pikën 3 të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”. Sipas këtyre dispozitave numri i punonjësve të pa certifikuar si “Auditues i Brendshëm” nga autoritetet përkatëse, nuk mund të kalojë 1/3 e numrit total të punonjësve në Njësinë e Auditimit, ndërkohë që znj. L. S dhe z. A. F nuk janë pajisur me certifikatën e Audituesit të Brendshëm.

-Nga verifikimi i dosjeve të personelit vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, u konstatua se Përgjegjësja e Sektorit të Auditit të Brendshëm, znj. L. S ka një përvojë pune prej 2.5 vjetësh në profesion, ku 1.5 vite i përkasin periudhës së punësimit në funksionin e përgjegjës në Bashkinë Kolonjë. Fakt ky që vjen në kundërshtim me përcaktimet Ligjit nr. 114 dt. 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 11 pika b.

-Nga verifikimi i dosjeve të personelit vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, u konstatua se specialisti i sektorit të auditit, z. A. F ka një përvojë pune prej 1,7 vitesh, nga te cilat 7 muaj si i punësuar në Bashkinë Kolonjë. Një fakt ky jo në përputhje me Ligjin nr. 114 dt. 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 11 pika c.

-Në kushtet e përshkruara më sipër Drejtoria e Burimeve Njerëzore duhet të kishte marrë masa për punësimin e punonjësve me eksperiencën e duhur të punësimit në pëputhje me kërkesat e Ligjit për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, znj. L. B

2.1.3 Vlerësim mbi veprimtarinë e Njesisë së Auditit të Brendshëm

-Përgjatë periudhës Janar-Dhjetor 2024, nga sektori i auditit të brendshëm pranë Bashkisë Kolonjë, janë kryer 6 auditime, (Auditimi përputhshmërie kryer në Njësine Administrative Qendër-Ersekë, Qendër Leskovik, Barmash-Novoselë, Mollas-Çlirim, Auditim Tematik për Zbatimin e Rekomandimeve në Drejtorinë e Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit, dhe Drejtorisë së Shërbimit Social, Qendrën Sociale “Motrat Qiriaz, Auditim Këshillues mbi implementimin e strukturës së re të Bashkisë Kolonjë) nga 6 të tilla të planifikuara. Nga auditimi i dokumentacionit fizik dhe elektronik të vënë në dispozicion nga subjekti, konkretisht Plani i Punës miratuar me shkresën me nr. 3044/1 prot. datë 24.06.2024, u konstatua se nga NJAB ishte planifikuar auditimi i përputhshmërisë në Drejtorinë e Ekonomisë, Financës dhe Buxhetit. Nga verifikimi i Raportit Vjetorit të NJAB, dërguar Njesisë së Harmonizimit, Ministrisë së Financave dhe të Ekonomisë me shkresën me nr. 778, datë 13.02.2025 dhe dosjet fizike të auditimit, u konstatua nuk është kryer auditimi i Drejtorisë së Financës, por është kryer Auditim Këshillues, një shmangie e cila është argumentuar në Raportin Vjetor drejtuar MFE. Informacion për llojet e auditimeve të kryera gjatë vitit 2024 janë paraqitur në **aneksin 2/1/3** në anekset e projekt raportit të auditimit.

-Plani strategjik 2024-2026 është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr.3044 prot. datë 24.06.2024.

-Plani vjetor për vitin 2024, është përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, me shkresën nr. 3044/1 datë 24.06.2024.

-Për aktivitetin e vitit 2024 është raportuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 778 prot. datë 13.02.2025.

-Karta e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë është hartuar dhe miratuar me Urdhërin e Kryetarit të Bashkisë, nr.517, datë 26.09.2024.

-Për vitin 2024 nga auditimet janë evidentuar 53 gjetje, për të cilat janë dhënë 53 rekomandime të cilat janë rekomandime: Rekomandime të përmirësimit të sistemeve, kuadrit ligjor dhe karakterit organizativ dhe për të cilat është përcaktuar niveli i rëndësisë, është adresuar përgjegjësia dhe është vendosur afati i zbatimit.

Informacioni për statusin e rekomandimeve janë paraqitur në **aneksin 2/1/4** në anekset e projekt raportit të auditimit.

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

-Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, në kundërshtim me nenin 12, pika b e Ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”; për sa më sipër mban përgjegjësi Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I.

-Karta e Auditimit të Brendshëm është hartuar në përputhje me formatin e paraqitur në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin nr.4, datë 10.01.2020 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhërin nr.100, datë 25.10.2016”;

-Plani strategjik është përgatitur dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm është hartuar në përputhje me standardet e përcaktuar në MAB, Kapitulli III, pika 3.1.6 dhe aneksin me modelin përkatës në fundin e kapitullit III.

-Plani vjetor i auditimeve për vitin 2024 është përgatitur në mënyrë të rregullt, në përputhje me paragrafin 3.2 të Kapitullit III të MAB, si dhe me modelet përkatëse në po këtë kapitull:

-Struktura e projekt-raporteve dhe raporteve përfundimtare pjesë e dosjeve të auditimit të zhvilluar në vitin 2024, ka qenë përgjithësisht në përputhje me urdhërin nr, 4 dt. 10.10.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Nuk janë audituar sektorët dhe drejtoritë që paraqesin risk të lartë për sa i përket gabimeve, parregullsive dhe shkeljeve ligjore, si psh: Drejtoria e Ekonomisë dhe Financës, Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim Taksave, Drejtoria e Urbanistikës në kundërshtim me përcaktimet e bëra në 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”.

-Dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësive vendore në kundërshtim me nenin 22, të Ligjit Nr.9154, datë 6.11.2003 dhe nenin 19 pika 1 e Normave Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë.

-Njësia e Auditit të Brendshëm ka çelur manualisht dhe elektronikisht dosjet e përhershme mbi njësitet e menaxhimit.

-Dosjet e procedurave të auditimit dhe procedura e ndjekur për në proceset e auditimit ka qenë përgjithësisht në përputhje me përcaktimet e Manualit për Auditimin e Brendshëm.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1- z. E. I, Kryetar i Bashkia Kolonjë;

2- znj.L. B, Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore Bashkia Kolonjë;

3- znj.L. S, Përgjegjës i sektorit të Auditit të Brendshëm, Bashkia Kolonjë;

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

2.2.1. Programimi i PBA dhe programimi i buxhetit vjetor;

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

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

2.2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve;

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

Këshilli Bashkiak.

Këshilli Bashkiak Kolonjë përbëhet nga 15 anëtarë për vitin 2024, që mbulon 7,519 banorë brenda juridiksionit të territorit të tij.

Nga verifikimi me zgjedhje i protokollit të mbledhjeve të KB për vitin 2024 lidhur me vendimmarrjet e tij, rezultoi se:

a. Vendimet e keshillit bashkiak në përgjithësi janë marrë me shumicën e votave të anëtarëve mbi 50 % ose 3/5 e anëtarëve, sipas kërkesave të nenit 48/4 dhe nenit 17/3 të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

b. Protokollin e mbledhjeve të KB Kolonjë mbahet në formatin hard copy, në vend të një libri të sekretuar.

Nënshkrimet e anëtarëve të KB janë pasqyruar në protokollin e çdo mbledhjeje, por nuk ndahen veçmas cilët kanë votuar pro dhe kundër.

c. Në VKB mungojnë pjesëmarrja dhe konfirmimi i palës së interesit (qytetarët), pra nuk është zbatuar “Karta Evropiane e vetëqeverisjes lokale”, e cila përcakton:

Menaxhimi i një qyteti duhet drejtuar që të sigurojë që ata njerëz, të drejtat dhe pronat e të cilëve preken në një shkallë të rëndësishme nga aktet e propozuara dhe vendimtare administrative, të jenë të informuar rreth tyre, tu dëgjohen mendimet dhe të bëhen kështu një pjesë aktive në procesin e vendimmarrjes. Qytetarët janë baza e demokracisë lokale. Ata janë partnerët e përfaqësuesve të zgjedhur dhe zyrtarëve qeverisës lokalë në planifikimin dhe menaxhimin e komunitetit. Me qëllim që t'i ushtrojnë këto detyra, ata duhet të informohen rreth të gjitha planeve kryesore të perceptuara nga përfaqësuesit dhe zyrtarët e tyre të zgjedhur.

2.2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor.

Për vitin 2024 buxheti i Bashkisë Kolonjë është miratuar me VKB nr. 158 datë 20.12.2023 “Për miratimin e buxhetit 2024”, me VKB nr.18, datë 26.02.2024 “Për miratimin e fondeve të trashëguara nga viti 2023”, me VKB nr.159, datë 20.12.2023 “Për miratimin taveve përfundimtare të programit buxhetor afatmesëm përfundimtar 2024-2026 të Bashkisë Kolonjë”.

Miratimi i buxhetit nga njësia vendore për vitin 2024 me VKB nr.158 datë 20.12.2023 “Për miratimin e buxhetit 2024” është bërë **brenda afateve ligjore**, në përputhje me kërkesat e nenit 32 të ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet:

Përgatitja dhe miratimi i buxheteve vendore. Si rregull, brenda muajit nëntor të vitit buxhetor, Kryetarët e njësive të qeverisjes vendore paraqesin për miratim buxhetet në këshillat e tyre. Këshilli brenda datës 25 dhjetor, miraton buxhetin vendor, në bazë të vlerësimit të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor.

Programimi buxhetor afatmesëm i Bashkisë Kolonjë parashikon një mbulim sa më të plotë të territorit me shërbime publike cilësore, me qëllim përmirësimin e jetës së komunitetit, përmirësimin dhe modernizimit të infrastrukturës rrugore urbane dhe rurale, përmirësimin e pastrimit të qytetit, rritjes së sipërfaqeve të gjelbëruara, zhvillimin e mirëmbajtjes së tregjeve, zhvillimin e turizmit, mbështetjen e iniciativave për zhvillimin e zonave të biznesit, mbrojtjen e tokave bujqësore, mbrojtjen e mjedisit, mbulimin e territorit me shërbime sociale, zhvillimin e aktiviteteve kulturore dhe sportive, menaxhimin e situatave natyrore, etj.

Bashkia Kolonjë **administron dhe menaxhon fondet, sipas programeve të miratuara 2024-2026:**

Tabela 1: Programi i PBA 2024-2026

Programi i planifikim-menaxhim-administrim	Programi i shërbimeve publike vendore
Programi i shërbimit policisë vendore	Programi i sport dhe argëtim
Programi i mbrojtjes nga zjarri e civile	Programi i trashëgimisë kulturore, eventet artistike dhe kulturore
Programi i mbështetjes për zhvillim ekonomik	Programi i arsimit bazë përfshirë parashkollorin
Programi i shërbimeve bujqësore,	Programi i arsimit të mesëm të përgjithshëm
Programi i infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit,	Programi i përkujdesit social
Programi i administrimit të pyjeve dhe kullotave	Programi i strehimit social
Programi i rrjetit rrugor rural	Programi i fondit rezerve e kontigjenca
Programi menaxhimit mbetjeve, shërbime publike	
Programi i planifikimit urban	

Burimi: Bashkia Kolonjë.

Programimi i PBA 2024-2026 parashikon burimet e financimit që janë:

-Nga burimet e veta vendore, ku përfshihen të ardhurat nga taksat vendore, nga tarifat vendore, nga të ardhurat e tjera, donacione dhe të ardhura që trashëgohen.

-Nga burimet qendrore, ku përfshihen transfertat e pakushtëzuar e përgjithshme, transfertat specifike për funksionet e reja, që i janë transferuar bashkisë dhe transfertat e kushtëzuar.

Është bërë miratimi i tavanëve të buxhetit afatmesëm 2024-2026 me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 30, datë 15.03.2023 *“Për miratimin e tavanëve dhe pasqyrave të programimit buxhetor afatmesëm vendor 2024-2026”*, sipas kërkesave të ligjit 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”*, neni 37. Disponohet VKB nr.1 datë 24.01.2023 *“Për vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Kolonjë për vitet 2024-2026”*, sipas kërkesave të ligjit 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”*, neni 34.

Këshilli Bashkiak Kolonjë ka marrë vendim për miratimin e kalendarit të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm 2024-2026, sipas kërkesave të ligjit nr. 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”*, neni 33, sipas VKB nr. 158 datë 22.12.2022.

Është ngritur grupi prej 19 vetash, për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026, me urdhër të titullarit të bashkisë urdhër nr.6 datë 04.01.2024.

Disponohet Plani i Masave dhe i Veprimit, për fazën përfundimtare të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm dhe Projekt-buxhetit Vjetor për të gjithë periudhën e auditimit, ku të jenë përcaktuar aktivitetet që do të zhvillohen, afati, personat përgjegjës, bazuar në udhëzimin e brendshëm të titullarit të njësisë vendore nr. 256 datë 08.04.2022.

Ka mbledhje të dokumentuara të GMS për diskutimin rreth planifikimit, monitorimit të politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve të tjera të menaxhimit financiar e kontrollit.

Planifikimi Buxhetor Afatmesëm është kryer duke u mbështetur në PBA-në e viteve të mëparshme dhe mbi një analizë të mirëfilltë.

Bashkia Kolonjë është mbështetur në ligjin nr. 68/2017 *“Për financat e qeverisjes vendore”*, konkretisht sipas neneve, 33, 34, 35, 36, 37, dhe në Udhëzimet nr. 6 datë 28.02.2023 dhe nr. 23, datë 08.07.2022 *“Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së njësisë vendore”*. Disponohet dokumentacioni për dëgjesa publike me komunitetin dhe grupet e interesit, sipas protokollit të mbajtur më datë 05/09/2023, 06/09/2023, 07/09/2023, 09/09/2023, 20-23/11/2023. Gjithashtu është bërë analiza dhe monitorimi i buxhetit çdo 4-mujor gjatë vitit 2024. Raportet e monitorimit janë diskutuar dhe miratuar në Këshillin Bashkiak, dhe janë dërguar në Ministrinë e Financave brenda afateve ligjore, sipas kërkesave të shtojcës 2 *“Përmbajtja e raportit të monitorimit”* dhe shtojcës 5 *“Treguesit e monitorimit të performancës së programeve dhe treguesit financiarë”*, të UMFE 22 datë 30.07.2018, *“Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive vetëqeverisjes vendore”*.

Raportet e monitorimit për çdo 4-mujor 2024 janë të plota me të gjitha anekset, sipas kërkesave të ligjit 68/2017 *“Për Financat Vetëqeverisjes Vendore”*, neni 48 dhe Udhëzimit 22 datë 30.07.2018 *“Për procedurat standarde monitorimit buxhetit njësive vendore”*, pika 10, 12, 28, 29, 48.

Dokumenti i PBA 2024-2026 nga Bashkia Kolonjë i është dërguar Ministrisë së Financave, Drejtorisë Përgjithshme Buxhetit dhe Drejtorisë së Financave Vendore, sipas shkresave nr.prot 2747 datë 31.05.2023, nr.prot 4360 datë 15.09.2023, nr.prot 217 datë 15/01/2024 dhe nr. 1025 datë 27.02.2025 *“Dërgim raporti monitorimi për 4-mujorin I, II dhe III 2024”*.

Bazuar në **Raportin e monitorimit për 4-mujorin e III vitit 2024**, rezulton se:

- **Realizimi i te ardhurave për 12 mujorin e vitit 2024 paraqitet 72 %** krahasuar me planin (fakt 60.945 dhe 84.645 plani).

Të ardhurat tatimore për 12-mujorin e vitit 2024 u realizuan në shumën **21,231 mijë lekë** ose 112.4% nga plani si 12-mujor, nëse bëhet krahasimi me vitin 2023 ku si 12-mujor është realizuar në shumën 17,978 mijë lekë ose 102.4% e planit , për vitin 2024 janë arkëtuar 3,253 mijë lekë më shumë se në vitin 2023. Taksa e regjistrimit të automjeteve, kjo është një taksë që dërgohet nga Drejtoria e Kontrollit dhe Transportit të automjeteve për vitin 2024 në shumën 5,568 mijë ndërsa në vitin 2023 është 5,130 mijë me një rritje prej 438 mijë lekë më shumë. Taksa e ndikimit në Infrastruktura si 12 -mujor ka pësuar rritje me 2,668 mijë lekë krahasuar me vitin 2023, pasi ka pasur leje ndërtimi dhe është arkëtuar taksa e ndikimit në infrastrukturë për vitin 2024.

Të ardhurat jotatimore për 12-mujorin e vitit 2024 u realizuan në shumën **34,607 mijë lekë** ose 57.4 % nga plani si 12-mujor, nëse bëhet krahasim me vitin 2023 ku si 12-mujor u realizua në shumën 40,073 mijë lekë ose 67.9 % e planit, për vitin 2024 kemi pasur një riplanifikim të të ardhurave jo tatimore për arsye se ka pasur rritje të tarifave të pastrimit dhe ndriçimit si edhe shtimin e një tarife të re për mirmbajtjen e varrezave. Realizimi i planit 12-mujor për vitin 2024 është realizuar në masën 72 % pavarësisht se ka pasur ulje të numrit të bizneseve fizike, largimi i familjeve nga njësitë administrative, si dhe disa kontrata antenash dhe Hec-e që kanë mbaruar dhe nuk është bërë rinovimi i tyre nga ana e drejtorisë së pyjeve .

- **Realizimi i buxhetit për 12 mujorin e vitit 2024 paraqitet ne masën 89%** krahasuar me planin (plan 724,851 mijë lekë dhe **644,489 mijë lekë fakt**), sipas artikujve paraqitet:

- * Zëri “paga” (600) plan=198,373 mijë lekë, fakt=187,835 mijë lekë ose 27%,
- * Zëri “sig.shoq.shend.”(601) plan=33,922 mijë lekë, fakt=31,266 mijë lekë ose 5%,
- * Zëri “mallra e shërbime” (602) plan=136,603 mijë lekë, fakt=120,615 mijë lekë ose 19%,
- * Zëri “Transferta korent brend” (604) plan=4,263mijë lekë, fakt=3,644 mijë lekë ose 0.6%,
- *Zëri “Transferte për buxhetin Familjar dhe individ” (606) plan=119,228 mijë lekë, fakt=117,869 mijë lekë ose 17 %,
- *Zëri “Fondi Rezervë +emergjencat civile “(609) plan 2,236 mijë lekë ose 0.3%
- * Zëri “investime” (231) plan= 230,226 mijë lekë, fakti= 183,260 mijë lekë, i cili zë peshën kryesore të shpenzimeve të buxhetit ose 32 % të buxhetit 2024.

Tabela 2: Programimi i shpenzimeve për vitin 2024-2026 Kolonjë dhe i detajuar sipas programeve paraqitet, sipas programeve të PBA.

Nr.	Shpenzimet sipas programeve	Viti 2024		Viti 2025		Viti 2026	
		000/lekë	%	000/lekë	%	000/lekë	%
1	Planifikimi Menaxhimi dhe Administrimi	55,540	14.51	54,800	14.32	55,260	14.44
2	Shërbimet e Policisë Vendore	6,462	1.68	6,262	1.63	6,312	1.65
3	Mbrojtja nga Zjarri dhe Mbrojtja Civile	25,255	6.65	25,255	6.65	25,455	6.68
4	Mbështetje për Zhvillimin Ekonomik	7,210	1.88	7,710	2.01	6,910	1.8
5	Shërb. Bujq., Insp., Sig. Ushq Mbr Kons.	6,295	1.64	6,295	1.64	6,395	1.67
6	Menaxhimi Infrastruk Ujitjes- Kullimit	19,847	5.18	19,847	5.18	19,847	5.18
7	Administrimi i Pyjeve dhe Kullotave	3,4193	8.93	34,631	9.05	35,131	9.18
8	Rrjeti Rrugor Rural	11,040	2.88	11,040	2.88	11,900	3.11
9	Transporti Publik	0		0		0	
10	Menaxhimi i Mbetjeve	30,724	8.03	29,179	7.62	32,379	8.46
11	Planifikimi Urban Vendor	5,690	1.48	5,690	1.48	5,690	1.48
12	Shërbimet Publike Vendore	76,905	20.09	78,091	20.4	65,380	17.08
13	Furnizimi me Ujë dhe Kanalizime	0		0		0	
14	Shërbimet e Kujdesit Parësor	0		0		0	
15	Sport dhe Argëtim	5,620	1.46	5,630	1.47	5,630	1.47
16	Trashëg. Kultur, Eventet Artistike Kult.	17,150	4.48	17,600	4.59	25,300	6.61

17	Arsimi Bazë përfshirë Parashkollorin	49,848	13.02	49,749	13	49,740	12.99
18	Arsimi i Mesëm i Përgjithshëm	16,616	4.34	16,546	4.32	16,796	4.38
19	Përkujdesi Social	7,890	2.06	7,960	2.07	8,060	2.10
20	Strehimi Social	2,466	0.64	2,466	0.64	2,566	0.67
	Fondi rezervë dhe fondi i kontigjencës	4,000	1.04	4,000	1.04	4,000	1.04
Totali		382,751	100	382,751	100	382,751	100

Burimi: Bashkia Kolonjë.

Tabela 3: Ndarje e shpenzimeve sipas natyrës për vitet 2024-2026, paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Nr	Shpenzimet sipas programeve	Viti 2024		Viti 2025		Viti 2026	
		000/lekë	%/total	000/lekë	% /total	000/lekë	% /total
1	Paga (600)	192,929	50.40	192,895	50.39	192,895	50.39
2	Sigurime (601)	32,155	8.40	32,149	8.399	32,149	8.399
3	Shpenzime operative (602)	91,747	23.97	91,827	23.99	91,917	24.02
4	Shpenzime (604)	200	0.05	200	0.052	200	0.05
5	Shpenzime (606)	-	-	-	-	-	-
6	Shpenzime (609)	4,000	1.04	4,000	1.04	4,000	1.04
7	Shpenzime për investime (230-231)	61,720	16.13	61,680	16.12	61,590	16.09
Totali		382,751	100	382,751	100	382,751	100

Burimi: Bashkia Kolonjë.

Tabela 4: Sipas PBA 2024-2026 tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë:
Të ardhurat në 000/lekë (PBA) 2024-2026.

A	Të ardhurat	2024	2025	2026
1	Nga taksat	18,749	18,749	18,749
2	Jo tatimore	65,906	65,906	65,906
I	Totali	84,655	84,655	84,655
1	Transferta e pakushtëzuar e përgjithshme	170,957	170,957	170,957
2	Transfertë specifike	127,139	127,139	127,139
II	Shuma e transfertave	298,096	298,096	298,096
III	Transferta te pritshme (FZHR e tjera)	0	0	0
	Totali i burimeve të veta (I +II+III)	382,751	382,751	382,751

Burimi: Bashkia Kolonjë.

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

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës specifike 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, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shitesa/pakësimi). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

-Në hartimin e projekt buxhetit vjetor, është marrë në konsideratë realizimi i artikujve buxhetorë për vitin buxhetor paraardhës.

-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 Kolonjë dhe janë të raportuara periodikisht pranë Degës së Thesarit. 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 dhe më vete për çdo njësi vartëse e 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.

Janë kryer ndryshime të vazhdueshme në buxhetin vjetor, veprime që tregojnë se planifikimi i buxhetit duhet të bëhet më i argumentuar, në mënyrë që gjatë vitit ndryshimet të jenë sa më të vogla.

- Për vitin 2024 buxheti fillestar i Bashkisë Kolonjë për shumën 382,751 mijë lekë është miratuar me VKB nr.158 datë 20.12.2023 “Për miratimin e buxhetit 2024”.

- Buxheti i trashëguar nga viti i mëparshëm 2023 për vlerën 33,357 mijë lekë sipas VKB nr.18 datë 26.02.2024 “Për miratimin e fondeve të trashëguara nga viti 2023”,

-Buxheti fillestar bashkë me ndryshimet gjatë vitit 2024 paraqitet për vlerën **505,927 mijë lekë (pa përfshirë transfertat deleguara 5,055 mijë dhe pa transfertën e kushtëzuar për investime ,transferta për buxhet familjar 213,869 mijë lekë).**

- Ndryshimet gjatë vitit 2024 paraqiten sipas VKB :

VKB nr. 18 datë 26.02.2024, Buxheti i trashëguar nga viti 2023 në vlerën 33,356,856 lekë.

Shtuar 602 = 13,207,620 lekë

Shtuar 609 = 1,181,400 lekë

Shtuar 231= 18,967,836 lekë

VKB nr. 23 datë 26.07.2024, për mbulimin e shpenzimeve të shkaktuara nga rreshjet e dëborës.

Pakësuar 609 = 382,342 lekë (programi 01110)

Shtuar 602 = 382,342 lekë (programi 06260)

VKB nr. 60 datë 28.06.2024 , rishpërndarje e fondeve buxhetore me rastin e çeljes së sezonit turistik (ku janë planifikuar edhe evente artistike-kulturore) në vlerën 6,430,000 lekë.

Pakësuar 231 = 3,440,000 lekë (programi 06260)

Pakësuar 602 = 1,308,800 lekë (programi 06260)

Pakësuar 600 = 1,681,200 lekë (programi 01110)

Shtuar 602 = 6,430,000 lekë (programet 04130,01110,06260,10430)

VKB nr. 62 datë 28.06.2024, për përballimin e shpenzimeve të varrimit nga fondi rezervë.

Pakësuar 609 = 108,000 lekë (programi 01110)

Shtuar 606 = 108,000 lekë (programi 10430)

VKB nr. 77 datë 27.08.2024 , rishpërndarje e fondeve buxhetore për përballimin e shpenzimeve operative në lidhje me punët e planifikuara si pastrimi i kanaleve ujitës dhe vaditës, pastrimi mbetjeve urbane ,mirëmbajtje e rrugëve , në vlerën 6,432,380 lekë.

Pakësuar 231 = 6,432,380 lekë (programet 06260,05100,04220)

Shtuar 602 = 6,432,380 lekë (programet 06260,05100)

VKB nr. 78 datë 27.08.2024 , për miratimin e buxhetit shtesë mbi rritjen e pagave për funksionet e financuara me transfertë sektoriale, në vlerën 5,632,158.66 lekë.

Shtuar 600 = 5,209,639 lekë (programet 03280,09120)

Shtuar 601 = 422,519.66 lekë (programet 03280,09120)
 VKB nr. 91 datë 27.09.2024 , për miratimin e buxhetit shtesë mbi rritjen e pagave për sipas kufirit minimal, në vlerën 7,410,217 lekë.
 Shtuar 600= 6,790,217 lekë (programet 01110,10430,03280,04220,08220,08130,10661)
 Shtuar 601 = 620,000 lekë (programet 01110,03280,04220,08130)
 VKB nr. 94 datë 27.09.2024, rishpërndarje e fondeve buxhetore ,rishikim që bëhet për planifikimin e fondeve në lidhje me rritjen e pagave të këshilltarëve dhe kryepjeqve si pasojë e ndryshimit të nivelit të pagave sipas kufirit minimal, në vlerën 1,100,000 lekë.
 Pakësuar 600 = 1,100,000 lekë (programi 06260)
 Shtuar 602 = 1,100,000 lekë (programi 01110)
 VKB nr. 109 datë 30.10.2024 , për miratimin e ndihmës financiare për përballimin e shpenzimeve të varrimit nga fondi Rezervë i Bashkisë, në vlerën 105,000 lekë.
 Pakësuar 609 = 105,000 lekë (programi 01110)
 Shtuar 606 = 105,000 lekë (programi 10430)
 VKB nr. 110 datë 30.10.2024 , për miratimin e buxhetit shtesë të Bashkisë, grand i dërguar nga Këshilli i Qarkut Korçë për mbështetjen e aktivitetit për Koloninë e Piktorëve , në vlerën 200,000 lekë.
 Shtuar 602 = 200,000 lekë (programi 09120)
 VKB nr. 111 datë 30.10.2024 , për miratimin e ndihmës financiare për përballimin e shpenzimeve të varrimit nga fondi Rezervë i Bashkisë, në vlerën 115,200 lekë.
 Pakësuar 609 = 115,200 lekë (programi 01110)
 Shtuar 606 = 115,200 lekë (programi 10430)
 VKB nr. 113 datë 30.10.2024 , rishpërndarje e fondeve buxhetore, rishikim që bëhet për planifikimin e fondeve në lidhje me riparimin e mjetit tip Magirus (Zjarrfikse), në vlerën 4,951,960 lekë.
 Pakësuar 609 = 951,960 lekë (programi 01110)
 Pakësuar 231 = 4,000,000 lekë (programi 01110,04240,04520,04260)
 Shtuar 602 =4,951,960 lekë (programi 01110,03280,04240,04520)
 VKB nr. 147 datë 23.12.2024 , për miratimin e buxhetit shtesë të Bashkisë, mbi likuidimin e detyrimeve për vitin 2024,në vlerën 12,325,350 lekë.
 Shtuar 231 = 5,109,350 lekë (programi 01110,04220,04260)
 Shtuar 602 = 7,216,000 lekë (programi 01110,05100,06260,08220)
 Urdhër nr.244 datë 07.05.2024 rishpërndarje e fondeve buxhetore brenda të njëjtit program, për blerje pajisjesh kompjuterike , në vlerën 1,100,000 lekë.
 Pakësuar 231 = 1,100,000 lekë (programi 06260)
 Shtuar 231 = 1,100,000 lekë (programi 06260) ndryshojnë projektet
 Urdhër nr. 406 datë 24.07.2024 rishpërndarje e fondeve buxhetore brenda të njëjtit program, në vlerën 1,600,000 lekë.
 Pakësuar 600 = 600,000 lekë (programi 08130)
 Pakësuar 600 = 1,000,000 lekë (programi 04130)
 Shtuar 602 = 600,000 lekë (programi 08130)
 Shtuar 602 = 1, 000,000 lekë (programi 04130)
 Urdhër nr.441 datë 13.08.2024 rishpërndarje e fondeve buxhetore brenda të njëjtit program, në vlerën 930,000 lekë.
 Pakësuar 602 = 930,000 lekë (programi 01110)
 Shtuar 604 = 930,000 lekë (programi 01110)

Urdhër nr.555 datë 14.10.2024 rishpërndarje e fondeve buxhetore brenda të njëjtit program, në vlerën 7,638,169 lekë.

Pakësuar 600 = 6,456,769 lekë (programi 04240,09120)

Pakësuar 609 = 1,181,400 lekë (programi 01110)

Shtuar 602 = 5,376,237 lekë (programi 04240,09120, 01110)

Shtuar 231 = 2,261,932 lekë (programi 09120)

Përfundimisht, planifikimi i buxhetit për vitin 2024 i Bashkisë Kolonjë paraqitet në vlerën **505,927 mijë lekë** (pa përfshirë transfertat e deleguara 5,055 mijë dhe pa transfertën e kushtëzuar për investime ,transferta për buxhet familjar 213,869 mijë lekë), sipas pasqyrës nr. 1 të buxhetit 2024, i ndarë:

- Buxheti fillestar 382,751 mijë lekë,
- Buxheti trashëguar 33,357 mijë lekë,
- Buxheti shtesë gjatë vitit 89,819 mijë lekë.

Ndërsa buxheti përfundimtar i programuar paraqitet për vlerën 724,851 mijë lekë.

Analiza e shpenzimeve sipas artikujve 2024.

a. Shpenzimet për paga.

Shpenzimet për paga janë planifikuar në vlerën 198,373 mijë lekë dhe janë realizuar për 187,835 mijë lekë. Bashkia Kolonjë për vitin 2024 ka gjithsej 277 punonjës fakti, nga këto:

- 50 punonjës me status nëpunësi civil, ku marrëdhëniet e punës rregullohen sipas ligjit nr. 152-2013, “Për Nëpunësin Civil”.
- 219 punonjës me kontrate pune, marrëdhëniet e punës rregullohen me ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës në RSH”.
- 8 punonjës funksionar politik.

Pagat dhe ndalesat tatimit mbi pagat personale e sigurime shoqërore e shëndetësore.

Bashkia Kolonjë ka planifikuar dhe miratuar pagat për vitin 2024 për çdo vend pune sipas strukturave organizative, mbështetur në ligjin nr. 10405 datë 24.3.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve” ndryshuar, me VKM nr. 165 datë 02.03.2016, “Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore”, ne VKM nr. 187 datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve pagave të nëpunësve Civilë” ndryshuar, bazuar në klasat, kategoritë, pagën e grupit dhe shtesën për vjetërsi e pozicion. Pagat dhe shtesat mbi paga si vjetërsia e punës etj janë përlllogaritur drejtë, sipas tabelës pagave, në përputhje me VKM e sipërcituara. Për ndryshimet ne vitin 2024 niveli i pagave është miratuar me VKB nr. 29 datë 26.07.2024 në zbatim të VKM nr. 328 datë 31.05.2024, “Për disa shtesa e ndryshime ne VKM nr 165 datë 02.03.2016 “Për grupimin e njësive të qeverisjes vendore për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur dhe të emëruar të nëpunësve civile e të punonjësve administrative të njësive të qeverisjes vendore”. Detyrimet për tatimin mbi të ardhurat personale dhe sigurime shoqërore e shëndetësore janë llogaritur dhe ndaluar sistematikisht për çdo muaj.

Pagesat për punonjësit kryhen për çdo muaj mbi bazën e kohëshënuesit që lëshohet nga përgjegjësi i administratës, e cila konfirmohet nga kryetari dhe dërgohet financës për veprime.

Pagesat për shpërblimin e 15 anëtarëve të Këshillit Bashkisë janë kryer në masën 10 për qind të pagës së kryetarit të Bashkisë. Numri 15 i Këshilltareve Bashkiak është bazuar në ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, neni 24 “Numri i

anëtareve te Këshillit Bashkiak” ndryshuar me ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

b. Shpenzimet për ndihmën ekonomike.

Bashkia Kolonjë për vitin 2024 paraqet 188 familje, përfituese te ndihmës ekonomike.

Bashkia Kolonjë për vitin 2024 paraqet 264 persona, përfituese me PAK ndihmës ekonomike.

Bashkia Kolonjë për vitin 2024 paraqet 19 familje, përfituese me 6 %.

c. Shpenzimet operative.

Artikulli 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” është planifikuar në vlerën 136,603 mijë lekë dhe realizuar në vlerën **120,617 mijë lekë** ose në masën 88.3 %, nga këto të ardhura burim financimi:

* të ardhurat e veta në vlerën 39,290 mijë lekë,

* nga transferta e pakushtëzuar (e përgjithshme+sektoriale) në vlerën 81,327 mijë lekë,

Tabela 5: Shpenzimet operative (602) bashkia Kolonjë, sipas situacionit për vitin 2024,në mënyrë analitike, paraqiten:

000/lekë		
Nr	Emertimi	Fakt
1	Kancelari	1,119
2	Materiale për pastrim,dezinfektim	3,127
3	Furnizime me ushqime	540
4	Të tjera materiale dhe shërbime speciale	6,130
5	Energji Elektrike	12,649
6	Ujë	1,164
7	Shërbime telefoni	1,138
8	Shërbim poste	59
9	Shërbim për ngrohje	8,123
10	Shërbim i sigurimit të jetës	400
11	Shërbim pastrim-gjelbërimi	2,332
12	Shërbime të tjera	1,304
13	Karburant dhe vaj	26,083
14	Pjesë këmbimi,goma,bateri	3,158
15	Siguracioni i mjeteve,taksa	565
16	Dieta	5,471
17	Shpenzime për mirëmbajtjen e objekteve	5,501
18	Shpenzime për mirëmbajtjen e rrugëve	13,289
19	Shpenzime mirëmbajtje mjetesesh	7,023
20	Shpenzime pritje-përcjellje	899
21	Shpenzime gjyqësore	194
22	Shpenzime honorare	88
23	Shpenzime këshilltarët +kryetarët e fshatrave	4,034
24	Të tjera shpenzime operative	16,227
Totali		120,617

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit

Peshë të rëndësishme ne shpenzimet operative për vitin 2024 te Bashkisë Kolonjë zënë këto zëra analitik, konkretisht:

- Karburant dhe vaj për vlerën 26,083 mijë lekë, përdorur kjo vlerë pasi pjesa dërmuese e punëve të bashkisë bëhen me puntorëve të bashkisë dhe mjetet e bashkisë.
- Shpenzime për mirëmbajtjen e rrugëve për vlerën 13,289 mijë lekë,
- Likuidim energji elektrike për vlerën 12,649 mijë lekë,
- Likuidim te tjera shpenzime operative për vlerën 16,227 mijë lekë,

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura, sipas burimeve të financimit e krahasuar me aktrakordin me Thesarin, analiza e mosrealizimit të shpenzimeve.

Për vlerësimin e programimit dhe zbatimit të buxhetit vjetor për vitin 2024 të Bashkisë Kolonjë janë analizuar fillimisht planifikimet buxhetore afatmesme për përballimin e nevojave për vitet në vijim në bazë të eksperiencës së viteve të kaluara dhe nevojave reale si pasojë e ndryshimeve në vitin e pritshëm buxhetor. Ky planifikim është detajuar sipas zërave të artikujve buxhetore në nivel klasifikimi 7-shifror sipas klasifikimit buxhetor të të ardhurave dhe shpenzimeve. Në vijim janë analizuar të gjitha shkresat e miratimit të buxhetit vjetor së bashku me ndryshimet gjatë vitit në funksion të përcaktimit të planit përfundimtar dhe në kuadër të ndryshimeve të autorizuara nga nivelet përkatëse autorizuese. Plani përfundimtar i buxhetit sipas shkresave përkatëse është krahasuar me situacionin progresiv të thesarit për të përcaktuar nivelin e planit përfundimtar dhe realizimin e tij. Për artikujt buxhetorë të cilët kanë pasur nivel më të lartë mos realizimi është bërë dhe një analizë më e detajuar në të cilën është identifikuar dhe përcaktuar devijimi në llogaritë përkatëse, qoftë ky nga ana cilësore apo nga ana sasiore. Auditimi është drejtuar edhe në përcaktimin e saktësisë së klasifikimit të zërave buxhetorë sipas realizimit dhe kryerja e testeve u orientua në krahasimin e situacionit faktik të realizimit të buxhetit të konfirmuar nga struktura përgjegjëse për thesarin dhe databazës së publikuar të shpenzimeve të thesarit në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave nga të cilat nuk rezultuan devijime. Për zbatimin e buxhetit është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Kolonjë si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nën artikull sipas klasifikimit ekonomik.

A. Disponohet akt-rakordimi i shpenzimeve vjetore ne total për vlerën 644,489 mijë lekë midis financës bashkisë dhe thesarit Kolonjë ne fund te vitit 2024 me nënshkrimet e 2 palëve, e zbërthyer sipas artikujve te shpenzimeve dhe burimit financimit tyre, sa vijon:

Tabela 6:Akt rakordimet me thesarin.

000/lekë

Emërtimi	Plani fillim Viti Sipas VKB	Çelja në Thesarit sipas akt rakordt PL Buxhet	Sipas akt-rakordim Plan Thesar	Totali i faktit Situacioni 2024	Te ardh veta	Grand	Trans. pakushtez Spec.	Tran. Kusht. Funk Deleg.	Tra. Kush Per Inv.
600	196,589	1,784	198,373	187,835	17,137	88,059	78,809	3,830	-
601	28,495	5,427	33,922	31,266	-	17,548	13,121	597	-
602	91,747	44,856	136,603	120,615	39,290	52,478	28,831	16	-
604	200	4,063	4,263	3,644	821	109	-	2,714	-
609 F.Rez	4000	(-1,764)	2,236	-	-	-	-	-	-
230+ 231	61,720	168,506	230,226	183,260	9,069	91,070	15,855	-	67,266
606	-	119,228	119,228	117,869	-	423	30	117,416	-
Totali	382,751	342,100	724,851	644,489	66,317	249,687	136,646	124,573	67,266

Burimi: Bashkia Kononjë.

Akt rakordimi vjetor i shpenzimeve me thesarin Kolonjë përputhet me vlerën e shpenzimeve të realizuara prej 644,489 mijë lekë.

Buxheti përfundimtar për vitin 2024 i bashkisë Kolonjë me burim të ardhurat veta, transferta pakushtëzuar, transferua e kushtëzuar specifike, funksione deleguara dhe transferta e kushtëzuar për investime është realizuar 89 % ose për vlerën 644,489 mijë lekë nga 724,851 mijë lekë planifikimi, ose mos realizim në vlerën 80,362 mijë lekë, me hollësisht sipas artikujve:

-Shpenzimet për paga (600) janë realizuar në masën 95 % ose në vlerën **187,835 mijë lekë** nga 198,373 mijë lekë të planifikuara, me burim nga të ardhurat e veta në vlerën 17,137 mijë lekë, nga

grandi në vlerën 88,059 mijë lekë, nga transfertat e pakushtëzuar specifike 78,809 mijë lekë, nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 3,830 mijë lekë.

-Shpenzime për kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore. Artikulli 601 “Kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore” janë realizuar në masën 92 % ose në vlerën **31,266 mijë lekë nga 33,922** mijë lekë planifikimi, me burim nga grandi në vlerën 17,548 mijë lekë, nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 13,121 mijë lekë, nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 597 mijë lekë.

-Shpenzimet operative (602) janë realizuar në masën 88 %, ose në vlerën absolute **120,615 mijë lekë** nga 136,603 mijë lekë të planifikuara, me burim nga të ardhurat e veta në vlerën 39,290 mijë lekë, nga grandi në vlerën 52,478 mijë lekë, nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 28 831 mijë lekë, nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara në vlerën 16,000 mijë lekë. Konstatohet se ka diferencë midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve operative, pasi ka fryrje në planifikim. Mos realizimi i këtij artikulli 602 ka ardhur si pasojë e një planifikimi jo të studiuar.

-Shpenzime për investime (231+230) janë realizuar në masën 80 %, ose në vlerë absolute **183,260 mijë lekë** nga planifikimi 230,226 mijë lekë, me burim nga të ardhurat e veta në vlerën 9,069 mijë lekë, nga grandi në vlerën 91,070 mijë lekë, nga transfertat e kushtëzuar specifike në vlerën 15,855 mijë lekë, nga transfertat e kushtëzuar për investime në vlerën 67,266 mijë lekë. Një **vend të konsiderueshëm përveç investimeve të vitit ushtrimor kanë edhe likuidimet e prapambetura të investimeve për llogari të viteve mëparshme.**

Mos realizimi i buxheteve nga Bashkia Kolonjë vjen si rezultat i mos realizimit të të ardhurave nga taksat/tarifat vendore dhe planifikimi i këtyre shpenzimeve mbi bazën e planit të të ardhurave me fryrje.

- “Transferime korrente të brendshme”, Artikulli 609 “Transferime korrente të brendshme F.Rez,” është planifikuar në vlerën 4,000 mijë lekë dhe është, trajtuar me hollësisht me poshtë.

- “Transferime për buxhete familjare dhe individë”, Artikulli 606 “Transferime për buxhete familjare dhe individë” është planifikuar në vlerën 119,228 mijë lekë dhe realizuar në vlerën **117,869 mijë lekë**, e përbërë nga funksione deleguara në vlerën 116,983 mijë lekë dhe nga grandi për 886 mijë lekë. Shpenzimet për ndihmën ekonomike dhe paaftësisë për 2024 në Bashkinë Kolonjë mbulojnë: 188 familje në nevojë ekonomike për qytetin dhe 4 njësitë administrative, 264 persona me aftësi të kufizuara (PAK) dhe 19 familje përfituese me 6 %.

- Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë, kontigjencës dhe emergjencë:

Bazuar në Ligjin nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore” dhe nenit 6 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, për të përballuar shpenzime të paparashikuara në buxhetin e njësisë të qeverisjes vendore, është krijuar fondi rezervë.

Në buxhetin e Bashkisë për vitin 2024, është planifikuar fond rezervë nga granti.

Fondi rezervë dhe i kontigjencës i planifikuar paraqitet në vlerën 4,000,000 lekë miratuar me VKB nr.158 datë 20.12.2023 “Për miratimin e buxhetit 2024” .

Për të përballuar efektet e mosrealizimit të të ardhurave, nevojën e kryerjes së financimeve të reja dhe shtimin e financimeve mbi fondet e miratuara, të programeve ekzistuese krijohet fondi i kontigjencës.Të dy këto fonde miratohen në masën deri në 3% të vlerës së përgjithshme të fondeve të miratuara, duke përjashtuar transfertat e kushtëzuara.

Fondi Rezervë dhe Fondi i Emergjencës për periudhën e vitit 2024 është planifikuar për vlerën 4,000 mijë lekë, nga të cilat janë përdorur 1,764 mijë lekë dhe mbetur në fund të vitit 2024 vlera 2,235 mijë lekë vertetur kjo dhe të situacioni i shpenzimeve dhjetor 2024. Ky fond është përdorur për ndihmën e familjeve në nevojë për shpenzime varrimi, difekte të ndodhura në mjetet zjarrfikse

si dhe shpenzime për përballimin e situatave të vështira nga moti (konkretisht zhblllokim rruge të fshatrave të bllokuara nga reshjet e dëborës) me miratim të Këshillit Bashkiak, konkretisht:

- vlera 382,342 lekë, **për mbulimin e shpenzimeve për përballimin e fatkeqësive natyrore** sipas VKB nr. 23 datë 26.02.2024.

- vlera 108,000 lekë, ndihma financiare sipas VKB nr. 62 datë 28.06.2024.

- vlera 102,000 lekë, ndihma financiare sipas VKB nr. 90 datë 27.09.2024.

- vlera 105,000 lekë, ndihma financiare, sipas VKB nr. 109 datë 30.10.2024.

- vlera 115,200 lekë, ndihma financiare, sipas VKB nr. 111 datë 30.10.2024.

- vlera 951,960 lekë, për riparim difekti të ndodhur në mjetin zjarrëfikës ,sipas urdhrit nr. 113 datë 30.10.2024.

B. Disponohet akt rakordimi vjetor i të ardhurave vendore për vitin 2024 me Thesarin Kolonjë, i cili përputhet me vlerën e të ardhurave të realizuara prej 60,945 mijë lekë.

Të ardhurat tatimore, për 12-mujorin e vitit 2024 u realizuan në shumën 21.231 **mijë** ose 112.4% nga plani si 12-mujor,nëse bën krahasim me vitin 2023 ku si 12-mujor u realizua në shumën 17,978 mijë lekë ose 102.4% e planit, për vitin 2024 janë arkëtuar 3,253 mijë lekë më shumë se në vitin 2023 .

Taksa e regjistrimit të automjeteve kjo është një taksë që dërgohet nga Drejtoria e Kontrollit dhe Transportit të automjeteve për vitin 2024 në shumën 5,568 mijë ndërsa në vitin 2023 është 5,130 mijë me një rritje prej 438 mijë lekë më shumë .

Taksa e ndikimit në Infrastruktura si 12 -mujor ka pësuar rritje me 2,668 mijë lekë krahasuar me vitin 2023 pasi ka pasur leje ndërtimi dhe është arkëtuar taksa e ndikimit në infrastrukturë për vitin 2024.

Të ardhurat jotatimore për 12-mujorin e vitit 2024 u realizuan në shumën 34,607 **mijë** ose 57.4 % nga plani si 12-mujor, nëse bën krahasim me vitin 2023 ku si 12-mujor u realizua në shumën 40.073 mijë lekë ose 67.9 % e planit , për vitin 2024 kemi pasur një riplanifikim të të ardhurave jo tatimore për arsye se kemi pasur rritjen e tarifave të pastrimit dhe ndriçimit si edhe shtimin e një tarife të re për mirmbajtjen e varezave. Realizimi i planit 12-mujor për vitin 2024 është realizuar në masën 72% pavarësisht se kemi pasur ulje të numrit të bizneseve fizike, largimi i familjeve nga njesitë administrative ,si dhe disa kontrata antenash dhe Hece që kanë mbaruar dhe nuk është bërë rinovimi i tyre nga ana e drejtorisë së pyjeve .

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

Investimet në Bashkinë Kolonjë janë realizuar 80 % ose në vlerë absolute 183,260 mijë lekë nga 230,226 mijë lekë planifikimi, për vitin 2024

Ne likuidimet e investimeve për vitin 2024, vend të konsiderueshëm kanë edhe likuidimet e prapambetura të investimeve për llogari të viteve të mëparshme.

Investimet e vitit 2024 sipas burimit të financimit, paraqiten:

- * *me fonde të deleguara janë realizuar 67,266 mijë lekë nga 91,768 mijë lekë planifikimi.*

- **me fonde të buxhetit të bashkisë (të ardhura vendore + grand) janë realizuar 115,994 mijë lekë nga 138,458 mijë lekë planifikimi, pra investimet e planifikuara me fondet e veta të Bashkisë nuk janë realizuar, pasi nuk janë realizuar te ardhurat vendore dhe grandit.*

Tabela 7: Programimi i nevojave për investime dhe realizimi i tyre si dhe çelja e fondeve, sipas regjistrit të prokurimeve, paraqitet sipas pasqyrës sa vijon:

Pershkrimi	Plan në lekë	Fakt në lekë
Rikonstruk.terreneve sportive te Shkolles "Jani Vreto" Leskovik	19,000,000	0
Ndertim palestere "Shkolla Komunitare "	54,092,438	51,269,261
Pajisje mobilerie Arsimi I mesem I pergjithshem	4,061,768	4,061,768
Projekte per permiresimin e kushteve te banimit per komunitetet e pafavorizuara	12,562,985	11,934,793
Rikonstr. i diges se Rezervuarit te Gjoncit dhe ndertim prita malore	929,985	0
Supervizion Punimesh 14 fshatrat	1,120,893	
Shuma fonde te deleguara	91,768,069	67,265,822
Rrjeti I brendshem kompjuterik Q.Multifunksionale	9,309,350	3,000,000
Prita	800,000	0
Rikualifikim Pali Prifti	13,075,654	10,521,871
Ndricim Led	7,550,381	7,550 ,381
Lera	1,000,000	886,800
Mbikqyrje Kolaudim Projektsh	2,557,271	726,373
Rrethimi I varrezave qyteti Leskovik	1,020,000	1,020,000
Hartim Plan Mbarshtimi	1,500,000	1,500,000
Ambjente Sportive	2,200,000	
Blerje Vegla Pune	772,800	772,800
Rikonstrukcion Trotuaresh	2,347,340	2,347,340
Kanali Vadites Gostivisht	8,000,000	7,600,000
Blerje Materiale Asfaltike	3,376,000	3,376 ,000
Rikualifikim I Qendres ,fshati Mollas	7,000,000	6,619,581
Mbikqyrje Punimesh –Banesa Sociale	228,530	
Furnizim vendosie dyer dhe dritare alumini te kopshti Marie Gjergo	7,261,932	
Blerje pisje salla e Keshillit Bashkiak	700,000	692,872
Blerje paisje kompjuterike	927,000	548,280
Blerje makine me kosh	4,560,000	4,560,000
5%Garanci Punimesh	64,272,401	64,272,401
Shuma fonde te Buxhetit te Bashkse (Ardhura vendore + grand)	138,458,659	115,994,699
Totali	230,226,728	183,260,521

Burimi: Përpunuar nga Grupi i Auditimit

Detyrime te prapambetura të pa likuiduara për Bashkinë Kolonjë paraqiten në **17 raste** gjithsej për vlerën **13,090,758 lekë** deri me datë 31.12.2024 nga Bashkia Kolonjë.

Detyrimet e prapambetura prej 13,090,758 lekë sipas llojit detyrimeve në mënyrë të grupuar, paraqiten sa vijon:

- Fatura të pa likuiduara për **mallra** paraqiten në **9 raste** për vlerën **6,794,443 lekë**.
- Fatura të pa likuiduara për **shërbime të ndryshme** paraqiten **4 raste** për vlerën **4,416,800 lekë**.
- Fatura të pa likuiduara për **investime** paraqiten **2 raste** për vlerën **1,758,600 lekë**.
- Fatura të pa likuiduara për **miqembajtje** paraqitet **1 raste** për vlerën **120,915 lekë**.

Vonesa ne likuidimin e faturave.

Bashkia Kolonjë **paraqet vonesa në likuidimin e faturave** të subjekteve për vitin 2024, pasi i përkasin vitit 2024 pra nuk janë likuiduar brenda afatit ligjor, sipas pasqyrës së mëposhtme, në kundërshtim me UMF 5 datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, me Udhëzimin plotësues “Për buxhetin vitit”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura në Njësitë Vetëqeverisjes Vendore” si dhe me nenin 52 të ligjit nr. 9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor”, i ndryshuar, ku thuhet:

Neni 52: Nëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.

Tabela 8: Detyrimet e prapambetura sipas formatit të raportuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, paraqiten sipas llojit të detyrimit.

Objekti	Nr Fatures	Dt. Fatures	Shuma lekë
Shpenzime për të tjera materiale dhe shërbime	26/2024	09.10.2024	1,066,800
Shpenzime për aktivitete	11/2024	04.06.2024	850,000
Shpenzime për aktivitete	19/2024	13.08.2024	1,200,000
Shpenzime për aktivitete	21/2024	14.08.2024	1,300,000
Shuma detyrime për shërbime			4,416,800
Karburant dhe vaj	7555/2024,4572/2024	25.03.2024	538,978
Karburant dhe vaj	3022/2023	03.05.2023	88500
Karburant dhe vaj	10626/2024	25.10.2024	1,783,560
Materiale për riparim tregu	1159/2024	27.09.2024	900,000
Materiale për riparimin e shkolles 9-vjecare	19/2024	11.10.2024	952,800
Blerje koka led për ndricimin rrugor	29/2024	22.10.2024	300,000
Blerje Kripe e zeze për rrugët	47/2024	31.10.2024	300,300
Diference kontrate			45,105
Blerje material për riparimin e Pallatit të kultures	54/2024	28.02.2024	896,400
Blerje material për restaurimin e varrezave të fshatit Rehove (gender historike)	43/2024	27.03.2024	988,800
Shuma detyrime për mallra			6,794,443
Furnizim davanciale për dritërit e kopshtit	75/2024	28.10.2024	1,045,800
Blerje material ndërtimi për Gabiona	258/2024	05.08.2024	712,800
Shuma detyrime për investime			1,758,600
Mirmbajtje automjeti	521	14.09.2018	120,915
Shuma detyrime për mirmbajtje			120,915
Totali			13,090,758

Burimi: Bashkia Kononjë.

Vështirësia Financiare

Bashkia Kolonjë nuk është në vështirësi financiare, pasi detyrimet e prapambetura janë në masën prej 2,86% ndaj shpenzimeve gjithsej, ose nën kufirin ligjor prej 25 % (detyrimet = 13,091 mijë lekë : 457,093 mijë lekë shpenzimet gjithsej), sipas kërkesave të nenit 56 të ligjit 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Raportimi i detyrimeve prapambetura në MFE, DPB dhe DFV për 2024, sipas raporteve të monitorimit.

Bashkia Kolonjë ka raportuar detyrimet e prapambetura periodikisht në MFE, DPB dhe DFV për vitin 2024, në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 48, me ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 65, me ligjin nr. 139/2015 datë 17.12.201 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 44, me UMFE 2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit buxhetit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 22 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarte Monitorimit Buxhetit Njësitë Qeverisjes Vendore”.

Për vitin 2024 nga Bashkia Kolonjë administrohen 3 raportet të monitorimit dhe të zbatimit të buxhetit dhe detyrimeve të prapambetura si më poshtë:

* Vlera është raportuar nga Bashkia Kolonjë në adrese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit dhe Drejtorinë e Financave Vendore me shkresën nr. 2658 datë 30.05.2024, për detyrimet e prapambetura Janar-Prill 2024.

* Vlera është raportuar nga Bashkia Kolonjë në adrese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit dhe Drejtorinë e Financave Vendore me shkresën nr. 4239 datë 17.09.2024, për detyrimet e prapambetura Maj-Gusht 2024.

* Vlera është raportuar nga Bashkia Kolonjë në adrese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit dhe Drejtorinë e Financave Vendore me shkresën nr. 665

datë 05.02.2024, për detyrimet e prapambetura të vitit 2024 për vlerën 13,090,758 lekë, sipas llojit tyre, të cilat kanë kaluar afatin 60-ditor të likuidimit të tyre.

Tabela 9: Stoku i detyrimit të mbetur rakordon me vlerën e detyrimeve në sistemin e thesarit:

Nr	Emëtimi	Stoku në vlerë	Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në	Stoku/Shpenzime vjetore faktike të NJVQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		
a	Hua afatgjatë	0		
a,1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
a,2	Tituj të emetuar			
a,3	Garanci për të tretë			
b	Hua afatshkurtër	0		
b,1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
b,2	Tituj të emetuar			
b,3	Garanci për të tretë			
II	Detyrimet e prapambetura	13,090,758		5.06 %
Llogaria ekonomike	Emërtimi			
4864100	Vendime Gjyqësore			
4864200	Det.Prap. Shërbime	4,416,800		
4864201	D.P.EneriElektirke			
4864300	Det.Prap.Mirembajtje	120,915		
4864400	Det.Prap. Investime	1,758,600		
4864500	Det.Prap.Rimbursi.TVSH			
4864600	Mallra	6,794,443		
4864900	Det.Prap.Te Tjera			
4864601	Det.Prap.Sig.Shoqerore			
4864602	Det.Prap.Sig.Shendet			
4864603	Det.Prap.Ardh.Personal			
4864604	Det.Prap.Tatime Tjera			
4864901	Paga			
4864902	Shpronësime			
4864903	Trans.indiv			
4864904	Trans.Subjektet			
III	Totali (I+II)	13,090,758	457,092,572	2.86%

Burimi: Bashkia Kolonjë

Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 2.86%, shifër që e klasifikon Bashkinë Kolonjë në njësi të qeverisjes vendore pa probleme financiare.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj.G. D, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Financës.

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 nënpikës nr. 2.6, të Programit të Auditimit nr. 319/1 prot., datë 10.03.2025, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Vendimi i Këshillit Bashkiak Kolonjë për miratimin e paketës fiskale.
2. Rregullorja e brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e institucionit.
3. Struktura organizative.
4. Dokumentacion nga Drejtoria e të Ardhurave në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave të tatim paguesve.
5. Kontrata, akt-marrëveshje, procesverbale dhe relacione në lidhje me të ardhurat.

6. Regjistrimi dhe mbajtja e debitorëve për bizneset dhe familjarët për taksat dhe tarifat vendore.
7. Analiza mbi planifikimin e të ardhurave për vitin 2024.
8. Realizimi i të ardhurave, monitorimi dhe analiza mbi performancën e realizimit të të ardhurave të planifikuara.
9. Dokumentacion në lidhje me Agjentët Tatimorë, rakordimet me ta dhe me Degën e Thesarit Kolonjë etj.,.

1. Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore:

Veprimtaria e Drejtorisë së të Ardhurave (në vijim - DA) mbështetet në, Ligjin Nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”; Ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; VKB - të për këtë qëllim si dhe të gjitha aktet e tjera ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Sipas V.K.B-së Nr.127, datë 24.11.2023 “Për miratimin e paketës fiskale në territorin e Bashkisë Kolonjë për vitin 2024”, konfirmuar ligjshmëria nga Prefektura e Qarkut Korçë, me shkresën Nr. 1031/1 prot., datë 13.12.2023, rezulton se Bashkia Kolonjë për individët familjarë dhe subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj (sipas kategorizimeve dhe nënkategorive veprimtarisë që ushtrojnë etj.), ka në total **110 taksa/tarifa** vendore dhe **11 gjoba** për kundravajtje administrative. Struktura e evidencës së realizimit të të ardhurave për vitin 2024 jep informacion mbi planifikimin dhe realizimin **vetëm për 29** taksa dhe tarifa vendore.

Strukturat për mbledhjen e të ardhurave në territorin që administron kjo Bashki janë: Drejtoria e të Ardhurave; Drejtoria e Planifikimit, Kontroll dhe Zhvillimit të Territorit (në vijim - DPZHT); Inspektoriati i mbrojtjes së Teritorrit, Policia Bashkiake, Drejtoria e Bujqësisë, Drejtoria e Pyjeve Parqeve Kullotave dhe rekreacionit, Drejtoria e Artit dhe Kulturës, Drejtoria e Shërbimit Social m Zhvillimit edukimit Të Fëmijëve.

Bashkia Kolonjë me VKB Nr. 156, datë 20.12.2023 ka miratuar numrin e përgjithshëm të punonjësve, konfirmuar ligjshmëria nga Prefektura e Qarkut Korçë, me shkresën Nr. 1091/1 prot., datë 08.01.2024.

Për vitin 2024, DA për administrimin e taksave organizohet në nivel drejtorie dhe funksionon bazuar në përcaktimet e “Rregullores së Brendshme” të miratuar me Vendimin Nr.157, datë 15.12.2023. Ky dokument rregullon organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së DA sipas strukturës së miratuar për vitin 2024. Me urdhërin e Kryetarit të Bashkisë nr. 17 datë 12.01.2024, është miratuar struktura organizative sipas drejtorive/ sektorëve, punonjësit për secilën nga drejtoritë. DA, Bashkia Kolonjë, ka në strukturën e saj 6 punonjës ndarë konkretisht, 1 drejtor, 3 specialist për menaxhimin e taksave dhe tarifave biznes dhe familjarë, 2 inspektorë për kontrollin në terren. Për periudhën janar-dhjetor 2024, nuk ka lëvizje në punonjësit e DA Bashkia Kolonjë.

Me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 157, datë 15.12.2023, “Për miratimin e rregullores për organizimin dhe funksionimin e strukturës së apelimit administrativ të taksave dhe tarifave vendore” është miratuar mënyra e organizimit dhe funksionit të kësaj strukture. Për vitin 2024, nuk është ngritur struktura vendore e apelimit administrativ të taksave dhe tarifave vendore.

DA Bashkia Kolonjë raporton tek titullarët për rakordimin mbi planifikimin dhe realizimin e gjithë strukturës së taksave/tarifave të paketës fiskale edhe pse sipas përcaktimeve në paketën fiskale të kjo drejtori administron vetëm 22 taksa/tarifa vendore.

Nga verifikimi i të dhënave dhe shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia Kolonjë, rezultoi se:

Për vitin 2024 Burimet e financimit të Bashkisë Kolonjë, ndahen në 4 kategori: Të ardhurat nga burimet e veta; Transferta nga Buxheti Qendror; Trashëgimi nga viti i shkuar; Sponsorizime. Të ardhurat parqiten të planifikuara në vlerën totale prej **724,851 mijë lekë**, dhe të realizuara në vlerën totale prej **644,489 mijë lekë**, trajtuar si më poshtë vijon:

a) Të ardhura nga burimet e veta 60,945 mijë lekë (zënë 9.44% të të ardhurave të përgjithshme të realizuara).

Sipas informacionit në evidencën e të ardhurave (rakorduar me thesarin) marrë nga Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit rezulton se *realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në Bashkinë Kolonjë, paraqitet në masën 72%, ose nga vlera 84,645 mijë lekë të parashikuara janë realizuar vlera 60,945 mijë lekë* (Ky zë paraqitet me mos realizim në vlerën **23,700 mijë lekë**): Realizimi faktik i vitit 2024 krahasuar me vitin 2023 në përqindje është 4.7 % më i ulët, e shprehur në vlerë absolute 2,997 mijë lekë më pak. Planifikimi për vitin 2024 është **132.3 % më i lartë** se realizimi faktik për vitin 2023, e shprehur në vlerë absolute **20,703 mijë lekë** më shumë. *Pra planifikimi për vitin 2024 është ndjeshëm mbi rezultatin historik të dy viteve të mëparshme dhe nuk është kryer analiza konkrete dhe bazuar në realizimet e 2 viteve të mëparshme.*

b. Transferta nga buxheti qendror paraqiten në vlerën 550,187 mijë lekë (zënë 85,36% të të ardhurave të përgjithshme faktike);

c) Huamarrja. Bashkia Kolonjë nuk ka marrë hua;

d) Trashëgimi nga viti i shkuar në vlerën 33,357 mijë lekë (zënë 5.17 % të të ardhurave të përgjithshme fakt). Nga të ardhurat e veta në vlerën 8,981 mijë lekë. Nga Buxheti Qendror (Transferta specifike dhe Transferta e pakushtëzuar) në vlerën 24,375 mijë lekë.

Nga auditimi u konstatua se *Bashkia Kolonjë nuk ka një listë analitike për evidentimin e të ardhurave të trashëguara (Të ardhura nga burimet e veta)*. Për vitin 2024 Bashkia Kolonjë një pjesë të nevojave për financim e ka mbuluar nga të ardhurat e trashëguara. Në kontabilitetin e Bashkisë nuk ka një listë analitike për evidentimin e këtij lloji të ardhurash (Të ardhurat e trashëguara nga burimet e veta) por është vetëm vlera totale në kontabilitet. Kjo e bën të pamundur verifikimin e burimit nga është krijuar kjo e ardhur (e ardhura e trashëguar) e si pasojë nuk jep mundësinë për të kontrolluar mënyrën e përdorimit të tyre.

Për vitin 2024, nuk ka evidenca të sakta për llojin e të ardhurave të trashëguara (“Të ardhura nga burimet e veta”) të cilat do të shërbejnë si bazë për destinimin e tyre në shpenzime (procesin e buxhetimit). Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi krijon evidenca të pasakta për të ardhurat sipas burimit të krijimit, të cilat janë baza për destinimin e shpenzimeve.

Sa më sipër veprime në kundërshtim me: Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 neni 35, neni 41; Ligjin nr. 68/2017, datë 18.05.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pikat 2, 3, 10, 11, neni 5 gërma “e”, neni 12 pika 4, neni 13 pikat 1, 8, nenet 14-20, nenet 33-36; Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ..., neni 11, neni 63 pika ç, ...,; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 22/5, pika 3; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. G. D në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Financës.

3. Auditim mbi përputhshmërinë e strukturës së taksave/tarifave vendore në paketën fiskale me evidencat që përdoren për planifikim realizim dhe raportim.

Nga auditimi mbi përputhshmërinë e strukturës së taksave/tarifave vendore në paketën fiskale me evidencat që përdoren për planifikim, realizim dhe raportim u konstatua se për vitin 2024, për planifikimin dhe arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore është hartuar dhe zbatuar paketa fiskale, e cila është miratuar me VKB nr. 127, datë 24.11.2023 *“Për miratimin e paketës fiskale”*. Nga shqyrtimi i përmbajtjes së paketës fiskale për vitin 2023, kryesisht në ndarjen e detyrave, mbi strukturën që bën përlllogaritjen e taksës dhe tarifës dhe strukturën që ngarkohet për vjeljen e saj, u konstatua se:

Struktura e DA Bashkia Kolonjë nuk është plotësisht në funksion të planifikimit dhe realizimit të të ardhurave. DA Bashkia Kolonjë organizohet në nivel drejtorie dhe ka në përbërjen e saj vetëm specialistë. Në strukturën e DTTV mungojnë sektorët, konkretisht *“Sektori i menaxhimit të borxhit tatimor”*, *“Sektori i regjistrimit të subjekteve”* dhe *“Sektori i kontrollit në terren”*. Menaxhimi i borxhit tatimor dhe alternimi midis vlerësimit dhe planifikimit është e nevojshme të organizohen në nivel sektori sepse:

- Këto procese kanë natyra të ndryshme pune, arkëtimi i debitorëve është procedurë më vetë dhe ka afate të përcaktuara.

Nga Bashkia Kolonjë nuk realizohet në kohë njoftimi i subjekteve në lidhje me detyrimet tatimore pasi përlllogaritja dhe përditësimi i detyrimeve vjetore bëhet manualisht. Mungon një adresar i plotë dhe i qartë për kategoritë Familjarë dhe Biznes *(nuk përdoren metoda alternative “e-mail” për njoftimin e tatimpaguesve)*.

Bashkia Kolonjë për individët familjarë dhe subjektet që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj (sipas kategorizimeve dhe nënkategorive për veprimtarinë që ushtrojnë etj.), ka miratuar në strukturën e paketës fiskale për vitin 2024 në total 110 taksa/tarifa vendore. Struktura e evidencës së realizimit të të ardhurave për vitin 2024 jep informacion mbi planifikimin dhe realizimin vetëm për 29 taksa dhe tarifa vendore.

Për disa lloje taksash dhe tarifash nuk është përcaktuar qartë struktura e ngarkuar për të bërë përlllogaritjen dhe struktura që do të ndjekë vjeljen e taksës ose tarifës përkatëse. Gjithashtu konstatohet se në disa raste për vjeljen e taksave dhe tarifave të ndryshme ngarkohen njëkohësisht më shumë se dy struktura.

Sa më sipër rezulton se procesi për planifikimin, përlllogaritjen e detyrimeve tatimore dhe ndjekjen e subjekteve debitorë për taksa tarifa vendore nuk është i saktë pasi:

- Planifikimi për taksa dhe tarifa vendore nuk është kryer bazuar në rakordimin midis DA, DRT dhe QKB për numrin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin që administrojnë Bashkia Kolonjë, analizën e rezultatit historik, pritshmërive të vitit korrent dhe kordinimit midis drejtorive që mbulojnë realizimin e tyre.

- Burimi i të dhënave sa i përket kategorisë biznes për llojin e aktivitetit, sipërfaqes së ambienteve ku biznesi ushtron aktivitet, xhiros vjetore etj., në regjistrin elektronik të DTTV-së nuk është i plotë dhe i shoqëruar me dokumentacionin përkatës.

Kjo ndikon në cilësinë e të dhënave që popullojnë bazën e regjistrit elektronik të DA-së, në planifikim dhe në përgatitjen e evidencave të qarta sa i përket identifikimit të subjektit dhe përcaktimit të njoftim detyrimit për t’u paguar lidhur me taksat dhe tarifatat vendore.

- Në paketën fiskale nuk identifikohen taksa dhe tarifa vendore për të gjitha kategoritë e bizneseve që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Kolonjë si, ATM pajisje elektronike, makineta, lojra për fëmijë, ekranet dixhitalë të reklamimit, (që janë të vendosura në hapsira publike, biznes privat, apo pranë institucioneve të ndryshme etj.), tenda, konstruksione metalike. Mospërfshirja në strukturën e

paketës fiskale e të gjitha kategorive të bizneseve që zhvillojnë aktivitet në Bashkinë Kolonjë çon në mosplanifikim të disa kategorive biznesesh.

- Evidenca e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2024 nuk jep informacion të plotë mbi të gjitha taksat/tarifat vendore dhe gjobat e aplikuara për kundërvajtjet administrative pasi: Drejtoritë që administrojnë (sipas strukturës së paketës fiskale) taksat/tarifat vendore nuk mbajnë regjistrë për menaxhimin e të dhënave. (*Vetëm DA administron regjistrë për menaxhimin e të dhënave mbi taksat dhe tarifa vendore*).

Evidenca e realizimit të të ardhurave për vitin 2024 nuk jep informacion për 65% të taksave/tarifave vendore të miratuara në paketën fiskale për vitin 2024, në vlerë absolute 71 taksa/tarifa.

Në DA nuk përcillet informacion lidhur me “*Planifikimin*” mbi realizimin e pritshëm për taksat/tarifat vendore dhe “*Listat e Debitorëve*” nga gjithë struktura e ngarkuar për administrimin e të ardhurave por vetëm nga DTTV për taksat/tarifat që administron.

Sa më sipër “*Evidenca e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave për vitin 2024*” dhe “*Vlerësimi i gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore*” sipas strukturës së paketës fiskale të miratuar nuk janë të plota. Mungon gjurma e auditimit mbi vlerësimin e gjendjes së debitorëve të krijuar për gjithë taksat/tarifat vendore.

Organizimin i veprimtarisë së kësaj drejtorie sa i përket menaxhimit të të dhënave (Planifikim, njoftim detyrimi, regjistrim/çregjistrim, arkëtim) bëhet nëpërmjet regjistrit elektronik në format excel dhe format në vijim “Regjistri Elektronik” dhe Regjistri (*veçmas për çdo njësi administrative dhe vetëm për taksat/tarifat për të cilat DA ngarkohet për vjeljen sipas paketës fiskale pra jo për të gjitha taksat/tarifat vendore sipas strukturës së miratuar në paketë fiskale për vjeljen e të cilave ngarkohen drejtori/sectorë të tjera*). Mungon një adresar i plotë dhe i qartë për kategoritë Familjarë dhe Biznes (*nuk përdoren metoda alteranative “e-mail” për njoftimin e tatimpaguesve biznes apo sipas rastit familjarë për subjektet jo rezidentë në territorin e Bashkisë Kolonjë*).

Nuk ka asnjë rakordim midis drejtorive në lidhje me:

- Realizimet e të ardhurave që kanë përgjëgjësi të menaxhojnë sipas përcaktimeve në paketën fiskale.
- Drejtoritë të cilat ofrojnë shërbime të ndryshme për subjekte tatimpagues apo individë nuk rakordojnë me DA lidhur me:
- Kërkesat të cilat i drejtohen Bashkisë Kolonjë për informacion sa i përket gjendjes debitore (detyrimeve ndaj bashkisë lidhur me taksa dhe tarifa vendore) të subjekteve.
- Nëse janë të regjistruar këto subjekte në sistemin e DA.
- Nëse kanë detyrime të pashlyera.

Konkluzion: Struktura e DA Bashkia Kolonjë nuk është plotësisht në funksion të planifikimit dhe realizimit të të ardhurave. Kjo drejtori raporton tek titullarët për rakordimin mbi planifikimin dhe realizimin e gjithë strukturës së taksave/tarifave të paketës fiskale edhe pse sipas përcaktimeve në paketën fiskale të Bashkisë Kolonjë administron vetëm 29 taksa/tarifa vendore. Në strukturën e DA mungojnë sektorët të domosdoshëm për administrimin e taksave dhe tarifave vendore, konkretisht “*Spektori i menaxhimit të borxhit tatimor*”, “*Spektori i regjistrimit të unifikuar të subjekteve*”. Regjistrimi i unifikuar, bën të mundur përlllogaritjen dhe përditësimet mbi vlerësimin e detyrimeve vjetore në regjistrin e tatimpaguesve në mënyrë automatike. Një adresar i plotë dhe i qartë për kategoritë Familjarë dhe Biznes (*ose përdorja e metodave alteranative “e-mail” për njoftimin e tatimpaguesve Biznes apo sipas rastit familjarë për subjektet resident dhe jo rezidentë në territorin e Bashkisë Kolonjë*), bën të mundur njoftimin në kohë të subjekteve në lidhje me detyrimet tatimore.

Sa më sipër, është në kundërshtim me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 11; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 4, pika 7 dhe nenet 20-25 në Kreun IV; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 1, neni 2 gërmat a, ç, neni 5, gërmat a, d, dh, f, g, gj, h, i, neni 6, pikat 1, 2, 3, neni 12, gërmat a, b, dh, neni 13, gërma b, neni 15, neni 23, pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28, pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43, pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47, neni 48, pika 1, neni 57, pikat 4, 5, nenet 60-62, neni 65, pika 5, nenet 68-69, neni 70 pika 2, neni 71/1 pika 5, nenet 88-104; Ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, neni 3; Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, neni 2, pika 13 dhe pika 16, nenet 28-40, neni 42, neni 43 gërma d, neni 59; Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 12; Ligjin nr. 44/2015, “Kodi i Proedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, neni 7, Ligjin nr. 13/2016, “Për mënyrën e ofrimit të shërbimeve publike në sportele”, Ligjin nr. 119/2014, “Për të drejtën e informimit”; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, Kapitulli III, “Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit”; Udhëzimin nr. 26, datë 16.12. 2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë””; Udhëzimin nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore”, neni 12; pika 3.1, pika 3.2, pika 3.3, pika 4;

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1- z. E. I, Kryetar i Bashkisë Kolonjë;
- 2- z. Sh. L Drejtor i Drejtorisë së Taksave Tarifave Vendore;
- 3- znj. G. D, Drejtori i Drejtorisë së Financës në Bashkinë Kolonjë;
- 4- Z. M. T, Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit;
- 5- z. G. E. Drejtori i Drejtorisë së Bujqësisë;
- 6- z. O. L Drejtori i Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave.

4. Mbi kontrollin e cilësisë së të dhënave në regjistrin elektronik të subjekteve

Veprimtaria e DTTV bazohet në proceset që manaxhojnë:

- Kërkesa për regjistrim të subjekteve të reja
- Ndryshime të të dhënave rreth adresës primare, shtimin apo mbylljen e adresave dytësore dhe të dhënave mbi të cilat përlllogariten tarifat dhe taksat vendore për subjektet egzistuese.
- Kërkesat për çregjistrim, pezullim të subjekteve egzistuese.

Të dhënat e administruara në regjistrin elektronik të DA janë në funksion të identifikimit të subjektit tatimpagues dhe përcaktimit të detyrimit për tu paguar lidhur me taksat dhe tarifat vendore.

Bashkia Kolonjë nuk ka element kontrolli mbi vërtetësinë e të dhënave në regjistrin elektronik të subjekteve, pasi ky kontroll nuk është pjesë vetëm e aktivitetit të këtij institucioni por një ndërthurje midis Degës Rajonale të Tatimeve në vijim (DRT), Qendrës Kombëtare të Biznesit në vijim (QKB) dhe sektorit të kontrollit në terren pranë DA. Kjo drejtori nuk ka një korendencë të plotë me QKB dhe DRT. *Për vitin 2024 nuk ka asnjë komunikim me QKB dhe DRT lidhur me rakordimin mujor apo vjetor për numrin e subjekteve të reja, subjekteve të cilat kanë ndryshuar të dhënat rreth adresës primare ose sekondare, subjekteve të çregjistruara.*

Sektori i terrenit është hallka e vetme për të përcaktuar përputhjen midis të dhënave të deklaruara vullnetarisht nga subjekti në QKB, të dhënat faktike në terren dhe të dhënave që administron DA në dosjen e subjektit.

Ky institucion për vitin 2024 lidhur me sa më sipër administron vetëm një proces verbal me nr.793 prot mbajtur më datë 08.02.2024 nga z. F. D dhe z. J. Z. për 20 subjekte të cilët zhvillojnë aktivitet pa u pajisur me licensë. Për problematikën e konstatuar, Bashkia Kolonjë ka njoftuar me shkresën nr. 794 prot datë 12.02.2024 Drejtorinë e Pergjithshme të Tatimeve.

Popullimi i regjistrit elektronik të subjekteve me kërkesa për regjistrim të subjekteve të reja, ndryshimet në të dhënat rreth adresës primare, shtimin apo mbylljen e adresave dytësore dhe të dhënave mbi të cilat përlllogariten tarifët dhe taksat vendore për subjektet egzistuese **nuk realizohet bazuar në përcaktimet e cituara në manualin e manaxhimit financiar dhe kontrollit dhe duke rakorduar informacionin e paraqitur vullnetarisht nga subjektet pranë sporteleve apo QKB me sektorin e verifikimeve në terren dhe DRT.** Mungon gjurma e auditimit dhe nuk ka element kontrolli mbi vërtetësinë e të dhënave në regjistrin elektronik të subjekteve.

Akt konstatimet nga sektori i terrenit në shumicën e rasteve mungojnë ose nuk janë të rifreskuara periodikisht (çdo vit) dhe nuk shprehin qartë objektin për të cilin është kërkuar mbajtja e këtij akt konstatimi konkretisht për:

“Kërkesat për regjistrim të subjekteve të reja, kërkesat për ndryshime të dhënash, kërkesat për ndryshimin e statusit të aktivitetit (çregjistrim, pasiv apo pezullim të subjekteve ekzistuese) nga subjektet tatim pagues”.

Ky akt konstatim është shumë i rëndësishëm, ai duhet të realizohet konform kuadrit rregullator ligjor brenda afateve të përcaktuara në ligj sepse: **Në rast të mos respektimit të afateve të përcaktuara në kuadrin ligjor, QKB proceson automatikisht me ndryshimin e statusit. DA Kolonjë për të gjitha rastet kur statusi ka ndryshuar ndërpret faturimin e mëtejshëm të subjektit edhe pse ky çregjistrim ka ardhur si pasojë e mos përgjigjes në kohë ndaj kërkesës për evidentimin e gjendjes debitore nga QKB.**

Në regjistër janë konstatuar raste ku subjekti edhe pse ka gjendje debitore, rezulton me statusin çregjistruar, pasiv apo pezulluar.

Në regjistrin elektronik janë konstatuar raste ku subjekti, ka gjendje debitore, rezulton me statusin aktiv në QKB por në regjistër pasqyrohet me statusin mbyllur pasiv apo pezulluar. Ky status në regjistër elektronik ndërpret njoftim detyrimin.

Nga evidencat e administruara në DA nuk u konstatua asnjë dokument i cili tregon rakordimin me degët rajonale të tatimeve lidhur me klasifikimin e biznesit dhe llojin e aktivitetit që kryen.

5. Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve:

Për vitin 2024 në total të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar 30% më shumë për tu arkëtuar, krahasuar me mesataren e realizimit faktik të viteve 2022 - 2023, e shprehur kjo në vlerë absolute 19,640 mijë lekë më shumë. Në total të ardhurat nga burimet e veta janë planifikuar 4 % më shumë për tu arkëtuar, krahasuar me mesataren e planifikimit të viteve 2022 - 2023 në vlerë absolute 3,198 mijë lekë më shumë.

Realizimi faktik për vitin 2024 është 72% e planifikimit vjetor. Krahasuar me mesataren e realizimit faktik të viteve 2022 - 2023 realizimi i të ardhurave për vitin 2024 rezulton 6.3 % më i ulët, e shprehur kjo në vlerë absolute 4,071 mijë lekë më pak.

Të dhënat mbi planifikimin dhe realizimin për vitin 2024 dhe krahasimin me periudhën 2022 - 2023 paraqiten në tabelën nr. 10:

Tabela nr.11 tregon ndryshimet në planifikim dhe realizim për vitin 2024 krahasuar me mesataret e periudhës 2022–2023 dhe me vetë vitin 2022, për secilën nga strukturat përgjegjëse për administrimin e të ardhurave.

Tabela nr.10: Të dhënat mbi planifikimin dhe realizimin për vitin 2024 dhe krahasimin me periudhën 2022 - 2023 paraqiten si më poshtë:

Nr	Strukturat e ngarkuara për Administrimin e të ardhurave	Plan 2022	Fakt	Realizim	Plan 2023	Fakt	Mesatare e planifikimit 2022-2023	Mesatare e realizimit 2022-2023	Planifikimi 2024	Fakt	Realizimi %
1	Drejtoria e të Ardhurave	29,027	28,294	97%	31,590	27,686	30,308	27,990	43,473	27,763	64%
2	Taksat nga agjentët	5,031	13,364	266%	5,031	9,764	5,031	11,564	5,031	10,763	214%
3	Drejtoria e të Ardhurave & Drejtoritë e tjera	47,068	24,962	53%	46,297	26,986	46,607	2,671	36,819	22,425	61%

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Tabela nr.11 Ndryshimet në planifikim dhe realizim për vitin 2024 krahasuar me mesataret e periudhës 2022–2023 dhe me vetë vitin 2022, për secilën nga strukturat përgjegjëse për administrimin e të ardhurave.

Nr	Strukturat e ngarkuara për Administrimin e të ardhurave	Planifikimi 2024/mesatare Planifikimit 2022-2023 në %	Planifikimi 2024/mesatare Planifikimit 2022-2023 në VL ABS	Planifikimi 2024/mesatare Realizimit 2022-2023 në %	Planifikimi 2024/mesatare Realizimit 2022-2023 në Vlerë Absolute	Realizimi 2024/mesataren e realizimit 2022-2023 në %	Realizimi 2024/mesataren e realizimit 2022-2023 në Vlerë Absolute	Realizimi 2024/ realizimit 2022 në %	Realizimi 2024/ realizimit 2022 në VL ABS
1	Drejtoria e të Ardhurave	43	13,164.5	55.3	15,483	(0.8)	(227)	(2)	-531
2	Taksat nga agjentët	(89)	-39,858	-92.8	-65,367	(84.7)	(59,635)	(19)	-2601
3	Drejtoria e të Ardhurave & Drejtoritë e tjera	1.9	34,993.5	1278.5	34,148	739.6	19,754	(10)	-2537

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Duke analizuar të dhënat mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave në Bashkinë Kolonjë konstatohet se, përgjithësisht të ardhurat që kanë një tejkalim të realizimit në krahasim me planifikimin vjetor janë të ardhurat nga taksat e ndara të cilat nuk ndiqen nga strukturat e Bashkisë Kolonjë.

Duke analizuar të dhënat mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave në Bashkinë Kolonjë konstatohet se për taksa/tarifa vendore të cilave nuk është bërë planifikim real edhe pse në dy vitet e mëparshme kanë rezultuar me realizime ndjeshëm më të larta.

Drejtoria e të Ardhurave: Planifikimi 2024 u rrit me 43% (13,164.5 mijë lekë më shumë) krahasuar me mesataren e planifikimeve për periudhën 2022–2023, kurse krahasuar me realizimin mesatar për periudhën 2022–2023 ky planifikim është rritur me +55.3% (15,483 mijë lekë më shumë). Realizimi i 2024 krahasuar me mesataren e realizimeve për periudhën 2022–2023 mbeti pothuajse i pandryshuar (-0.8%, –227 mijë lekë më pak), dhe shënoi rënie në masën -2% në krahasim me realizimin e 2022, me ndryshim neto në vlerë – 531 mijë lekë më pak.

Taksat nga Agjente: Planifikimi 2024 u ul me 89% (–39,858 mijë lekë) krahasuar me mesataren për periudhën 2022–2023, dhe –92.85% (–65,366.5 mijë lekë) krahasuar me realizimit mesatar për periudhën 2022–2023. Realizimi i 2024 ishte –84.7% (–59,635 lekë) krahasuar me mesataren, dhe pati një rënie -19% (–2,601, mijë lekë më pak) krahasuar me nivelin e realizimit në vitin 2022.

Drejtoria e të ardhurave në bashkëpunim me drejtoritë e tjera: Planifikimi për vitin 2024 tejkaloi mesataren e planifikimit për periudhën 2022–2023 me +1,917% (34,993.5 mijë lekë më shumë) dhe realizimin mesatar për periudhën 2022–2023 (+1,278%, 34,148 mijë lekë më shumë). Realizimi për vitin 2024 krahasuar me mesataren për periudhën 2022–2023 arriti +739.6% (19,754

mijë lekë më shumë), por u ul me 10% (-2,537 lekë më pak) në krahasim me realizimin e vitit 2022.

Nga analizimi i të dhënave rezulton se për vitin 2024: Rritjet më të theksuara në planifikim janë evidentuar për taksa dhe tarifa vendore për administrimin e të cilave paketa fiskale ka ngarkuar Drejtorinë e të ardhurave në bashkëpunim me drejtoritë e tjera (+1,917%) si dhe Drejtoria e të Ardhurave (+43%). Uljet më të mëdha në planifikim: janë evidentuar për taksa dhe tarifa vendore për administrimin e të cilave paketa fiskale ka ngarkuar Agjentët (-89%). Realizimi më pozitiv krahasuar me realizimin mesatar për periudhën 2022-2023 rezulton të jetë ai për taksa dhe tarifa vendore për administrimin e të cilave paketa fiskale ka ngarkuar drejtorinë e të ardhurave në bashkëpunim me drejtoritë e tjera (+739.6%). Realizimi më i dobët krahasuar me realizimin mesatar për periudhën 2022-2023 rezulton të jetë ai për taksa dhe tarifa vendore për administrimin e të cilave paketa fiskale ka ngarkuar agjentët (-84.7%).

5.1 Auditim mbi taksën e ndërtesës:

Nga auditimi i vlerësimit mbi taksën e ndërtesës për vitin 2024 u konstatua se: Për 4 subjekte me status aktiv rezultojnë diferenca midis sipërfaqes faktike të ndërtesës në të cilën këta subjekte ushtrojnë aktivitet dhe asaj të deklaruar në DA, konkretisht $1870 \text{ m}^2 * 90 \text{ Lekë/m}^2 = 168,300 \text{ lekë}$ paraqitur më poshtë:

Tabela Nr. 12: Të dhëna për subjektet e audituara për taksën e ndërtesës

Nr	Subjekti	Nitpti	Forma ligjore	Aktiviteti	Sip. deklaruar	Sip. e Matur	Diferenca m2
1	J. H	L475	Person Fizik	Akua kulture, shërbime turizmi, kamping, shërbime në blegtori	236	505	269
2	R. M	M285	Person Fizik	Hoteleri -Agroturizem	376.2	376.2	0
3	A T	L522	Sh.p.k	Sherbime Hotelerie -Turizmi	600	600	0
4	Al	L875	Sh.p.k	Prodhim Birre	0	1382	1,382
5	S. K	K375	Person Fizik	Agroturizëm	467.5	467.5	0
6	Korr	K375	Sh.p.k	Perpunim lende drusore	0	184	184
7	F. T	K8781	Person Fizik	Hoteleri	290	290	0
8	K. K	L0410	Sh.p.k	Sherbime laboratorike	0	34.7	34.7
9	M. M	M477	Person Fizik	Agroturizëm	162.7	162.7	0
10	B. Z	L475	Person Fizik	Akuakulture, shërbime turizmi, kamping, shërbime në blegtori	390.2	390.2	0
Totali					2,522.6	4,392.3	1,870

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë, përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i vlerësimit mbi taksa/tarifa vendore u konstatua se: 17 subjekte nuk paguajnë detyrime për taksa/tarifa vendore edhe pse ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Kolonjë, konkretisht paraqitur sipas tabelës më poshtë: Tabela me subjekte që kanë kontrata qeraje me Bashkinë Kolonjë nuk kanë nipt sekondar dhe nuk paguaje taksa dhe tarifa vendore.

Tabela Nr. 13: Subjektet që kanë kontratë qiraje dhe nuk kanë nipt sekondar

Nr	Subjekti	Aktiviteti
1	B. C	Bimesi
2	R. N	Bimesi
3	A. N	Arore
4	E. D.-I. C	Arore
5	I. C	Arore
6	D. Ç	Arore
7	H. F	Blektori
8	Gl	Arore
9	R. A	Matje ere
10	Sh. M	Blektari
11	E.Sh	Bletari
12	A. H	Agroturizëm
13	G.G.E	Fotovoltaik
14	S. B.K	Fotovoltaik
15	Ç shpk, Gj Ç	Bime medicinale

16	I C	Krijim pemetore me Arrore
17	R N	Bimesi

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i vlerësimit mbi taksa/tarifa vendore u konstatua se: 11 subjekte kanë nipt por nuk paguajnë detyrime për taksa/tarifa vendore edhe pse kanë kontratë për përdorim të aseteve me qira dhe ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Kolonjë, konkretisht paraqitur sipas tabelës më poshtë:

Tabela Nr. 14: Subjektet që kanë kontratë qiraje dhe nuk paguajnë detyrimet për taksat/tarifat vendore:

Nr	Subjekti	Nipti	Stausi	Forma ligjore	Aktiviteti
1	E S	M24	Aktiv	Sh.p.k	Fotovoltaik
2	E S	M24	Aktiv	Sh.p.k	Fotovoltaik
3	E S	M346	Aktiv	Sh.p.k	Fotovoltaik
4	M&K	M045	Aktiv	shpk	Fotovoltaik
4	M	L985	Aktiv	Sh.p.k	Mbjellje Arore
	A. O F	L984	Aktiv	Sh.p.k	Mbjellje Arore
5	M	M280	Aktiv	Shpk	Mbjellje Arore
6	A	M239	Aktiv	Sh.p.k	Matje Energji me ere
7	A Gji	L322	Aktiv	Fizik	Mbjellje Arore
8	G. N	L977	Aktiv	Sh.p.k	Bimesi
9	A. L	M37	Aktiv	Fizik	Agroturizem
10	E. L	M376	Aktiv	Fizik	Agroturizem
11	G. V	M086	Aktiv	Fizik	Mbjellje Arore

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë.

Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi sjell si pasojë: Mos regjistrim në DA dhe mos faturim të subjekteve tatimpagues si rezultat i ndryshimit të statusit në QKB; Subjekte debitore, mbyllur në regjistrin elektronik të DA ndërkohë që rezultojnë subjekte aktive në QKB. **Sa më sipër është në kundërshtim me:** Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 5, neni 11,...; ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 1, neni 2 gërmat a, ç, neni 5 gërmat a, d, dh, f, g, gj, h, i, neni 6 pikat 1, 2, 3, neni 12 gërmat a, b, dh..., neni 13 gërma b, neni 15, neni 23 pika 1, 4, neni 26, neni 27, neni 28 pika 1, neni 29, neni 31, neni 40, neni 41, neni 42, neni 43 pika 1, 2, 3, neni 44, neni 45, neni 47, neni 48 pika 1, neni 57 pikat 4, 5, neni 60, 61, 62, neni 65 pika 5, neni 68, 69, neni 70 pika 2, neni 71/1 pika 5; Ligji nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar, neni 28-40, neni 42, neni 43 gërma d, neni 59; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit kapitulli III, Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit miratuar me Urdhërin e MFE nr. 108, datë 17.11.2016; Udhëzimi nr. 26, datë 16.12. 2014; Udhëzimi nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standarteve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1- z. Sh L, Drejtor i DATTV Bashkia Kolonjë
- 2- znj. L. K, specialist tek DATTV Bashkia Kolonjë
- 3- z. R. T, specialist tek DATTV Bashkia Kolonjë
- 4- znj. B. N, specialist tek DATTV Bashkia Kolonjë
- 5- z. J Z, inspektor tek DATTV Bashkia Kolonjë
- 6- z. F. D, inspektor tek DATTV Bashkia Kolonjë

5.2 Auditim mbi Taksa dhe tarifa lokale (Familjarët).

Nga auditimi lidhur me të dhënat në regjistrin elektronik të subjekteve, mënyrën e përlogaritjes së detyrimeve dhe përgatitjen e evidencave mbi raportet e përdorura nga menaxhimi është konstatuar se: Me VKB Nr. 127 datë 24.11.2023 “Për sistemin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kolonjë”, për vitin 2024 për kategorinë e taksapaguesve “Familjarë” është miratuar: Taksë ndërtese për familjarët 500 lekë në vit për çdo familje në NJA, dhe 8,05 lekë/m² në Qytet Ersekë dhe 7.05 lekë Leskovik, Tarifë pastrimi 2,000 lekë për qytetin dhe 1,000 lekë për NJA, tarifë ndriçimi 1,800 lekë për çdo familje qytet dhe 1,000 për NJA. Taksë toke bujqësore, tarifë mirëmbajtje varezash. Janë përcaktuar lehtësira dhe përjashtime sipas paketës fiskale 2024 Kreu IV gërma a,b,c,d,e të VKB-së Nr. 127 datë 24.11.2023 për 728 familje sipas kategorizimit të detajuar si më poshtë në pasqyrën bashkëngjitur:

Tabela Nr.15: Numri i familjet që janë të përjashtuara nga taksat dhe tarifat e paketës fiskale:

Nr.	Kategori	Niveli i pagesës tarifave	Familje të përjashtuara në nr sipas DA	Shënime
1.	Familjet që trajtohen me ndihmë ekonomike, PAK,etj.	0 Lekë	135	Përjashtohen nga taksat
2.	Kryefamiljarët pensionist	0 Lekë	593	Përjashtohen nga taksat
	Total		728	

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë.

Sipas të dhënave nga DA, planifikimi vjetor i taksave dhe tarifave lokale për vitin 2024 për kategorinë familjar, është 7,517 mijë lekë evidenca e planifikimit dhe realizimit paraqitet në tabelën më poshtë:

Tabela Nr.16:Evidenca e planifikimit dhe realizimit për abonentët familjarë.

000 lekë

Lloji i Taksave	Plan 2022	Fakt	Realizim	Plan2023	Fakt	Realizim	Plan2024	Fakt	Realiz.
Taksa familjare	7,294	3,700	50.73%	7,294	5,271	72.26%	7,517	4,454	59.25%
Per ndertesa banimi	1,894	1,472	77.72%	1,894	3,001	158.00%	2,117	2,380	112.40%
Banesa per qëllim banimi në Erseke	620	464	74.84%	620	1,200	193.00%	700	676	96.60%
Banesa per qëllim banimi në Leskovik	394	200	50.76%	394	800	203.00%	400	340	85.00%
Banesa per qëllim banimi në Njësine Qëndër Ersekë, Mollas, Clirim, Barmash, Navosële	795	729	91.70%	795	879	110.60%	932	1,285	137.90%
Banesa per qëllim banimi në Njësine Qëndër Leskovik	85	79	92.94%	85	122	143.50%	85	79	92.90%
Taksa mbi token bujqesore	5,400	2,228	41.26%	5,400	2,270	42.00%	5,400	2,074	38.40%
Tarifat Familjare	6,867	6,900	100.48%	5,700	5,543	97.25%	12,000	7,899	65.83%
Tarifë pastrim Familjare	2,500	3,003	120.10%	3,200	3,179	99.30%	4,600	3,841	83.50%
Tarifë ndriçim Familjare	2,300	2,255	98.00%	2,500	2,364	94.60%	4,400	3,027	68.80%
Tarifë e perkohshme turzimi	2,067	1,642	79.40%	0	,0	0.00%	0	0	0.00%
Tarifë mirembajtje vareza	0	0	0.00%	0	0	0.00%	3,000	1,031	34.40%

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë.

Bashkia Kolonjë, planifikon të ardhura nga taksat/tarifa vendore për 3,971 familje. Realizimi faktik për vitin 2024 (arkëtime nëpërmjet sistemit bankar dhe arka në njësiti administrative) janë në vlerën **4,454 mijë** lekë lekë (ku përfshihen edhe pagesat për taksën e tokës bujqësore). Nuk mund të ndahet vlera e taksës familjare të paguar për vitin 2024 pasi pagesat kryhen nisur nga gjendja e akumuluar për vitet e mëparshme (pra subjekti paguan edhe detyrimet e mëparshme dhe jo vetëm vitin korent).

Sipas censusit të vitit 2024 numri i familjeve rezidente në territorin e Bashkisë Kolonjë për vitin 2024 është 7,519 familje.

Tabela Nr.17: Informacion për abonentët familjarë në Bashkinë Kolonjë dhe diferencat e me regjistrin e gjendjes civile.

000 lekë

Qytete /NJA	Vlera e detyrimit për taksa tarifa Lokale Lekë/Familje	Nr. i familjeve të Planifikuara sipas DA	Nr. i familjeve sipas regjistrit GJ. civile	Nr. i familjeve të përjashtuara	Diferenca në numër	Diferenca në mijë lekë
Qyteti Ersekë	4,863.5	1,563	2,222	376	283	3,205
Qyteti Leskovik	4,814	575	846	175	96	463
NJA	3,023	2,458	3,519	177	884	2,672
Totali		4,596	6,587	728	1,263	6,340

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë, Përpunuar nga grupi i auditimit.

Sipas sistemit të gjendjes civile numri i familjeve rezidente në territorin e Bashkisë Kolonjë për vitin 2022 është 6,587 familje. Konkretisht, Qyteti Ersekë + NJA Barmash 2,675 familje, NJA Qëndër Ersekë së bashku me NJA Novoselën 1,490 Familje; NJA Mollas dhe Çlirim 1,279 familje; Qyteti Leskovik dhe NJA Leskovik 1,143 familje. Në total 6,587 familje.

Bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion nga DA, DPZHT, të dhënat e evidentuara në dosjet e subjekteve tatimpagues rezultojnë se :

Vlera mesatare e pageses për taksa tarifa lokale në Qytetin Ersekë është: Taksë pasurie 70m² * 8.05 lekë për m² = 563.5 Lekë/Familje, Tarifë Pastrimi 2,000 Lekë/Familje, Tarifë ndriçimi 1,800 Lekë/Familje , Tarifë Vareza 500 Lekë/Familje. Total = 4,863.5 Lekë/Familje.

Pra 2,222 Familje sipas Gj civile - 1563 familje të planifikuara - 376 familje të përjashtuara = 283 familje në vlerën 3,205 mijë lekë.

Vlera mesatare e pageses për Taksa Tarifa Lokale në NJA është: Taksë pasurie 100 m² * 5.23 lekë/m² = 523 lekë /Familje. Tarifë Pastrimi 1,000 lekë/ Familje Tarifë ndriçimi 1,000 lekë/Familje, Tarifë Vareza 500 lekë. Total = 3,023 lekë/familje.

Pra 3,519 Familje sipas Gj. Civile - 2,458 familje të planifikuara - 884 familje të përjashtuara = 283 familje në vlerën 2,672 mijë lekë.

Vlera mesatare e pageses për Taksa Tarifa Lokale në Qytetin Leskovik është: Taksë pasurie 70m² * 7.35 lekë për m² = 514.5 lekë /Familje. Tarifë Pastrimi 2,000 lekë/ Familje Tarifë ndriçimi 1,800 lekë/Familje , Tarifë Vareza 500 lekë. Total = 4,814.5 lekë/familje.

Pra 846 Familje sipas Gj civile - 575 familje të planifikuara - 175 familje të përjashtuara = 96 familje në vlerën 463 mijë lekë.

Krahasuar me numrin e familjeve sipas informacionit nga gjendja civile janë planifikuar 1,263 familje më pak në vlerë = **6,340 mijë lekë më pak, të cilat janë të ardhura të munguara si pasojë e mosplanifikimit korrekt të taksave për kategorinë e taksapaguesve “Familjarë”.**

Tabela Nr.18: Të dhëna mbi planifikimin dhe realizimin për taksat dhe tarifatat vendore abonentët familjarë.

000 lekë

Informacion krahasues mbi planifikimin dhe realizimin midis periudhave ushtrimore 2023-2024		Planifikimi 2024/planifikimi 2023	Në vlerë absolute planifikuar më shumë se planifikimi 2023	Planifikuar më shumë se realizimi 2023	Në vlerë absolute planifikuar më shumë se realizimi 2023	Realizimi 2024/realizimi 2023	Në vlerë absolute realizuar më shumë se realizimi 2023
I	Taksa familjare	3.1%	223	42.6%	2,246	-15.5%	-817
1	Per ndertesa Banimi	11.8%	223	-29.5%	-884	-20.7%	-621
2	Banesa per qëllim banimi në Erseke	12.9%	80	-41.7%	-500	-43.7%	-524
3	Banesa per qëllim banimi në Leskovik	1.5%	6	-50.0%	-400	-57.5%	-460
4	Banesa per qëllim banimi në Njësine Qëndër Ersekë,Mollas,Çlirim ,barmash,Navosële	17.2%	137	6.0%	53	46.2%	406
5	Banesa per qëllim banimi në Njësine Qëndër Leskovik	0.0%	0	-30.3%	-37	-35.2%	-43
II	Tarifat Familjare	110.5%	6,300	116.5%	6,457	42.5%	2356
1	Tarife pastrim Familjare	43.8%	1,400	44.7%	1,421	20.8%	662
2	Tarife ndriçim Familjare	76.0%	1,900	86.1%	2,036	28.0%	663

3	Tarife e perkohshme turizmi	0.0%	0	0.0%	0	0%	0
4	Tarife mirembajtje vareza	100.0%	3000	100.0%	3,000	100%	3000
Totali		50.2%	6,523	80.5%	8,703	14.2%	1,539

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë.

DA Bashkia Kolonjë ka një regjistër të përditësuar të kategorisë “Familjar”, duke patur në konsideratë gjeneralitetet (adresën, sipërfaqen, qëllimin e përdorimit, të dhënat për taksapaguesin) që përcaktohen në VKM Nr. 132, datë 07.03.2018, e ndryshuar, detyrim për t’u pasqyruar në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë “Familjar”.

Mbi planifikimin për vitin 2024:

Krahasuar me të dhënat e evidencës për planifikim dhe realizim për vitin 2024 u konstatua se janë planifikuar **i njëjti numër familjesh krahasuar me** planifikimin për vitin 2023, por për kategorinë “Familjarë” krahasuar me ngarkesën fiskale të vitit 2023 dhe realizimin e të ardhurave për taksat dhe tarifatat lokale rezultoi se :

Planifikimi i vitit 2024 është 50% më shumë në vlerë absolute 6,523 mijë lekë krahasuar me planifikimin për vitin 2023, ku 96.5 % e zë rritja në planifikimin për tarifatat lokale konkretisht:

Për Taksa Lokale 3.1 % më shumë në vlerë absolute 223 mijë lekë.

Për Tarifa Lokale 110.5 % më shumë në vlerë absolute 6,300 mijë lekë si rezultat i miratimit në paketën fiskale për vitin 2024 i një tarife të re dhe rritja në tarifatat egzistuese mesatarisht me 55%, paraqitur si më poshtë në trajtë tabelore.

000 lekë

Lloji i taksës	Planifikimi 2024/planifikimi 2023	Në vlerë absolute planifikuar më shumë se planifikimi 2023
Tarife pastrim Familjare	43.8%	1,400
Tarife ndriçim Familjare	76.0%	1,900
Tarife e perkohshme turizmi	0.0%	0
Tarife mirembajtje vareza	100.0%	3,000

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë përpunuar nga grupi i auditimit

Planifikimi i vitit 2024 është 80.5% më shumë në vlerë absolute 8,703 mijë lekë krahasuar me realizimin faktik për vitin 2023, ku 74.1 % e zë rritja në planifikimin për tarifatat lokale konkretisht: Për Taksa Lokale 42.6% më shumë në vlerë absolute 2,246 mijë lekë.

Për Tarifa Lokale 116.5 % më shumë në vlerë absolute 6,457 mijë lekë si rezultat i miratimit në paketën fiskale për vitin 2024 i një tarife të re dhe rritja në tarifatat egzistuese mesatarisht me 55%, paraqitur si më poshtë në trajtë tabelore.

Mbi realizimin për vitin 2024:

Krahasuar me të dhënat e evidencës për planifikim dhe realizim për vitin 2024 u konstatua se janë arkëtuar të ardhura nga **i njëjti numër familjesh krahasuar me** realizimin për vitin 2023, por për kategorinë “Familjarë” krahasuar me ngarkesën fiskale të vitit 2023 dhe realizimin e të ardhurave për taksat dhe tarifatat lokale rezultoi se:

Realizimi faktik i vitit 2024 është 14.2% më shumë në vlerë absolute 1,539 mijë lekë krahasuar me realizimin për vitin 2023, ku 153% e zë rritja në arkëtimin për tarifatat lokale, rritje kjo e cila mbulon rënien në realizimin nga të ardhurat “Taksë Pasurie”. **Pra në Bashkinë Kolonjë rezultoi se pagesa e detyrimeve për taksa dhe tarifa lokale është bërë e pjesëshme, konkretisht:**

Për Taksa Lokale -15.5%% më pak në vlerë absolute - 817 mijë lekë;

Për Tarifa Lokale 42.5 % më shumë në vlerë absolute 2,356 mijë lekë si rezultat i miratimit në paketën fiskale për vitin 2024 i një tarife të re dhe rritja në tarifën egzistuese mesatarisht me 55%.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- 1- z. Sh. L, Drejtor i DATTV Bashkia Kolonjë
- 2- znj. L. K, specialist tek DATTV Bashkia Kolonjë
- 3- z. R. T, specialist tek DATTV Bashkia Kolonjë
- 4- znj. B. N, specialist tek DATTV Bashkia Kolonjë
- 5- z. J. Z, inspektor tek DATTV Bashkia Kolonjë
- 6- z. F. D, inspektor tek DATTV Bashkia Kolonjë

Toka bujqësore sipas kategorisë dhe njësive administrative.

Nga të dhënat e vendosura në dispozicion të grupit të auditimit rezulton se, në Bashkinë Kolonjë janë gjithsej 11,215.5 Ha tokë bujqësore, nga të cilat vetëm sipërfaqja prej 6,709 Ha shërben si bazë për planifikimin e arkëtimeve nga kjo taksë.

Tabela Nr.19: Sipërfaqja e tokës bujqësore në Bashkinë Kolonjë.

Nr	NJA	Tokë Bujqësore Gjithsej/HA	Sipërfaqja e tokës, ndarë me AMTP	Sipërfaqja e tokës së pandarë
1	Qender Ersekë	3,811.7	2,679	1,132
2	Mollas	3,099.8	1,837	1,262
3	Barmash	751	453	298
4	Novosele	826	627	199
5	Clirim	1,310	714	596
6	Erseke	129	78	51
7	Leskovik	483	321	162
8	Qender Leskovik	805	570	299
	Total	11,215	7,279	3,999

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Konkretisht planifikimi i taksës së tokës bujqësore nga DAT Bashkia Kolonjë, pasqyrohet në tabelën si më poshtë vijon:

Tabela Nr.20: Planifikimi i taksës së tokës bujqësore në Bashkinë Kolonjë

Kategoria e tokës	Sip/HA Qendër	Sip/HA Mollas	Sip/HA Barmash	Sip/HA Novosele	Sip/HA Clirim	Sip/HA Erseke	Sip/HA Leskovik
Kategoria VII	2,679	1,837	453	627	714	78	321
Totali sip. ha sipas planifikimit	6,709						

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë përpunuar nga grupi i auditimit

Sa më sipër, duke patur në konsideratë sipërfaqen, kategorinë dhe vlerën për Ha të tokës bujqësore për çdo NJA konstatohet se, planifikimi i taksës së tokës bujqësore për vitin 2023 - 2024 nuk është i saktë dhe debia e krijuar është në nivele të larta ky zë përbën pothuajse 50% të totalit të borxhit të krijuar.

Auditim mbi procedurat e ndjekura për Planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore për vitin 2024.

Me VKB nr.127 datë 24.12.2023 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024”, janë miratuar nën kategorizimet për taksën e tokës bujqësore të cilat ndryshojnë nga një njësi administrative në tjetrën dhe po ashtu brenda njësive administrative sipas fshatrave. Referuar VKB-së nr.127 prot., datë 24.12.2023 përgjegjësinë për vjeljen e kësaj takse e kanë specialistët e DA për qytetin dhe NJA.

Sipas të dhënave të paraqitura nga drejtoria e Bujqësisë, rezulton se fondi i tokës, struktura dhe ndarja e AMTP- ve, paraqiten në të dhënat sipas tabelës mëposhtme të dhënat paraqiten në ha:

Tabela Nr.21: Sipërfaqet e tokës bujqësore.

Nr	Njësia Administrative	Tokë Bujq. gjithsej	Nr. Fam. Qe kan mar AMTP	Sipërfaqja e tokës ndar ne faket Ligji 7501	Kategoria e tokës ndar sipas ligjit 7501/ në hektar					Sipërfaqja e ndarë sipas kategorive	Sipërfaqja e tokës së pandar	Sip. e tokës dhene me qira ha
		Ha ne 1991			III	IV	V	VI	VII			
1	Nj.Q.Erseke	2,679	1,380	2,497					700	2,679	1132.2	38.555
2	Mollas	1,837	1,047	1,807					700	1,837	1262.34	56.14
3	Barmash	453	339	448					700	453	297.69	0
4	Navosel	627	361	586					700	627	198.96	0
5	Clirim	714	477	694					700	714	595.75	8
6	Leskovik	321	335	324					700	321	161.93	7.98
7	Erseke	78	198	72.3					700	78	42.29	1.1
8	Q.Leskovik	570	299	441					700	570	299.01	18.39
	Shuma	7,279	4,436	6,869.3						7,279	3,990.2	122.165
Çmimi sipas VKB									700/ ha			

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë përpunuar nga grupi i auditimit

Referuar të dhënave të mësipërme në Bashkinë Kolonjë sipërfaqja e tokës bujqësore është 11,269 ha. Nga kjo sipërfaqe janë ndarë me AMTP 7,279 ha e cila është dhe sipërfaqja për të cilën familjet që e kanë në pronësi kanë detyrimin për taksën e tokës bujqësore.

Mbi planifikimin për vitin 2024:

Krahasuar me të dhënat e evidencës për planifikim dhe realizim për vitin 2024 u konstatua se janë planifikuar **i njëjti numër familjesh krahasuar me** planifikimin për vitin 2023, por *për taksën e tokës bujqësore për kategorinë “Familjar”* krahasuar me ngarkesën fiskale të vitit 2023 dhe realizimin e të ardhurave për taksat dhe tarifat lokale rezulton se :

Planifikimi i vitit 2024 është i njëjtë krahasuar me planifikimin për vitin 2023;

Planifikimi i vitit 2024 është 137.9% më shumë në vlerë absolute 3,130 mijë lekë krahasuar me realizimin faktik për vitin 2023, paraqitur në tabelën më poshtë.

Tabela Nr.22: Të dhëna mbi planifikimin dhe realizimin e tokës bujqësore.

Informacion krahasues mbi planifikimin dhe realizimin midis periudhave ushtrimore 2023-2024		Planifikimi 2024/planifikimi 2023	Në vlerë absolute planifikuar më shumë se planifikimi 2023	Planifikuar më shumë se realizimi 2023	Në vlerë absolute planifikuar më shumë se realizimi 2023	Realizimi 2024/realizimi 2023	Në vlerë absolute realizuar më shumë se realizimi 2023
I	Taksa familajre						
	Taksa mbi token bujqesore	0.0%	0	137.9%	3,130	-8.6%	-196

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë përpunuar nga grupi i auditimit

Tabela Nr.23: Debia progresive në çelje të vitit 2024

NJA	Familje me tokë bujqësore në numër	Total debia progresive
Qender	1,380	11,295,818
Mollas	1,047	10,502,826
Navosel	361	2,581,865
Barmash	339	1,541,221
Clirimi	477	4,790,598
Erske	198	147,590
Leskovik	335	258,333
Qender Leskovik	299	90,527
Shuma	4,436	33,281,729

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi mbi planifikimin për taksën e tokës bujqësore u konstatua se planifikimi për këtë zë paraqitet 5,400 mijë lekë. Bashkia Kolonjë nuk merr në konsideratë planifikimin për arkëtim të ardhurash nga ky zë për :

- Detyrimeve progresive për 18 muajt e fundit = 3,600 mijë lekë.
- Numrin e familjeve dhe sipërfaqen e tokës bujqësore e cila vazhdon të jetë në pronësi dhe përdoret nga subjektet tatimpagues edhe pse kanë hequr dorë prej saj për efekt taksimi:

Konkretisht për sipërfaqen 7,279 ha (sipërfaqe sipas regjistrit të AMTP) për 4,436 familjeve – 6,869 ha (sipërfaqe sipas rregjistrit të planifikimit nga pagesat faktike) = 410 ha.

Kjo sipërfaqe ju përket familjeve të cilat kanë hequr dorë nga posedimi i tokës bujqësore për efekt taksimi nëpërmjet proces verbaleve por ende e përdorin atë.

Vlera e të ardhurave të munguara si rezultat i mos pagesës të taksës për tokën bujqësore nga familjet të cilat kanë hequr dorë nga posedimi i tokës bujqësore për efekt taksimi nëpërmjet proces verbaleve por ende e përdorin atë në Bashkinë Kolonjë është 700 lekë/Ha * 410 ha = **287 mijë lekë të cilat janë të ardhura të munguara për Bashkinë Kolonjë.**

Mungon rakordimi midis sipërfaqes së taksueshme dhe asaj të shpërndarë.

Mbi realizimin për vitin 2024:

Krahasuar me të dhënat e evidencës për planifikim dhe realizim për vitin 2024, *Për taksën e tokës bujqësore për kategorinë “Familjar”* krahasuar me ngarkesën fiskale të vitit 2024 dhe realizimin e të ardhurave për taksat dhe tarifat lokale rezulton se :

Tabela Nr.24: Të dhënat krahasuese për taksën e tokës bujqësore vitit 2023-2024

Informacion krahasues mbi planifikimin dhe realizimin midis periudhave ushtrimore 2023-2024		Në vlerë absolute planifikuar më shumë se realizimi 2023. Në mijë lekë.	Realizimi 2023	2024/realizimi	Në vlerë absolute realizuar më shumë se realizimi 2023 në mijë lekë.
I	Taksa familjare				
	Taksa mbi token bujqësore	3,130		-8.6%	-210

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë përpunuar nga grupi i auditimit.

Sipas DA Bashkia Kolonjë, për vitin 2024 janë arkëtuar 2,074 mijë lekë për 1,482 familje nga të cilat 1,816 mijë lekë i përkasin pagesave për vitin korrent dhe 258 mijë lekë për pakësim të debisë progresive për këtë zë.

Sipas drejtorisë të financës Bashkia Kolonjë, për vitin 2024 janë arkëtuar 2,074 mijë lekë nga të cilat 1,816 mijë lekë i përkasin pagesave për vitin korrent dhe 258 mijë lekë për pakësim të debisë progresive për këtë zë.

Krahasuar me vitin 2023 kanë paguar detyrimet për këtë zë 119 familje më pak. Realizimi faktik i vitit 2024 është 8.6% më pak në vlerë absolute - 210 mijë lekë krahasuar me realizimin për vitin 2023: ku 50% e zë rënia nga arkëtimi për *taksën e tokës bujqësore për kategorinë “Familjar”* në NJA Mollas- Clirim.

Auditim mbi kontratat e Qerasë

-Kontrata për Toka Bujqësore:

Nga auditimi i të dhënave të vendosura në dispozicion të grupit të auditimit u konstata se në Bashkinë Kolonjë në total janë 22 kontrata për dhënie me qera të tokës bujqësore. Për vitin 2024 të ardhurat nga ky zë paraqiten në vlerën 711,829 lekë. Një kontratë rezulton debitore në vlerën 44,610 lekë si detyrim për vitin 2024, konkretisht paraqiten **në aneksin 2/6/1** në anekset e raportit të auditimit.

-Kontrata mbi fondin pyjor, kullosor:

Nga auditimi i të dhënave të vendosura në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se në Bashkinë Kolonjë në total janë 31 kontrata aktive për dhënie me qera të fondit pyjor kullosor. Për vitin 2024 të ardhurat nga ky zë paraqiten në vlerën 43,560,771 lekë. Për vitin 2024 janë lidhur dy kontrata në vlerën totale 13,598,000 lekë/vit, konkretisht:

Një kontratë në vlerën 7,040,000 lekë/vit me afat 10 vjeçar për sipërfaqen 40 Ha.

Një kontratë në vlerën 6,549,000 lekë/vit me afat 10 vjeçar për sipërfaqen 37 Ha

Më 31.12.2024, rezultojnë debitore 4 katër kontrata në vlerën 142,916 lekë si detyrim për vitin 2024, konkretisht paraqitur **në aneksin 2/6/2** në anekset e raportit të auditimit.

Auditim mbi strukturën e detyrimeve të prapambetura deri me 31.12.2024.

Në tabelën më poshtë paraqitet struktura edetyrimeve të prapambetura progresive në Bashkinë Kolonjë sipas kategorive dhe nënkategorive.

Tabela Nr.25: Detyrimet progresive 2024

Kategorite		Vlera progresive e detyrimeve te prapambetura më 31.12.2023	Pakësime për detyrime të prapambetura gjatë vitit 2024	Shtesa për detyrime te prapambetura gjatë vitit 2024	Vlera progresive e detyrimeve te prapambetura më 31.12.2024
A	Detyrime për taksa/tarifa Lokale kategoria Biznes Bashkia Kolonjë	8,899,366	553,437	1,781,735	10,127,664
A.1	Detyrime Kategoria Biznes Bashkia Kolonjë	8,233,025	518,985	1,649,954	9,363,994
A.2	Kamatvonesat mbi Detyrimet kategoria Biznes	666,341	34,452	131,781	763,670
A.1.1	Detyrimet Kategoria Biznes juridik	5,039,646	258,190	1,056,422	5,837,878
A.2.1	Kamatvonesat mbi Detyrimet kategoria Biznes juridik	616,991	16,600	89,750	690,141
A.1.2	Detyrimet Kategoria Biznes Fizik	3,193,379	260,795	593,532	3,526,116
A.2.2	Kamatvonesat mbi Detyrimet kategoria Biznes Fizik	49,350	17,852	42,031	73,529
B	Institucione	1,118,627	347,136	360,600	1,132,091
C	Detyrimet per taksa/tarifa lokale kategoria Familjare, Njësitë Administrative	39,642,563	3,491,348	10,805,388	46,956,603
C.1	Detyrimet per taksa/tarifa Familjare, NJA Qender	11,273,813	1,008,612	2,297,745	12,562,946
C.2	Detyrimet per taksa/tarifa Familjare, NJA Mollas	10,441,913	867,248	2,044,961	11,619,626
C.3	Detyrimet per taksa/tarifa Familjare, NJA Barmash	1,535,891	112,837	615,797	2,038,851
C.4	Detyrimet per taksa/tarifa Familjare, NJA Navosel	2,580,955	262,748	604,443	2,922,650
C.5	Detyrimet per taksa/tarifa Familjare, NJA Çlirim	4,832,598	183,796	627,613	5,276,415
C.6	Detyrimet per taksa/tarifa Familjare, NJA Qëndër Leskovik	515,297	99,477	441,621	857,441
C.7	Detyrimet per taksa/tarifa Familjare, NJA Qyteti Leskovik	2,771,555	331,350	544,902	2,985,107
C.8	Detyrimet per taksa/tarifa Familjare, NJA Qyteti Erseke	5,690,541	625,280	3,628,306	8,693,567
D	Detyrimet per Taksë ndërtese NJA. Ersekë	2,229,830	529,530	469,704	2,170,004
E	Detyrimet per, Tokë bujqësore NJA. Ersekë	146,659	14,401	29,204	161,462
F	Detyrimet per shfrytëzim Hapësira publike per qellime biznese	196,710	-	38,080	234,790
G	Detyrime Gjobat per kundravajtje administrative	287,510	-	23,361	310,871
H	Detyrime Kontrata Qeraje Bashkia Kolonjë	10,753,470	233,081	458,584	10,978,973
H.1	Detyrime Kontrata Qeraje per kategorine Toka me Qera	532,829	150,521	187,526	569,834
H	Detyrime Kontrata Qeraje per kategorine Kullota	174,660	82,560	-	92,100
H.3	Detyrime Kontrata Qeraje per kategorine HEC	7,526,906	-	271,058	7,797,964
H.4	Detyrime Kontrata Qeraje per kategorine Telekom kontrata	1,583,700	-	-	1,583,700
H.5	Detyrime Kontrata Qeraje per kategorine Kompania Plus	535,375	-	-	535,375
H.4.1	Detyrime kamatvones per kategorine kontrate qeraje Telkom	400,000	-	-	400,000
Totali		63,274,735	5,168,933	13,966,656	72,072,458

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i të dhënave të vendosura në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se në Bashkinë Kolonjë nuk është kryer një analizë e detajuar për secilin tatimpagues i cili rezulton debitor për të nxjerrë shkakun e ndalimit të pagesave me qëllim marrjen e masave dhe për të përcaktuar strategjinë për mbledhjen e detyrimeve apo ndërprerjen e mardhënieve kontraktuale në

rastin e administrimit të aseteve. Analiza dhe planet operationale janë një hap i cili duhej dhe duhet të jetë në të ardhmen në fokus si indikator orientues për vijimin e marrjes së masave me qëllim arkëtimin e detyrimeve për secilin debitor, biznes i madh i vogël apo çdo lloj debitori. Trendi i rritjes së detyrimeve të pa paguara mbetet akoma i lartë dhe për pasojë ka sjellë të ardhura të munguara, të cilat kanë ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë Kolonjë, të ardhura këto që mund të përdoren nga ky institucion për investime në infrastrukturë dhe rritjen e shërbimeve me qëllim përmirësimin e kushteve të jetesës së qytetarëve të kësaj Bashkie.

Më poshtë, në trajtë narrative po analizojmë informacion mbi detyrimet e prapambetura sipas kategorive të paraqitura në tabelën më sipër, konkretisht për vitin 2024:

A. Biznes dhe nënkategoritë;

Biznes Kolonjë: Gjendja e detyrimeve të prapambetura më datë 31.12.2023 ishte 8,899,366 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 553,437 lekë dhe shtesat ishin 1,781,735 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 10,127,664 lekë.

Kamatvonesa Biznes: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 666,341 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 34,452 lekë dhe shtesat ishin 131,781 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 763,670 lekë.

B. Institucione

Institucione: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 1,118,627 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 347,136 lekë dhe shtesat ishin 360,600 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 1,132,091 lekë.

C. Familjare, Njësitë Administrative

Qendër: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 11,273,813 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 1,008,612 lekë dhe shtesat ishin 2,297,745 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 12,562,946 lekë.

Mollas: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 10,441,913 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 867,248 lekë dhe shtesat ishin 2,044,961 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 11,619,626 lekë.

Barmash: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 1,535,891 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 112,837 lekë dhe shtesat ishin 615,797 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 2,038,851 lekë.

Navosel: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 2,580,955 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 262,748 lekë dhe shtesat ishin 604,443 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 2,922,650 lekë.

Çlirim: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 4,832,598 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 183,796 lekë dhe shtesat ishin 627,613 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 5,276,415 lekë.

Qëndër Leskovik: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 515,297 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 99,477 lekë dhe shtesat ishin 441,621 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 857,441 lekë.

Qytet Leskovik: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 2,771,555 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 331,350 lekë dhe shtesat ishin 544,902 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 2,985,107 lekë.

Qytet Ersekë: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 5,690,541 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 625,280 lekë dhe shtesat ishin 3,628,306 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 8,693,567 lekë.

E. Tokë bujqësore Ersekë

Tokë bujqësore NjA Ersekë: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 146,659 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 14,401 lekë dhe shtesat ishin 29,204 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 161,462 lekë.

F. Hapësira publike

Hapësira publike: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 196,710 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 0 lekë dhe shtesat ishin 38,080 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 234,790 lekë.

H. Kontrata Qeraje

Toka bujqësore me Qera: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 532,829 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 150,521 lekë dhe shtesat ishin 187,526 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 569,834 lekë.

Kullota: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 174,660 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 82,560 lekë dhe shtesat ishin 92,100 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 184,200 lekë.

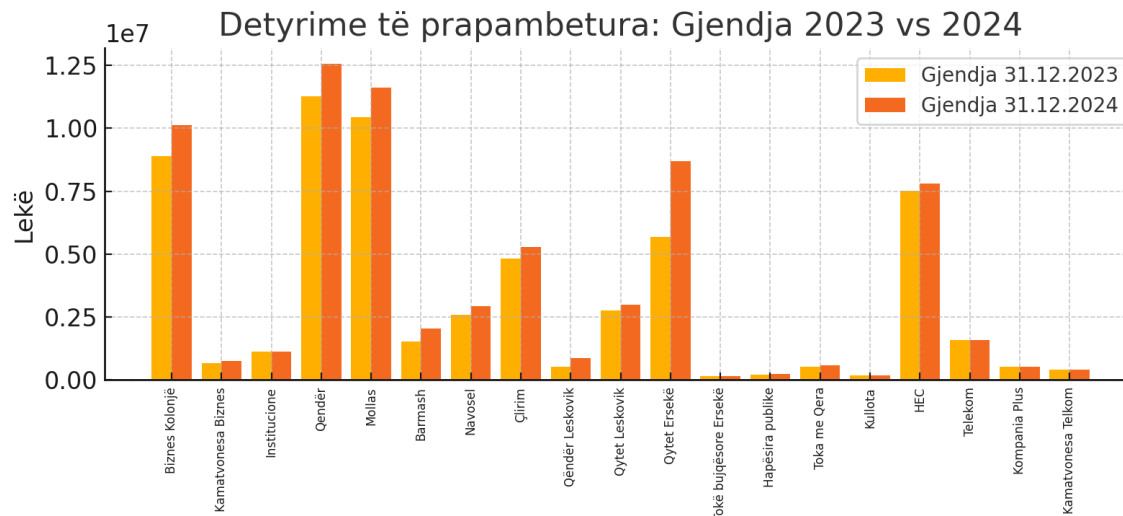
HEC: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 7,526,906 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 0 lekë dhe shtesat ishin 271,058 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 7,797,964 lekë.

Telekom: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 1,583,700 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 0 lekë dhe shtesat ishin 0 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 1,583,700 lekë.

Kompania Plus: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 535,375 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 0 lekë dhe shtesat ishin 0 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 535,375 lekë.

Kamatvonesa Telkom: Gjendja detyrimeve të prapambetura më 31.12.2023 ishte 400,000 lekë. Gjatë vitit 2024, pakësimet ishin 0 lekë dhe shtesat ishin 0 lekë, drejt së cilës gjendja e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit (31.12.2024) arriti në 400,000 lekë.

Grafiku i Gjendjes së detyrimeve të prapambetura: 31.12.2023 krahasuar me 31.12.2024;



Më poshtë po ju paraqesim në trajtë narrative një konkluzion mbi detyrimet e prapambetura sipas kategorive të paraqitura në grafikun më sipër:

Konkluzion: Nga auditimi mbi ecurinë e pagesave mbi detyrimet e prapambetura sipas kategorive u konstatua se:

- Rritjen më të madhe krahasuar me vitin 2023 sa i përket detyrimeve të prapambetura e zë NjA Qytet Ersekë Ersekë (3,002 lekë +62.8%) për kategorinë detyrime të prapambetura për taksa/tarifa kategoria familjare.
- Uljen më të madhe krahasuar me vitin 2023 sa i përket detyrimeve të prapambetura e zë NjA Qendër Ersekë (–1,008,612 lekë –8.9%) për kategorinë detyrime të prapambetura për taksa/tarifa kategoria familjare.

Për vitin 2024 detyrimet e prapambetura për taksa tarifa vendore për :

Kategorinë Biznes në Bashkinë Kolonjë dhe kamatvonesa për këtë kategori treguan rritje neto prej +13.8% dhe +14.6%, duke theksuar nevojën për përmirësim të procesit të vjeljes së të ardhurave dhe politikave të ndjekjes së vonesave në shlyerjen e detyrimeve vjetore për taksa tarifa lokale.

Për **Kategorinë Familjare**. Njësitë Administrative patën rritje të konsiderueshme, ku NJA qytet Ersekë arriti +52.8% dhe qëndër Leskovik +66.4%.

Kategorinë Kontratat Qeraje: HEC dhe Toka me Qera paraqiten me një rritje prej +3.6% dhe +6.9% respektivisht, ndërsa Telekom dhe Kompania Plus pa ndryshim.

Kategoria Institucione është e vetmja kategori e cila rezultoi me pagesa të rregullta konkretisht ajo paraqitet krahasuar me vitin 2023 me +1.2% ndryshim neto.

Sa më sipër tregon se ky institucion për vitin nuk ka mbajtur në fokus administrimin e detyrimeve të prapambetura dhe nuk ka ndërtuar një strategji për përmirësim të mbledhjes së borxhit sidomos për kategorit me rritje mbi 50%. Kjo ka sjellë të ardhura të munguara progresive për Bashkinë Kolonjë në vlerën **72,072,458** lekë deri më 31.12.2024 dhe të ardhura të munguara për vitin 2024 në vlerën **13,966,656** lekë.

3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2024 japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin ligjor në fuqi.”

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

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

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

Për trajtimin e kësaj çështjeje, nga grupi i auditimit u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

-Pasqyrat Financiare për periudhën ushtrimore raportuese (janar-dhjetor 2024).

-Ditarët e kontabilitetit për periudhën raportuese ushtrimore viti 2024.

-Listë pagesat me përzgjedhje të periudhës raportuese ushtrimore e vitit 2024.

-Dokumentet e bankës dhe të arkës për periudhën raportuese ushtrimore të vitit 2024.

-Akt-rakordimet e kryera me degën e thesarit Kolonjë për periudhën raportuese të vitit 2024.

-Dokumentet e inventarizimit fizik të AAGJM, etj, për periudhën raportuese ushtrimore viti 2024.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

• **Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare është:**

Për vitin 2024 Bashkia Kolonjë ka hartuar pasqyrat e konsoliduara në të cilat përfshihen dy njësi shpenzuese ,aparati i Bashkisë Kolonjë dhe Pallati i Kulturës. Bashkia Kolonjë për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Kolonjë si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestimi.

• **Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara.**

Për vitin 2024 në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” janë përgatitur pasqyrat financiare të përbëra si më poshtë:

- ☐ Formati nr. 1. Pasqyra e pozicionit financiar.
- ☐ Formati nr. 2. Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).
- ☐ Formati nr. 3. Pasqyra e flukseve monetare (Cash Flow).
- ☐ Formati nr. 4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.
- ☐ Formati nr. 5. Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.
- ☐ Formati nr. 6. Investimet dhe burimet e financimit.
- ☐ Formati nr. 7/a. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).
- ☐ Formati nr. 7/b. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).
- ☐ Formati nr. 8. Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

• **Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare**

Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të Bashkisë Kolonjë për vitin 2024 janë të nënshkruara nga z. E. I Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe znj. G. D. me detyrë Drejtor i

Financës në cilësinë e nëpunësit zbatues ku janë depozituar pranë Degës së Thesarit Kolonjë në datë 31.03.2025, në përputhje me afatet e përcaktuara me ligj.

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

Për vitin 2024 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

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

Për tu siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen teste në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- Mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);

- Mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;

- Tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor.

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

- Shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;

- Kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;

- Verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

- **Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit:**

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.

- Regjistrimet kontabël nuk mbahen në programe financiare por në excel dhe më pas hidhet me veprim ekstra-kontabël.

- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.

- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave.

Është mbajtur libri i madh apo libri centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të

informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.

- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.

- Plotësimi i dokumentacionit bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet vërtetues si urdhër-shpenzimet, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listëpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë Kolonjë për aktivitetin ekonomik- financiar për periudhën 01.01.2024- 31.12.2024.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Financës.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2024 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

Auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2024:

Në hartimin e bilancit është zgjedhur që nënërat e bilancit të paraqiten drejtpërdrejtë në pasqyrën e bilancit.

Pasqyra e pozicionit financiar të Bashkisë Kolonjë në 31.12.2024, sipas **formatit F1**, është paraqitur më poshtë:

1.Pasqyra e pozicionit financiar (F1).

- **Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet=3,048,848,651 lekë.**

- Aktivet	3,185,331,723 lekë
- Detyrimet	136,483,072 lekë
- Aktivet Neto	3,048,848,651 lekë

Aktivet afatshkurtra:

Aktivet afatshkurta më datë 31.12.2023 paraqiten në vlerën **226,665,999 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 41,439,132 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 59,741,216 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 125,485,240 lekë

Fondi i Konsoliduar:**Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar/Deficit i akumuluar)**

Analiza e kësaj llogarie është paraqitur në **Pasqyrën** më poshtë.

Tabela nr.26 : Detajet e nënrubrikës ‘Teprica’.

Zërat për të cilat pakësohet fondi	Llogaria 101		Zërat për të cilat shtohet fondi
	Debi	Kredi	
Nxjerrje jashtë përdorimit		2,917,352,587	Çelje
Amortizim i vitit	94,147,306	173,820,060	Investime + Dhurime
		177,848	Ndryshim i gjendjes së inventarit
Shuma	94,147,306	3,091,350,495	Shuma
Shuma		2,997,203,189	

Burimi:Bashkia Kolonjë

Konstatim: Referuar pasqyrës së pozicionit financiar llogaria 101 “Teprica” është kontabilizuar për vlerën 3,009,338,378 lekë.

Sipas tabelës së mësipërme e përllogaritur dhe sipas udhëzimit të MFE Nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” vlera e raportuar në bilanc është mbivlerësuar në vlerën 12,135,189 lekë.

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

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 41,439,132 lekë, përbëhet nga gjendja e llogaria 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në shumën 30,441,300 lekë dhe gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 10,277,992 lekë.

Lëvizjet e klasës 5“Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre”, paraqitet në **aneksin nr.3/1** në anekset e raportit përfundimtar të auditimit.

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 41,439,132 lekë kuadron me llogaritë 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" dhe 466 "Mjete në ruajtje".

Fondet e papërdorura për vitin 2023 janë si më poshtë:

1-Trasferte e pakushtëzuar dhe specifike viti 2024 e papërdorur 27,272,586 lekë.

2-Të ardhurat viti 2023 të papërdorura 3,168,714 lekë.

Totali i fondeve të papërdorura është në shumën 30,441,300 lekë fonde të cilat do të trashëgohen për vitin 2025.

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

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Kolonjë në 31.12.2024 paraqitet në vlerën 59,741,627 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 5,317,216 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 “Inventar i imët” në vlerën 54,424,411 lekë.

Lëvizjet e klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, paraqitet në **aneksin nr.3/2** në anekset e raportit të auditimit.

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Kolonjë në 31.12.2023 paraqitet në vlerën 59,919,475 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 7,584,755 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 “Inventar i imët” në vlerën 52,334,720 lekë.

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Kolonjë në 31.12.2024 paraqitet në vlerën 59,741,627 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 5,317,216 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 “Inventar i imët” në vlerën 54,424,411 lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën = 177,848 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën -177,848 lekë

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

Llogaria 312 “Materiale”, ka vlerën 5,317,216 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelat si mëposhtë:

-Magazina Nr.1:

Tabela nr.27 : Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 312 “Materiale”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	3,109,640
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	6,495,613
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	6,564,736
Gjendja në 31.12.2024	3,040,517

Burimi:Bashkia Kolonjë

-Magazina Nr.2:

Tabela nr.28 : Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 312 “Materiale”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	2,833,867
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	86,579,202
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	87,660,919
Gjendja në 31.12.2024	1,752,150

Burimi:Bashkia Kolonjë

-Magazina Nr.3:

Tabela nr.29: Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 312 “Materiale”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	1,539,080
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	86,458
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	1,452,100
Gjendja në 31.12.2024	173,438

Burimi:Bashkia Kolonjë

-Magazina Kultura:

Tabela nr.30: Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 312 “Materiale”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	83,061
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	1,109,800
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	1,110,200
Gjendja në 31.12.2024	82,661

Burimi:Bashkia Kolonjë

-Magazina Sporti:

Tabela nr.31: Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 312 “Materiale”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	19,107
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	936,000
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	936,000
Gjendja në 31.12.2024	19,107

Burimi:Bashkia Kolonjë

Llogaria 327 “Inventar i imët”, ka vlerën 54,424,411 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelat si mëposhtë:

-Magazina Nr.1:

Tabela nr.32: Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 327 “Inventar i imët”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	520,251.5
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	1,539,864
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	1,590,284
Gjendja në 31.12.2024	469,832

Burimi:Bashkia Kolonjë

-Magazina Nr.2:

Tabela nr.33: Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 327 “Inventar i imët”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	160
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	719,640
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	719,640
Gjendja në 31.12.2024	160

Burimi:Bashkia Kolonjë

-Magazina Nr.3:

Tabela nr.34: Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 327 “Inventar i imët”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	346,387.4
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	0
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	0
Gjendja në 31.12.2024	346,387.4

Burimi:Bashkia Kolonjë

-Magazina Kultura:

Tabela nr.35: Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 327 “Inventar i imët”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	2,208,176
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	25,660
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	14,827
Gjendja në 31.12.2024	2,219,009

Burimi:Bashkia Kolonjë

-Magazina Sporti:

Tabela nr.36: Detajet e nënrubrikës ,lëvizjet e llogarisë 327 “Inventar i imët”:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2024	1,578,277
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2024	0
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	0
Gjendja në 31.12.2024	1,578,277

Burimi:Bashkia Kolonjë

Nga verifikimi me zgjedhje sipas ditarit të bankës u verifikuan disa shpenzime për të cilat u kërkuar dokumentacion justifikues nga magazina për hyrjet dhe daljet e këtyre mallrave.

Sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion për të gjitha shpenzimet e mëposhtme disponohet dokumentacioni i mëposhtëm:

-Urdhër furnizim hyrje (e firmosur nga përgjegjësi i financës);

-Fletë hyrje në magazinë;

-Urdhër furnizim shpërndarje sipas kërkesave (e firmosur nga përgjegjësi i financës);

-Fletë dalje nga magazine;.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën =-177,848 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën 177,848 lekë.

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.11.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*. Titullari i Bashkisë Kolonjë ka nxjerrë urdhrat e inventarizimit ku janë përcaktuar grupi për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve. Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

Inventarizimi i aktiveve:

Gjatë vitit 2024, mbështetur dhe në udhëzimin nr.30 datë 27.11.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”* nga ana e Titullarit të Bashkisë është konceptuar dhe firmosur urdhri nr.666 datë 11.12.2024 për ngritjen e komisionit të inventarizimit. Sipas urdhrit të mësipërm inventari i aktiveve do të zhvillohet deri në 31.12.2023.

Urdhëri nr. 664 date 11.12.2024 për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve për vitin 2024 të Bashkisë Kolonjë.

Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit ka në përbërje:

1-P. R.

2-E. Z.

3-G. E.

4-Sh. L.

5-D. Dh.

Komisioni për vlerësimin dhe inventarizimi sipas relacionit të mbajtur ka verifikuar se gjendja fizike e inventarëve sipas fletëve të inventarizimit kontabël të hartuara nga financa rezulton i barabartë pa diferenca në plus dhe minus.

Relacioni i drejtuar Titullarit të Institucionit është firmosur nga të gjithë anëtarët e komisionit të inventarizimit dhe vlerësimit.

Është ngritur urdhri nr. 665 datë 11.12.2024 për ngritjen e komisionit të asgjesimit për vitin 2024 të Bashkisë Kolonjë.

Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit ka në përbërje:

1-S. R.

2-E. D.

3-R.Gj.

4-M. G.

5-L. L.

6-V. Dh.

7-M. V.

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

Analiza e kësaj llogarie është paraqitur në **aneksin nr. 3/3** në anekset e raportit përfundimtar të auditimit.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, gjendje e cila në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 paraqitet në vlerën 63,308,707 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 71,705,194 lekë, kjo llogari gjatë vitit 2024 ka pasur shtesa neto me vlerë 8,396,487 lekë. Vlerë e cila i përket debitorëve për taksa e tarifa vendore për bizneset dhe taksa e tarifa vendore familjarët, .Nga analiza e llogarisë 468 **“Debitorë të ndryshëm”** kemi detyrimet si mëposhtë:

Tabela nr.37: Detajet e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”.

Lloji i Detyrimit	Detyrim 31.12.2023	Shtesa viti 2024	Pakësim viti 2024	Detyrim datë 31.12.2024
Detyrime Familjarë, Biznesi	63,037,735	13,945,656	5,570,169	71,447,194
Detyrime nga Drejtoria e Investimeve			-	
Detyrime Drejtoria Urbanistikës		-	-	
Gjoha IMTV	237,000	21,000	-	258,000
Detyrime punonjës te larguar	33,972	-	-	
Shuma	63,308,707	13,966,656	5,570,169	71,705,194

Burimi: Bashkia Kolonjë

Në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” janë kontabilizuar detyrimet duke i grupuar sipas llojit të detyrimit informacioni për debinë sipas detyrimeve gjendet në tabelës e mësipërme:

-Detyrimet progresive të kontabilizuara për gjokat e IMTV janë në vlerën 258,000 lekë. Këto detyrime janë kontabilizuar në këtë llogari pa shkresë përcjellëse nga sektori i IMTV por vetëm sipas procesverbaleve të mbajtur nga inspektorët për të cilat 1 (një) kopjo dorëzohet në financë.

-Detyrimet për taksat dhe tarifave vendore për abonentë familjarët dhe biznes në datën 31.12.2023 janë kontabilizuar në vlerën 71,447,194 lekë. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në fund të vitit 2024 ka paraqitur informacion në Drejtorinë e Financës për gjendjen e debitorëve progresivë në fund të vitit 2024 me shkresën me nr.912 prot, datë 24.02.2025.

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 48,420,988 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare. Vlera prej 48,420,988 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Analiza e kësaj llogarie është paraqitur në **tabelën** më poshtë.

Tabela nr. 38 Detajet e nënrubrikës “Të tjera operacione me shtetin”.

Emërtimi i llogarive	2024	2023
Llogari 401-408	11,679,257	14,465,771
Paga personeli llog 42	16,362,886	11,892,886
Tatim mbi të ardhurat llog. 431	1,608,414	582,393
Sigurime shoqërore llog.435	4,983,681	3,551,793
Sigurime shëndetësore llog.436	695,992	485,154
Kreditor të ndryshëm llog.467	13,090,758	303,130
Totali	48,420,988	31,281,127

Burimi:Bashkia Kolonjë

Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 77,064,252 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën 64,313,025.

Analiza e kësaj llogarie është paraqitur në **tabelën** më poshtë.

Tabela nr.39: Detajet e nënrubrikës “Operacione me shtetin (detyrime)”.

Emërtimi i llogarive	2024	2023
Klientë e llogari të ngjashme llog. 411	1,872	1,872
Personeli, paradhënie, deficite, gjoba llog. 423,429	5,357,186	1,002,446
Debitorë të ndryshëm llog. 468	71,705,194	63,308,707
Totali	77,064,252	65,317,343

Burimi: Bashkia Kolonjë

Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” është regjistruar në kundërshtim me udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (detyrime) paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme.

Në rubrikën 2.3 “Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik, paragrafi 21, shtohet pika c me përmbajtjes:

c) Për njohjen (me konstatimin) e të drejtave për t’u arkëtuar bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

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

-Për konstatimin paraprak të të drejtave për t’u arkëtuar debitohe llogaritë përkatëse të klasës 4 (411/468) “Debitorë të ndryshëm” dhe kreditohet llogaria 470 “Llogari në pritjes të ardhura për tu marrë”.

Aktivitet Afatgjata jomateriale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivitet Afatgjata Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 “Studime dhe Kërkime”, dhe paraqiten me kosto historike 33,927,606 lekë, amortizim i akumuluar në vlerën 18,756,166 lekë, shtesa gjatë vitit 2024 në vlerën 1,500,000 lekë, amortizim i vitit 2024 në vlerën 2,500,716 lekë dhe vlerë neto në vlerën 16,671,440 lekë. Nga auditimi i llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” gjatë vitit 2024 është kontabilizuar në këtë llogari 1 projekt me vlerë 1,500,000 lekë.

Tabela nr.40: Detajet e nënrubrikës “Aktive afatgjata jo materiale”.

Nr	Emertimi	Vlera Fillestare	Shtesa	Amortizimi Deri 31.12.2023	Vlera e Mbetur	Amortizimi 2024	Shuma Amortizimit Viti 2024
1	Bashkia Ersekë	25,755,701	1,500,000	13,203,987	14,051,714	2,107,757	15,311,744
2	NJ.A.Qëndër Ersekë	2,264,700	-	1,538,689	726,011	108,902	1,647,590
3	NJ.A.Çlirim	500,992	-	340,385	160,607	24,091	364,476
4	NJ.A.Mollas	1,688,500	-	1,147,206	541,294	81,194	1,228,400
5	NJ.A.Novoselë	825,113	-	560,601	264,512	39,677	600,278
6	NJ.A.Barmash	394,000	-	267,693	126,307	18,946	286,639
7	NJ.A.Qëndër Lëskovik	2,303,600	-	1,565,118	738,482	110,772	1,675,891
8	NJ.A.Leskovic	-	-	-	-	-	-
9	Projekte Nder.Rr.Rrurale	195,000	-	132,488	62,512	9,377	141,864
Totali		33,927,606	1,500,000	18,756,166	16,671,440	2,500,716	21,256,882

Burimi: Bashkia Kolonjë

Konstatim: Nga auditimi i AAJM, regjistri i llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” nuk është mbajtur në mënyrë analitike për çdo projekt sipas vitit të hyrjes, vlerës së blerjes por projektet e çdo viti janë bashkuar në 1 zë e cila është në kundërshtim me Udhëzimin Nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar pika 30.

Aktivet e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2024, paraqiten në shumën 2,891,524,770 lekë. Në vitin paraardhës 2023, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 2,813,352,016 lekë, me një shtesë të AAM-ve në shumën 173,320,060 lekë, shtesa që kanë ardhur kryesisht si rezultat i investimeve të ndryshme në rrugë, rrjete, vepra ujore dhe blerje , në Bashkinë Kolonjë dhe NJ.A Administrative si dhe pakësimet nga amortizimi dhe lëvizjet brenda aktiveve në shumën 94,147,306 lekë.

Analiza e kësaj llogarie është paraqitur në **tabelën** më poshtë.

Tabela nr.41: Detajet e nënrubrikës “Aktive afatgjata materiale” viti 2024.

Nr Llog	Emërtimi	Teprica neto në 31.12.2023	Shtesa 2024	Amortizim 2024	Pakësime 2024	Gjendja me 31.12.2024
210	Toka, Troje, Terrene	3,330,850	0	0	0	3,330,850
211	Pyje, Kullota, Plantacione	25,909,872	0	0	0	25,909,872
212	Ndërtime e Konstruksione	541,989,279	11,934,793	27,099,466	0	526,824,606
213	Rrugë, rrje te, vepra ujore	2,169,200,132	146,636,971	53,460,000	0	2,262,377,103
214	Instalime dhe paisje	40,001,254	13,655,720	8,039,255	0	45,617,719
215	Mjete Transporti	20,712,772	-	3,106,910	0	17,605,862
218	Inventar Ekonomik	12,207,857	92,576	2,441,675	0	9,858,758
	Shuma	2,813,352,016	172,320,060	94,147,306	0	2,891,524,770

Burimi:Bashkia Kolonjë

1. Llogaria 210 “Toka, troje terrene” është paraqitur në bilanc në vlerën 3,330,850 lekë në fund të vitit 2023..Kjo llogari nuk ka pasur ndryshime gjatë vitit 2024 dhe është regjistruar në bilanc në vlerën 3,330,850 lekë.

Kjo llogari nuk ka inventar kontabël dhe inventar fizik. Vlera e paraqitur në bilanc nuk është e analizuar në mënyrë analitike por mbartet vetëm si vlerë e trashëguar ndër vite. Ky veprim është në kundërshtim me SKK 5(i përditësuar), Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale pikat 8 dhe 11.

Nga auditimi i llogarisë 210 “Toka, Troje, Terrene” ka rezultuar se, nga këto objekte, asnjë prej tyre nuk është pajisur me titull pronësie dhe asnjë prej tyre nuk është në proces regjistrimi. Kjo ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me SKK 5(i përditësuar), Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale pikat 8 dhe 11.

Llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” është paraqitur në bilanc në vlerën 25,909,872 lekë në fund të vitit 2023. Kjo llogari nuk ka pasur ndryshime gjatë vitit 2024 dhe është regjistruar në bilanc në vlerën 25,909,872 lekë.

Kjo llogari nuk ka inventar kontabël dhe inventar fizik. Vlera e paraqitur në bilanc nuk është e analizuar në mënyrë analitike por mbartet vetëm si vlerë e trashëguar ndër vite. Ky veprim është

në kundërshtim me SKK 5(i përditësuar), Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale pikat 8 dhe 11.

Nga auditimi i llogarisë 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” ka rezultuar se, nga këto objekte, asnjë prej tyre nuk është pajisur me titull pronësie dhe asnjë prej tyre nuk është në proces regjistrimi. Kjo ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë. Këto veprime janë bërë në kundërshtim me SKK 5(i përditësuar), Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale pikat 8 dhe 11.

Llogaria 212 “Ndërtesa dhe konstruksione”. Referuar auditimit të dokumentacionit të vendosur në dispozicion për vitin 2024 në kundërshtim me udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Drejtoria e Financës Bashkia Kolonjë nuk disponon një regjistër të përditësuar. Referuar udhëzimit nr. 30 pika 26 dhe 27 si mëposhtë:

26. Cdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshir dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar.

27. Nënpunësi Autorizues i njësisë, brenda strukturës së institucionit, cakton nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit.

28. Regjistri i aktiveve të një njësie, duhet të përfshijë si aktivet afatgjata ashtu edhe aktivet afatshkurtra materiale dhe monetare si dhe të specifikojë aktivet të cilat gjenden në pronësi të njësisë dhe ato që gjenden nën administrimin e njësisë në formën e pjesëmarrjeve në kapital.

Për vlerën neto të kontabilizuar në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” në shumën 526,824,606 lekë për të cilën nuk kemi 1 (një) regjistër të azhurnuar për vlerat analitike sipas çdo aktivi nuk mund të japim një opinion për këtë vlerë.

Referuar të dhënave sipas raportit të auditimit për periudhën 01.01.2023-31.12.2023 dërguar me shkresën nr. 186/19 datë 25.07.2024 të dhënat analitike për llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” janë paraqitur në **aneksin nr. 3/4** në anekset e raportit të auditimit.

Kapitalizimi për vitin 2024 në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” është në vlerën 11,934,793 lekë për objektet si më poshtë:

1-Përmirësim i banesave sociale (shtesa 11,934,793 lekë)

Për kontabilizimin në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” të aktivitetit të mësipërm është vepruar në kundërshtim me SKK 5 “Aktivet afatgjata materiale dhe jo materiale” pika 8. *Njësia ekonomike njeh koston e një zëri të AAM-ve si një aktiv nëse dhe vetëm nëse: (a) aktivi kontrollohet nga njësia ekonomike; (b) është e mundur që nga përdorimi i aktivitetit do të hyjnë në njësinë ekonomike përfitime të ardhshme ekonomike; (c) kosto e aktivitetit mund të matet me besueshmëri.*

Për veprimet e mosveprimet në lidhje me mangësitë e konstatuara më sipër, mbi regjistrin e llogarisë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” ngarkohet me përgjegjësi .

-Znj. G. D. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës

Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” Referuar auditimit të dokumentacionit të vendosur në dispozicion për vitin 2024 në kundërshtim me udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, Drejtoria e Financës Bashkia Kolonjë nuk disponon një regjistër të përditësuar. Referuar udhëzimit nr. 30 pika 26 dhe 27 si mëposhtë:

26. Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar.

27. Nepunesi Autorizues i njësisë, brenda strukturës së institucionit, cakton nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit.

28. Regjistri i aktiveve të një njësie, duhet të përfshijë si aktivet afatgjata ashtu edhe aktivet afatshkurtra materiale dhe monetare si dhe të specifikojë aktivet të cilat gjenden në pronësi të njësisë dhe ato që gjenden nën administrimin e njësisë në formën e pjesëmarrjeve në kapital.

Për vlerën neto të kontabilizuar në llogarinë 213 “Rrugë , rrjete, vepra ujore” në shumën 2,262,377,103 lekë për të cilën nuk kemi 1 (një) regjistër të azhurnuar për vlerat analitike sipas çdo aktivi nuk mund të japim një opinion për këtë vlerë.

Referuar të dhënave sipas raportit të auditimit për periudhën 01.01.2023-31.12.2023 dërguar me shkresën nr. 186/19 datë 25.07.2024 të dhënat analitike për llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” janë paraqitur në **aneksin nr. 3/5** në anekset e raportit të auditimit.

Për kontabilizimin në llogarinë 213 “Rrugë, Rrjete, Vepra ujore” mbikëqyrjet e punimeve dhe supervizimet e objekteve janë regjistruar në llogari analitike të ndara dhe jo duke ju bashkuar objektit të investimit është vepruar në kundërshtim me SKK 5 “Aktivet afatgjata materiale dhe jo materiale” pika 43 “Kostot që kanë të bëjnë me përmirësimet e mëpasshme i shtohen kostos së AAM-së vetëm nëse ato përmbushin kriteret e përkufizimit të AAM-së dhe kriteret për njohjen e aktiveve në pasqyrën e pozicionit financiar (duke përfshirë këtu aftësinë e tyre për të marrë pjesë në gjenerimin e përfitimeve të ardhshme ekonomike). Kostot që lidhen me mirëmbajtjet dhe riparimet e vazhdueshme njihen si shpenzime gjatë vitit ushtrimor”.

Kapitalizimi për vitin 2024 është në vlerën 146,636,971 lekë për objektet si më poshtë:

1-Rikonstruksion rruga Pali Prifti (shtesa 10,521,871 lekë);

2-Lera (886,800 lekë);

3-Rikualifikim i Qendrës së fshatit Mollas (shtesa 6,619,581 lekë);

4-Blerje materiale për ndricim LED (7,550,381 lekë);

5-Koluadim Rr Pali Prifti (137,483 lekë);

6-Kolaudim kanale vaditëse fshati Gostivisht (588,890 lekë);

7-Rikonstruksion kanale vaditëse fshati Gostivisht (7,600,000 lekë);

8- Rikonstruksion trotuarësh (2,347,340 lekë);

9-Blerje materiale asfaltike (3,376,000 lekë);

10-Blerje materiale për rrethimin e varrezave (1,020,000 lekë);

Për kontabilizimin në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” të aktivit të mësipërm është vepruar në kundërshtim me SKK 5 “Aktivet afatgjata materiale dhe jo materiale” pika 8. Njësia ekonomike njeh koston e një zëri të AAM-ve si një aktiv nëse dhe vetëm nëse: (a) aktivi kontrollohet nga njësia ekonomike; (b) është e mundur që nga përdorimi i aktivit do të hyjnë në njësinë ekonomike përfitime të ardhshme ekonomike; (c) kosto e aktivit mund të matet me besueshmëri.

Për veprimet dhe mosveprimet në lidhje me mangësitë e konstatuara më sipër, mbi regjistrin e llogarisë 213 “Rrugë , rrjete, vepra ujore” ngarkohet me përgjegjësi.

Znj. G. D. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës

Llogaria kontabël 214 “Instalime teknike, makineri, paisje vegla pune”. Kjo llogari përfaqëson makineri paisje dhe vegla pune në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë

administrative, institucionet e Bashkisë Kolonjë .Sipas pasqyrave financiare të konsoliduara të Bashkisë gjendja e llogarisë 214 më datë 31.12.2024 paraqitet me vlerë neto kontabël 45,617,719 lekë.

Bashkia Kolonjë gjatë vitit 2024 ka blerë më pagesë më anë të procedurave të prokurimit materiale me vlerë 13,635,720 lekë. Blerje pa pagesë gjatë vitit 2024 janë në vlerën 0 lekë. Levizje brenda aktiveve me vlerë prej 20,000 lekë.

Tabela nr.42: Shtesat gjatë vitit 2024 në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, paisje vegla pune”:

Nr	Njësitë shpenzuese	Blerje me pagesë	Pa pagesë		Lëvizje brenda aktiveve
			Jashtë sistemit	Brenda sistemit	
1	Bashkia	13,635,720		20,000	
Total		13,635,720		20,000	-

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Tabela nr.43: Detajet e nënrubrikës “Instalime teknike, makineri, paisje vegla pune”.

Teprica në fillim			Shtesa		Pakësimet		Teprica Ne fund		
K.Historike	A.Akumuluar	Teprica Neto	K.histoike	Amortizim	K.Historike	Amortizim	K.historike	A.Akumuluar	Teprica Neto
143,172,595	103,171,341	40,001,254	13,655,720	8,039,255	-	-	156,828,315	111,210,596	45,617,719

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Llogaria 215 “Mjete transporti”. Kjo llogari paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Kolonjë më datë 31.12.2024 në shumën 17,605,862 lekë.

Gjatë vitit 2024 kjo llogari nuk ka pasur shtesa. Llogaria është pakësuar nga amortizimi vjetor në vlerën 3,106,910 lekë.

Tabela nr.44: Detajet e nënrubrikës “Mjete transporti”.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2024 (Neto)	20,712,772
Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	0
Pakësimet gjatë vitit 2024 (K)	3,106,910
Gjendja në 31.12.2024	17,605,862

Burimi: Bashkia Kolonjë

Tabela nr.45: Detajet e nënrubrikës “Mjete Transporti”.

Teprica në fillim			Shtesa		Pakësimet		Teprica Ne fund		
K.Historike	A.Akumuluar	Teprica Neto	K.histoike	Amortizim	K.Historike	Amortizim	K.historike	A.Akumuluar	Teprica Neto
133,540,547	112,827,775	20,717,772	-	3,106,910	-	-	133,540,547	115,934,685	17,605,862

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik”. Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative, institucionet e Bashkisë Kolonjë. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Kolonjë gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2024 paraqitet në vlerën 9,858,758 lekë. Krahësuar me vitin 2023 llogaria 218 “Inventari ekonomik” është pakësuar me vlerën 2,349,099 lekë.

Bashkia Kolonjë gjatë vitit 2024 ka blerë më pagesë më anë të procedurave të prokurimit materiale me vlerë 92,576 lekë. Blerje pa pagesë gjatë vitit 2024 janë në vlerën 0 lekë. Amortizim i vitit është në vlerën 2,441,675 lekë.

Tabela nr.46: Shtesat gjatë vitit 2024 në llogarinë 218 “Inventar ekonomik”:

Nr	Njësitë shpenzuese	Blerje me pagesë	Pa pagesë		Lëvizje brenda aktiveve
			Jashtë sistemit	Brenda sistemit	
1	Bashkia	3,975,120	4,460,910	216,000	-

Total	3,975,120	4,460,910	216,000	-
-------	-----------	-----------	---------	---

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Tabela nr.47: Detajet e nënrubrikës “*Inventar ekonomik*”.

Teprica në fillim			Shtesa		Pakësimet		Teprica Ne fund		
K.Historike	A.Akumuluar	Teprica Neto	K.historike	Amortizim	K.Historike	Amortizim	K.historike	A.Akumuluar	Teprica Neto
65,078,518	52,870,661	1,207,857	92,576	2,441,675	-	-	65,171,094	55,312,336	9,858,758

Burimi: Përpunoi Grupi i Auditimit

Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Kolonjë në fund të vitit 2024, paraqitet në vlerën(1,076,964,520) lekë që ka të bëjë me amortizimin e akumuluar me datë 31.12.2024. Krahësuar me vitin 2023 llogaria 219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara” paraqitet me shtesë prej (97,740,226) lekë, shtesë e cila ka të bëjë me amortizimin vjetor të vitit 2023.

Përllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr 05 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”

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

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

Informacioni për amortizimin e akumuluar dhe amortizimin vjetor për aktivet afatgjata të Bashkisë Kolonjë është paraqitur **në aneksin 3/6** në anekset e raportit të auditimit.

Aktivet Afatgjata Financiare

Aktive Afatgjata Financiare rezultojnë në fund të vitit 2023 dhe 2024 në vlerën 0 lekë. Ky seksion i bilancit kontabël 2024 është paraqitur në vlerën zero siç shihet në Pasqyrën e Pozicionit Financiar. -Bashkia Kolonjë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 7% të aksioneve të “K” SH.A me NUIS“K84” e cila është shoqëri aksionere me objekt “Mbledhja, transporti, administrimi, depozitimi i mbetjeve bashkiake dhe komunale.”. Numri i aksioneve është 226 me vlerë nominale 16,550 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 3,740,300 lekë. Nga këto Bashkisë Kolonjë i përkasin 15.82 aksione me kapital në vlerë monetare 261,821 lekë

-Bashkia Kolonjë në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 3.64% të aksioneve të “Sh. R.U. K. K.” sh.a me NUIS“M24” e cila është shoqëri aksionere me objekt, “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit(eve) të 21 furnizimit të ujit të pijshëm. Prodhimi dhe blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve”.

Numri i aksioneve është 3,638 me vlerë nominale 100 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 363,800 lekë.

Vlerat e mësipërme sipas Qendrës Kombëtare të Biznesit në asnjë rast nuk paraqiten në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2023 ,më konkretisht në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale” pika 55, 56, 57

si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në Pjesëmarrje”.

Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 625,621 lekë dhe investori është Bashkia Kolonjë.

Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në Pjesëmarrje me vlerë kontabël 625,621 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar.

4. Investimet:

Gjendja e llogarive 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” dhe 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në datën 31.12.2024 paraqitet në vlerën 51,269,261 lekë Në PF të disponueshme në sistemin e thesarit, vlera totale e investimeve është 51,269,261 lekë, përkatësisht 0 lekë në llogarinë 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” dhe 51,269,261 lekë në llogarinë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”.

Si rregull, këto llogari paraqesin vlerën e investimeve në proces, të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor dhe do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë te llogaritë e klasës 2 “Aktive afatgjata materiale”.

Tabela nr.48: Investimet sipas kontratave të lidhura në vitet 2022-2024 të cilat janë në proces punimesh.

Emërtimi	Dt kontrate	VI Kontrate me TVSH	Likuiduar para 2024	Likuiduar në 2024	Vlera e mbetur
Rikualifikimi i Rrugës Pali Prifti, Qyteti Ersekë, Bashkia Kolonjë	12.07.2021	49,902,817	34,987,705	10,521,871	1,998,000
Hartim Plan mbarështimi	26.06.2023	5,774,650	3,900,000	1,500,000	374,650
Rikualifikimi i qendres, fshati Mollas, viti 2023	-	11,653,519		6,619,581	5,033,938
Rikonstrukcion i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë viti 2022	15.09.2022	24,537,099	13,775,000	7,600,000	3,162,099
Ndërtim palestere për kompleksin “Shkolla Qëndër Komunitare” për shkollën 9 vjeçare Petro Nini Luarasi dhe Papa Kristo Negovani, Ersekë	06.12.2023	64,030,874	0	51,269,261	12,761,613
Përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara, Bashkia Kolonjë	21.10.2024	19,495,106	0	11,934,793	7,560,314
Totali		175,394,065	52,662,705	89,445,506	30,890,614

Burimi: Bashkia Kolonjë

Referuar auditimit të pasqyrave financiare të Bashkisë Kolonjë viti 2024, llogaria 231 “Investime” është kontabilizuar 51,269,261 lekë. Sipas kontratave të paraqitura nga Drejtoria e Financës në llogarinë 231 “Investime” duhet të paraqiteshin 6 kontratë në proces më vlerë të paguar kontrate 142,108,211 lekë. Llogaria 231 “Investime” është paraqitur e nënvlerësuar për vlerën 90,838,950 lekë në kundërshtim me udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Kolonjë më 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2023, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2022, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Tabela nr.49: Detajet e nënrubrikës “Llogari të pagueshme”.

Llogaritë		Viti 2024	Viti 2023	Diferenca
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	11,679,257	14,465,771	(2,786,514)
42	Detyrime ndaj personelit	16,362,886	11,892,886	4,470,000
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	1,608,414	582,393	1,026,021
435	Sigurime shoqërore	4,983,681	3,551,793	1,431,888
436	Sigurime shëndetësore	695,992	485,154	210,838
467	Kreditor të ndryshëm	13,090,758	303,130	12,787,628
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	77,064,252	64,313,025	12,751,227

Burimi: Bashkia Kolonjë

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit 2024 është në vlerën 11,679,257 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Kolonjë më 31.12.2024. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet **në aneksin 3/7** në anekset e raportit të auditimit.

Vlera e faturave të palikujduara brenda afatit 60 ditor përbëhet nga 15 fatura tatimore në vlerën 10,974,007 lekë.

Vlera e faturave të palikujduara mbi afatit 60 ditor përbëhet nga 5 fatura tatimore në vlerën 588,850 lekë si mëposhtë.

Analiza e kësaj llogarie është paraqitur në **tabelën** më poshtë.

Tabela nr.50: Detajet e nënrubrikës “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

Nr	Emertimi i Furnitorit	Nr. Fature	Data	Detyrimi (Lekë)
1	S. K		Gjendje 01.01.2024	19,000
2	A "P"		Gjendje 01.01.2024	22,000
3	G C		Gjendje 01.01.2024	16,000
4	A. K		Gjendje 01.01.2024	157,200
5	E. C		Faturë pjesore	374,650
	Totali			588,850

Burimi: Bashkia Kolonjë

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Kolonjë, paraqitet në vlerën 16,362,886 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës, dhe jane paguar ne muajin janar 2024 në shumën 16,362,886 lekë.

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 1,608,414 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor dhe e paguar në Janar 2024.

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor që paguhen në muajin janar dhe janë përkatësisht në vlerat 4,983,681 lekë.

Llogaria 436, “Sigurime shoqërore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shëndetsore për pagat e muajit dhjetor që paguhen në muajin janar dhe janë përkatësisht në vlerat 695,992 lekë.

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Kolonjë, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 10,277,992 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%.

Analitike llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet **në aneksin 3/8** në anekset e raportit të auditimit e cila përbëhet nga 35 ngurtësime me vlerë 9,397,408 lekë,

Për vlerën në shumën 880,584 lekë, Drejtoria e Financës nuk disponon informacion analitik dhe rakordim me Degën e Thesarit Kolonjë.

Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” duhet të bëhet duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Veprimet dhe mosveprimet janë në mos respektim të kërkesave të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap. III, pikat 30, 50, ku përcaktohet:

Pika 30: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konform kritereve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet”,

Pika 50: “Tepricat e llogarisë 520, “Disponibilitete në thesar” dhe të llogarisë 466, “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me akt rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt rakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet)”.

UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kap. II, pika 10 ku përcaktohet:

Pika 10: “Në përfundim të periudhës së garancisë, investitori, kolaudatori, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve bëjnë kontrollin përfundimtar të veprës. Për difektet që nuk janë ndrequr gjatë periudhës së garancisë së punimeve të ndërtim-montimit, investitori llogarit koston e ndreqjes së tyre dhe bën ndalesën nga vlera e garancisë së punimeve.”

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Kolonjë, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 13,090,758 lekë dhe përfaqëson vlerën e faturave të palikuiduara me afat mbi 60 ditë.

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Financës, Bashkia Kolonjë kemi informacion analitik vetëm për vlerën 7,855,558 lekë.

Për diferencën 5,235,200 lekë nuk disponohet informacion analitik, kjo vlerë është kontabilizuar në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në kundërshtim me udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Në mënyrë analitike, Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” në fund të vitit 2024 është paraqitur në **tabela nr.51** më poshtë:

Lloji i detyrimit	Viti i krijimit	Operatori Ekonomik	Shuma në lekë
Vendime gjyqësore	Nr.270 dt 04.03.2021	T shpk	137,110
Mirembajtje Automjeteve	Nr. 520 date.10.09.2018 Nr.521 date.14.09.2018	T SHPK	120,915
Shërbim	Nr.26/2024	U Shpk	1,066,800
Investime	Nr.258/2024, date 05.08.2024	S. A	712,800
Investime	Nr.75/2024 datë 28.10.2024	L. K	1,045,800
Mallra	-	A shpk	45,105
Mallrra	Nr.7555/2024, datë 25.03.2024	O shpk	538,978
Mallra	Nr.3022/2023 datë 03.05.2023	O shpk	88,500

Mallra	Nr.10626/2024 datë 25.10.2024	O. shpk	1,783,560
Mallra		S. Rr	900,000
Mallra	Nr.1159/2024, datë 31.10.2024	V B	952,800
Mallra	Nr.19/2024, datë 31.10.2024	B	300,000
Mallra	Nr.47/2024, datë 31.10.2024	V. B	300,300
Total			7,855,558

Burimi:Bashkia Kolonjë

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

4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

4.3. Mbi saktësinë e procedurave të prokurimit si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Nga auditimi ka rezultuar se janë hartuar regjistrat e parashikimeve dhe realizimeve për periudhën 01.01.2024-31.12.2024. Pas miratimit të regjistrit në sistem 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 Kolonjë”.

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për këtë vit ushtrimore. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësia vendore për punë e shërbime mallra, të cilat janë miratuar me VKB.

4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara.

Për periudhën 01/01/2024 – 31/12/2024, nga Bashkia Kolonjë referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej **9** procedura prokurimi me vlera të larta me vlerë të fondit limit 135,387 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 131,315 mijë lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 4,072 mijë lekë pa TVSH ose 3%. Sipas llojit të procedurave dhe natyrës të dhënat janë në pasqyrën si vijon:

Tabela Nr.52: Informacion përmbledhës për procedurat e prokurimit të zhvilluara nga Bashkia Kolonjë gjatë vitit 2024:

në mijë lekë

Lloji i procedurës	Nr.	Fondi limit pa Tvsh	Vlera kontates	Fondi total i kursyer pa Tvsh
Procedurë e hapur;	4	109,106	106,771	2,335
Procedurë e hapur e thjeshtuar;	5	26,281	24,544	1,737
Prokurim me vlerë të vogël	71	51,470	43,365	8,105
Shuma	80	186,857	174,680	12,177

Tabela Nr.53: Informacion përmbledhës për procedurat e prokurimit me vlerë të lartë të zhvilluara nga Bashkia Kolonjë gjatë vitit 2024:

në mijë lekë

Procedura 01/01/2024 - 31/12/2024	Nr.	Vl.Fond Limit	Vl.Kontrate
Gjithsej	9	135,387	131,315
-Të hapura	4	109,106	106,771
- E Hapur e Thjeshtuar	5	26,281	24,544
- Negocim pa shpallje	0	0	0

Procedura 01/01/2024 - 31/12/2024	Nr.	VI.Fond Limit	VI.Kontrate
Sipas objekteve	9	135,387	131,315
-Objekte në fushën e investimeve	2	36,773	34,928
-Objekte në fushën e shërbimeve/blerje	7	98,614	96,387

1-Procedura e prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i terreneve sportive të shkollës së mesme të Bashkuar Jani Vreto Leskovik”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i terreneve sportive të shkollës së mesme të Bashkuar Jani Vreto Leskovik”		
1.Urdhër Prokurimi : Nr.12, datë 10.10.2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.519, datë 30.09.2024 1.A. T –(P.përgjegjës për prokurim) 2.E. D - (Anëtar) 3.A. K (Anëtar)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.520, datë 30.09.2024 1. E. Z – (Kryetar) 2. S. R (Anëtar) 3. P R – (Anëtar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: ‘E hapur’		
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 19,777,755- lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: O.E “V K” shpk me ofertë 18,682,586 lekë pa tvsh lekë	7.Diferenca me fondin limit: - 1,095,169 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: -Data e zhvillimit: 07.11.2024	9.Burimi Financimit: - Financim vitit 2024 në vlerën 15,833,333 lekë pa tvsh. -Financim vitit 2025 në vlerën 3,944,422 lekë pa tvsh. Financimi do të mbulohet Ministria e Arsimit dhe Sportit.	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Skualifikuar 2 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka
14. Lidhja e Kontratës: Kontratë punë civile me datë lidhje kontrate 10.03.2025 me afat 6 muaj.	15. Vlëra e kontratës (me TVSH): 22,419,103 lekë me tvsh	

Hartimi i projektit dhe fondit limit

Referuar shkresës nr.1815/3 prot, datë 11.03.2024 të Ministrisë së Arsimit dhe Sportit, Bashkia Kolonjë është shpallur fituese për projektin “Rikonstruksion i terreneve sportive të shkollës së Mesme të Bashkuar “Jani Vreto”, Leskovik me vlerë projekti 23,735,194 lekë.

Financimi do të jetë i ndarë në dy vite si mëposhtë:

Financimi për vitin 2024 në shumën 15,833,333 lekë

Financimi për vitin 2025 në shumën 3,944,422 lekë.

Hartimi i kriterëve

Më shkresën nr. 4451 prot, datë 30.09.2024 nga personi përgjegjës për prokurimin është hartuar relacioni për procedurën e prokurimit “Rikonstruksion i terreneve sportive të shkollës së Mesme të Bashkuar Jani Vreto Leskovik” me fond limit 19,777,755 lekë.

Më shkresën nr.4451/1 prot, datë 30.09.2024 nga Titullari i Autoritetit Kontraktor është miratuar relacioni për procedurën e prokurimit “Rikonstruksion i terreneve sportive të shkollës së Mesme të Bashkuar Jani Vreto Leskovik” me fond limit 19,777,755 lekë.

Më datë 21.10.2024 nga anëtarët e njësisë së prokurimit z. A. T pëson përgjegjës, znj. E. D. anëtar dhe znj. A. K. anëtar është mbajtur procesverbal për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe hartimin e kriterëve të veçanta.

Nga auditimi konstatohet se nga NJP janë vendosur kritere të paargumentuara e të pambështetura, konkretisht:

1. Në pikën 2.3.2 Operatorët ekonomik duhet të paraqesë licencën profesionale të shoqërisë, të vlefshme për zbatimin e punimeve objekt kontrate të lëshuar nga institucioni përkatës MPPT/MTI/MIE e cila përfshin kategoritë e mëposhtme:

N.S– 4 A Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Kriteri i mësipërm për disponimin e licencës N.S– 4 A Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastik, metalik dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese nuk janë të argumentuara dhe jo në përputhje me preventivin e projektit.

Referuar vendimit nr.759, datë 12.11.2014 “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjen e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim” e ndryshuar licencat e mësipërm përdorën si mëposhtë:

N.S-4 Punime rifiniture të muraturës dhe të lidhura me to, rifiniture me materiale druri, plastike, metalike dhe xhami dhe rifiniture të natyrës teknike ndërtuese.

Konsiderohet ndërtimi, mirëmbajtja ose ristrukturimi i muraturës dhe mureve ndarës të çfarëdo lloji, tipi, përfshirë suvatimin, patinimin, bojatisjen dhe punime të ngjashme me to. Konsiderohet vendosja në vepër, mirëmbajtja dhe ristrukturimi i karpenterisë dhe punimeve prej druri, të dyerve dhe dritareve të brendshme dhe të jashtme, të veshjeve të brendshme dhe të jashtme të dysHEMEVE të tipave të ndryshme dhe me materiale të ndryshme dhe të punimeve të realizuara me dorë, me metal, dru, material plastik dhe material xhami ose të ngjashëm. Konsiderohet vendosja në vepër, mirëmbajtja dhe ristrukturimi i izolimit termik dhe akustik, nënçatitë dhe mbrojtja nga zjarri, izolimi i natyrave të ndryshme dhe me materiale të ndryshme.

Referuar përcaktimit të mësipërm për përdorimin e kësaj licencë punimet që janë të përcaktuara në këtë licencë nuk përfshihen në preventivin e projektit.

Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me Ligjin 162/2020 “Për Prokurim Publik” neni 77, pika 1.

2. Në pikën 2.3.3 Stafi kryesor e mbështetës, punonjësit, certifikimet:

Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë personelin kryesor, drejtues teknik në licencën e shoqërisë, si mëposhtë:

-Inxhinier Mekanik

1 (një)

Për të cilin duhet të paraqiten:

a)Kontratë punë e noterizuar

b)Diploma

c)Të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë minimalisht për muajin e fundit.

Operatori/et ekonomike ofertues duhet të përcaktojë me anë të një deklaratë (nga administratori i shoqërisë) **Drejtuesin/t Teknik** të punimeve në objekt i cili duhet të jetë i përfshirë në licensën e shoqërisë me profesion **inxhinier ndërtimi** dhe të deklarojë se ai është i disponueshëm për realizimin e kësaj kontrate.

Gjithashtu së bashku me deklaratën e operatorit ekonomik kërkohet edhe dhënia e deklaratës personale nga vetë drejtuesi teknik i operatorit ekonomik ku i bashkëngjitet deklaratës së subjektit ofertues. **Autoriteti Kontraktor rezervon të drejtën të verifikojë vërtetësinë e deklaratës.**

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Nga auditimi i DST-ve referuar kërkesave të veçanta të pikës 2.3.3 kërkesa për stafin mbështetës, kërkesa për 1 (një) inxhinier mekanik nuk është në përputhje me preventivin e punimeve. Bazuar në zërat e preventivit të përcaktuar nuk ka zëra punimesh të cilët kërkojnë përfshirjen e 1 (një) inxhinieri mekanik.

Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me Ligjin 162/2020 “Për Prokurim Publik” neni 77, pika 1.

3. Në pikën 2.3.3/b: Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate, duhet të disponojë edhe stafin mbështetës, si më poshtë:

1 (një) Inxhinier Ndërtimi Profili Strukturist, për te cilin të paraqitet:

a) Kontratë punë e vlefshme

b) Diploma

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Nga auditimi i DST-ve referuar kërkesave të veçanta të pikës 2.3.3 kërkesa për stafin mbështetës, kërkesa për 1 (një) inxhinier strukturist nuk është në përputhje me preventivin e punimeve. Bazuar në zërat e preventivit të përcaktuar nuk ka zëra punimesh të cilët kërkojnë përfshirjen e 1 (një) inxhinieri strukturist. Në procedurën e mësipërm në kërkesat e DST-ve është kërkuar 1 (një) inxhinier ndërtimi dhe referuar projektit kemi vetëm ndërtim terrene sportive dhe jo ndërtim godina banimi, shkolla, zyra, kazerma ushtrie, teatro, stadione, godina industriale, godina për parkim, burgje, stacione hekurudhore dhe metroje, godina aeroporti.

Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me Ligjin 162/2020 “Për Prokurim Publik” neni 77, pika 1.

4. Në pikën 2.3.3/c: Operatori ekonomik duhet të disponojë **punonjës të specializuar / të kualifikuar**, si mëposhtë:

Nr	Emertimi	
1	Specialist ndërtimi	(1 person)
2	Mekanik	(1 person)

Për secilin duhet të paraqiten:

a) Kontratë individuale të punës dhe dëshmi (diplomë ose certifikatë), që të vërtetojë kualifikimin profesional lëshuar nga institucione (shtetërore apo private) të licensuara/akredituara nga autoritetet përgjegjëse shtetërore sipas ligjit nr.15/2017 “Për arsimin dhe formimin profesional në Republikën e Shqipërisë”.

b) Të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë minimalisht për muajin e fundit.

c) Shofer dhe Manovratorë mjetesh të rënda duhet të jenë punonjës të specializuar për drejtimin e mjeteve të rënda dhe për këtë duhet të paraqesin dëshminë e aftësisë profesionale nga Drejtoria e Shërbimit të Transportit Rrugor.

Për teknikun e mesëm duhet të paraqitet diploma ose dëftesa e përfundimit të shkollës së mesme profesionale si dhe të jenë të pajisur me dëshmi të Sigurimit Teknik e lëshuar nga ISHTI ose nga një trup certifikuese e akredituar në Republikën e Shqipërisë, në zbatim të Ligjit Nr.8734, datë 01.02.2001 dhe Ligjit Nr. 13/2013.

*Në rastin kur makineritë dhe pajisjet disponohen me qera, Shofer (4 persona) dhe Manovratorë mjeteve të renda (5 persona), mund të disponohen nga operatori/et ekonomik edhe nëpërmjet kontraktimit, për të cilët nuk është e nevojshme të jenë në listëpagesat e shoqërisë.

(Në rastin e bashkimit të operatoreve ekonomike ky kriter plotësohet nga secili anëtar i bashkimit, në përputhje me përqindjen dhe/ose natyrën e pjesëmarrjes të përcaktuara në akt marrëveshje). Kriteri konsiderohet i përmbushur me plotësimin e formularit sipas shtojcës 8 të DT. Dokumentat e kërkuara më sipër do të paraqitën referuar përcaktimeve të nenit 26, pika 6, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021, i ndryshuar, përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve ankimit, ose nëse kërkohen sqarime nga autoriteti kontraktor.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Nga auditimi i DST-ve referuar kërkesave të veçanta të pikës 2.3.3/c kërkesa për stafin mbështetës, kërkesa për 1 (një) specialist ndërtimi dhe 1 (një) mekanik nuk është në përputhje me preventivin e punimeve. Referuar kërkesave të mësipërme për këtë procedurë është kërkuar 1 (një) inxhinier ndërtimi, 1 (një) teknik i mesëm ndërtimi dhe kërkesa për 1 specialist ndërtimi nuk është e argumentuar.

Kërkesa për 1 (një) mekanik nuk është e argumentuar dhe në preventivin e punimeve nuk janë përfshirë zëra punimesh të cilat të këtë lidhje të drejtpërdrejtë me kërkesën për 1 (një) mekanik. Kërkesat e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin 162/2020 “Për Prokurim Publik” neni 77, pika 1.

5. Në pikën 2.3.4: Operatori/et ekonomike ofertues duhet të disponojnë minimalist në listëpagesat e muajit të fundit punonjës të specializuar / të kualifikuar, si mëposhtë:

- Operatori/et ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej **minimalisht 40 (dyzetë) persona për muajin e fundit**, të vërtetuar me:

a) Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, për muajin e fundit.

b) Listë pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi për muajin e fundit.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Nga auditimi i DST-ve referuar kërkesave të veçanta të pikës 2.3.4 kërkesa për të disponuar minimalisht 40 punonjës të deklaruar në administratën tatimore nuk është në përputhje me kërkesat e mësipërme të DST-ve dhe preventivin e punimeve.

Sa më sipër janë kërkuar 6 (gjashtë) inxhinier të profileve të ndryshme dhe 30 (tridhjetë) punonjës të specializuar. Sipas kërkesave duhet të kërkohej fuqi punëtore minimalisht 36 (tridhjetë e gjashtë) punonjës dhe jo 40 (dyzet) punonjës.

Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me Ligjin 162/2020 “Për Prokurim Publik” neni 77, pika 1.

6. Në pikën 2.3.5 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kontratës, duhet të disponojë, mjetet dhe pajisjet e mëposhtme:

Nr	Emri i mjetit	Njesi	Sasi	Statusi
1	Eskavator me goma	copë	1	Në pronësi ose me qera
2	Fadrome (kove para dhe krahe mbrapa)	copë	1	Në pronësi ose me qera

Si dëshmi për plotësimin e kësaj pike Operatori/et ekonomik duhet të paraqesë:

- a) Për mjetet me rrota/goma që shënohen në regjistra publikë duhet të paraqitet dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (lejë qarkullimi), plus çertifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit (të vlefshme).
- b) Për mjetet e siguruara me qera, dokumenti që vërteton regjistrimin e tij (leje qarkullimi), plus çertifikatën e kontrollit teknik, siguracionin e mjetit, (të vlefshme). Për të gjitha mjetet e marra me qira, të paraqitet kontrata përkatëse noteriale e qirasë ku të specifikohet afati i kontratës.
- c) Për mjetet dhe pajisjet që nuk shënohen në regjistra publike duhet të paraqiten dokumentat që vërtetojnë pronësinë e tyre, apo marrjen me qira të tij: aktet e zhdoganimit në Republikën e Shqipërisë ose faturat tatimore të blerjes.
- d)

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Nga auditimi i DST-ve referuar kërkesave të veçanta të pikës 2.3.5 kërkesa për mjetet dhe pajisjet e mëposhtme nuk është në përputhje me procedurën e mësipërme dhe e pa argumentuar.

Sipas kërkesave të DST është kërkuar 1 (një) eskavator me gomë, 1 (një) eskavator me zinxhir dhe 1 (një) fadromë me kovë para dhe mbrapa. Referuar preventivit të punimeve zëri germim dheu në sasinë 1,053 m³ dhe terrenit në kantierin e punimeve kërkesat e mësipërme për 3 (tre) mjete janë të paargumentuara. Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me Ligjin 162/2020 “Për Prokurim Publik” neni 77, pika 1.

Mjeti më i përshtatshëm për kryerjen e punimeve në këtë terren është 1 (një) mjet eskavator me zinxhir.

Kërkesa për mjetet si mëposhtë nuk është e argumentuar.

1	Fadrome (kove para dhe krahe mbrapa)	copë	1	Në pronësi ose me qera
2	Eskavator me goma	copë	1	Në pronësi ose me qera

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. T, znj. E. D. dhe znj. A. K. në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.

Vlerësimi i Ofertave

Në datë 07.11.2024 nga KVO-ja është mbajtur procesverbali i hapjes së ofertave për procedurën e prokurimit “Rikonstruksion i terreneve spotive të shkollës së Mesme të Bashkuar Jani Vreto Leskovik” me fond limit 19,777,755 lekë në të cilën kanë ofertuar 3 operatorë ekonomik.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbalit të datës 18.11.2024, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE A shpk me NIPT J66	14,370,183	S’kualifikuar: 1.KVO-ja ofertën ekonomike të paraqitur nga OE A me vlerë ekonomike 14,370,183 lekë e ka vlerësuar si anomalisht të ulët dhe oferta është s’kualifikuar.
2	OE V K shpk me NIPT K26	18,682,586	Kualifikuar:
3	OE Z shpk me NIPT L61	19,175,862	S’kualifikuar: 1.Nga verifikimi i formularit përmblledhës së vetdeklarimit rezulton se OE Z shpk ka deklaruar si më poshtë: - 2(dy) punonjës hidroizolues nga 3 (tre) që janë kërkuar në DST - 4 (katër) punonjës manovratorë mjetesh të rënda nga 5 (pesë) punonjës rë kërkuar. 2.Nga verifikimi i formularit përmblledhës së vetdeklarimit rezulton se OE Z shpk nuk ka deklaruar si më poshtë: -1 (një) kamion me vinç me kapacitet mbajtës min 3.5-7 ton. -1 (një) Grejder.

Formulari paraprak i njoftimit të fituesit është firmosur në datën 16.12.2024 nga Titullari i Autoritetit Kontraktor. Operatori ekonomik fitues është shpallur OE “V. K” shpk me ofertë ekonomike 18,682,586 lekë pa tvsh.

Me shkresën nr.197 prot, datë 13.01.2025 është hartuar njoftimi i fituesit në përfundim të afateve të ankimit. Fitues është shpallur oferta e OE “V. K” shpk me ofertë ekonomike 18,682,586 lekë pa tvsh.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 197/1 prot, datë 21.01.2025 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit paraprak të njoftimit të fituesit, nga 3 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 2 BOE/OE dhe është kualifikuar 1 OE.

Titullari i AK më datë 10.03.2025 ka lidhur kontratën me OE “V. K” shpk për vlerën 18,682,586 lekë pa TVSH dhe vlera 22,419,104 lekë me TVSH, dhe me afat realizimi punimesh 6 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

-Auditimi i Ofertave të dorëzuara nga Grupi i Auditimit:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSH	Mungesat e dokumentacionit në dosje:
1	OE A shpk me NIPT J66	14,370,183	S’kualifikuar: Referuar ofertës së paraqitur nga OE A me vlerë ekonomike 14,370,183 lekë është anomalisht e ulët referuar nenit 93 të ligjit 162/2020 “Për prokurimin publik”.
2	V K shpk	18,682.586	1.Kamioni i marrë me huapërdorje me targa AB0 nuk është paraqitur certifikatë e transportit. 2.Kamioni i marrë me huapërdorje me targa AB8 nuk është paraqitur certifikata e transportit. 3.Dokumentacioni i paraqitur për punonjës M. S patentë e kategorisë B nuk është dokument i vlefshëm për drejtimin e mjeteve (kamionçinë dhe kamion) të cilat kërkojnë leje drejtimi të kategorisë C. 4.Dokumentacioni i paraqitur për punonjës A. Sh patentë e kategorisë B nuk është dokument i vlefshëm për drejtimin e mjeteve (kamionçinë dhe kamion) të cilat kërkojnë leje drejtimi të kategorisë C. 5.Punonjësi E. T i cili në formularin përmbledhës është deklaruar si shofer figuron i siguar si specialist për tavane me gips me kod 7123.01. 6.Punonjësi M. S i cili në formularin përmbledhës është deklaruar si shofer figuron i siguar si teknik i proceseve te teknologjise së informacionit dhe komunikimit me kod 3511.01.

Konkluzion: Sa më sipër rezulton se, KVO ka vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 162/2020 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, neni 80, Parimet e procesit të përzgjedhjes, pika 1, “Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme: a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura”, neni 92 pika 3, “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Z, znj. S. R dhe z. P. R në cilësinë e anëtarëve të KVO-së.

2-Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje karburanti Gazoil 10 ppm dhe benzinë dhe Institucionet në varësi të saj”, me këto të dhëna:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje karburanti”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.96 prot., datë 12.02.2024	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 96, datë 12.02.2024 1. A T –(P.përgjegjës për prokurim) 2. J. H - (Anëtar) 3. Sh. L –(Anëtar)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr. 97 prot, datë 12.02.2024 1. E. Z (Kryetar) 2. S. R (Anëtar) 3. P. R (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E Hapur”, e tipit Marrëveshje Kuadër		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 58,333,333 lekë Loti I: 58,000,000 lekë Loti II: 333,333 lekë	6. Oferta fituese: Loti I: Gazoil 10 ppm OE “O” shpk me marzh fitimi 24 lekë/litër marrëveshje kuadër. Loti II: Benzinë Unl 10 ppm OE “O” shpk me marzh fitimi 24 lekë/litër marrëveshje kuadër.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh)
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 28.03.2024	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë Kolonjë.	10. Operatorët Ekonomike: Loti I: Gazoil 10 ppm a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE - OE “O” shpk Loti II: Benzinë Unl 10 ppm a) Pjesëmarrës në tender: 1 OE - OE “O” shpk
11.Ankimime në AK Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Loti I: Gazoil 10 ppm 1- Datë 20.05.2024 2- Datë 29.07.2024 Loti II: Benzinë Unl 10 ppm 1- Datë 20.05.2024	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): Loti I: Gazoil 10 ppm -Minikontrata me vlerë 12,994,200 lekë me tvsh. -Minikontrata me vlerë 12,000,000 lekë me tvsh. Loti II: Benzinë 10 ppm -Minikontrata me vlerë 399,744 lekë me tvsh.	

Hartimi i fondit limit

Me shkresën nr.786 prot, datë 12.02.2024 nga Drejtori i Drejtorisë së Shërbimeve Publike është dërguar kërkesa për miratimin “Blerje karburanti Gazoil 10 ppm dhe Benzinë premium Unl 10 ppm për vitet 2024-2026 në vlerën 70,000,000 lekë.

Me shkresën nr.786/1, prot, datë 12.02.2024 është miratuar kërkesa nga Drejtor i Drejtorisë së Financës znj. G. D. dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor për blerje karburanti.

Fondet për procedurën e mësipërme janë planifikuar në PBA 2024-2026 miratuar me vendimin nr.159, datë 20.12.2023 “Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm vendor 2024-2026 të Bashkisë Kolonjë”.

Me urdhrin nr. 95, datë 12.02.2024, të Titullarit të Autoritetit Kontraktor, “Për ngritjen e Komisionit të përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit” është ngritur komisioni me përbërje si mëposhtë:

1. R. K (Kryetar)
2. S. Dh (Anëtar)
3. I. A (Anëtar)

Nga auditimi konstatohet se nuk argumentohet sasia e karburant Gazoil dhe Benzinë e kërkuar. Nuk administrohen kërkesat nga Drejtoritë e Bashkisë për nevojat për karburante bazuar në disponibilitetin/kapacitetin e flotës së mjeteve dhe normativave mbi konsumin e karburantit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 76, pika 2, ku përcaktohet që: “Autoriteti/enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

Hartimi i kriterëve

Me urdhrin nr.95, datë 12.02.2024, të Titullarit të Autoritetit Kontraktor, “Për ngritjen e Komisionit të përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit” është ngritur komisioni me përbërje si mëposhtë:

- 1.R. K
- 2.S. Dh
- 3.I. A

Procedura “Blerje Karburanti”, me fondin limit 58,333,333 lekë pa tvsh.

Procedura e blerjes së karburantit është e ndarë në 2 lote si mëposhtë:

- Loti 1: Blerje karburanti GAZOIL (10 ppm ULSD) me fond limit 58,000,000 lekë pa tvsh.
- Loti 2: Blerje karburanti Benzinë (Premium Unl 10 ppm) me fond limit 333,333 lekë pa tvsh.

Me shkresën nr.1030 prot, datë 26.02.2024 është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe të kriterëve për kualifikim.

Me shkresën nr.1166, datë 05.03.2024, Agjensia e Prokurimit Publik ka vlerësuar të rishikohen kriteret.

Me shkresën nr.1167 prot, datë 05.03.2024 Njësia e Prokurimit i është drejtuar Titullarit të Autoritetit Kontraktor për pezullimin e procedurës së prokurimit referuar nenit 75, pika 2 të ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik” NJP do të shqyrtojë rekomandimet e APP.

Me urdhër nr.137, datë 05.03.2024 nga Titullari i Autoritetit Kontraktor është vendosur pezullimi i procedurës së prokurimit deri në shqyrtimin e rekomandimeve të APP.

Shtojca nr.1 e datës 05.03.2024 “Mbi ndryshimin e dokumentave standarte të tenderit” janë pasqyruar ndryshimet e kriterëve të veçanta .

Me Urdhrin nr.138, datë 05.03.2024 është hequr pezullimi i procedurës së prokurimit publik me objekt “Blerje karburant Gazoil 10 ppm dhe Benzinë (premium unl 10 ppm) për vitin 2024-2026”.

Nga auditimi konstatohet se nga NJP janë vendosur kriterë të paargumentuara e të pambështetura, konkretisht:

1.Pika 2.3.3/b Operatori/et Ekonomik duhet të deklarojnë se në rast se shpallen fitues do ti sigurojnë autoritetit kontraktor minimalisht një pikë furnizimi në secilin prej qarqeve si më poshtë: Shkodër, Lezhë, Durrës, Fier, Vlorë, Gjirokastrë, Elbasan dhe Korçë. Për të përmbushur këtë kërkesë operatorët duhet të vërtetojnë përmes një marrëveshje bashkëpunimi (ose ekuivalenti i tij/saj) të noterizuar e cila të tregojë lidhjen midis ofertuesit dhe furnizuesit, ku ky i fundit duhet të përmbajë të dhëna të plota si: Adresë, telefon, e-mail, ëbsite, etj, kjo pas kërkesës së Autoritetit Kontraktor për furnizimin e nevojshëm.

Stacionet e tregtimit me pakicë të karburanteve të cituara me lartë detyrimisht duhen të jenë të pajisur:

- Autorizim lëshuar nga pushteti vendor për tregtim karburantesh me pakicë,
- Leje mjedisore përkatëse lëshuar nga QKL,
- Çertifikate e mbrotjes nga zjarri nga M.Z.SH,

Argumentimi: Kërkesa e mësipërme është në përputhje të pikës 4, të nenit të 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 *“Për prokurimin publik”* dhe nenit 40, pika 5/a, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, si dhe ligjit Nr.8450 datë 24.02.1999 *“Për Përpunimin, Transportimin dhe Tregëtimin e Naftës, të Gazit dhe nën produkteve të tyre”*, i ndryshuar, nenin 20 *“Autorizimet”*, dhe Kreu për dhenien e licencave për tregtim me pakice.

Njësia e Prokurimit, për mos ta kufizuar këtë kriter ka gjykuar dhe ka kërkuar si alternativë një nga format e disponimit sipas Kodit Civil për këto stacione, ku përveç kontratës së qirasë ose aktit të pronësisë ka kërkuar edhe kontratë furnizimi ku të jetë e përcaktuar adresa e saktë. Gjykojmë se një nga format e mësipërme, garanton marrjen e një produkti me cilësi dhe u arsyetuan të nevojshme për të siguruar ofertues serioz, të formalizuar dhe zbatues korrekt të kërkesave ligjore për trajtimin e karburanteve në sasi dhe cilësi për pikat e stacioneve të përcaktuara.

Lista e stacioneve të shitjes së karburanteve me pakicë, sipas adresave të kërkuara nga Bashkia Kolonjë janë kërkuar sipas qarqeve në të cilën autoriteti kontraktor, ushtron aktivitetin e saj.

Autorizim lëshuar nga pushteti vendor për tregtim karburantesh me pakicë është kërkuar në përputhje me Ligjin nr.8450, datë 24.02.1999, *“Për përpunimin, transportimin dhe tregëtimin e Naftës, Gazit dhe nënprodukteve të tyre”* për përdorim nga konsumatorët fundorë si dhe VKM nr.563 datë.27.08.2004 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregëtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”* që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit për përdorim rezidencial.

Leje mjedisore përkatëse lëshuar nga QKL, është kërkuar në mënyrë që OE të ketë aftësinë teknike për qëllim parandalimin, pakësimin dhe mbajtjen nën kontroll të ndotjes së shkaktuar nga disa kategori veprimtarish, në mënyrë që të arrihet një nivel i lartë i mbrojtjes së mjedisit në tërësi dhe shëndetit. Çertifikatë e mbrotjes nga zjarri nga M.Z.SH është e rëndësishëm pasi tregon që operatori ekonomik ofertues ka marrë masa dhe vepron në përputhje me legjislacion Shqiptar.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

-Kriteri i mësipër i vendosur nga njësia e prokurimit është në kundërshtim me nenin 42, pika 3 e VKM 285, datë 19.05.2021 *“Për prokurimin Publik”*.

Referuar bazës së mësipërme ligjore kriteret e veçanta duhet të jenë të lidhura ngushtë me procedurën e prokurimit. Kërkesa për të disponuar minimalisht një pikë furnizimi në pronësi ose përmes një marrëveshje bashkëpunimi në secilin prej qarqeve si më poshtë; Shkodër, Lezhë, Durrës, Fier, Vlorë, Gjirokastrë, Elbasan dhe Korçë nuk është e argumentuar. Veprimtaria e Bashkisë Kolonjë është e kufizuar brenda territorit të saj administrativ dhe nuk kryen detyra funksionale jashtë këtij territori.

2) Pika 2.3.5: Operatori ekonomik ofertues duhet të paraqesë deklaratat si mëposhtë:

- Operatori/et Ekonomik duhet të deklarojë/në, se merr përsipër furnizimin pranë stacioneve të shitjes së karburanteve me pakicë me shërbim 24 orë sipas adresave të kërkuara nga Autoriteti Kontraktor, me tollon letër në formë biletash ose bot sipas kërkesave të autoritetit kontraktor.
- Operatori/et Ekonomik duhet të deklarojë/në se merr përsipër furnizimin me karburant detyrimisht me pistoletë publike.

- Operatori/et Ekonomik duhet të deklarojë/në se merr përsipër që të konvertoje të gjithë sasinë e litrave të tollonave letër në formë biletash në leng me bot, deri në përfundimin e plotë të kontratës, sipas nevojave të autoritetit kontraktor. Tollonat letër duhet të jenë pa skadencë dhe të jenë të përdorshme dhe gjatë vitit 2027.
- Operatori/et Ekonomik duhet të deklarojë/në se merr përsipër ofrimin e një faqe menaxhimi të karburanteve (ëebpage) ku furnizimi dhe shpenzimi i karburantit për mjetet efektive të transportit të kryhet nëpërmjet kartës elektronike deri në përfundimin e plotë të kontratës, sipas nevojave të autoritetit kontraktor. Tollonat letër duhet të jenë pa skadencë dhe të jenë të përdorshme edhe gjatë vitit 2027.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit

Referuar kërkesës së mësipërme në DST-të për procedurën e prokurimit “Blerje Karburanti” NJP ka kërkuar që OE të marri përsipër furnizimin me tollon letër në formë biletash. Këkesa e mësipërme është në kundërshtim me vendimin nr.561, datë 29.07.2016 “Për standartizimin dhe disiplinimin e shpenzimeve të karburantit në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

1. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme sigurojnë që shërbimi i furnizimit me karburant për mjetet efektive të transportit të kryhet vetëm nëpërmjet kartës elektronike me të cilën mundësohen identifikimi i mjetit dhe përdoruesi i saj.

2. Ngarkohen të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme për zbatimin e këtij vendimi.

Ky vendim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare dhe i shtrin efektet nga data 1 janar 2017

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. T, znj. J. H. dhe z. Sh. L. në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.

Vlerësimi i Ofertave

Në datë 28.03.2024 nga KVO-ja është mbajtur procesverbali i hapjes së ofertave për procedurën e prokurimit “Blerje karburant Gazoil 10 ppm dhe Benzinë (premium unl 10 ppm) për vitin 2024-2026” me fond limit 58,333,333 lekë e ndarë në 2 lote si mëposhtë:

Loti I, Gazoil Diesel 10 ppm ULSD me vlerë 58,000,000 lekë.

Loti II, Benzinë Premium Unl 10 ppm me vlerë 333,3333 lekë.

Mëposhtë paraqiten ofertat e operatorëve për procedurën blerje karburanti.

1-OE “O” shpk me marzh fitimi 24 lekë/litër (nafta).

2-OE “O” shpk me marzh fitimi 24 lekë/litër (benzina).

Vlerësimi Loti nr.1: Gazoil 10 ppm

Në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë 1 OE, për të cilët, referuar procesverbalit të datës 28.03.2024, KVO-ja i nevojiten më shumë se 1 ditë për shqyrtim dhe deklaroi se ofertuesit do të njoftohen brenda afatit për shpalljen e rezultatit të kësaj procedure.

Referuar procesverbalit të datës 11.04.2024 KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE “O” shpk	Marzh fitimi 24/lekë/litër	Kualifikuar

Nga KVO-ja është mbajtur procesverbali me nr.3, datë 15.04.2024 mbi verifikimin e dokumentacionit të paraqitur.

Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor në datën 19.04.2024 ka mbajtur formularin e njoftimit të fituesit (paraprak).

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr.1937 prot, datë 23.04.2024 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, 1 OE kanë ofertuar “O” shpk me nipt J634 dhe është kualifikuar dhe shpallur fituese me ofertë ekonomike me marzh fitimi 24 lekë/litër.

Me shkresën nr.1937/2 prot, datë 23.04.2024 OE fitues i është dërguar ftesa për nënshkrim draft marrëveshje kuadër për procedurën e prokurimit Loti1 “Blerje karburant Gazoil 10 ppm”.

Për Lotin nr.1 “Blerje karburant Gazoil 10 ppm” në datën 24.04.2024 është firmosur drafti i marrëveshjes kuadër për mallra me afat deri në datën 31.12.2026.

-Auditimi i Ofertave nga Grupi i Auditimit:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Dokumentacioni
1	OE: “O” shpk	Marzh fitimi 24 lekë/litër	1.Referuar pikës 2.3.3/b: Nuk është dorëzuar dokumentacioni leje mjedisore të lëshuar nga QKL për pikën me vendndodhje Shkodër. 2.Referuar pikës 2.3.3/b: Për të gjitha pikat e karburantit përvec Ersekës nuk është sjell autorizim nga pushteti vendor. 3.Në formularin e vetdeklarimit janë vetdeklaruar makineri dhe mjete të cilat nuk janë listuar.

Sa më sipër rezulton se, KVO ka vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 162/2020 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, neni 80, Parimet e procesit të përzgjedhjes, pika 1, “Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme: a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura”, neni 92 pika 3, “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji”.

Vlerësimi Loti nr.2: Benzinë Unl 10 ppm

Në procedurën e prokurimit ka marrë pjesë 1 OE, për të cilët, referuar procesverbalit të datës 28.03.2024, KVO-ja i nevojiten më shumë se 1 ditë për shqyrtim dhe deklaroi se ofertuesit do të njoftohen brenda afatit për shpalljen e rezultatit të kësaj procedure.

Referuar procesverbalit të datës 11.04.2024 KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE “O” shpk	Marzh fitimi 24/lekë/litër	Kualifikuar

Nga KVO-ja është mbajtur procesverbali me nr.3, datë 15.04.2024 mbi verifikimin e dokumentacionit të paraqitur.

Nga Titullari i Autoritetit Kontraktor në datën 19.04.2024 ka mbajtur formularin e njoftimit të fituesit (paraprak).

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr.1938 prot, datë 23.04.2024 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit të njoftimit të fituesit, 1 OE kanë ofertuar “O” shpk me nipt J6 dhe është kualifikuar dhe shpallur fituese me ofertë ekonomike me marzh fitimi 24 lekë/litër.

Me shkresën nr.1938/2 prot, datë 23.04.2024 OE fitues i është dërguar ftesa për nënshkrim draft marrëveshje kuadër për procedurën e prokurimit Loti 2 “Blerje karburant Benzinë Unl 10 ppm”. Për Lotin nr.2 “Blerje karburant Benzinë Unl 10 ppm” në datën 24.04.2024 është firmosur drafti i marrëveshjes kuadër për mallra me afat deri në datën 31.12.2026.

-Auditimi i Ofertave nga Grupi i Auditimit:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Dokumentacioni
1	OE: “O” shpk	Marzh fitimi 24 lekë/litër	1.Referuar pikës 2.3.3/b: Nuk është dorëzuar dokumentacioni leje mjedisore të lëshuar nga QKL për pikën me vendndodhje Shkodër. 2.Referuar pikës 2.3.3/b: Për të gjitha pikat e karburantit përvec Ersekës nuk është sjell autorizim nga pushteti vendor. 3.Në formularin e vetdeklarimit janë vetdeklaruar makineri dhe mjete të cilat nuk janë listuar

Sa më sipër rezulton se, KVO ka vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 162/2020 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, neni 80, Parimet e procesit të përzgjedhjes, pika 1, “Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme: a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura”, neni 92 pika 3, “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z.E. Z, znj. S. R. dhe z. P. R. në cilësinë e anëtarëve të KVO-së.

Lidhja e Kontratës (Gazoil 10 ppm):

Me shkresën nr.1937/2 prot, datë 23.04.2024 OE fitues i është dërguar ftesa për nënshkrim draft marrëveshje kuadër për procedurën e prokurimit Loti 1 “Blerje karburant Gazoil 10 ppm”.

Për Lotin nr.1 “Blerje karburant Gazoil 10 ppm” në datën 24.04.2024 është firmosur drafti i marrëveshjes kuadër për mallra me afat deri në datën 31.12.2026.

-Me kërkesën për prokurim me nr.2421 prot, datë 17.05.2024 nga Drejtoria e Shërbimeve Publike është kërkuar të prokurohen vlere 12,994,200 lekë , Loti 1 “Blerje karburant Gazoil 10 ppm”.

Kërkesa e mësipërm është miratuar me shkresën nr.2421 prot, datë 17.05.2024 nga Drejtori i Drejtorisë së Financës znj.Gentjana Duka dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor.

Me urdhër prokurimi të Titullarit të Autoritetit Kontraktor nr.4/1 prot, datë 17.05.2024, është ngritur Njësia e Prokurimit e cila përbëhet si mëposhtë:

1. A. T. (P.përgjegjës për prokurimin publik)
2. J. H. (Anëtar)
3. Sh. L. (Anëtar)

Minikontrata është lidhur në datë 20.05.2024 midis OE “O” shpk dhe Bashkisë Kolonjë.

Kontrata është lidhur me vlerën 12,994,200 lekë me afat deri në datën 31.12.2024.

-Me kërkesën për prokurim me nr.3597 prot, datë 17.05.2024 nga Drejtoria e Shërbimeve Publike është kërkuar të prokurohen vlera 12,000,000 lekë , Loti 1 “Blerje karburant Gazoil 10 ppm”.

Kërkesa e mësipërm është miratuar me shkresën nr.3597/1 prot, datë 29.07.2024 nga Drejtori i Drejtorisë së Financës znj.G. D. dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor.

Me urdhër prokurimi të Titullarit të Autoritetit Kontraktor nr.4/3 prot, datë 29.07.2024, është ngritur Njësia e Prokurimit e cila përbëhet si mëposhtë:

1. A. T. (P.përgjegjës për prokurimin publik)

2. E. D. (Anëtar)

3. A. K. (Anëtar)

Minikontrata është lidhur në datë 29.07.2024 midis OE “O” shpk dhe Bashkisë Kolonjë.

Kontrata është lidhur me vlerën 12,000,000 lekë me afat deri në datën 31.12.2024.

Lidhja e Kontratës (Benzinë Unl 10 ppm):

Me shkresën nr.1938/2 prot, datë 23.04.2024 OE fitues i është dërguar ftesa për nënshkrim draft marrëveshje kuadër për procedurën e prokurimit Loti 2 “Blerje karburant Benzinë Unl 10 ppm”.

Për Lotin nr.2 “Blerje karburant Benzinë Unl 10 ppm” në datën 24.04.2024 është firmosur drafti i marrëveshjes kuadër për mallra me afat deri në datën 31.12.2026.

-Me kërkesën për prokurim me nr.2425 prot, datë 17.05.2024 nga Drejtoria e Shërbimeve Publike është kërkuar të prokurohen vlera 399,744 lekë , Loti 2 “Blerje karburant Benzinë Unl 10 ppm”.

Kërkesa e mësipërm është miratuar me shkresën nr.2421/1 prot, datë 17.05.2024 nga Drejtori i Drejtorisë së Financës znj.G. D. dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor.

Me urdhër prokurimi të Titullarit të Autoritetit Kontraktor nr.4/2 prot, datë 17.05.2024, është ngritur Njësia e Prokurimit e cila përbëhet si mëposhtë:

1. A. T. (P.përgjegjës për prokurimin publik)

2. J. H. (Anëtar)

3. Sh. L. (Anëtar)

Minikontrata është lidhur në datë 20.05.2024 midis OE “O” shpk dhe Bashkisë Kolonjë.

Kontrata është lidhur me vlerën 399,074 lekë me afat deri në datën 31.12.2024.

3-Procedura e prokurimit me objekt: “Përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara, Bashkia Kolonjë”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara, Bashkia Kolonjë”.		
1.Urdhër Prokurimi : Nr. 9, datë 12.08.2024	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr.9, datë 12.08.2024	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr.436, datë 12.08.2024
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: ‘E hapur’	1.A. T –(P.përgjegjës për prokurim) 2.E. D - (Anëtar) 3.M. T (Anëtar)	1. E. Z – (Kryetar) 2.S. R (Anëtar) 3. P. R – (Anëtar)
5.Fondi Limit (pa Tvsh) 16,995,381 - lekë pa tvsh	6.Oferta fituese: O.E “U” shpk me ofertë 16,245,922 lekë pa tvsh lekë	7.Diferenca me fondin limit: - 749,459 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: - Data e zhvillimit: 17.09.2024	9.Burimi Financimit: -Financim vitit 2024 në vlerën 10,469,154 lekë pa tvsh.	10.Operatorët Ekonomikë: a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b)Skualifikuar 2 OE c) Kualifikuar 1 OE

	-Financim vitit 2025 në vlerën 6,526,227 lekë pa tvsh. Financimi do të mbulohet nga buxheti i Bashkisë Kolonjë.	
11.Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga KPP: Nuk ka
14. Lidhja e Kontratës: Kontratë punë civile me datë lidhje kontrate 21.10.2024 me afat 2 muaj.	15. Vlera e kontratës (me TVSH): 19,495,106 lekë me tvsh	

Hartimi i projektit dhe fondit limit

Referuar VKB nr.27, datë 15.03.2024 “Për një ndryshim në vendimin nr.10, datë 24.01.2024 për miratimin e procedurave për zbatimin e programit social të strehimit “ *Përmirësimi i kushteve të banesave ekzistuese*, financuar me fondet e buxhetit të shtetit”.

Financimi nga Bashkia Kolonjë do të jetë në vlerën 5,480,000 lekë.

Referuar shkresës nr.8086/26 prot, datë 24.07.2024 nga Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit janë transferuar fondet për projektin “*Përmirësimi i kushteve të banesave ekzistuese*” në shumën sipas viteve, vitit 2024 shuma 12,562,985 lekë dhe në vitin 2025 shuma 3,752,580 lekë. Preventivet për projektin përmirësim i banesave ekzistuese Bashkia Kolonjë janë hartuar nga ing. M. T.

Referuar preventivit të punimeve të hartuar nga ing. M. T u audituan zërat e preventivit dhe vlerat janë në përputhje me VKM nr. 216, datë 13.04.2023 “*Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punimeve*”.

Hartimi i kriterëve

Me shkresën nr.3749 prot, datë 12.08.2024 nga personi përgjegjës për procedurën e prokurimit është mbajtur relacion mbi procedurën e prokurimit.

Me shkresën nr.3749/1 prot, datë 12.08.2024 është miratuar procedura “ *Përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara, Bashkia Kolonjë*” me fond limit 16,995,381 lekë nga Drejtori i Drejtorisë së Financës dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor.

Me urdhër prokurimi nr.9, datë 12.08.2024 është përcaktuar njësia e prokurimit, procedura e prokurimit dhe fondi limit.

Në datën 12.08.2024 nga Njësia e Prokurimit është mbajtur procesverbali për argumentimin e specifikimeve teknike për kualifikim.

Më datë 12.08.2024 nga anëtarët e njësise së prokurimit z. A. T. person përgjegjës, znj. E. D. anëtar dhe z. M. T. anëtar është mbajtur procesverbal për hartimin e dokumenteve të tenderit dhe hartimin e kriterëve të veçanta.

Nga auditimi konstatohet se nga NJP janë vendosuar kriterë të paargumentuara e të pambështetura, konkretisht

1)Pika 2.3.4 Operatori/et ekonomike ofertues duhet të disponojnë minimalisht në listëpagesat e muajit të fundit punonjës të specializuar / të kualifikuar, si mëposhtë:

Operatori/et ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e punimeve objekt kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore prej **minimalisht 42 (Dyzet e dy) persona për muajin e fundit**, të vërtetuar me:

a) Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet shoqërore ose Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, **për muajin e fundit**.

b) Listë pagesat e punonjësve sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi **për muajin e fundit**.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Referuar kërkesës në pikën nr.2.3.2/b nga AK është kërkuar fuqi punëtore e specializuar 37 punonjës. Kërkesa në pikën 2.3.4 është në kundërshtim me kërkesën në pikën 2.3.2/b. Fuqia punëtore e kërkuar duhet të jetë e argumentuar.

Kërkesa e mësipërme është në kundërshtim me Ligjin 162/2020 “Për Prokurim Publik” neni 77, pika 1.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. T, znj. E. D dhe z. M. T. në cilësinë e anëtarëve të Njesisë së Prokurimit.

Vlerësimi i Ofertave

Në datë 17.09.2024 nga KVO-ja është mbajtur procesverbali i hapjes së ofertave për procedurën e prokurimit “*Përmirësimi i kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara*” me fond limit 16,995,381 lekë në të cilën kanë ofertuar 3 operatorë ekonomik.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 3 OE, për të cilët, referuar procesverbalit të datës 02.10.2024, KVO-ja ka kryer në SPE vlerësimin dhe klasifikimin përkatës si më poshtë:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE U shpk me NIPT K77	16,245,922	Kualifikuar:
2	OE Xh shpk me NIPT J641	16,636,457	S’kualifikuar:
3	OE C shpk me NIPT K07	16,636,457	S’kualifikuar: 1.Nga verifikimi i formularit përmbledhës së vetdeklarimit rezultojn se OE Z shpk ka deklaruar si mëposhtë: - 2(dy) punonjës hidroizolues nga 3 (tre) që janë kërkuar në DST - 4 (katër) punonjës manovratorë mjeteve të rënda nga 5 (pesë) punonjës rë kërkuar. 2.Nga verifikimi i formularit përmbledhës së vetdeklarimit rezultojn se OE Z shpk nuk ka deklaruar si mëposhtë: -1 (një) kamion me vinq me kapacitet mbajtës min 3.5-7 ton -1 (një) Grejder.

Formulari paraprak i njoftimit të fituesit është firmosur në datën 07.10.2024 nga Titullari i Autoritetit Kontraktor. Operatori ekonomik fitues është shpallur OE “U” shpk me ofertë ekonomike 16,245,922 lekë pa tvsh.

Me shkresën nr.197 prot, datë 13.01.2025 është hartuar njoftimi i fituesit në përfundim të afateve të ankimit. Fitues është shpallur oferta e OE “U” shpk me ofertë ekonomike 16,245,922 lekë pa tvsh.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 4903 prot, datë 20.10.2024 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij raporti përmbledhës dhe formularit paraprak të njoftimit të fituesit, nga 3 operatorë pjesëmarrës janë s’kualifikuar 2 BOE/OE dhe është kualifikuar 1 OE.

Titullari i AK më datë 21.10.2025 ka lidhur kontratën me OE “U” shpk për vlerën 16,245,922 lekë pa TVSH dhe vlera 19,495,106 lekë me TVSH, dhe me afat realizimi punimesh 2 muaj nga nënshkrimi i kontratës.

-Auditimi i Ofertave nga Grupi i Auditimit:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Mungesat e dokumentacionit në dosje:
1	U shpk	16,245,922	Dokumentacioni në përputhje me kërkesat e DST-ve

Konkluzion: Sa më sipër rezulton se, KVO ka vepruar në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 162/2020 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, neni 80, Parimet e procesit të përzgjedhjes, pika 1, “Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme: a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura”.

4-Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje materiale, ndërtimi, hidraulike, elektrike, dekori, Bashkia Kolonjë”.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Blerje materiale ndërtimi, hidraulike, elektrike, dekori”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 8, datë 12.08.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 8, datë 12.08.2024. 1. A. T (P.përgjegjës) 2. E. D (anëtar) 3. M. T (anëtar)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 257, datë 09.05.2024. 1. E. Z (Kryetar) 2. S. R (Anëtar) 3.P .R (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 13,987,968 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese: OE “A. C” Shpk me vlerë oferte 13,510,000 lekë pa Tvsh.	7. Diferenca me fondin limit: 477,968 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 04.09.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Kolonjë në vlerën 13.987.968 lekë.	10. Operatorët Ekonomikë Pjesëmarrës: 1 OE Kualifikuar: 1OE 1. OE “A. C” Shpk;
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr. 5193 prot., datë 05.11.2024.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): Minikontrata 10,800,000 lekë me tvsh	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Me shkresën nr.2072 prot., datë 09.05.2024, z. E. Z, Drejtor i Shërbimeve Publike ka kryer kërkesën nr.2072 prot, datë 09.05.2024 për “Blerje materiale ndërtimi, elektrike,dekori, Bashkia Kolonjë”.

Më shkresën nr.2072/1 prot, datë 09.05.2024 është miratuar kërkesa për blerje materiale nga Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor.

Me Urdhrin nr. 255, datë 09.05.2024, të z. E. I në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Komisioni për Hartimin e Specifikimeve Teknike (KHST) dhe përlogaritja e fondit limit përbërë nga z. I. A, znj. B. C dhe znj. J. H.

Me procesverbalin e datës 09.05.2024 nga komisioni i përlogaritjes së fondit limit i është dërguar ftesë për ofertë 3 operatorëve ekonomike.

-L. shpk me NIPT K014;

-I. C Shpk me NIPT K31;

-L. S P Shpk me NIPT K61;

Referuar testimit të tregut nga oferrat e operatorëve ekonomikë paraqitet si mëposhtë:

Me shkresës nr.2188/1 prot, datë 20.05.2024 OE “L. s p” shpk me NIPT K61 ka paraqitur ofertën për 13 zëra të preventivit.

Me shkresës nr.2189/1 prot, datë 20.05.2024 OE “L” shpk me NIPT K014 ka paraqitur ofertën për 13 zëra të preventivit.

Me shkresës nr.2190/1 prot, datë 20.05.2024 OE “I C” shpk me NIPT K31 ka paraqitur ofertën për 13 zëra të preventivit.

Referuar zërave të tjera të preventivit vlerat janë në përputhje me VKM nr. 216, datë 13.04.2023 *“Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punimeve”*.

Me shkresën nr.2085/1 prot, datë 21.05.2024 nga Komisioni i përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përllogaritja e fondit limit është dërguar dokumentacioni për procedurën si mëposhtë:

- Specifikimet teknike;
- Preventiv pa çmime;
- Ofertat ekonomike;
- Procesverbal e llogaritjes së fondit limit;
- Preventiv me çmime;

Me shkresën nr.3622 prot, datë 30.07.2024 është mbajtur relacion per procedurën e prokurimit *“Blerje material ndërtimi, hidraulike, elektrike, dekori”*, Bashkia Kolonjë 2024 , nga personi përgjegjes për prokurimin.

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt *“Blerje material ndërtimi, hidraulike, elektrike, dekori”*, janë siguruar fonde në vlerën 14,000,000 lekë nga Buxheti i Institucionit miratuar me VKB-në nr. 158, datë 20.12.2023, *“Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Kolonjë për vitin 2024 dhe PBA 2024-2026”*.

Me Urdhrin nr. 8, datë 12.08.2024, të E. I Titullari i Autoritetit Kontraktor ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt *“Blerje material ndërtimi, elektrike,dekori”* me fond limit 13,987,968 lekë pa Tvsh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 3749 prot., datë 12.08.2024, nga NjP e përbërë nga z. A. T, znj. E. D, z. M.T është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Nga auditimi konstatohet se nga NjP janë vendosuar kriterë të paargumentuara e të pambështetura, konkretisht

1. Në pikën nr. 2.3.5. Operatori ekonomik duhet të disponojë 1 (një) mjet transporti kamion ose kamionçinë për transportin e mallrave.

Për mjetet që shënohen në regjistrat publikë , kur janë në pronësi, duhet të paraqitet:

- a)Dokumenti që vërteton pronësinë (çertifikatën e pronësisë së mjetit rrugor);
- b)Dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (leje qarkullimi);
- c) Çertifikata e vlefshme e kontrollit teknik (SGS);
- ç) Siguracioni (polica e sigurimit) i vlefshëm për mjetin;

Kur janë më qera, duhet të paraqitet:

- a)Kontrata noteriale e qerasë;
- b)Dokumenti që vërteton regjistrimin e mjetit (lejeqarkullimi);
- c)Çertifikata e vlefshme e kontrollit teknik (SGS);
- ç)Siguracioni (polica e sigurimit) i vlefshëm i mjetit;

Ky kriter do të përmbushet nga OE me anë të Formularit Përmbledhës së Vetëdeklarimit. Dokumentacioni provues, i cili vërteton disponimin e automjeteve, do të dorëzohet nga ofertuesi i kualifikuar i pari përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

- Kërkesa për disponibilitetin e një Automjeti për transport mallrash është një kërkesë e pa argumentuar teknikisht dhe ligjërishit për arsye se mallrat janë për furnizimin e Autoritetit Kontraktor dhe jo në pikën e prodhimit.

Konkluzion: Në aplikimin e kriterëve janë konstatuar kriterë të pa argumentuara teknikisht dhe ligjërishit, në mos përputhje me kërkesat e nenit 78, pika 2, e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, që përcaktohet që:

Neni 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit”:

2. Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërishit, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A.T, znj. E. D dhe z. M. T. në cilësinë e anëtarëve të Njësisë së Prokurimit.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Procesverbali i mbajtur nga KVO me nr. 1, datë 04.09.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 1 operatorë ekonomike ka marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara. Në datën 04.09.2024 është mbajtur procesverbali nga komisioni i vlerësimit të ofertave për mostrat e dorëzuara nga operatori ekonomik “A C” PF me fletë hyrje nr.2,3,4,5,6 me datë 04.09.2024, Me procesverbalin nr.2, datë 19.09.2024 nga KVO-ja është ka vlerësuar ofertat e paraqitura për procedurën “Blerje material ndërtimi, hidraulike, elektrike, dekori”.

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE A.C shpk me NIPT L581	13,510,000	Kualifikuar:

Formulari paraprak i njoftimit të fituesit është firmosur në datën 01.10.2024 nga Titullari i Autoritetit Kontraktor. Operatori ekonomik fitues është shpallur OE “A. C” shpk me ofertë ekonomike 13,510,000 lekë pa tvsh.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës me nr. 4602 prot, datë 07.10.2024 në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit paraprak të njoftimit të fituesit, nga 1 operatorë pjesëmarrës dhe është kualifikuar 1 OE.

Titullari i AK më datë 18.10.2024 ka lidhur draft marrëveshjen kuadër me OE “A. C” PF me afat lidhja e minikontratave deri në 31.12.2025.

Titullari i AK më datë 05.11.2024 ka lidhur minikontratën nr.1, datë 05.11.2024 me OE “A. C” PF me vlerë kontratë 9,000,000 lekë pa tvsh dhe 10,800,000 lekë me tvsh.

-Auditimi i Ofertave nga Grupi i Auditimit:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Mungesat e dokumentacionit në dosje:
1	OE A.C shpk me NIPT L58	13,510,000	1)Referuar kriterit në pikën 2.3.3: OE “A C” për mallrat cemento ndërtimi 42.5 R dhe hekur beton periodik ka dorëzuar dokumentacionin si mëposhtë: -Autorizim datë 28.08.2024 nga shoqëria L. Shpk për materialet cemento dhe hekur beton. -Certifikata e analizës së cimentos e datës 28.10.2011 -Kontratë bashkëpunimi midis shoqërive L. shpk dhe A. C sh.a e datës 01.01.2013 me afat deri në datën 31.03.2013. Kontrata e bashkëpunimit nuk është aktive.

Konkluzion: Sa më sipër rezulton se, KVO ka vepruar në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 162/2020 datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, neni 80, Parimet e procesit të përzgjedhjes, pika 1, “Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme: a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura”, neni 92 pika 3, “Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. E. Z, znj. S. R dhe z. P. R. në cilësinë e anëtarëve të KVO-së

5-Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje pajise mobilerie arsimit mesëm dhe pajisje kompjuterike dhe mobilie për sallën e Këshillit Bashkiak, Kolonjë, viti 2024”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje pajise mobilerie arsimit mesëm dhe pajisje kompjuterike dhe mobilie për sallën e Këshillit Bashkiak, Kolonjë, viti 2024”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.11 prot., datë 24.09.2024	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 506, datë 24.09.2024 1.M. T –(P.përgjegjës për prokurim) 2. M. J - (Anëtar) 3 I. A –(Anëtar)	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr. 508 prot, datë 24.09.2024 1. E. Z (Kryetar) 2. S. R (Anëtar) 3. P. R (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e thjeshtuar”		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 5,028,534 lekë	6. Oferta fituese: Sh sh.p.k me ofertë 3,962,200 lekë pa t.vs.h	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,066,334 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 24.09.2024	9.Burimi Financimit: Të ardhurat e Bashkisë Kolonjë/Ministria e Arsimit	10. Operatorët Ekonomike: 1) B. B pa ofertë 2) Er 3,373,540 3) Sh Sh. A me ofertë 3,962,200 lekë 4) H. D PF me ofertë 4,890,000 lekë
11.Ankimime në AK Shkresa nr.4564 prot, datë 24.09.2024	12. Përgjigje ankesës nga AK Shkresa nr.4577 prot, datë 04.10.2024.	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP: Nuk ka

Me Urdhër Prokurimi nr.11, datë 24.09.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka vendosur nisjen e procedurës së prokurimit me objekt: *“Blerje pajisje mobiliere arsimit në mesëm të përgjithshëm dhe mobilie për sallën e Këshillit Bashkiak.”* Në këtë Urdhër Prokurimi është krijuar Njësia e Prokurimit me përbërje: A. T, E. D dhe A. K.

Burimi i financimit të kësaj procedurë prokurimi do të jetë buxheti i Bashkisë Kolonjë sipas VKB Nr. 158, datë 20.12.2023 *“Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Kolonjë për vitin 2024”* si dhe shkresës së Ministrisë së Arsimit dhe Sportit me nr 1668/36 prot, datë 27.03.2024.

Hartimi i fondit limit

-Me Urdhërin nr. 506 datë 24.09.2024 *“Për ngritjen e Komisionit të Përgatitjes së Specifikimeve Teknike dhe Përlllogaritjes së Fondit Limit*, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I ka ngritur këtë komision me përbërje: M. T, kryetar, M. J anëtar, I. A anëtar.

-Me shkresën me nr. 4359/1 datë 24.09.2024, *“Komisioni përgjegjës për përgatitjen e specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit”* i ka dërguar informacion përgjegjësit të sektorit të buxhetit dhe prokurimeve, z. A. T, ku shprehen se lidhur me përlllogaritjen e fondit limit për procedurën e prokurimit, ata janë mbështetur në katalogun e operatorit të blerjeve të përqëndruara ku janë afishuar çmime për blerje orendish dhe blerje për mobilim.

-Nga verifikimi i procesverbaleve hartuar nga komisioni, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. 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 mallrave, ky fakt lë hapësirë të kuptohet se sasia e përlllogaritur nuk ka ardhur si rezultat i përlllogaritjes së nevojave reale. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për një fryrje të fondit limit në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi z. A. T, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kriterëve

-Me Urdhërin nr. 506 datë 24.09.2024 *“Për ngritjen e komisionit të përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit*, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I ka ngritur këtë komision me përbërje: M.T, kryetar, M. J anëtar, I. A anëtar.

-Me shkresën me nr. 4359/1 datë 24.09.2024, *“Komisioni përgjegjës për përgatitjen e specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit”* i ka dërguar informacion përgjegjësit të sektorit të buxhetit dhe prokurimeve, z. A. T, ku shprehen se lidhur me hartimin e specifikimeve teknike ata janë mbështetur në katalogun e operatorit të blerjeve të përqëndruara ku janë afishuar çmime për blerje orendish dhe blerje për mobilim.

-Bazuar në sa më sipër komisioni i përgatitjes së specifikimeve teknike, me shkresën pa nr e datë protokoli, me firmat e Kryetarit dhe dy anëtarëve të komisionit, ka përgatitur dhe argumentuar specifikimet teknike.

-Me procesverbalin me nr. 4564 prot, datë 24.09.2024, NJP ka argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim.

-Me shkresën nr. 4524, prot, datë 04.10.2024, OE “A” shpk, ka dërguar një kërkesë në adresë të AK nëpërmjet APP, duke kërkuar ndryshimin e disa kriterëve pjesë e DST.

-Referuar kërkesës së OE për ndryshimin e disa prej kriterëve kualifikuese pjesë të DST dhe afatit të zbatimit të kontratës, me shkresën nr. 4575 prot, datë 04.10.2024, NJP i ka kërkuar Kryetarit të Bashkisë, pezullimin e procedurës së prokurimit deri në shqyrtimin e kërkesës së dërguar nga operatori ekonomik, në lidhje me disa sqarime mbi kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit dhe kohëzgjatjes së kontratës.

-Me Urdhërin nr. 533 datë 04.10.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka marrë vendimin për të pezulluar vazhdimin e procedurës së prokurimit deri në shqyrtimin e kërkesës së operatorit ekonomik.

-Më datën 07.10.2024, me shtojcën nr. 1 “Mbi ndryshimin e dokumentave standarde të tenderit”, NJP ka bërë disa ndryshime lidhur me kohëzgjatjen e kontratave e konkretisht: **Kohëzgjatja e kontratës ose afati i zbatimit të kontratës:**

ISHTE

7. Kohëzgjatja e kontratës/marrëveshjes kuadër ose afati për zbatimin e saj:

Kohëzgjatja në muaj ose ditë 5 (Pesë) ditë nga data e lidhjes së kontratës

BËHET

7. Kohëzgjatja e kontratës/marrëveshjes kuadër ose afati për zbatimin e saj:

Kohëzgjatja në muaj ose ditë 25 (Njëzetë e pesë) ditë nga data e lidhjes së kontratës.

-Për sa më sipër NJP ka vënë në dijeni edhe në rrugë shkresore OE “ACP” sh.p.k, me shkresën me nr. 4577 prot, datë 04.10.2024.

-Me shkresën me nr. 4604 prot, datë 07.10.2024, NJP i kërkon Kryetarit të Bashkisë Kolonjë heqjen e pezullimit të procedurës së prokurimit, duke argumentuar se janë bërë sqarime dhe modifikime mbi kriteret e vendosura në dokumentet e procedurës së prokurimit.

-Me Urdhërin nr. 536, prot, datë 07.10.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka vendosur heqjen e pezullimit nga procedura e lartpërmendur.

-Kriteret e kualifikimit dhe kriteret e vendosura janë në përputhje me Ligjin për Prokurimin Publik dhe legjislacionin përkatës për rregullat e prokurimit publik.

Vlerësimi i Ofertave

Me Urdhërin nr. 508 datë 24.09.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I, ka ngritur Komisionin e Vlerësimit të Ofertave për vitin ushtrimor 2024, me përbërje si më poshtë:

1) z. E. Z (kryetar) me detyrë Drejtor i Shërbimeve Publike.

2) znj. S. R (anëtar) me detyrë Sekretar i Përgjithshëm.

3) z. P. A. R (anëtar) me detyrë Nënkryetar i Bashkisë Kolonjë.

-Me procesverbalin e nr. 1, mbajtur më datë 14.10.2024, KVO ka hapur ofertat e e procedurës së prokurimit.

-Nëpërmjet hyrjes në SPE, anëtarët e KVO konstatuan se kanë paraqitur oferta operatorët si më poshtë”:

1) B. B pa ofertë

2) E 3,373,540

3) Sh me ofertë 3,962,200 lekë

4) H. D me ofertë 4,890,000 lekë

-Referuar kërkesave për kualifikim, KVO ka kërkuar paraqitjen e monstrave nga shoqëritë pjesëmarrëse në procedurën e prokurimit, ditën dhe orën e caktuar për hapjen e ofertave.

-Për sa më sipër u konstatua se vetëm tre nga katër operatorët ekonomikë kanë dërguar monstat pranë ambienteve të Bashkisë Kolonjë: konkretisht: “E. Sh dhe subjekti H. D. Dorëzimet e monstatve vërtetohen përmes fletë-hyrjes nr. 8,9,10 të datës 14.10.2024.

-Me procesverbalin pa numër, mbajtur më datë 17.10.2024, KVO ka kualifikuar OE:

1) SH me ofertë ekonomike në vlerën ekonomike 3,962,200 lekë;

2) H. D me ofertë në vlerën ekonomike 4,890,000 lekë;

-KVO ka skualifikuar OE “B. B” për shkak se nuk ka dorëzuar dokumentacionin e e kërkuar sipas përcaktimeve në DST.

-KVO ka skualifikuar OE “E” shpk për shkak se oferta është në një vlerë anomalisht të ulët.

-Nga verifikimi i rasteve të operatorëve të refuzuar, u konstatua se vendimmarrja e KVO është në përputhje me legjislacionin në fuqi për prokurimin publik.

-Për sa më sipër KVO ka kualifikuar si operatorin me ofertën ekonomike më të favorshme OE “Sh” shpk.

-Auditimi i Ofertave nga Grupi i Auditimit:

1.OE “B B” nuk ka dorëzuar ofertë ekonomike për procedurën *Blerje pajisje mobilieri arsimit mesëm i përgjithshëm dhe mobilie për sallën e Këshillit Bashkiak.*”, në kundërshtim me kërkesat e DST-ve.

2. OE “E” shpk ka dorëzuar ofertën ekonomike në vlerën 3,373,540 lekë e cila është në kundërshtim me nenin 93 të ligjit 162/2020 “Për prokurimin publik” Oferta ekonomike është anomalisht e ulët.

3. OE “Sh” shpk është shpallur fitues me shkresën nr.5423, prot, datë 15.11.2024.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se OE fitues është në përputhje me kërkesat e përcaktuara në DST.

Zbatimi i kontratës

Me Urdhërin nr. 659, datë 10.12.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka ngritur komisionin e marrjes në dorëzim të mallit për procedurën e prokurimit me objekt *“Blerje pajisje mobilie arsimit mesëm dhe pajisje kompjuterike dhe mobilie për sallën e Këshillit Bashkiak, Kolonjë, viti 2024”*, me përbërje: z. I.A., me detyrë kryetar, z. M. J me detyrë anëtar dhe z, B. K me detyrë anëtar

-Me procesverbalin e datës 10.12.2024, komisioni i marrjes në dorëzim ka pranuar dhe firmosur marrjen në dorëzim të sasisë së mallit të kërkuar. Nga verifikimi i fletëhyrjeve dhe faturës elektronike të pagesave të Bashkisë Kolonjë, u konstatua se sasia e kërkuar dhe e marrë në dorëzim është e njëjtë.

Me shkresën e protokolluar në KLSH me nr. 319/11 datë 18.08.2025, Bashkia Kolonjë ka dërguar observacion për sa i përket problematikave të pasqyruara në Projekt- Raportin e Auditimit.

Pretendimi i subjektit: Për sa i përket konstatimit të grupit të auditimit se subjekti OE “Sh” sh.p.k nuk ka dorëzuar kontratat e punës për dy montatorët sipas përcaktimeve të pikës 3 të DST, subjekti ka dërguar bashkëngjitur observacionit dokumentacionin si më poshtë: Ofertën e shoqërisë “Sh” sh.p.k, dërguar Bashkisë Kolonjë me shkresën me nr. 837, prot, datë 28.10.2024, Kontratën e punës nr. 60 lidhur më datë 05.01.2022 me z. N. H për pozicionin e punës Montator, Kontratën Pune nr. 56 datë 04.01.2021. lidhur me z. Sh. B, për pozicionin e punës punëtor montimi.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga ana e KVO, u verifikua lidhja e këtyrë kontratatave për pozicionete e punës të përcaktuara në kriterin e pikës 3 të DST.

Për sa më sipër pretendimi i subjektit merret në konsideratë në hartimin e Raportit të Auditimit.

6-Procedura e prokurimit me objekt: “Furnizim vendosje pjesë këmbimi dhe mirëmbajtje e automjeteve të Bashkisë Kolonjë”.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Furnizim vendosje pjesë këmbimi dhe mirëmbajtje e automjeteve të Bashkisë Kolonjë”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 215, datë 24.04.2024.	2. Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit: Nr. 215, datë 24.04.2024. 1. A. T (P.përgjegjës) 2. E. D (anëtar) 3. Sh. L (anëtar)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 216, datë 24.04.2024. 1. E. Z (Kryetar) 2. S. R (Anëtar) 3.P. R (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: Marreveshje kuadër “Procedurë e hapur”.		
5. Fondi Limit: 9,230,000 lekë pa Tvsh	6. Oferta fituese: OE “H. I” Shpk me vlerë oferte 9,100,390 lekë pa Tvsh.	7. Diferenca me fondin limit: 129,610 lekë pa Tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 17.05.2024.	9. Burimi i Financimit: Nga buxheti i Bashkisë Kolonjë në vlerën 9,230,000 lekë.	10. Operatorët Ekonomikë Pjesëmarrës: 1 OE Kualifikuar: 1 OE 1. OE “H. I” Shpk;
11. Ankimime AK: Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK: Nuk ka	13. Përgjigje nga APP apo KPP: Nuk ka
14. Lidhja e kontratës: Nr.2872 prot., datë 10.06.2024.	15. Vlera e kontratës (me Tvsh): 10,920,468 lekë me tvsh	

Hartimi i specifikimeve teknike dhe përlogaritja e fondit limit:

Me shkresën nr. 1949 prot., datë 24.04.2024, z. E. Z. Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve Publike ka kryer kërkesë për kryerjen e procedurës së prokurimit bazuar në regjistrin e parashikimit “Furnizim vendosje pjesë këmbimi dhe mirëmbajtje e automjeteve të Bashkisë Kolonjë”.

Më shkresën nr.1949/1 prot, datë 24.04.2024 është miratuar kërkesa për furnizim vendosje pjesë këmbimi dhe mirëmbajtje e automjeteve nga Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Titullari i Autoritetit Kontraktor.

Referuar dokumentacionit në dosjen e prokurimit nuk administrohet asnjë relacion për gjendjen e mjeteve dhe kërkesat për materiale për çdo mjet për të cilat është parashikuar kryerja e procedurës së prokurimit. Veprimi i mësipërm është në kundërshtim me VKM nr.285 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 74, pika 3, gërma a.

Me Urdhrin nr. 214, datë 24.04.2024, të z. E. I. në cilësinë e Titullarit të AK është ngritur Komisioni për Hartimin e Specifikimeve Teknike (KHST) dhe përlogaritja e fondit limit përbërë nga z. R. K, z. S. Dh dhe z. N. M.

Referuar procedurës së mësipërme janë 21 (njëzet e një) automjete të Bashkisë Kolonjë për të cilat referuar gjendjes dhe përdorimit janë parashikuar mirëmbajtje për vitin 2024-2025.

Për testimin e tregut janë marrë 3 oferta si mëposhtë:

1-A. C me Nipt K74.

2-H. I me NIPT K675.

3-A. Ç me NIPT K975.

Në bazë të ofertave të marrë nga testimi i tregut komisioni i ngritur me urdhrin nr.214, datë 24.04.2024 ka hartuar preventivin me vlere 9,230,000 lekë.

Me shkresën nr.2054 prot, datë 02.05.2024 është mbajtur relacion per procedurën e prokurimit “Furnizim vendosje pjesë këmbimi dhe mirëmbajtje e automjeteve ”, Bashkia Kolonjë 2024 , nga personi përgjegjes për prokurimin.

Për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Furnizim vendosje pjesë këmbimi dhe mirëmbajtje e automjeteve”, janë siguruar fonde në vlerën 9,230,000 lekë nga Buxheti i Institucionit miratuar me VKB-në nr. 158, datë 20.12.2023, “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Kolonjë për vitin 2024 dhe PBA 2024-2026”.

Me Urdhrin nr. 6, datë 12.08.2024, të E. I Titullari i Autoritetit Kontraktor ka urdhëruar NjP për kryerjen e prokurimit me objekt “Furnizim vendosje pjesë këmbimi dhe mirëmbajtje e automjeteve ” me fond limit 9,230,000 lekë pa Tvsh me anë të llojit të procedurës “Procedurë e hapur”.

Hartimi i kriterëve të DT:

Me shkresën nr. 3749 prot., datë 12.08.2024, nga NjP e përbërë nga z. A. T, znj. E. D, z. Sh.L është mbajtur procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim, në të cilën janë miratuar Dokumentet e Tenderit.

Nga auditimi u konstatua se kriteret e vendosur për procedurën “Furnizim vendosje pjesë këmbimi dhe mirëmbajtje e automjeteve ” me fond limit 9,230,000 lekë pa tvsh janë në përputhje me ligjin 162/2020 “Për prokurimin publik”.

Vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Procesverbali i mbajtur nga KVO me nr. 1, datë 17.05.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 1 operatorë ekonomike ka marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara. KVO-ja gjykon se i nevojitet më shumë se 5 (pesë) ditë punë për shpalljen e rezultatit të kësaj procedure.

Procesverbali i mbajtur nga KVO me nr. 2, datë 23.05.2024, i hapjes së procedurës nga ku ka rezultuar se 1 operatorë ekonomike ka marrë pjesë me vlerat ekonomike përkatëse të ofertuara..

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Kualifikuar/S’kualifikuar
1	OE H I shpk me NIPT K67	9,100,390	Kualifikuar.

Formulari paraprak i njoftimit të fituesit është firmosur nga Titullari i Autoritetit Kontraktor. Operatori ekonomik fitues është shpallur OE “H I” shpk me ofertë ekonomike 9,100,390 lekë pa tvsh.

Nga KVO është mbajtur Raporti përmbledhës në të cilin është përshkruar e gjithë procedura e ndjekur deri në shpalljen e fituesit. Sipas këtij Raporti përmbledhës dhe formularit paraprak të njoftimit të fituesit, nga 1 operatorë pjesëmarrës dhe është kualifikuar 1 OE.

Titullari i AK më datë 10.06.2024 ka lidhur kontratën me OE “H I” PF me afat dorëzimi i mallit me përfundim në datë 31.12.2024 me vlerë 9,100,390 lekë pa tvsh.

-Auditimi i Ofertave nga Grupi i Auditimit:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

Nr	Operatori ekonomi	Oferta lekë pa TVSh	Mungesat e dokumentacionit në dosje:
1	OE H I shpk me NIPT K675	9,100,390	Dokumentacioni i dorëzuar në përputhje me DST-të

7-Procedura e prokurimit me objekt: “Blerje makine me kosh Bashkia Kolonjë, viti 2024”.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje makinë me kosh, Kolonjë, viti 2024”.		
1. Urdhër Prokurimi Nr.05 prot., datë 12.03.2024	3. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Urdhër nr. 145, datë 12.03.2024 1. R K 2. S Dh 3 N M	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave: Urdhër Nr. 146 prot, datë 12.03.2024 1. E Z (Kryetar) 2. So R (Anëtar) 3. P R (Anëtar)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur e thjeshtë		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 4,000,000 lekë	6. Oferta fituese: A G me ofertë 3,800,000 lekë pa t.vsh	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 200,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 23.04.2024	9.Burimi Financimit: Buxheti i Bashkisë Kolonjë	10. Operatorët Ekonomike: Pjesëmarrës: 1 OE Kualifikuar: 1OE 1. OE “Al” G
11.Ankimime në AK Nuk ka	12. Përgjigje ankesës nga AK Nuk ka	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP: Nuk ka

Hartimi i fondit limit

-Me Urdhërin nr. 145 datë 12.03.2024 “Për ngritjen e komisionit të përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përllogaritjes së fondit limit, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I. ka ngritur këtë komision me përbërje: R. K, kryetar, S. Dh anëtar, N. M anëtar.

-Për të përllogaritur fondin limit, komisioni ka përdorur metodën e studimit të tregut, duke marrë në dorëzim oferta ekonomike nga subjektet: A. G sh.p.k, A 20 sh.p.k dhe N. R PF.

-Me shkresën me nr. 1268/1, Komisioni i ka dërguar kërkesë subjektit A. G sh.p.k për të marrë ofertë ekonomike për përllogaritjen e fondit limit.

-Me shkresën me nr. 1268/2, Komisioni i ka dërguar kërkesë subjektit A. 200 sh.p.k për të marrë ofertë ekonomike për përllogaritjen e fondit limit.

-Me shkresën me nr. 1268/3, Komisioni i ka dërguar kërkesë subjektit N. R PF për të marrë ofertë ekonomike për përllogaritjen e fondit limit.

-Nga verifikimi i dokumentacionit bashkëngjitur dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk janë dokumentuar ofertat ekonomike të subjekteve të lartpërmendur dhe nuk provohet aplikimi i metodave të përllogaritjes së fondit limit parashikuar në rregullat e prokurimit publik.

-Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me nenin 76, pika 1, pika 2 të VKM Nr, 285 datë 1905.2021 “Për rregullat e prokurimit publik”.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi Komisioni për Përllogaritjen e Fondit Limit me përbërje: R. K, kryetar, S. Dh anëtar, N. M anëtar.

-Me shkresën me nr. 1267 prot, datë 12.03.2024, Drejtori i Shërbimeve Publike, z. E. Z. ka kërkuar nga Drejtoria e Financës të miratojë kërkesën për realizimin e kësaj procedure në bazë regjistrimit të parashikimeve për vitin 2024.

-Me shkresën me nr. 1267/1 prot, datë 12.03.2024, Drejtoria e Financës kërkesën e Drejtorit të Shërbimeve, z. E. Z.

-Nga verifikimi i dosjes së prokurimit, u konstatua se nuk është dokumentuar asnjë kërkesë e Drejtorisë së Shërbimeve, ku të jetë argumentuar nevoja e blerjes së mallit objekt prokurimit. Nuk

është dokumentuar nga ana e përgjegjësit për prokurimet, relacioni teknik mbi domosdoshmërinë e realizimit të kësaj procedure prokurimi, bazuar mbi nevojat e Drejtorisë së Shërbimeve.

-Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me përcaktimet e nenit 74, pika 3, shkronja a e VKM Nr, 285 datë 19.05.2021 për Rregullat e Prokurimit Publik.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi z. A. T, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kriterëve

Me Urdhërin nr. 145 datë 12.03.2024 “Për ngritjen e komisionit të përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlogaritjes së fondit limit, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I. ka ngritur këtë komision me përbërje: R. K, kryetar, S. Dh anëtar, N. M anëtar.

-Bazuar në sa më sipër Komisioni i Përgatitjes së Specifikimeve Teknike, me shkresën pa nr e datë protokolli, me firmat e Kryetarit dhe dy anëtarëve të komisionit, ka përgatitur dhe argumentuar specifikimet teknike.

-Me procesverbalin e datës 23.04.2024, NJP ka argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim.

-Kriteret e kualifikimit dhe kriteret e vendosura janë në përputhje me Ligjin për Prokurimin Publik dhe legjislacionin përkatës për rregullat e prokurimit publik.

Vlerësimi i Ofertave

Me procesverbalin e nr. 2, mbajtur më datë 07.05.2024, KVO ka hapur ofertat e procedurës së prokurimit.

-Nëpërmjet hyrjes në SPE, anëtarët e KVO konstatuan se për procedurën e prokurimit ka paraqitur ofertën ekonomike OE “Al G” me ofertë ekonomike në vlerën 3,800,000 lekë pa t.v.sh.

-Me procesverbalin nr. 4 datë 10.05.2024, KVO ka vijuar me shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertës, nga ku ka arritur në përfundimin se oferta përmbush të gjitha kriteret për kualifikim të përcaktuar në DST.

-Për sa më sipër, KVO ka shpallur fitues OE “AL G”.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar nga ana e OE “Al”, u konstatua se është në përputhje me kërkesat e përcaktuara në DST.

Zbatimi i kontratës

Me Urdhërin nr. 312, datë 07.06.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka ngritur komisionin e marrjes në dorëzim të mallit për procedurën e prokurimit me objekt “*Blerje makine me kosh Bashkia Kolonjë viti 2024*”, me përbërje: z. R. K, me detyrë kryetar, z. N. M me detyrë anëtar dhe z. B.K me detyrë anëtar

-Me procesverbalin e datës 10.12.2024, komisioni i marrjes në dorëzim ka pranuar dhe firmosur marrjen në dorëzim të sasisë së mallit të kërkuar. Nga verifikimi i fletëhyrjeve dhe faturës elektronike të pagesave të Bashkisë Kolonjë, u konstatua se sasia e kërkuar dhe e marrë në dorëzim është e njëjtë.

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

Për periudhën 01/01/2024 – 31/12/2024, nga Bashkia Kolonjë referuar të dhënave të regjistrit të prokurimeve ka kryer gjithsej **71** procedura prokurimi me vlera të vogël me vlerë të fondit limit

51,470 mijë lekë pa TVSH dhe vlerë kontrate të lidhur prej 43,365 mijë lekë pa TVSH, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 8,105 mijë lekë pa TVSH ose 15.7 %.

Me urdhërin nr. 67, datë 31.01.2024, nga titullari i AK, z. E. I, është krijuar Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël për vitin 2024 me përbërje:

- 1) Sh. L (kryetar), me detyrë Drejtor të Ardhurash.
- 2) A. T. (anëtar) me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve në Drejtorinë e Financës.
- 3) E. Z (anëtar), Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve.

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), nga auditimi i regjistrimit të realizimit të procedurave me vlera të vogla për vitin 2024 u konstatua copëzim fondi në rastet si më poshtë:

-Në procedurë e prokurimit me objekt:

- a) *“Blerje materiale ndërtimi për gabiona ne Bashkinë Kolonjë viti 2024”*, me fondin limit në vlerën 832,200 lekë
- b) *“Blerje materiale ndërtimi për gabiona, Bashkia Kolonjë viti 2024”* me fond limit në vlerën 666,600 lekë.

-Në procedurën e prokurimit me objekt:

- a) *“Blerje materiale për KUZ Fshati Mollas, Njësia Administrative Mollas Bashkia Kolonjë, viti 2024”*, me fond limit në vlerën 833,200 lekë.
- b) *“Blerje materiale per Llixhat e Vromonerit, Sarandapor, Leskovik, Bashkia Kolonjë viti 2024”* me fondin limit në vlerën 852,760 lekë.
- c) *“Blerje materiale për meremetimin e kalçeto qyteti Ersekës blloku Nr.6 në Bashkinë Kolonjë viti 2024”*, me fond limit në vlerën 990,250 lekë,
- d) *“Blerje materiale per rrethimin e varezave publike te fshatit Vodice, Bashkia Kolonjë viti 2024”* me fond limit 998,894,
- e) *“Materiale per Stadiumin e qytetit Erseke, Bashkia Kolonjë për vitin 2024”* me fond limit në vlerën 992,500 lekë,
- f) *“Blerje tubacione dhe rakorderi per KUZ Fshati Mollas, Njësia Administrative Mollas, Bashkia Kolonjë, viti 2024”* me fondin limit në vlerën 992,200 lekë.
- g) *“Shpenzime per blerje materiale per mermetimi e varezave publike qyteti Leskovik, Bashkia Kolonjë viti 2024”*, me fondin limit në vlerën 961,050 lekë,
- h) *“Shpenzime për blerje materiale për mirëmbajtje e meremetime të shkollave në Bashkinë Kolonjë, viti 2024”* me fond limit në vlerën 992,824 lekë,
- i) Blerje materiale për *“Urën e varur [Pacarelë] në fshtin PSARR, Njësia Administrative Qëndër Ersekë , Bashkia Kolonjë viti 2024”*, me fond limit në vlerën 942,400 lekë,
- j) *“Blerje materiale për riparim Shkolla 9-vjeçare Ersekë, Bashkië Kolonjë, viti 2024”*, me fond limit në vlerën 963,974 lekë,
- k) *“Blerje Materiale për Riparim Tregu Ersekë, Bashkië Kolonjë, viti 2024”*, me fond limit në vlerën 832900 lekë.
- l) *“Shpenzime blerje materiale per riparimin e ndricimit rrugor ne Njësinë Administrative Leskovik në Bashkinë Kolonjë”* për vitin 2024, me fond limit në vlerën 657,000 lekë,

m) *“Shpenzime për blerje materiale për dekorin e Qyteti të Leskovikut për vitin 2024, Bashkia Kolonjë”*, me fond limit në vlerën 100,0000,

n) *“Blerje materiale elektrike (led,paisje elektrike,leshues ,kabell) për mirëmbajtjen e ndiçimit rrugor për Bashkinë Kolonjë viti 2024”*, me fond limit në vlerën 995,000 lekë.

Procedurat e cituara në rastet e mësipërme kanë funksion të ngjashëm, ndërkohë që shumatorja e fondeve limit të procedurave është 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 shmangien e rregullave të prokurimit, veprime dhe mosveprime që vjen në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Për 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 sa më sipër mban përgjegjësi z. A. T, me detyrë përgjegjës sektori i prokurimeve sipas përcaktimeve të VKM nr. 285 datë 19.05.2021, “Rregullat e Prokurimit Publik”, neni 74, pika 3, shkronja a.

-Për vitin 2024 janë realizuar 71 procedura prokurimi me vlerë të vogël në vlerë totale të fond limit prej 51,470,957 lekë dhe me vlerë kontrate 43,365,942 lekë . Për auditim janë përzgjedhur për 10 procedura prokurimi si më poshtë.

1)Për procedurën me objekt *“Blerje vajra e lubrifikantë për mjetet e Bashkisë Kolonjë” me fond limit 999,900. lekë pa T.V.SH.*

-Me urdhër prokurimi nr. 07, datë 20.02.2024, titullari i AK, z. E. I. ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: *“Blerje vajra e lubrifikantë për mjetet e Bashkisë Kolonjë.”*

Përlllogaritja e fondit limit.

Me procesverbalin nr. 677 datë 05.02.2024 komisioni i procedurave të prokurimit me vlerë të vogël, ka përlllogaritur në fondin limit duke përdorur ofertat e tre operatorëve ekonomikë, konkretisht: Subjektit H. I, subjektit T shpk dhe subjektit I. D sha. Në përlllogaritjen e sasisë që do të prokurohet, komisioni ka marrë në konsideratë, preventivin e hartuar nga komisioni i hartimit të specifikimeve teknike me përbërje: Ing. R. K, z. S. Dh dhe z. N. M. Rezultati i këtyre përlllogaritjeve do të ishte fondi limit në vlerën prej 999,900 lekësh pa T.V.SH.

-Me shkresën nr. 409 datë 22.01.2024, drejtuar Drejtorisë së Financës z. E. Z ka kërkuar akordimin e fondit për blerjen e vajrave dhe lubrifikantëve Kjo kërkesë është miratuar nga Drejtoria e Financës me shkresën me nr. 409/1 datë 05.02.2024. Nga verifikimi i procesverbaleve hartuar nga komisioni i prokurimit dhe komisioni i argumentimit të specifikimeve teknike, si dhe shkresa e Drejtorisë së Shërbimeve drejtuar Drejtorisë së Financës u konstatua se nuk është argumentuar sasia e vajrave dhe lubrifikantëve dhe nevoja e Drejtorisë së Shërbimeve për një sasi të tillë. 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 vajrave dhe lubrifikantëve, lë hapësirë se sasia e përlllogaritur nuk ka ardhur si rezultat i përlllogaritjes së nevojave reale. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të

përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3. ***Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi, z. A. T, anëtar i Njësisë së Prokurimit, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.***

Hartimi i kritereve

-Nga verifikimi i dokumentacioni fizik dhe ai elektronik ngarkuar në SPE, u konstatua shkresa e hartimit të specifikimeve teknike me nr. 678, prot, datë 05.02.2024, hartuar nga komisioni i hartimit të specifikimeve teknike me përbërje: z.R. K, z.S Dh dhe z.N. M. Kriteret e vendosur dhe specifikimet teknike janë hartuar dhe argumentuar në përputhje me kërkesat e 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 pjesë e dosjes së prokurimit, u konstatua se OE me vlerën më të favorshme ishte OE “T.O” me fondin limit në vlerën 747,050 lekë.

-Me procesverbalin e datës 22.02.2024, NJP ka konstatuar se OE “T.O” nuk është paraqitur brenda afatit të caktuar për të paraqitur dokumentet fizike pranë AK. Për këtë arsye NJP ka s’kualifikuar këtë OE për të kaluar te operatori “A. P” me ofertën ekonomike në vlerën prej 785,600 lekësh.

-Me procesverbalin e datës 23.02.2024, NJP ka konstatuar se OE “A. P” nuk është paraqitur brenda afatit të caktuar për të dorëzuar dokumentacionin fizik pranë AK. Për këtë arsye NJP ka skualifikuar OE “A. P” dhe ka kualifikuar OE “N” me ofertë në vlerën ekonomike 832,000 lekë.

-Me procesverbalin e datës 26.02.2024, NJP ka konstatuar se OE “N” ka njoftuar në sistemin elektronik tërheqjen nga procedura e prokurimit. Në vijim të këtij procesi, NJP ka vendosur të kualifikojë OE “V. I” me ofertë ekonomike në vlerën 835,600 lekë.

-Me procesverbalin e datës 27.02.2024, NJP ka konstatuar se OE “V. I” nuk është paraqitur pranë AK brenda afatit të përcaktuar, për të dorëzuar dokumentacionin fizik të ofertës. -Në vijim të këtij procesi, NJP ka skualifikuar OE “V. I” dhe ka kualifikuar OE e radhës, “L.S” me ofertën ekonomike në vlerën 868,000 lekë.

-Me procesverbalin e datës 28.02.2024, NJP ka konstatuar se OE “L. S” ka njoftuar në sistemin e prokurimit publik njoftimin e tërheqjes nga procedura e prokurimit. Në vijim të këtij procesi, NJP ka vendosur të kualifikojë OE “G” me ofertën ekonomike në vlerën 877,660 lekë.

-Me procesverbalin e datës 29.02.2024, NJP ka konstatuar se OE “G” nuk është paraqitur pranë AK brenda afatit të përcaktuar, për të dorëzuar dokumentacionin e ofertës. Në vijim të këtij procesi, NJP ka skualifikuar OE “G” dhe ka vijuar duke kualifikuar OE “E” me ofertë ekonomike në vlerën 890,000 lekë.

-NJP ka shpallur fitues të kësaj procedure prokurimit OE “E”.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorit ekonomik, u konstatua se janë plotësuar kriteret e përcaktuara në ftesën për ofertë.

Zbatimi i kontratës.

-Me Urdhërin nr. 136, datë 04.03.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka ngritur Komisionin e Marrjes në Dorëzim të Mallit për procedurën e prokurimit me objekt “Blerje vajra dhe lubrifikantë për mjetet e Bashkisë Kolonjë”, me përbërje: z. R. K. Z. F T dhe z. B. K.

-Me procesverbalin e datës 04.03.2024, Komisioni i Marrjes në Dorëzim ka pranuar dhe firmosur marrjen në dorëzim sasinë e mallit të kërkuar. Nga verifikimi i fletëhyrjeve dhe faturës elektronike të pagesave të Bashkisë Kolonjë, u konstatua se sasia e kërkuar dhe e marrë në dorëzim është e njëjtë.

2)Për procedurën me objekt “*Materiale për Pallatin e Kulturës Mustafa Qulli, Leskovik Bashkia Kolonjë,*” për vitin 2024” me fond limit 999,000.00 lekë pa t.v.sh.

-Me Urdhërin nr. 18 datë 02.04.2024, titullari i AK, z. E. I. ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Materiale për Pallatin e Kulturës Mustafa Qulli, Leskovik Bashkia Kolonjë, për vitin 2024”.

Përlllogaritja e fondit limit

-Me Urdhërin nr. 176 datë 28.03.2024, titullari i AK, z. E. I. ka ngritur komisionin për përlllogaritjen e fondit limit dhe përgatitjen e specifikimeve teknike me një anëtar të vetëm, z. M. T.

-Me shkresën me nr. 1530 prot, datë 28.03.2024, Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, z. K. G, i ka kërkuar Drejtorisë së Financës vënien në dispozicion të fondit të nevojshëm për blerjen e mallrave objekt prokurimi. Bashkëngjitur kësaj shkrese, gjendet preventivi i hartuar nga z. M. T me detyrë inxhinier dhe Drejtori K. G, miratuar nga Kryetari i Bashkisë. Bazuar mbi këtë preventiv, Komisioni i Përgatitjes së Fondit Limit dhe Hartimit të Specifikimeve Teknike ka përlllogaritur fondin limit për këtë procedurë në vlerën 999,000 lekë pa t.v.sh.

-Nga verikimi i procesverbaleve hartuar nga Komisioni, si dhe shkresa e Drejtorisë së Territorit drejtuar Drejtorisë së Financave, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk dokumentohet përdorimi i asnjë prej metodave të përlllogaritjes së fondi limit parashikuar nga legjislacioni përkatës për prokurimin publik. Nisur nga fakti i veprimeve të kryera, pra nga mos argumentimi i sasisë së mallrave, ky fakt lë hapësirë të kuptohet se sasia e përlllogaritur nuk ka ardhur si rezultat i përlllogaritjes së nevojave reale. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 76, pika 1, VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi: z. A. T, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve dhe z. M. T, kryetar i Komisionit për Përlllogaritjen e Fondit Limit, me detyrë inxhinier (hartues i preventivit).

Hartimi i Kritereve

-Me shkresën me nr. 5155 prot, datë 04.11.2024, Komisioni për Përgatitjen e Specifikimeve Teknike ka hartuar specifikimet teknike për procedurën e prokurimit.

-Me procesverbalin me nr. 5151, prot, datë 04.11.2024, Njësia e Prokurimit ka argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike.

-Nga verifikimi i dokumentacionit fizik u konstatua se kriteret janë argumentuar teknikisht e ligjërisht, në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe kërkesat e VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave.

-Më datë 03.04.2024 është publikuar në sistemin e prokurimit publik njoftimi i fituesit për OE “Sh. M” me ofertë ekonomike në vlerën 696,000 lekë pa T.V.SH.

-Me procesverbalin e datës 04.04.2024, NJP bën me dije se ka konstatuar në SPE njoftimin e OE “Sh. M”, ku njoftohej tërheqja e këtij të fundit. Duke pasur në konsideratë sa më sipër, NJP vendosi të s’kualifikojë këtë operator dhe vijoje me operatorin e radhës, konkretisht OE “H. Xh” me ofertë në vlerën ekonomike 756,000 lekë.

-Me procesverbalin e datës 04.04.2024, NJP bën me dije se ka konstatuar në SPE tërheqjen OE “H. Xh”. Në vijim të procedurës, NJP ka vendosur të kualifikojë OE “A. B”, me ofertë ekonomike në vlerën 773,000 lekë.

-NJP ka shpallur fitues të kësaj procedure OE “A.B”.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, OE fitues nuk ka dorëzuar vërtetimin se nuk është në proces falimentimi dhe se nuk ka dënim me vendim të formës së prerë për kryerjen e një vepre penale që lidhet me aktivitetin e OE.

-Për sa më sipër NJP duhet të kishte s’kualifikuar OE dhe të kishte vijuar me OE e radhës në renditje.

Veprime dhe mosveprime këto jo në përputhje me VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 82, pika 2.

-Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi :anëtarët e Njesisë së Prokurimit: Sh. L. (kryetar), me detyrë Drejtor të Ardhurash, A. T (anëtar) me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve në Drejtorinë e Financës, si dhe E Z (anëtar), Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve.

Zbatimi i kontratës

Me Urdhërin nr. 189, datë 12.04.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I, ka ngritur Komisionin e Marrjes në Dorëzim të Mallit për procedurën e prokurimit me objekt “Materiale për Pallatin e Kulturës Mustafa Qulli, Leskovik Bashkia Kolonjë, për vitin 2024”, me përbërje: z. K. G. Z. M. J dhe znj. E. S.

-Me procesverbalin e datës 15.04.2024, pa firmën e anëtarëve K. G dhe M. J, Komisioni i Marrjes në Dorëzim ka pranuar dhe firmosur marrjen në dorëzim të sasisë së mallit të kërkuar.

-Nga verifikimi i fletëhyrjeve dhe faturës elektronike të pagesave të Bashkisë Kolonjë, u konstatua se sasia e kërkuar dhe e marrë në dorëzim është e njëjtë.

3) Për procedurën me objekt “Blerje materiali për shpenzime dekori për aktivitetet e fundvitit” me fond limit 999,400 lekë.

-Me urdhër prokurimi nr.69, datë 04.11.2024, titullari i AK, z. E. I ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Blerje materiali për shpenzime dekori për aktivitetet e fundvitit”.

Përlllogaritja e fondit limit

-Me Urdhërin nr. 591 datë 04.11.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I, ka ngritur Komisionin e Përgatitjes së Specifikimeve Teknike dhe Përlllogaritjes së Fondit Limit me përbërje: z. Xh.B me detyrë Kryetar, z. Dh. Z me detyrë anëtar dhe z. J. Z me detyrë anëtar.

-Me shkresën me nr. 5151 prot, datë 04.11.2024, Drejtori i Shërbimeve Publike, z. E. Z. i ka drejtuar një kërkesë Drejtorit të Financës, znj. G. D. me objekt miratimin e fondit të nevojshëm për blerjen e materialeve të dekorit për aktivitetet e fundvitit.

-Me shkresën me nr. 5151/1 prot, datë 04.11.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Z.

-Për të përlllogaritur fondin limit, Komisioni ka përdorur metodën e studimit të tregut. Komisioni ka marrë në dorëzim oferta ekonomike nga tri subjekte, përkatësisht: Subjekti E. M, Subjekti P A, Subjekti V. D.

-Duke llogaritur mesataren e tre ofertave të ofruara nga subjektet e lartpërmendur, anëtarët e Komisionit të Përlllogaritjes së Fondit Limit kanë hartuar preventivin e mallrave, duke përlllogaritur vlerën e fondit limit në vlerën 999,440 lekë pa T.V.SH.

-Me shkresën 5152/1, prot, datë 04.11.2024, Njësia e Prokurimit ka miratuar dhe përdorur fondin limit të përlllogaritur nga ana e Komisionit për Përlllogaritjen e Fondit Limit, duke konfirmuar vlerën limit prej 999,400 lekë pa T.V.SH.

-Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kritereve

-Me Urdhërin nr. 591 datë 04.11.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë ka ngritur Komisionin për përgatitjen e specifikimeve teknike me përbërje: Xh. B., Dh.Z, J. Z.

-Me shkresën me nr. 5155 datë 04.11.2024, ky komision ka hartuar specifikimet teknike.

-Me procesverbalin me nr. 5151 prot, datë 04.11.2024, anëtarët e NJP kanë argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

-Nga verifikimi i dokumentacionit fizik dhe elektronik u konstatua se në bazë të renditjes përfundimtare të operatorëve ekonomik, rezultoi që OE “V. B.” ishte operatori me ofertën më të favorshme, konkretisht në vlerën 798,000 lekë. Për sa më sipër NJP ka shpallur fitues OE “V.B”.

-Nga verifikimi i dokumentacionit fizik të dorëzuar nga ana e operatorit ekonomik, u konstatua se dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Me Urdhërin me nr. 602 datë 08.11.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I, ka ngritur Komisionin e Marrjes në Dorëzim për procedurën: “Blerje materiale për shpenzime dekorë për aktivitetet e fund vitit 2024” me përbërje: Dh.Z., Xh. B., E. S.

-Me procesverbalin me nr. 5323, prot, datë 11.11.2024, Komisioni i Marrjes në Dorëzim ka pranuar dhe firmosur marrjen në dorëzim të sasisë së mallit të kërkuar.

-Nga verifikimi i fletëhyrjeve dhe faturës elektronike të pagesave të Bashkisë Kolonjë, u konstatua se sasia e kërkuar dhe e marrë në dorëzim është e njëjtë.

4) Për procedurën me objekt “Blerje vegla pune për nevoja të Drejtorisë së Shërbimeve” me fond limit 831,600 lekë lekë pa T.V.SH.

-Me Urdhërin nr. 19 datë 02.04.2024, titullari i AK, z. E. I ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Blerje vegla pune për nevoja të Drejtorisë së Shërbimeve”.

Përlllogaritja e Fondit Limit.

-Me Urdhërin nr. 182 datë 02.04.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I, ka ngritur Komisionin e përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit me përbërje: z. R. K me detyrë Kryetar, z. E. R me detyrë anëtar dhe z. P. Q me detyrë anëtar.

-Me shkresën me nr. 1596 prot, datë 02.04.2024, Drejtori i Shërbimeve Publike, z. E.Z. i ka drejtuar një kërkesë Drejtorit të Financës, znj. G. D. me objekt miratimin e fondit të nevojshëm për blerjen veglave të punës, për nevojat e institucionit.

-Me shkresën me nr. 5151/1 prot, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Z.

-Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit ka hartuar preventivin për blerjen e mallrave, duke përcaktuar fondin limit në vlerën 831,600 lekë.

-Për të përlllogaritur fondin limit, Komisioni ka përdorur metodën e studimit të tregut. Komisioni ka marrë në dorëzim oferta ekonomike nga tri subjekte, përkatësisht: Subjekti N.H, Subjekti T.J, Subjekti V. D.

-Me shkresën 1598, prot, datë 02.04.2024, Njësia e Prokurimit ka miratuar dhe përdorur fondin limit të përlllogaritur nga ana e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit, duke konfirmuar vlerën limit prej 831,600 lekë pa T.V.SH.

-Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kritereve

-Me Urdhërin nr. 182 datë 02.04.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I, ka ngritur Komisionin e përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit me përbërje: z. R. K. me detyrë Kryetar, z. E. R. me detyrë anëtar dhe z. P. Q me detyrë anëtar.

-Me shkresën me nr. prot 1501 datë 02.04.2024, ky komision ka hartuar specifikimet teknike.

-Me procesverbalin me nr. 1502 prot, datë 02.04.2024, NJP ka argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

-Nga renditja përfundimtare e operatorëve ekonomikë që morën pjesë në procedurë, NJP ka konstatoi OE “A. B.” me ofertë në vlerën 563,000 lekë.

-Me procesverbalin nr. 1634 datë 04.04.2024, NJP konstatoi se nga verifikimi i kryer në SPE u vu në dijeni se OE “A. B.” u tërhoq nga procedura. Në vijim të kësaj procedure, NJP vendosi të skualifikojë OE “A. B.”, duke kualifikuar OE e radhës, “S. A”, me ofertën ekonomikë në vlerën 644,000 lekë.

-NJP ka shpallur fitues OE “S. A.”.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga OE “S. A.” pranë AK, u konstatua se dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Me Urdhërin me nr. 184 datë 08.04.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I, ka ngritur Komisionin e Marrjes në Dorëzim për procedurën: “Blerje vegla pune për nevojat e Drejtorisë së Shërbimeve” me përbërje: E. R., A. B., B. K.

-Me procesverbalin me nr. 1708, prot, datë 09.04.2024, Komisioni i Marrjes në Dorëzim ka pranuar dhe firmosur marrjen në dorëzim të sasisë së mallit të kërkuar.

-Nga verifikimi i fletëhyrjeve dhe faturës elektronike të pagesave të Bashkisë Kolonjë, u konstatua se sasia e kërkuar dhe e marrë në dorëzim është e njëjtë.

5) Për procedurën me objekt “ *Blerje Kancelari dhe tonera për Bashkinë Kolonjë* ” me fond limit 998,050 lekë lekë pa t.v.sh.

-Me Urdhërin nr. 06 datë 20.02.2024, titullari i AK, z. E. I. ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Blerje kancelari dhe tonera për Bashkinë Kolonjë”.

Përlllogaritja e Fondit Limit

-Me Urdhërin nr. 111 datë 19.02.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit me përbërje: z. K. L. me detyrë Kryetar, z. J. H. me detyrë anëtar dhe z. D. Dh. me detyrë anëtar.

-Me shkresën me nr. 914 prot, datë 19.02.2024, Specialisti i IT, z. K. L. i ka drejtuar një kërkesë Drejtorit të Financës, znj. G. D. me objekt miratimin e fondit të nevojshëm për blerjen e kancelarive të nevojshme për furnizimin e Bashkisë Kolonjë.

-Me shkresën me nr. 914/1 prot, datë 19.02.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. L.

-Komisioni i përlllogaritjes së fondit limit ka hartuar preventivin për blerjen e mallrave, duke përcaktuar fondin limit në vlerën 998,050 lekë bazuar oferta ekonomike nga tri subjekte, përkatësisht: Subjekti E. L, Subjekti A. P. sh.p.k, Subjekti B. S. sh.p.k.

-Me procesverbalin e datës 19.02.2024, Njësia e Prokurimit ka miratuar dhe përdorur fondin limit të përlllogaritur nga ana e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit, duke konfirmuar vlerën limit prej 998,050 lekë pa t.v.sh.

-Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme. *Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.*
-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kriterëve

-Me Urdhërin nr. 111 datë 19.02.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përllogaritjes së fondit limit me përbërje: z. K. L. me detyrë Kryetar, z. J. H. me detyrë anëtar dhe z. D. Dh. me detyrë anëtar.
-Me shkresën me nr. prot 920 datë 20.02.2024, ky komision ka hartuar specifikimet teknike.
-Me procesverbalin me nr. 919 prot, datë 20.02.2024, NJP ka argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

-Pas verifikimit të dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatua se bazë të renditjes përfundimtare të operatorëve të kualifikuar, NJP kishte vendosur shpalljen fitues OE “B. T”, me ofertë ekonomike në vlerën 500,000 lekë.
-Me procesverbalin me nr. 964, prot, datë 22.02.2024, NJP ka konstatuar se OE “B. T”, i cili u shpall fitues në bazë të ofertës ekonomikisht më të favorshme, kishte njoftuar tërheqjen nga procedura me anë të një njoftimi në sistemin elektronik. Në këto kushte, NJP vendosi të skualifikojë OE “B. T.”, duke kualifikuar më pas OE “S. A.” me ofertë ekonomike në vlerën 786,00 lekë pa t.v.sh.
-Me procesverbalin me nr. 982 prot, datë 22.02.2024, NJP ka konstatuar se OE “S. A.”, është tërhequr nga procedura e prokurimit. Në vijim të kësaj procedure, OE vendosi të skualifikojë operatorin e përmendur më lart, për të kualifikuar operatorin e radhës në renditje, “B. S.” sh.p.k me ofertë ekonomike në vlerën 833,000 lekë.
-NJP ka shpallur fitues të kësaj procedurë OE “B. S.” sh.p.k.
-Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “B. S.” sh.p.k dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Me Urdhërin me nr. 121 datë 26.02.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e Marrjes në Dorëzim për procedurën: “Blerje kancelari për nevoja të Bashkisë Kolonjë” me përbërje: K. L., D. Dh., E. S.
-Me procesverbalin me nr. 1161, prot, datë 04.03.2024, Komisioni i Marrjes në Dorëzim ka pranuar dhe firmosur marrjen në dorëzim të sasisë së mallit të kërkuar.
-Nga verifikimi i fletëhyrjeve dhe faturës elektronike të pagesave të Bashkisë Kolonjë, u konstatua se sasia e kërkuar dhe e marrë në dorëzim është e njëjtë.

6) Për procedurën me objekt “Blerje material elektrike (led, pajisje elektrike, lëshues, kabëll) për mirëmbajtjen e ndricimit rrugor për Bashkinë Kolonjë” me fond limit 995,600 lekë lekë pa t.v.sh.

-Me Urdhërin nr. 21 datë 16.04.2024, titullari i AK, z. E. I. ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Blerje material elektrike (led, pajisje elektrike, lëshues, kabëll) për mirëmbajtjen e ndricimit rrugor për Bashkinë Kolonjë”.

Përlllogaritja e Fondit Limit

-Me Urdhërin nr. 197 datë 15.04.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit me përbërje: z. Dh. Z. me detyrë Kryetar, z. Xh. B. me detyrë anëtar dhe znj. J.H. me detyrë anëtar.

-Me shkresën me nr. 1792 prot, datë 15.04.2024, Drejtori i Shërbimeve Publike, z. E. Z. i ka drejtuar një kërkesë Drejtorit të Financës, znj. G. D. me objekt miratimin e fondit të nevojshëm për blerjen e materialeve elektrike, për nevojat e institucionit.

-Me shkresën me nr. 1792/1 prot, datë 16.04.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Z.

-Për të përlllogaritur fondin limit, Komisioni ka përdorur metodën e studimit të tregut. Komisioni ka marrë në dorëzim oferta ekonomike nga tri subjekte, përkatësisht: Subjekti S. A., Subjekti A. C., Subjekti E. Th..

-Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit ka hartuar preventivin për blerjen e mallrave, duke përcaktuar fondin limit në vlerën 995,600 lekë.

-Me shkresën 1792/2, prot, datë 16.04.2024, Njësia e Prokurimit ka miratuar dhe përdorur fondin limit të përlllogaritur nga ana e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit, duke konfirmuar vlerën limit prej 995,600 lekë pa t.v.sh.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i Kritereve.

-Me Urdhërin nr. 197 datë 15.04.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit me përbërje: z. Dh. Z. me detyrë Kryetar, z. Xh. B. me detyrë anëtar dhe znj. J. H. me detyrë anëtar.

-Me shkresën me nr. 1800, prot, datë 16.04.2024, ky komision ka hartuar specifikimet teknike.

-Me procesverbalin me nr. 1803 prot, datë 16.04.2024, anëtarët e NJP kanë argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave.

-Pas verifikimit të dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatua se bazë të renditjes përfundimtare të operatorëve të kualifikuar, NJP kishte vendosur shpalljen fitues OE “B. L”, me ofertë ekonomike në vlerën 500,000 lekë.

-Me procesverbalin me nr. 1854, prot, datë 18.04.2024, NJP ka konstatuar se OE “B. L.”, i cili u shpall fitues në bazë të ofertës ekonomikisht më të favorshme, kishte njoftuar tërheqjen nga procedura me anë të një njoftimi në sistemin elektronik. Në këto kushte, NJP vendosi të skualifikojë OE “B.L.”, duke kualifikuar më pas OE “N. V.” me ofertë ekonomike në vlerën 580,000 lekë pa t.v.sh.

-Me procesverbalin me nr. 1867 prot, datë 19.04.2024, NJP ka konstatuar se OE “N. V.”, është tërhequr nga procedura e prokurimit. Në vijim të kësaj procedure, NJP vendosi të skualifikojë operatorin e përmendur më lart, për të kualifikuar operatorin e radhës në renditje, “I.M.” sh.p.k me ofertë ekonomike në vlerën 618,000 lekë.

-Me procesverbalin me nr. 1883, prot, datë 22.04.2024, NJP ka konstatuar se OE “I. M.” është tërhequr nga procedura e prokurimit. Në vijim të kësaj procedure, NJP vendosi të skualifikojë operatorin e përmendur më lart, dhe të kualifikojë operatorin e radhës, “Q. D.” me ofertë ekonomike në vlerën 694,000 lekë.

-Me procesverbalin me nr. 1919, prot, datë 23.04.2024, NJP ka konstatuar se OE “Q.D. ” është tërhequr nga procedura e prokurimit. Në vijim të kësaj procedure, NJP vendosi të kualifikojë operatorin “Z”, me ofertë ekonomike në vlerën 765,000 lekë.

-Me procesverbalin e gjeneruar elektronikisht, datë 24.04.2024, NJP ka konstatuar se OE “Z” është tërhequr nga procedura e prokurimit. Në vijim të kësaj procedurë, NJP vendosi të skualifikojë këtë operator dhe të kualifikojë OE “N. H.” me ofertë ekonomike në vlerën 784.800 leke pa tvsh.

-NJP ka shpallur fitues të kësaj procedurë OE “N. H.”, sh.p.k.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “N. H.”, sh.p.k dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Me Urdhërin me nr. 222 datë 29.04.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I, ka ngritur Komisionin e Marrjes në Dorëzim për procedurën: “Blerje material elektrike (led, pajisje elektrike, lëshues, kabëll) për mirëmbajtjen e ndricimit rrugor për Bashkinë Kolonjë” me përbërje: Xh. B, N. M, B.K.

-Me procesverbalin me nr. 2059, prot, datë 02.05.2024, Komisioni i Marrjes në Dorëzim ka pranuar dhe firmosur marrjen në dorëzim të sasisë së mallit të kërkuar.

-Nga verifikimi i fletëhyrjeve dhe faturës elektronike të pagesave të Bashkisë Kolonjë, u konstatua se sasia e kërkuar dhe e marrë në dorëzim është e njëjtë.

7) Për procedurën me objekt “Blerje ushqimesh për Bashkinë Kolonjë” me fond limit 1,000,000 lekë pa t.v.sh.

-Me Urdhërin nr. 37 datë 02.04.2024, titullari i AK, z. E. I. ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Blerje ushqimesh për Bashkinë Kolonjë”. Kjo procedurë prokurimi është ndarë në 7 lote.

Loti i parë: “Blerje perimesh”, Bashkia Kolonjë **Përlllogaritja e Fondit Limit**

-Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit, me përbërje: A. C. (kryetar), S. B. (anëtar), F.D. (anëtar), ka hartuar preventivin me cmimet për Lotin e Parë për “Blerje Perimesh”, duke përcaktuar fondin limit në vlerën 92,160 lekë.

-Me shkresën me nr. 3186 prot, datë 02.07.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Z., për aprovimin e fondit të nevojshëm për blerjen e ushqimeve për nevojat e Bashkisë Kolonjë.

-Nuk është dokumentuar përdorimi i asnjë prej metodave të përlllogaritjes së fondit limit parashikuar në VKM për Rregullat e Prokurimit Publik. Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me nenin 76, pika 1,2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2022.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit me përbërje: A.C (kryetar), S. B. (anëtar), F. D. (anëtar).

- Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në Preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kriterëve

-Me procesverbalin me nr. 1803 prot, datë 16.04.2024, anëtarët e NJP kanë argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

-Nga renditja përfundimtare e operatorëve ekonomikë që kanë marrë pjesë në procedurën e prokurimit (Loti i I-rë), përkatësisht “R. L.” me ofertë ekonomike në vlerën 92,000 lekë dhe OE “H” me ofertën ekonomike në vlerën 99,000 lekë, u konstatua se NJP ka vlerësuar si ofertë më të favorshme atë të OE “R. L.”.

-NJP ka shpallur fitues OE “R.L.”.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “R. L.”, dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës.

-Nga verifikimi i Fletëhyrjeve dhe procesverbalit të firmosur nga anëtarët e Komisionit së Marrjes në Dorëzim, se malli i dorëzuar ka qenë në sasinë e përcaktuar në Preventiv.

Loti nr. 2 “Blerje Mishi dhe nënprodukte të tij”, viti 2024.

Përlllogaritja e Fondit Limit

-Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit, me përbërje: A.C. (kryetar), S. B. (anëtar), F.D.(anëtar), ka hartuar preventivin me cmimet për Lotin e 2-të për “Blerje Mishi dhe nënprodukte të tij”, duke përcaktuar fondin limit në vlerën 219,550 lekë pa t.v.sh

-Me shkresën me nr. 3186 prot, datë 02.07.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Z., për aprovimin e fondit të nevojshëm për blerjen e ushqimeve për nevojat e Bashkisë Kolonjë.

-Nuk është dokumentuar përdorimi i asnjë prej metodave të përlllogaritjes së fondit limit parashikuar në VKM për Rregullat e Prokurimit Publik. Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me nenin 76, pika 1,2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2022.

Për sa më sipër mban përgjegjësi :Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit me përbërje: A.C. (kryetar), S. B. (anëtar), F. D. (anëtar).

- Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në Preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në Preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kriterëve

-Me procesverbalin me nr. 1803 prot, datë 16.04.2024, anëtarët e NJP kanë argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

-Pas verifikimit të dokumentacionit elektronik ngarkuar në SPE, u konstatua se bazë të renditjes përfundimtare të operatorëve të kualifikuar, NJP kishte vendosur shpalljen fitues OE “H”, me ofertë ekonomike në vlerën 190,000 lekë.

-Me procesverbalin me nr. 3274, prot, datë 04.07.2024, NJP ka konstatuar se OE “H”, i cili u shpall fitues në bazë të ofertës ekonomikisht më të favorshme, nuk u paraqit brenda afatit 24 orëve pranë AK për të dorëzuar dokumentacionin fizik sipas përcaktimeve në Ftesën për Ofertë. Në këto kushte, NJP vendosi të skualifikojë OE “H”, duke kualifikuar më pas OE “R. L.” me ofertë ekonomike në vlerën 219,500 lekë pa t.v.sh.

-NJP vendosi shpalljen fitues të OE “R. L.”.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “R. L.”,dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë

Zbatimi i kontratës

-Nga verifikimi i Fletëhyrjeve dhe procesverbalit të firmosur nga anëtarët e Komisionit së Marrjes në Dorëzim, se malli i dorëzuar ka qenë në sasinë e përcaktuar në Preventiv.

Loti nr.3: “Blerje ushqime Kolonjare”, viti 2024.

Përlllogaritja e Fondit Limit

-Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit, me përbërje: A. C. (kryetar), S. B. (anëtar), F.D.(anëtar), ka hartuar Preventivin me cmimet për Lotin e 3-të për “Blerje ushqime Kolonjare”, duke përcaktuar fondin limit në vlerën 280,320 lekë pa t.v.sh

-Me shkresën me nr. 3186 prot, datë 02.07.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Z., për aprovimin e fondit të nevojshëm për blerjen e ushqimeve për nevojat e Bashkisë Kolonjë.

-Nuk është dokumentuar përdorimi i asnjë prej metodave të përlllogaritjes së fondit limit parashikuar në VKM për Rregullat e Prokurimit Publik. *Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me nenin 76, pika 1,2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2022.*

Për sa më sipër mban përgjegjësi :Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit me përbërje: A.C. (kryetar), S. B. (anëtar), F. D. (anëtar).

- Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në Preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kriterëve

-Me procesverbalin me nr. 1803 prot, datë 16.04.2024, anëtarët e NJP kanë argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësmi i ofertave

-Nga renditja përfundimtare e operatorëve ekonomikë të kualifikuar për Lotin e 3-të, u konstatuan operatorët ekonomikë: OE “H” me ofertë ekonomike në vlerën 200,000 lekë dhe OE “R. L.” me ofertë ekonomike në vlerën 280,000 lekë. Bazuar në këtë renditje NJP ka shpallur fitues OE “H”, si operatorin me ofertën më ekonomike ndër dy konkurrentët e kësaj procedure prokurimi.

-Me procesverbalin e datës 04.07.2024, NJP ka konstatuar se OE “H” nuk është paraqitur brenda 24 orëve, për të dorëzuar dokumentacionin sipas përcaktimeve ligjore. Në vijim të këtij procesi, NJP ka skualifikuar OE “H”, duke kualifikuar OE e renditur në vend të dytë, “R. L.” me ofertë ekonomike në vlerën 280,000 lekë.

-NJP ka vendosur të shpallë fitues OE “R. L.”.

- Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “R.L.”, dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë

Zbatimi i Kontratës

-Nga verifikimi i Fletëhyrjeve dhe procesverbalit të firmosur nga anëtarët e Komisionit së Marrjes në Dorëzim, se malli i dorëzuar ka qenë në sasinë e përcaktuar në Preventiv.

Loti nr. 4 “Blerje Buke”, viti 2024

Përlllogaritja e Fondit Limit

Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit, me përbërje: A. C. (kryetar), S. B. (anëtar), F.D. (anëtar), ka hartuar preventivin me cmimet për Lotin e 4-të për “Blerje buke”, duke përcaktuar fondin limit në vlerën 90,000 lekë pa t.v.sh

-Me shkresën me nr. 3186 prot, datë 02.07.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Z., për aprovimin e fondit të nevojshëm për blerjen e ushqimeve për nevojat e Bashkisë Kolonjë.

-Nuk është dokumentuar përdorimi i asnjë prej metodave të përlllogaritjes së fondit limit parashikuar në VKM për Rregullat e Prokurimit Publik. *Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me nenin 76, pika 1,2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2022.*

Për sa më sipër mban përgjegjësi :Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit me përbërje: A.C. (kryetar), S. B. (anëtar), F. D. (anëtar).

- Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në Preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në Preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kriterëve

-Me procesverbalin me nr. 1803 prot, datë 16.04.2024, anëtarët e NJP kanë argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

-Nga renditja përfundimtare e operatorëve ekonomikë të kualifikuar për Lotin e 4-të, u konstatuan operatorët ekonomikë: OE “H” dhe OE “R. L.” me ofertë ekonomike në vlerën 90,000 lekë. Nga verifikimi i dokumentacionit fizik dhe ai elektronik u konstatua se NJP ka skualifikuar OE “H” me pretendimin se ky operator ka paraqitur një ofertë mbi vlerën e fondit limit. Nga verifikimi i dokumentacionit u konstatua se nuk është dokumentuar dhe administruar në dosjen e prokurimit vlera konkrete e paraqitur nga OE “H”. Veprime dhe mosveprime këto në jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 2, neni 74, pika 3.

Për sa më sipër mban përgjegjësi, personi përgjegjës për prokurimet, z. A. T.

-NJP ka vendosur të shpallë fitues OE “Refie Lifo” me ofertën ekonomikë në vlerën 90,000 lekë.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “R. L.”, dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Nga verifikimi i Fletëhyrjeve dhe procesverbalit të firmosur nga anëtarët e Komisionit së Marrjes në Dorëzim, se malli i dorëzuar ka qenë në sasinë e përcaktuar në Preventiv.

Loti nr. 5 “Blerje fruta” viti 2024.

Përlllogaritja e Fondit Limit

Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit, me përbërje: A. C. (kryetar), S. B. (anëtar), F.D. (anëtar), ka hartuar Preventivin me cmimet për Lotin e 5-të për “Blerje fruta”, duke përcaktuar fondin limit në vlerën 103,360 lekë pa t.v.sh

-Me shkresën me nr. 3186 prot, datë 02.07.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Z., për aprovimin e fondit të nevojshëm për blerjen e ushqimeve për nevojat e Bashkisë Kolonjë.

-Nuk është dokumentuar përdorimi i asnjë prej metodave të përlllogaritjes së fondit limit parashikuar në VKM për Rregullat e Prokurimit Publik. *Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me nenin 76, pika 1,2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2022.*

Për sa më sipër mban përgjegjësi :Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit me përbërje: A.C. (kryetar), S. B. (anëtar), F. D. (anëtar).

- Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në Preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në Preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kriterëve

-Me procesverbalin me nr. 1803 prot, datë 16.04.2024, anëtarët e NJP kanë argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

-Nga renditja përfundimtare e operatorëve ekonomikë të kualifikuar për Lotin e 5-të, u konstatuan operatorët ekonomikë: OE “H” me ofertë ekonomike në vlerën 125,000 lekë dhe OE “R. L.” me ofertë ekonomike në vlerën 103,000 lekë.

-NJP ka vendosur të skualifikojë OE “H”, duke argumentuar se oferta e paraqitur nga ky OE është mbi fondin limit të përcaktuar nga Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit.

-NJP ka vendosur të kualifikojë dhe të shpallë fitues OE “R. L.” me ofertë ekonomike në vlerën 103,000 lekë.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “R. L.”, dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Nga verifikimi i Fletëhyrjeve dhe procesverbalit të firmosur nga anëtarët e Komisionit së Marrjes në Dorëzim, se malli i dorëzuar ka qenë në sasinë e përcaktuar në Preventiv.

Loti nr. 6 “Blerje bulmet dhe nënprodukte të tij”, viti 2024

Përlllogaritja e Fondit Limit

- Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit, me përbërje: A. C. (kryetar), S. B. (anëtar), F.D.(anëtar), ka hartuar Preventivin me cmimet për Lotin e 6-të për “Blerje bulmeti dhe nënprodukte të tij”, duke përcaktuar fondin limit në vlerën 214,550 lekë pa t.v.sh

-Me shkresën me nr. 3186 prot, datë 02.07.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Z., për aprovimin e fondit të nevojshëm për blerjen e ushqimeve për nevojat e Bashkisë Kolonjë.

-Nuk është dokumentuar përdorimi i asnjë prej metodave të përlllogaritjes së fondit limit parashikuar në VKM për Rregullat e Prokurimit Publik. *Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me nenin 76, pika 1,2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2022.*

Për sa më sipër mban përgjegjësi :Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit me përbërje: A.C. (kryetar), S. B. (anëtar), F. D. (anëtar).

- Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në Preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Vlerësimi i ofertave

-Nga verifikimi i kryer në SPE, u konstatua se pranë AK janë paraqitur dy oferta”: Përkatësisht OE “H” me ofertë ekonomike në vlerën 150,000 lekë dhe OE “R. L.” me ofertë ekonomike në vlerën 214,500 lekë.

-Nga verifikimi i kryer në SPE, u konstatua se NJP ka shpallur fitues OE “H”, duke qenë se kishte depozituar ofertën ekonomike më të favorshme.

-Me procesverbalin me nr. 3275 të datës 04.07.2024, NJP ka konstatuar se OE “H” nuk është ka paraqitur dokumentacionin fizik të kërkuar në Ftesën për Ofertë, brenda 24 orëve nga njoftimi fitues sipas përcaktimeve ligjore. Për sa më sipër, NJP ka vendosur të skualifikojë OE “H” dhe të kualifikojë OE në vend të dytë, “R. L.”, me ofertë ekonomike në vlerë 214,500 lekë.

-NJP ka shpallur fitues OE “R. L.”.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “R. L.”, dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni ishte në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Nga verifikimi i Fletëhyrjeve dhe procesverbalit të firmosur nga anëtarët e Komisionit së Marrjes në Dorëzim, se malli i dorëzuar ka qenë në sasinë e përcaktuar në Preventiv.

8) Për procedurën me objekt “Blerje shërbim mbikqyrje punimesh në objektin: Përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavoriuara” me fond limit 184,331 pa t.v.sh.

-Me Urdhërin nr. 61 datë 21.10.2024, titullari i AK, z. E. I. ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Blerje shërbim mbikqyrje punimesh në objektin: Përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavoriuara”.

Përlllogaritja e Fondit Limit

-Me Urdhërin nr. 572 datë 21.10.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit me përbërje: z. M. T. me detyrë Kryetar, znj. A. K. me detyrë anëtar dhe znj. L. B. me detyrë anëtar.

-Me shkresën me nr. 4897/1 prot, datë 21.10.2024, Drejtori i Financës ka miratuar fondet e nevojshme për kryerjen e procedurës së prokurimit, sipas preventivit të hartuar nga Komisioni për përlllogaritjen e fondit limit.

-Kjo procedurë prokurimi është parashikuar dhe realizuar në zbatim të përcaktimeve të nenit 7, të Ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, të

ndryshuar ku parashikohet se: “Për të gjitha llojet e objekteve duhet të vendoset detyrimisht mbikëqyrësi i punimeve....”

-Me shkresën nr. 4901, prot, datë 21.10.2024, Komsioni i ka hartuar termat e referencës si dhe ka përllogaritur fondin limit për procedurën e prokurimit sipas përcaktimeve të VKM nr. 354 datë 11.05.2016 “Për Miratimin e Manualit Tarifave të Shërbimeve në Planifikim Territori, Projektim, Mbikqyrje dhe Kolaudim”. Në bazë të përllogaritjes së bërë është përcaktuar fondi limit në vlerën 184,331 lekë.

Hartimi i kriterëve

-Me procesverbalin me nr. 4902, prot, datë 21.10.2024, NJP ka argumentuar dhe miratuar specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim.

-Në pikën 3 të Kriterëve të Kualifikimit, NJP ka kërkuar nga operatorët pjesëmarrës në këtë procedurë të kenë në personelin e tyre një inxhinier ndërtimi, për të cilin NJP kërkon: Kontratë e punës (të noterizuar), diplomën dhe jetëshkrimin, si dhe vërtetimin e punësimit të inxhinierit për të paktën tre muajt e fundit.

-Vendosjen e kriterit “Të figurojnë në listëpagesat e shoqërisë minimalisht në tre muajt e fundit, NJP e ka argumentuar ligjërisht duke u mbështetur në nenin 77, të Ligjit Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, nenin 41, pika 4, gërma c të VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Për sa i përket argumentimit teknik të këtij kriteri, NJP pretendon ky kriter lidhet ngushtë me aftësinë zbatuese të shoqërisë.

-Ky kriter nuk lidhet ngushtë me objektin dhe natyrën e kontratës, pasi koha në të cilën është punësuar inxhinieri nuk lidhet me realizimin në kohë ose jo të kontratës. NJP duhet të ishte mjaftuar me kriterin e të pasurit një inxhinier pjesë të personelit, pa specifikuar kohën në të cilën duhet të ishte punësuar inxhinieri.

Veprime dhe mosveprime në kundërshtim me Ligjin Nr. 162, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, neni 77, VKM VKM nr.285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” neni 41, pika 2.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP: Sh. L. (kryetar), me detyrë Drejtor të Ardhurash, A. T. (anëtar) me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve në Drejtorinë e Financës, si dhe E. Z. (anëtar), Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve.

Vlerësimi i ofertave

Nga verifikimi i dokumentacionit fizik dhe elektronik të ngarkuar në SPE, u konstatua se NJP pas dorëzimit të ofertave nga e ana operatorëve kontraktorë, ka bërë renditjen e atyre OE me ofertë ekonomike në vlerën që përputhet me përllogaritjet në bazë të VKM nr. 354 datë 11.05.2016 “Për Miratimin e Manualit Tarifave të Shërbimeve në Planifikim Territori, Projektim, Mbikqyrje dhe Kolaudim”.

-OE “2 C.” me ofertë ekonomike në vlerën 152,037.90 lekë

-OE “D. Ll.” me ofertë ekonomike në vlerën 159,029.33 lekë

-OE “2D H” me ofertë ekonomike në vlerën 159,029.33 lekë

-OE “V. E.” me ofertë ekonomike në vlerën 159,029.33 lekë.

-Në bazë të renditjes dhe dokumentacionit të dorëzuar, NJP ka kualifikuar dhe shpallur fitues OE “2. C.”

-Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “2.C.”, dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni është në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Bashkia Kolonjë ka lidhur Kontratën e Shërbimit me nr. 5021 prot, datë 28.10.2024 me shoqërinë “2.C.”

-Pika 23 e kësaj kontratë parashikon se pagesa e Mbikëqyrësit të Punimeve do të kryhet në bazë të përqindjes së situacioneve që do të paraqiten për likuidim nga ana e shoqërisë zbatuese të objektit.

-Me shkresën nr. 5021 prot, datë 04.11.2024 është hartuar dhe nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë. z. E. I. dhe përfaqësuesi ligjor i shoqërisë “2. C.”, A. M..

-Me Urdhërin nr. 581, datë 28.10.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka caktuar personat përgjegjës për ndjekjen e kontratës lidhur me ecurinë e zbatimit të kontratës.

9) Për procedurën me objekt “Blerje pajisje kompjuterike, fotokopje dhe printera për vitin 2024” me fond limit 907,799 lekë. lekë pa t.v.sh.

-Me urdhër prokurimi nr.25, datë 07.05.2024, titullari i AK, z. E. I. ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Blerje pajisje kompjuterike, fotokopje dhe printera për vitin 2024.”

Përlllogaritja e Fondit Limit

-Me Urdhërin nr. 242 datë 03.05.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit me një anëtar të vetëm, z. K. L.

-Me shkresën me nr. 2064 prot, datë 03.05.2024, z. K. L. me detyrë specialist në Sektorin Digital dhe Online, i ka drejtuar një kërkesë Drejtorit të Financës, znj. G. D. me objekt miratimin e fondit të nevojshëm për blerjen e pajisjeve kompjuterike, fotokopje dhe printerave, për nevojat e institucionit.

-Me shkresën me nr. 2105/ prot, datë 07.05.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Zyl.

-Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit ka hartuar preventivin për blerjen e mallrave, duke përcaktuar fondin limit në vlerën 907,799 lekë.

-Nuk është dokumentuar përdorimi i asnjë prej metodave të përlllogaritjes së fondit limit parashikuar në VKM për Rregullat e Prokurimit Publik. *Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me nenin 76, pika 1,2 të VKM nr. 285 datë 19.05.2022.*

-Për sa më sipër mban përgjegjësi Komisioni i Përlllogaritjes së Fondit Limit me anëtar z. K. L.

-Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlllogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlllogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kriterëve

- Me shkresën me nr. 2108, datë 07.05.2024, Komisioni për përgatitjen e specifikimeve teknike ka hartuar specifikimet teknike për procedurën e prokurimit.
- Me procesverbalin me nr. 2109, datë 07.05.2024, NJP ka argumentuar dhe miratuar kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike për procedurën e prokurimit.
- Me procesverbalin me nr. 1803 prot, datë 16.04.2024, anëtarët e NJP kanë argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

- Nga renditja përfundimtare e operatorëve të kualifikuar në këtë procedurë prokurimi, NJP ka shpallur fitues OE “E. K.” me ofertë ekonomike në vlerën 456, 900 lekë.
- Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “E.K.”, dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni është në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

- Me Urdhërin me nr. 262 datë 13.05.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e Marrjes në Dorëzim për procedurën: “Bleje pajisje kompjuterike, fotokopje, printera për vitin 2024” me përbërje: K. L., D. Dh., E. S..
- Me procesverbalin me nr. 2303, prot, datë 15.05.2024, Komisioni i Marrjes në Dorëzim ka pranuar dhe firmosur marrjen në dorëzim të sasisë së mallit të kërkuar.
- Nga verifikimi i fletëhyrjeve dhe procesverbalit të firmosur nga anëtarët e Komisionit të Marrjes në Dorëzim, se malli i dorëzuar ka qenë në sasinë e përcaktuar në preventiv.

10) Për procedurën me objekt “Shpenzime blerje material për riparimin e ndricimit rrugor në Njësinë Administrative Leskovik” me fond limit 657,000 lekë pa t.v.sh.

- Me Urdhërin nr. 31 datë 10.06.2024, titullari i AK, z. E. I. ka vendosur hapjen e procedurës me vlerë të vogël me objekt: “Shpenzime blerje material për riparimin e ndricimit rrugor në Njësinë Administrative Leskovik”.

Përlllogaritja e Fondit Limit

- Me Urdhërin nr. 310 datë 06.06.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit me përbërje: z. Xh.B. me detyrë Kryetar, z. Dh. Z. me detyrë anëtar dhe znj. J.H. me detyrë anëtar.
- Me shkresën me nr. 2807 prot, datë 06.06.2024, Drejtori i Shërbimeve Publike, z. E.Z. i ka drejtuar një kërkesë Drejtorit të Financës, znj. G. D. me objekt miratimin e fondit të nevojshëm për blerjen e materialeve elektrike për Njësinë Administrative Leskovik.
- Me shkresën me nr. 2807/1 prot, datë 06.06.2024, Drejtori i Financës ka miratuar kërkesën e z. Z.
- Për të përlllogaritur fondin limit, Komisioni ka përdorur metodën e studimit të tregut. Komisioni ka marrë në dorëzim ofertë ekonomike nga një subjekt, përkatësisht Subjekti O.M.
- Duke llogaritur mesataren e tre ofertave të ofruara nga subjektet e lartpërmendur, anëtarët e Komisionit të Përlllogaritjes së Fondit Limit kanë hartuar preventivin e mallrave, duke përlllogaritur vlerën e fondit limit në vlerën 657,000 lekë pa T.V.SH.

-Nga verifikimi i dokumentacioni i vënë në dispozicion, u konstatua se nuk është argumentuar sasia e materialeve objekt prokurimi përcaktuar në preventiv. Nga AK nuk dokumentohet teknikisht argumentimi i volumit të sasisë së nevojshme pasi dokumentacioni është i paplotë. Nuk është administruar asnjë relacion teknik që i referohet nevojës për sasi të përcaktuara në preventiv. Veprimet e kryera nuk japin garanci mbi nevojat reale të përlogaritura pasi krijojnë hapësirë për rritje të fondit limit apo përlogaritje të sasisë mbi sasinë reale të nevojshme.

Veprimet dhe mosveprime jo në përputhje me VKM nr. 285 datë 19.05.2022, neni 74, pika 3.

-Për sa më sipër mban përgjegjësi, z. A. T. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Buxhetit dhe Prokurimeve.

Hartimi i kriterëve

Me Urdhërin nr. 310 datë 06.06.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e përgatitjes së specifikimeve teknike dhe përlogaritjes së fondit limit me përbërje: z. Xh.B. me detyrë Kryetar, z. Dh. Z. me detyrë anëtar dhe znj. J. H. me detyrë anëtar.

-Me shkresën me nr. 2847, prot, datë 10.06.2024 datë 16.04.2024, ky komision ka hartuar specifikimet teknike.

-Me procesverbalin me nr. 2848 prot, datë 10.06.2024, anëtarët e NJP kanë argumentuar dhe miratuar kriteret për kualifikim dhe specifikimet teknike në përputhje me kërkesat e Ligjit për Prokurimin Publik dhe VKM për Rregullat e Prokurimit Publik.

Vlerësimi i ofertave

-Nga verifikimi në SPE, u konstatua renditja e kryer nga NJP, ku në vend të parë ishte OE “S. A.” me ofertën ekonomike në vlerën 544,000 lekë.

-Me procesverbalin me nr. 2837, prot datë 12.06.2024, NJP ka konstatua se OE “S. A. është tërhequr nga procedura e prokurimit. Për sa më sipër NJ ka vijuar me procedurën, duke skualifikuar OE e renditur në vend të parë dhe kualifikuar OE e vendit të dytë, përkatësisht “S. R.” me ofertë ekonomike në vlerën 565,000 lekë.

-NJP ka shpallur fitues OE “S. R.”

-Nga verifikimi i dokumentacionit të OE “S.R.”, dorëzuar pranë AK, u konstatua se dokumentacioni është në përputhje me kërkesat e paraqitura në Ftesën për Ofertë.

Zbatimi i kontratës

-Me Urdhërin me nr. 327 datë 18.06.2024, Kryetari i Bashkisë Kolonjë, z. E. I., ka ngritur Komisionin e Marrjes në Dorëzim për procedurën: “Shpenzime blerje material për riparimin e ndricimit rrugor në Njësinë Administrative Leskovik” me përbërje: “Xh. B., N. M., B. K.

-Me procesverbalin me nr. 2953, prot, datë 19.06.2024, Komisioni i Marrjes në Dorëzim ka pranuar dhe firmosur marrjen në dorëzim të sasisë së mallit të kërkuar.

-Nga verifikimi i Fletëhyrjeve dhe procesverbalit të firmosur nga anëtarët e Komisionit të Marrjes në Dorëzim, se malli i dorëzuar ka qenë në sasinë e përcaktuar në Preventiv.

4.4. 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.

Për periudhën e auditimit 01.01.2024 – 31.12.2024, në Bashkinë Kolonjë nuk është përfunduar asnjë kontratë për punë publike të përfunduar.

Në tabelën mëposhtë gjenden kontratat e punëve publike të lidhura nga Bashkia Kolonjë në proces punimesh, gjithashtu gjendet informacion edhe për likuidimin e kontratave.

Tabela nr.54: Investimet sipas kontratave të lidhura në vitet 2022-2024 të cilat janë në proces punimesh.

Emërtimi	Dt kontrate	Vlera e kontratës me tvsh	Likuiduar para 2024	Likuiduar në 2024	Vlera e mbetur
Rikualifikimi i Rrugës Pali Prifti,Qyteti Ersekë ,Bashkia Kolonjë	12.07.2021	49,902,817	34,987,705	10,521,871	1,998,000
Hartim Plan mbarështimi	26.06.2023	5,774,650	3,900,000	1,500,000	374,650
Rikualifikimi i qendres ,fshati Mollas,viti 2023	-	11,653,519		6,619,581	5,033,938
Rikonstrukcion i kanalit vaditës fshati Gostivisht,Bashkia Kolonjë viti 2022	15.09.2022	24,537,099	13,775,000	7,600,000	3,162,099
Ndërtim palestre për kompleksin “Shkolla Qëndër Komunitare” për shkollën 9 vjeçare Petro Nini Luarasi dhe Papa Kristo Negovani,Ersekë	06.12.2023	64,030,874	0	51,269,261	12,761,613
Përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara,Bashkia Kolonjë	21.10.2024	19,495,106	0	11,934,793	7,560,314
Totali		175,394,065	52,662,705	89,445,506	30,890,614

Burimi: Bashkia Kolonjë

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.

Në zbatim të pikës nr.5, të Programit të Auditimit nr. 319/1 prot., datë 11.03.2025 i ndryshuar , u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Procedurat për rivlerësimin e asetëve;
2. Lista e pasurive të paluajtshme të transferuara në Bashkinë Kolonjë;
3. Lista e pasurive të paluajtshme të regjistruara në ASHK;
4. Inventari i fondit pyjor;
5. Kontratat e lidhura për dhënie me qira të fondit pyjor dhe asetëve të tjera;

Dokumentacion tjetër mbështetës që shërben mbi auditimin e kësaj pike si VKB, urdhra, relacione etj.,

Përshkrim i përgjithshëm mbi shtrirjen territoriale të Bashkisë Kolonjë:

Bashkia Kolonjë shtrihet kryesisht në një zonë malore, kjo Bashki kufizohet në veri me Bashkitë Devoll dhe Korçë, në perëndim dhe jug me Bashkinë Përmet, ndërsa në lindje me shtetin Grek. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Ersekës. Kjo bashki përbëhet nga 8 njësi administrative, të cilat janë: Ersekë, Qendër Ersekë, Leksovik, Qendër Leksovik, Novoselë, Barmash, Mollas dhe Çlirim. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit të Kolonjës dhe qarkut të Korçës. Bashkia e re ka nën administrimin e saj dy qytete (Ersekë dhe Leskovik) dhe 76 fshatra. Bashkia Kolonjë është një zonë administrative e orientuar nga bujqësia, blegtoria dhe vreshtaria. Përgjatë viteve të fundit hov ka marrë kultivimi i bimëve medicinale por edhe grumbullimi i tyre në malin e Gramozit, duke i orientuar banorët drejt gjetjes së një zgjidhje për sigurimin e të ardhurave. Në zonën e Leskovikut potencialet turistike janë të shumta por distanca nga zonat e

rëndësishme urbane të vendit, si dhe mungesa infrastrukturore i ka lënë të pashfrytëzuara ndërsa banorët ruajnë ende traditën e vreshtarisë dhe prodhimit të verës në mënyrë artizanale.

Bashkia Kolonjë ka si mision të garantojë një qeverisje vendore të afërt me qytetarët, të bazuar në parimet e autonomisë vendore, efikasitetin dhe përgjegjshmërisë publike. Në përmbushje të këtij misioni, Bashkia Kolonjë ka përgjegjësinë ligjore dhe funksionale, në fushën e administrimit lokal, me theks të veçantë në administrimin e pronës dhe ofrimin e shërbimeve publike.

Në fushën e administrimit të pronës, Bashkia Kolonjë ka të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme dhe të luajtshme që i janë transferuar sipas ligjit. Kjo përfshin të drejtën për të fituar, përdorur, zhvilluar, dhënë në përdorim, apo t'i japë me qira ose t'i shesë këto prona, gjithmonë në funksion të interesit publik. Këshilli Bashkiak, si organi përfaqësues, ka kompetencën ekskluzive për të vendosur mbi pronën, duke ndjekur parimet e transparencës, llogaridhënies dhe përdorimit strategjik të pasurive publike për të nxitur zhvillimin vendor.

Në lidhje me ofrimin e shërbimeve publike, Bashkia Kolonjë ka përgjegjësinë për të organizuar, garantuar dhe monitoruar shërbimet që ndikojnë drejtpërdrejt në cilësinë e jetës së komunitetit, si: pastrimi, ndriçimi, ujësjellës-kanalizimet, mirëmbajtja e rrugëve, arsimi parashkollor, kujdesi social dhe kulturor etj. Këto shërbime ofrohen në përputhje me funksionet e veta, por edhe nëpërmjet funksioneve të deleguara ose kompetencave të përbashkëta me institucione të tjera.

Për të garantuar efektivitetin në ofrimin e këtyre shërbimeve, Bashkia duhet të bazohet dhe të ndjekë politika të matjes së performancës, planifikimit buxhetor, monitorimit të zbatimit të kontratave publike, si dhe angazhimit të publikut përmes dëgjimeve publike dhe konsultimeve.

Këto përgjegjësi burojnë nga vetë natyra e funksioneve publike që Bashkia ushtron dhe janë të lidhura ngushtë me kompetencën administrative, kompetencën rregullatore dhe kompetencën për mbledhjen dhe përdorimin e të ardhurave. Menaxhimi i këtyre përgjegjësi duhet të realizohet në mënyrë efikase, ekonomike dhe të qëndrueshme, me qëllim përmbushjen e qëllimeve strategjike të zhvillimit vendor dhe mirëqenies së qytetarëve të saj.

Në përputhje me misionin e saj për të garantuar qeverisje vendore efektive, të afërt me qytetarët dhe të përqendruar në administrimin e përgjegjshëm të burimeve publike, Bashkisë Kolonjë i lindin një sërë përgjegjësish institucionale dhe ligjore, veçanërisht në fushën e administrimit të pasurive të paluajtshme, organizimit të strukturës së brendshme dhe zbatimit të kompetencave funksionale të përcaktuara në legjislacionin përkatës.

Bashkia Kolonjë me miratimin e rregullores së brendshme për organizimin, funksionimin dhe përgjegjësitë e administratës së Bashkisë Kolonjë, me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr. 157, datë 15.12.2023, si dhe konfirmimi i saj nga Prefekti i Qarkut Korçë, ka bërë një hap të rëndësishëm drejt formalizimit të përgjegjësi institucionale. Në përputhje me këtë rregullore, nga ky institucion është parashikuar qartazi struktura funksionale për administrimin, transferimin, inventarizimin dhe regjistrimin e pasurive publike, si dhe detyrat përkatëse për përgjegjësinë e sektorit të kadastrës dhe pronave, dhe specialistin e ngarkuar.

Këto përgjegjësi janë të ndërlidhura ngushtësisht me kompetencën administrative dhe kompetencën pronësore që i është dhënë Bashkisë Kolonjë me bazë ligjore nga Ligji nr. 139/2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”* dhe Ligji nr. 44/2015 *“Kodi i Procedurave Administrative”*. Bashkia ka detyrimin të mbikëqyrë zbatimin e akteve ligjore, të ndjekë proceset e regjistrimit dhe përditësimit të pronësisë publike, të administrojë dokumentacionin teknik dhe juridik përkatës, dhe të garantojë përdorimin efikas të pronave në funksion të zhvillimit lokal.

Nga auditimi u konstatua se në strukturën organizative të miratuar për vitin 2024, të miratuar me VKB nr. 156, datë 20.12.2023, mungon Drejtoria apo Sektori i posaçëm për administrimin e aseteve, pavarësisht se në rregulloren e brendshme detyrat dhe funksionet për këtë fushë janë të

përcaktuara qartë. Kjo mospërputhje ndërmjet rregullores funksionale dhe organigramës efektive të institucionit cënon realizimin e misionit të bashkisë, si dhe ndikon negativisht në kapacitetin e saj për të ushtruar në mënyrë të plotë funksionet në fushën e administrimit të pronës publike.

Për të qenë në përputhje me kërkesat e ligjit dhe për të garantuar efikasitet administrativ, është e domosdoshme ngritja e një strukture të dedikuar për menaxhimin e pronave, e cila do të mundësojë planifikim, kontroll, përditësim, mbrojtje dhe përdorim të qëndrueshëm të pasurive publike në funksion të interesit publik vendor. Kjo strukturë përbën një mjet thelbësor për përmbushjen e funksioneve të veta të bashkisë dhe për realizimin e politikave vendore mbi zhvillimin territorial, bujqësinë, pyjet, infrastrukturën dhe ekonominë lokale.

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

Procesi i transferimit të pronave të paluajtshme publike në njësitë e vetëqeverisjes vendore (NJQV) është i përcaktuar në Ligjin nr. 8744, datë 22.02.2001 dhe aktet nënligjore përkatëse.

Ky proces zhvillohet në tri faza kryesore: Faza I; Hartimi i listës së inventarit nga NJQV; Identifikimi dhe inventarizimi i pronave shtetërore brenda juridiksionit të NJQV-së. Hartimi i listës së inventarit me përshkrime të detajuara të pasurive.

Miratimi i listës nga Këshilli i NJQV-së dhe dërgimi për vlerësim tek institucionet qëndrore.

Faza II; Miratimi i listës paraprake me VKM; Këshilli i Ministrave miraton listën paraprake të pronave; Lista afishohet për një periudhë të caktuar për transparencë dhe korrigjime të mundshme; Kryhen rakordime në bazë të vërejtjeve dhe propozimeve të reja.

Faza III; Miratimi i listës përfundimtare me VKM të dytë; Këshilli i Ministrave miraton listën përfundimtare; NJQV nis procedurat e regjistrimit të pronave në ASHK; Prona administrohet dhe përdoret sipas funksioneve vendore.

Dokumentacioni mbështetës për secilën fazë përfshin:

Vendimin e Këshillit të NJQV-së për miratimin e listës; Relacion teknik dhe juridik; Formularë të inventarit; Skica, harta dhe foto nga terreni; Procesverbale të marrjes në dorëzim. Skema në vijim paraqet vizualisht hapat e procesit.

Skema e Procesit të Transferimit:

Faza I	Përgatitja e Listës nga NJQV
Faza II	Miratimi i Listës Paraprake me VKM
Faza III	Miratimi i Listës Përfundimtare me VKM
Regjistrimi	Regjistrimi në ASHK dhe administrimi nga NJQV

Në zbatim të kuadrit ligjor të përmendur më sipër, për ish-komunat dhe ish-bashkitë në juridiksionin aktual të Bashkisë Kolonjë, konkretisht, për dy ish-bashkitë Ersekë, Leksovik dhe gjashtë ish-komunat Qendër Ersekë, Qendër Leksovik, Novoselë, Barmash, Mollas dhe Çlirim ka nisur transferimi i pronave publike shtetërore në pronësi të tyre.

Nga auditimi i dokumentacionit vënë në dispozicion të grupit të dispozicion të grupit të auditimit u konstatua se deri më 31.12.2024, Në njësitë administrative Novoselë, Barmash dhe Mollas mungon lista përfundimtare e pronave të cilat duhet të transferohen në pronësi të kësaj bashkie, duke krijuar një hendek të theksuar ligjor dhe administrativ. Gjithashtu nga 4,401 prona të transferuara përmes VKM-ve, vetëm 58 prej tyre janë regjistruar në ASHK, ndërsa 4,343 mbeten ende të paregjistruara. Sa më sipër theksojmë se për asnjë prej tyre (pronave) ky institucion nuk disponon Vendimin e Këshillit të NJQV-së për miratimin e listës; Relacion teknik dhe juridik; Skica, harta dhe foto nga terreni; Procesverbale të marrjes në dorëzim. Bashkia Kolonjë nuk ka ngritur grupe pune për të evidentuar gjendjen faktike e juridike të pronës publike pas transferimit, siç kërkohet nga neni 37 i Ligjit nr. 20/2020, si dhe mungon dokumentacioni teknik justifikues për

pasuritë si dhe informacion mbi sipërfaqet e pashpërndara të tokave bujqësore, pyjeve, kullotave, ndërtesat etj. Po ashtu, për fondin pyjor dhe kullësor prej mbi 56,000 ha, nuk është kryer përditësimi dhe regjistrimi i të drejtave të pronësisë në ZRPP. Struktura organizative e Bashkisë nuk ka një drejtori apo sektor të dedikuar për administrimin e aseteve, pavarësisht përcaktimeve të bëra në rregulloren e brendshme të miratuar me VKB nr. 157, datë 15.12.2023. Ky institucion nuk ka krijuar një regjistër kontabël të plotë të konsoliduar për pronat, duke mospërmbytur detyrimet ligjore për menaxhimin efikas të pronës publike dhe krijimin e të ardhurave nga pasuritë publike. **Sa më sipër është në kundërshtim me:** Ligjin nr.20, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”; Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Bazuar në **Ligjin nr. 20/2020** “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Bashkia Kolonjë i lind detyrimi për **përditësimin dhe administrimin e inventarit të pronave** nëpërmjet ngritjes së strukturave të posaçme, kryerjes së verifikimeve fizike dhe juridike të pasurive, si dhe rakordimit me ASHK-në për gjendjen aktuale të pronësisë. Mungesa e këtyre proceseve cënon ushtrimin e **funksioneve të veta** të bashkisë dhe rrezikon tjetërsimin e pronave, mos shfrytëzimin dhe humbjen e të ardhurave potenciale nga administrimi i aseteve. Gjithashtu, Bashkia Kolonjë ka përgjegjësinë e **ofrimit të shërbimeve publike**, të cilat lidhen drejtpërdrejt me përdorimin e këtyre pronave – si ndriçimi publik, zhvillimi i aktiviteteve social-kulturore, ofrimi i shërbimeve administrative, funksionimi i infrastrukturës vendore dhe ruajtja e pasurive të përbashkëta. Mungesa e organizimit të brendshëm, e strukturave përgjegjëse për menaxhimin e aseteve, si dhe moszbatimi i detyrimeve të përcaktuara në ligjet organike, përbëjnë një pengesë për realizimin e të ardhurave dhe objektivave të njësisë të vetëqeverisjes vendore dhe zhvillimit lokal.

Pasuritë e paluajtshme të transferuara me VKM-të ndër vite paraqiten më poshtë për secilën Njësi Administrative sipas VKM - ve përkatëse, në trajtë tabele dhe me shpjegim narrativ:

Tabela Nr.55: Numri i pronave të Bashkisë Kolonjë sipas njësive administrative

Nr.	Bashkia/ Njësitë	VKM	Nr. Pronave në Inventar.	Nr. i Praktikave të Certifikuara	Nr. i Pronave në proces regjistrimi.	Prona të paregjistruara
1	Bashkia Ersekë	Nr.366 dt.13.05.2011	497	15	1	481
2	Nj/A Qendër Ersekë	Nr.247 dt.27.03.2013	496	29	8	459
3	Nj/A, Leskovik	Nr.379 dt.08.04.2009	420	-	-	420
	Qendër Leskovik		1326	6	-	1320
4	Nj/A Novoselë/Barmash		912	3	-	909
5	Nj/A Mollas/ Çlirim		1,170	5	8	1,157
	Totali		4,401	58	17	4,326

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë.

Sa më sipër Bashkia Kolonjë ka përfituar kategori si më poshtë: troje, ndërtesa, infrastrukturë publike, varreza, prona me funksione arsimore, shëndetësore, social-kulturore dhe zhvillimi ekonomik.

Për ish-Komunat konkretish: *Qendër Ersekë* 496 prona; *Novoselë/Barmash* 912 prona *Mollas/Çlirim* 1,170 prona;

Për ish- Bashkitë konkretish: *Ersekë* 497 prona dhe *Leskovik/ Qendër Leksovik* 420 prona.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit rezulton se, ish bashkive dhe komunave tashmë në juridiksion të Bashkisë Kolonjë me VKM-të përkatëse të trajtuara në vijim të materialit i janë transferuar 4,401 prona/pasuri. të paluajtshme konkretisht:

Për ish Komunën Mollas; Nuk ka një VKM për miratimin e listës përfundimtare apo paraprake të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të komunës Mollas. Për ish Komunën Mollas ka vetëm *listë inventari e cila përbëhet nga 67 (gjashtëdhjetë e shtatë) fletë dhe përfundon me numrin rendor 393 (treqind nëntëdhjetë e tre), përmban 393 prona.*

Lista, e inventarit të propozuar për miratim në këshillin e Ministrave bazuar në kërkesat e këshillit të kësaj komune, është pjesë e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, brenda juridiksionit, territorial dhe administrative, të ish komunës Mollas, të Qarkut Korçës, miratuar me VKM- në nr.1087, datë 23.07.2008 “*Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Komunës Mollas, të Qarkut Korçës*”, përmban 67 (gjashtëdhjetë e shtatë) fletë dhe përfundon me numrin rendor 393 (treqind nëntëdhjetë e tre).

Për ish Komunën Barmash; Nuk ka një VKM për miratimin e listës përfundimtare apo paraprake të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të komunës Barmash. Për ish Komunën Barmash ka vetëm *listë inventari e cila përbëhet nga 74 (shtatëdhjetë e katër) fletë dhe përfundon me numrin rendor 473 (katërqind shtatëdhjetë e tre), përmban 473 prona.*

Lista, e inventarit të propozuar për miratim në këshillin e Ministrave bazuar në kërkesat e këshillit të kësaj komune, është pjesë e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, brenda juridiksionit, territorial dhe administrative, të ish komunës Barmash, të Qarkut Korçës, miratuar me VKM- në nr. 482, datë 16.04.2008 “*Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Komunës Barmash, të Qarkut Korçës*”, përmban 74 (shtatëdhjetë e katër) fletë dhe përfundon me numrin rendor 473 (katërqind shtatëdhjetë e tre).

Për ish Komunën Novoselë; Nuk ka një VKM për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të komunës Novoselë. Lista paraprake e inventarit përbëhet *nga 70 (shtatëdhjetë) fletë dhe përfundon me numrin rendor 439 (katërqind tridhjetë e nëntë), përmban 439 prona.*

Lista, paraprake, sipas kërkesave të këshillit të kësaj komune, është pjesë e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, brenda juridiksionit, territorial dhe administrative, të ish komunës Novoselë, të Qarkut Korçës, miratuar me VKM- në nr.1235, datë 10.09.2008 “*Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Komunës Novoselë, të Qarkut Korçës*”, përmban 70 (shtatëdhjetë) fletë dhe përfundon me numrin rendor 439 (katërqind tridhjetë e nëntë).

Për ish-Komunën Leskovik; Bazuar në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit konkretisht formularët përkatës nga numri rendor 1 deri në 906, bashkëlidhur VKM nr. 501, datë 19.07.2006, “*Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Leskovik*” rezulton se kjo ish-bashki “ish-Komuna Leskovik” ka përfunduar procesin e transferimit në tri fazat kryesore konkretisht, nëpërmjet grupit të punës me përbërje z. N. C., Specialist; z. A.M, Specialist, dhe në zbatim të fazave të procesit të transferimit ka bërë, për “**Fazën I**”: - Hartimin e listës së inventarit për NJQV; Identifikimin dhe inventarizimin e pronave shtetërore brenda juridiksionit të NJQV-së; Hartimin i listës së inventarit me përshkrime të detajuara të pasurive. Në përfundim është hartuar lista, që përbëhet nga **132** (Njëqind tridhjetë e dy fletë) dhe përfundon me numrin rendor **906** (Nëntëqind e gjashtë). e cila është aprovuar nga z V. V, Kryetar i Komunës Leskovik në atë periudhë dhe është dërguar për vlerësim tek institucionet qendrore (Këshilli i Ministrave), konkretisht kjo listë është miratuar me VKM nr. 501, datë 19.07.2006, “*Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Leskovik.*

Për fazën I konstatohet se, në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit mungon dokumentacion justifikues i cili vërteton: Dokumentacionin mbështetës për këtë fazë (Vendimin e

Këshillit të NJQV-së për miratimin e listës; Relacion teknik dhe juridik; Skica, harta dhe foto nga terreni; Procesverbale të marrjes në dorëzim).

Për Fazën II; Miratimi i listës paraprake me VKM; konkretisht me VKM- në nr. 1304 datë 24.09.2008 “*Për miratimin e listës paraprake së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Leskovik*”. Nga NJQV pas rakordimeve apo vërejtjeve është hartuar dhe miratuar nga organet qëndrore lista, që përbëhet nga **132** (*Njëqin tridhjetë e dy*) fletë dhe përfundon me numrin rendor **906** (*nëntëqind e gjashtë*), në të pasqyrohen pronat të cilat përbëjnë “Asetet” të cilat do transferohen nëpërmjet listës përfundimtare të pronave, pas miratimit nga Këshilli i Ministrave.

Për fazën II konstatohet se, në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit mungon dokumentacion i justifikues i cili vërteton se: Listat janë afishuar për një periudhë të caktuar për transparencë dhe korrigjime të mundshme; Janë mbajtur procesverbale për kryerjen e rakordimeve në bazë të vërejtjeve dhe propozimeve të reja. Gjithashtu mungon dokumentacioni i justifikues për pasuritë të cilat janë shtuar: Dokumentacionin mbështetës për këtë fazë (Vendimin e Këshillit të NJQV-së për miratimin e listës; Relacion teknik dhe juridik; Skica, harta dhe foto nga terreni; Procesverbale të marrjes në dorëzim).

Për Fazën III; Miratimi i listës përfundimtare me VKM të dytë, **konkretisht me VKM nr. 728**, datë 01.07.2009, “*Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Komunës Leskovik të Qarkut Korçës*” Këshilli i Ministrave miraton listën përfundimtare të pronave të paluajtshme shtetërore, brenda juridiksionit, territorial dhe administrativ, të Komunës Leskovik të Qarkut Korçë, që transferohen në pronësi ose në përdorim të kësaj Bashkie, sipas lidhjes 1, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij”. Lista, që përbëhet nga **132** (*Njëqin tridhjetë e dy*) fletë dhe përfundon me numrin rendor **906** (*nëntëqind e gjashtë*). Bazuar në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit, për fazën III konstatohet se, NJQV nuk ka nisur procedurat e regjistrimit të pronave në ASHK.

Për ish Komunën Çlirim; Lista e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore e përgatitur nga ish komuna është miratuar VKM nr. 532, datë 01.05.2008 “*Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, në komunën Mollas të Qarkut Korçës*”. Lista përmban 110 (*njëqind e dhjetë*) fletë dhe përfundon me numrin rendor 777 (*Shtatëind shtatëdhjetë e shtatë*). Këto prona janë marrë në dorëzim nga komuna Çlirim. Në këtë dokument citohet se: Identifikoi: z. S. B, Ing.; Supervizoi: z. B. M, Punonjës i shërbimeve; Aprovoi: z. A. K, Kryetar i Komunës. Në vazhdim të procesit, pas rakordimeve (*shtesa/pakësime*) të kësaj liste (*gjatë periudhës së afishimit në ish Komunën Çlirim*), në VKM- në nr. 253 datë 12.03.2009 “*Për miratimin e listës paraprake së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Komunën Çlirim*”, pasqyrohen pronat të cilat do të transferohen në përdorim ose në pronësi nëpërmjet listës përfundimtare të pronave, pas miratimit nga Këshilli i Ministrave. Me **VKM nr. 253**, datë 12.03.2009 “*Për miratimin e listës paraprake të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të komunës Çlirim të Qarkut Korçës*”, është miratuar e lista paraprake e pronave të paluajtshme shtetërore, brenda juridiksionit, territorial dhe administrative, të komunës Çlirim të Qarkut Korçë, që transferohen në pronësi ose në përdorim të kësaj komune, sipas lidhjes 1, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij”. Lista, paraprake, sipas kërkesave të këshillit të kësaj komune, është pjesë e listës së inventarit të pronave të paluajtshme publike, brenda juridiksionit, territorial dhe administrative, të komunës Çlirim, të Qarkut Korçës, miratuar me VKM nr.532, datë 10.09.2008 “*Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të komunës Çlirim, të Qarkut Korçës*”, përmban 110 (*njëqind e dhjetë*) fletë dhe përfundon me numrin rendor 777 (*shtatëqind shtatëdhjetë e shtatë*).

Për ish-Bashkinë Leskovik; Bazuar në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit konkretisht formularët përkatës nga numri rendor 1 deri në 420, bashkëlidhur **VKM nr. 600** datë 10.09.2004, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Leskovik” rezulton se kjo ish-bashki **“ish-Bashkia Leskovik”** ka përfunduar procesin e transferimit në tri fazat kryesore konkretisht, nëpërmjet grupit të punës me përbërje z. A. K, Specialist; Ing. z. M. T, Përgjegjës i Zyrës Urbanistikës dhe në zbatim të Fazave të procesit të transferimit ka bërë, për **“Fazën I”**: - Hartimin e listës së inventarit për NJQV; Identifikimin dhe inventarizimin e pronave shtetërore brenda juridiksionit të NJQV-së; Hartimin i listës së inventarit me përshkrime të detajuara të pasurive. Në përfundim është hartuar lista, që përbëhet nga **64** (gjashtëdhjetë e katër) fletë, dhe përfundon me numrin rendor **420** (katërqind e njëzet) e cila **është aprovuar nga** z. F. G, Kryetar i Bashkisë Leskovik **në atë periudhë** dhe është dërguar për vlerësim tek institucionet qendrore (Këshilli i Ministrave), konkretisht **kjo listë është miratuar me VKM nr. 600** datë 10.09.2004, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Leskovik.

Për fazën I konstatohet se, në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit mungon dokumentacion justifikues i cili vërteton: Dokumentacionin mbështetës për këtë fazë (Vendimin e Këshillit të NJQV-së për miratimin e listës; Relacion teknik dhe juridik; Skica, harta dhe foto nga terreni; Procesverbale të marrjes në dorëzim).

Për Fazën II; Miratimi i listës paraprake me VKM; konkretisht me **VKM nr. 800** datë 21.11.2007 “Për miratimin e listës paraprake së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Leskovik”. Nga NJQV pas rakordimeve apo vërejtjeve është hartuar dhe miratuar nga organet qendrore lista, që përbëhet nga **64** (gjashtëdhjetë e katër) fletë, dhe përfundon me numrin rendor **420** (katërqind e njëzet), në të pasqyrohen pronat të cilat përbëjnë “Asetet” të cilat do transferohen nëpërmjet listës përfundimtare të pronave, pas miratimit nga Këshilli i Ministrave.

Për fazën II konstatohet se, në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit mungon dokumentacion justifikues i cili vërteton se: Listat janë afishuar për një periudhë të caktuar për transparencë dhe korrigjime të mundshme; Janë mbajtur procesverbale për kryerjen e rakordimeve në bazë të vërejtjeve dhe propozimeve të reja. Gjithashtu mungon dokumentacioni justifikues për pasuritë të cilat janë shtuar: Dokumentacionin mbështetës për këtë fazë (Vendimin e Këshillit të NJQV-së për miratimin e listës; Relacion teknik dhe juridik; Skica, harta dhe foto nga terreni, Procesverbale të marrjes në dorëzim).

Për Fazën III; Miratimi i listës përfundimtare me VKM të dytë, konkretisht me **VKM nr. 379**, datë 08.04.2009, “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Leskovik të Qarkut Korçës” Këshilli i Ministrave miraton listën përfundimtare të pronave të paluajtshme shtetërore, brenda juridiksionit, territorial dhe administrativ, të Bashkisë Leskovik të Qarkut Korçë, që transferohen në pronësi ose në përdorim të kësaj Bashkie”, sipas lidhjes 1, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij”. Lista, që përbëhet nga **64** (gjashtëdhjetë e katër) fletë, i bashkëngjitet këtij vendimi, dhe përfundon me numrin rendor **420** (katërqind e nëntëdhjetë e shtatë).

Bazuar në informacionin vënë në dispozicion të grupit të auditimit, për fazën III konstatohet se, NJQV nuk ka nisur procedurat e regjistrimit të pronave në ASHK.

Për ish-Bashkinë Ersekë; Bazuar në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit konkretisht formularët përkatës nga numri rendor 1 deri në 497, bashkëlidhur VKM nr. 353 datë 20.05.2005, “Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Ersekë” rezulton se kjo ish-bashki **“ish-Bashkia Ersekë”** ka përfunduar procesin e transferimit në tri fazat kryesore konkretisht, nëpërmjet grupit të punës me përbërje z. A. D, Përgjegjës i Zyrës

Urbanistikës; z. V. D, Përgjegjës i Zyrës Shërbimeve në zbatim të Fazave të procesit të transferimit ka bërë, për **“Fazën I”**: - Hartimin e listës së inventarit për NJQV; Identifikimin dhe inventarizimin e pronave shtetërore brenda juridiksionit të NJQV-së; Hartimin i listës së inventarit me përshkrime të detajuara të pasurive. Në përfundim është hartuar lista, që përbëhet nga **62** (gjashtëdhjetë e dy) fletë, dhe përfundon me numrin rendor **494** (katërqind e nëntëdhjetë e katër) e cila është aprovuar nga z. A. B, Kryetar i Bashkisë Ersekë në atë periudhë dhe është dërguar për vlerësim tek institucionet qendrore (Këshilli i Ministrave), konkretisht kjo listë është miratuar me VKM nr. 353, datë 20.05.2005, *“Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Ersekë”*.

Për fazën I konstatohet se, në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit mungon dokumentacion i justifikues i cili vërteton: Dokumentacionin mbështetës për këtë fazë (Vendimin e Këshillit të NJQV-së për miratimin e listës; Relacion teknik dhe juridik; Skica, harta dhe foto nga terreni; Procesverbale të marrjes në dorëzim).

Për Fazën II; Miratimi i listës paraprake me VKM; **konkretisht me VKM nr. 533** datë 01.05.2008 *“Për miratimin e listës paraprake së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Ersekë”*. Nga NJQV pas rakordimeve apo vërejtjeve është hartuar dhe miratuar nga organet qendrore lista, që përbëhet nga **63** (gjashtëdhjetë e tre) fletë, dhe përfundon me numrin rendor **497** (katërqind e nëntëdhjetë e shtatë), në të pasqyrohen pronat të cilat përbëjnë *“Asetet”* të cilat do transferohen nëpërmjet listës përfundimtare të pronave, pas miratimit nga Këshilli i Ministrave.

Për fazën II konstatohet se, në informacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit mungon dokumentacion i justifikues i cili vërteton se: Listat janë afishuar për një periudhë të caktuar për transparencë dhe korrigjime të mundshme; Janë mbajtur procesverbale për kryerjen e rakordimeve në bazë të vërejtjeve dhe propozimeve të reja. Gjithashtu mungon dokumentacioni i justifikues për pasuritë të cilat janë shtuar: Dokumentacionin mbështetës për këtë fazë (Vendimin e Këshillit të NJQV-së për miratimin e listës; Relacion teknik dhe juridik; Skica, harta dhe foto nga terreni, Procesverbale të marrjes në dorëzim).

Për Fazën III; Miratimi i listës përfundimtare me VKM të dytë, konkretisht me VKM nr. 366, datë 13.05.2011, *“Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Ersekë të Qarkut Korçës”* Këshilli i Ministrave miraton listën përfundimtare të pronave të paluajtshme shtetërore, brenda juridiksionit, territorial dhe administrativ, të Bashkisë Ersekë të Qarkut Korçë, që transferohen në pronësi ose në përdorim të kësaj Bashkie, sipas lidhjes 1, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe është pjesë përbërëse e tij. Lista, që përbëhet nga **63** (gjashtëdhjetë e tre) fletë, i bashkëngjitet këtij vendimi, dhe përfundon me numrin rendor **497** (katërqind e nëntëdhjetë e shtatë). Bazuar në informacionin vënë në dispozicion të grupit të auditimit, për fazën III konstatohet se, NJQV nuk ka nisur procedurat e regjistrimit të pronave në ASHK. Për pronat të cilat administrohen dhe përdoren sipas funksioneve vendore. Bashkia Kolonjë para lidhjes së kontratës noteriale, për shitje apo dhënie me qira duhet të sigurojë rolin e shitësit apo qiradhënësit të pronës vetëm pasi të ketë në pronësi të regjistruar pronën. Ky proces përfshin: Inventarizimin e pronave publike. Rivlerësimin kontabël/financiar të pronës, Dërgimin e dokumentacionit për pronësinë pranë Zyrës Vendore të ASHK-së për regjistrim, Marrjen e Certifikatës së Pronësisë nga ASHK, si parakusht ligjor për transferimin dispozitiv.

Bazuar në përcaktimet e bëra në Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë (Ligji nr. 7850/1994, Nenet 498-502), Bashkia Kolonjë për kontratat e shitjes, qiradhënies dhe të drejtave reale mbi pasurinë, duhet të respektojë dispozitat e Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë (Ligji

nr. 7850/1994, Nenet 498-502), të kryejë inventarizimin teknik të pasurisë me hartë kadastrale dhe verifikim GNSS përpara nënshkrimit të kontratës. Gjithashtu duhet të sigurojë raport zyrtar të vlerësimit nga ekspert i licencuar për përcaktimin e çmimit të pasurisë. Për pronat me problematika në statusin juridik apo me Urdhër kufizime ky institucion të depozitojë dokumentacionin e plotë pranë Zyrës Vendore të ASHK-së dhe të bashkëpunojë për heqjen e urdhrit të kufizimit nëse ka dhe marrjen e certifikatës së pronësisë pa kufizime.

Vetëm pas plotësimit të këtyre hapave dhe lëshimit të certifikatës së pronësisë përkatëse, Bashkia Kolonjë mund të procedojë me lidhjen e kontratës para noterit sipas Ligjit nr. 1/2013 “Për veprimtarinë noteriale.”

5.1.1. Transferimini në pronësi apo përdorim për ekonomitë pyjore dhe kullosore publike i

Bazuar në përcaktimet e bëra në nenin 37, të Ligjit nr. 20/2020, datë 05.03.2020, “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, ku citohet: “*Bashkitë 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 sipas procedurave të miratuara për kryerjen e procesit të inventarizimit apo përditësimit konkretisht*”, “Procesi i inventarizimit duhet të kryhet bazuar në verifikimin e gjendjes faktike të pronës (Evidentimit në terren) dhe verifikimit juridik, (Rakordimi me ASHK-në mbi informacion të plotë për gjendjen e pronësisë, sipas dokumentacionit që kjo e fundit administron, përfshirë edhe informacionin për proceset e tjera tranzitore të parashikuara në këtë ligji)”.

Për ekonomitë pyjore dhe kullosore publike transferimi është kryer bazuar në VKM-në nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të ministrisë së mjedisit e të ish-komunave/bashkive”, ndryshuar me VKM nr. 684 datë 02.09.2020 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike” ku numri i pronave pyje dhe kullota që ka **Bashkia Kolonjë** është 1739, me sipërfaqe totale **56,422 ha**.

5.1.2 Procesi inventarizimit apo përditësimit për “Pasuritë e Paluajtshme”

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se; me ndarjen e re territoriale Bashkisë Kolonjë i janë shtuar 4 njësi Administrative.

-Bashkia Kolonjë

-Njësia/A Qendër Ersekë

-Njësia/A Leskovik/Qendër Leksovik

-Njësia/A Novoselë/Barmash

-Njësia/A Mollas/Çlirim

Nga auditimi konstatohet se: Bashkia Kolonjë lidhur me procesin e inventarizimit **jo vetëm** gjatë vitit 2024 por në asnjë periudhë nuk ka ngritur grupe pune dhe nuk është kryer asnjë inventarizim apo përditësim mbi verifikimin e gjendjes faktike të pronës (Evidentimit në terren) dhe verifikimit juridik, Gjithashtu ky institucion nuk ka kryer asnjë rakordimi me ASHK-në mbi gjendjen e pronësisë edhe pse nga grupi i auditimit të mëparshëm është lënë rekomandim për kryerjen e këtij procesi. **Sa më sipër është në kundërshtim me** përcaktimet e Ligjit 20/20 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” datë 05.03.2020, Neni 37.

Mungesa e një sektori apo drejtorie për administrimin e pronave ka sjellë si rezultat vonesa në marrjen në dorëzim të aseteve, përfundimin e procesit të transferimit dhe regjistrimit në ASHK të Aseteve. Kjo situatë ka shkaktuar mos vënien në efikasitet të ndërtesave, sipërfaqeve truall dhe

tokës bujqësore produktive dhe jo produktive të përcaktuara në listat e inventarëve, dhe rrit mundësinë për tjetërsimin e pronave.

Tabela Nr. 56: Të dhënat mbi pronat e Bashkisë Kolonjë të klasifikuara mbi llojin e pronës dhe sipërfaqet.

Lloji e Prones	Bashkia Ersekë	Komuna Qendër Ersekë	Bashkia Leskovik	Komuna Qendër Leskovik	Komuna Novoselë	Komuna Barmash	Komuna Mollas	Komuna Çlirim	Total	Njesia Matese
Truall	511,749	145,854	246,509	55,053	9,476	190,522	369,274	30,945	1,559,382	m ²
Ndërtesë	109,605	8,904	6,835	15,583	5,418	8,981	101,868	3,251	260,445	m ²
Rrugë	134,903	1,371,666	107,996	106,300	429,632	628,522	791,807	1,526,348	5,097,174	ml
Trotuar	27,361	-	262,531	-	-	-	-	-	289,892	ml
Sheshe	5,308	447,948	1,700	-	20,197	-	181,195	327,426	983,774	m ²
Lulishte	13,571	-	879	-	-	-	-	-	14,450	m ²
Përrenj	-	3,829,481	-	-	-	2,747,587	1,588,259	4,986,401	13,151,728	ml
Rezervuar	90,000	295,500	-	205,800	98,037	53,500	26,936	168,428	938,201	m ²
Sistemi i ujitjes	9,850	269,375	38,210	28,100	37,336	39,280	-	77,080	499,231	ml
Kullotë	2	4,735	-	3,370	1,530	2,041	3,715	1,434	16,827	ha
Cung. prodhuese	-	760	-	3,596	1,402	1,713	1,424	2,201	11,095	ha
Cung. mbrojtës	-	-	-	301	-	-	-	-	301	ha
Trung. prodhuese	-	547	-	5,251	1,600	92	753	4,754	12,997	ha
Trung. mbrojtës	-	-	-	181	-	-	-	-	181	ha
Shkurre prodhues	-	-	-	3,949	1,323	1,205	394	679	7,550	ha
Ledh	5	-	3	25	-	80	59	67	239	ha
Livadh	-	-	2	277	27	-	-	109	415	ha
Tokë jobujqësore	-	3,052	-	-	510	-	-	-	3,562	ha
Sip. Boshe, e Zhveshur, Djerr	-	-	-	146	820	-	391	470	1,827	ha
Zallishte	-	-	22	69	41	-	-	-	133	ha
Shkëmbore	74	-	316	581	-	540	1,015	396	2,922	ha
Ranishte	-	-	-	-	-	64	202	16	282	ha
Inproduktive	-	-	1,509	691	750	348	348	601	4,246	ha
Vreshta	-	10	34	0	2	1	10	9	64	ha
Pemtore	9	52	29	1	5	22	180	13	312	ha
Arë	34	898	81	330	199	377	854	704	3,478	ha

Burimi i të dhënave: Bashkia Kolonjë.

Nëpërmjet kërkesës nr. 1763 prot, datë 09.04.2025 drejtuar Bashkisë Kolonjë, grupi auditimit ka kërkuar informacion dhe dokumentacion mbështetës mbi “Asetet” dhe administrimin e tyre konkretisht: **Rrugë, Truall, Sheshe publike, Hapësira publike, Rezervuarë, Ndërtesa, Lulishte, Fondin Pyjor Kullosor dhe Tokat bujqësore të pashpërndara** me qëllim dhënien e një opinion të qënësishëm mbi menaxhimin e aseteve që administron ky institucion. Ky krahasim ndihmon në identifikimin e fazës në të cilën ndodhet procesi i inventarizimit dhe potencialeve zhvillimore për çdo njësi administrative duke përcaktuar qartazi pikat ku është e nevojshme ndërhyrja për menaxhim më të mirë të pasurisë publike, zgjerim të funksioneve publike, dhe zhvillim të qëndrueshëm lokal.

Sa më sipër nga Bashkia Kolonjë me shkresat nr. 1822 prot, dhe nr.1850 prot, datë 18.04.2025 është kthyer përgjigje kërkesës, por informacioni ka mangësi si rezultat i mungesës së një strukture të ngarkuar për administrimin e aseteve. Në këtë informacion të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, për të gjitha kategoritë e cituara në kërkesë mungojnë informacione si: Numri total i aseteve, adresa/vendndodhja, gjendja aktuale e shfrytëzimit (banim, biznes, qiradhënie, për ujitje/peshkim etj.), statusi i pronës, kontratat e qirave të lidhura për shfrytëzimin e tyre, ndjekjen e pagesave subjektet debitore etj.).

Konkluzion: Bashkia Kolonjë lidhur me procesin e inventarizimit dhe procesin e përgatitjes së dokumentacionit mbi regjistrimin e aseteve në ZRPP të nuk ka ngritur grupe pune apo komisione për verifikimin dhe vlerësimin e gjendjes fizike të pronave të paluajtshme publike në pronësi/përdorim të Bashkisë Kolonjë me qëllim:

- Verifikimin dhe vlerësimin e të gjitha pronave të paluajtshme publike në territorin e Bashkisë Kolonjë me të gjitha të dhënat e kërkuara siç janë: Emërtimi i pasurisë, vendndodhja e pasurisë, numri kadastral ose indeksit, koordinatat sipas hartës, plan vendosje, sipërfaqe në m² deri tek vlera fillestare dhe vlera kontabile etj.;

- Pasqyrimin dhe dokumentimin e rezultateve të verifikimit me procesverbal konkret për çdo aset; Për përmbushjen e detyrimeve ligjore të parashikuara në nenin 37, të Ligjit nr. 20/2020, *“Për përfundimin e procesve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”*, konstatohet se ky institucion në asnjë rast nuk ka marrë në konsideratë dhe as ka bërë pjesë të urdhrave të punës për inventarizimin dhe regjistrimin e aseteve **informacionin mbi fondin bujqësor pyjor dhe kullor të cilin këto ish-bashki apo ish-komuna kanë pasur vetë në administrim pas prishjes së ish-koperativave, fond ky i cili ka shërbyer për ndarjen e tokës bujqësore me AMTP në vitin 1991 e në vazhdim sipas Ligjit nr. 7501, datë 19.07.1991, “Për Tokën” dhe me AMTP te reja sipas VKM-ve respektive me VKB-të përkatëse.**

Deri më datë 31.12.2024, ende nuk është përcaktuar qartë “Kush” është sipërfaqja e pashpërndarë për zërin kadastral tokë bujqësore dhe kush janë sipërfaqet e mbetura sipas legjendave specifike të secilës ish kooperativë bujqësore për secilën ish komunë për secilin zë, specifikisht pyje kullota dhe të pafrytshme përrrenj apo të tjera?

Lidhur me procesin e përgatitjes dhe hartimit të regjistrit kontabël të aseteve që ka në administrim Bashkia Kolonjë konstatohet se:

Nga Bashkia Kolonjë, nuk është hartuar përmbledhja dhe bashkimi i listave të aseteve të saj dhe të Njësive Administrative ish-komunat për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, kontabilizimin dhe dokumentimin në pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Kolonjë. Mbështetur në trajtimin më sipër, rezulton se ky institucion nuk ka menaxhim të mirë të situatës, në lidhje me asetet e paluajtshme që ka në pronësi dhe në përdorim si rezultat i mos regjistrimit të të drejtave të pronësisë apo përdorimit, kryerjes jo në përputhje me përcaktimet ligjore të procesit të inventarizimit dhe marrjes së tyre në dorëzim, mos ushtrimit të kontrolleve dhe saktësisht të kufijve të pronave, numrave të pasurisë sipas zonave përkatëse kadastrale, mosshfrytëzimit të tyre në formën e qiradhënies, përfshi dhe tokat bujqësore të pandara në dispozicion.

Nga auditimi i dokumentacionit për menaxhimin e aseteve si dhe të strukturës organizative të Bashkisë Kolonjë, rezulton se Kryetari i Bashkisë Kolonjë, Drejtoria Juridike, Drejtoria e Burimeve Njerëzore nuk kanë marrë masa të bëjnë pjesë të strukturës organizative një drejtori apo sektor për Menaxhimin e Aseteve, situatë kjo e cila ka sjellë si pasojë gjithë problematikat e konstatuara në lidhje me administrimin e aseteve në këtë institucion konkretisht:

- Inventarizimin, vlerësimin, regjistrimin e tyre në ZVRPP (sot ASHK), marrjen në dorëzim të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, dhënien e tyre me qira dhe regjistrimin e aseteve në bilancin kontabël sipas ligjit për kontabiliteti, ky institucion nuk ka çelur libra të veçanta sipas fushës së përdorimit të pronave, nuk ka të dhëna për ndryshimet që kanë pësuar pronat duke ekspozuar Asetet në tjetërsim.

Në strukturën aktuale organizative të bashkisë Kolonjë, detyrat e Menaxhimit dhe Administrimit të Aseteve i kryen Drejtoria e Financës, Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave, si dhe Drejtoria e Bujqësisë dhe zhvillimit Rural. **Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin Nr.20, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”; Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.**

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

Auditimi mbi planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira e aseteve dhe ndjekja e subjekteve debitorë gjatë vitit 2024:

Nga shqyrtimi i të dhënave të vëna në dispozicion të grupit të auditimit sa i përket kontratave të qirasë të lidhura nga Bashkia Kolonjë për vitin 2024 rezultoi se më datë 31.12.2023 kanë qënë aktive 53 kontrata në vlerë totale 44,272,600 lekë konkretisht: Fond pyjor 32 kontrata në vlerë 43,560,771 lekë; Tokë bujqësore 22 kontrata në vlerë 711,829 lekë; Debia progresive më 31.12.2023 lidhur me të ardhurat nga dhënia me qira e aseteve paraqitet në vlerën 10,753,470 lekë dhe ju përket 6 subjekteve, konkretisht: Qira toke 3 kontrata në vlerë 532,829 lekë për subjektet: G. N në vlerën 447,829 lekë; P. B në vlerën 60,000 lekë; Kor në vlerën totale 25,000 lekë; Qira fond pyjor kullosor 5 kontrata në vlerë 10,045,981 lekë për subjektet: H El sh.p.k në vlerën 6,949,656 lekë, H. H sh.p.k në vlerën 576,950 lekë dhe kompanitë T (2 kontrata) dhe P (1 kontratë) për “Antenat” në vlerën 2,519,075 lekë;

Gjatë vitit 2024 të ardhurat e pritshme nga dhënia me qira e aseteve janë pakësuar në vlerë 31,120 lekë për janë shtuar në vlerë 13,598,000 lekë për 2 kontratat të reja Fond Pyjor të lidhura gjatë vitit (për këto kontrata arkëtimi fillon në momentin e fillimit të punimeve) dhe një kontratë tokë bujqësore në vlerë 23,920 lekë, në total 13,621,920 lekë. Më datë 31.12.2024 rezultojnë 53 kontrata aktive në vlerë totale 57,863,400 lekë.

Për 3 subjekte debitorë **Kontratë H El sh.p.k** për detyrimin në vlerën 6,949,956 lekë; **Kontratë Tokë bujqësore, G. N** për detyrimin në vlerën 447,829 lekë; **Kontratë Antene “T”** për detyrimin në vlerën 2,119,075 lekë(nga auditimi i dosjes rezulton se prona e dhënë me qira është pjesë e inventarit të pronave të Bashkisë Kolonjë por nuk ka një certifikatë pronësie për këto pasuri). Nga auditimi mbi ligjshmërinë e lidhjes së kontratës për dhënien me qira të aseteve dhe plotësimin me dokumentacion ligjor mbështetës për lidhjen e kontratave të qirasë u konstatua se nga ana e institucionit ka mangësi në procesin e dorëzimit të asetit, monitorimit mbi zbatueshmërinë e kushteve të kontratës dhe marrjes në dorëzim të asetit konkretisht:

Për asnjë nga kontratat e reja nuk janë mbajtur proces-verbal apo ndonjë dokument tjetër që vërteton kushtet në të cilat ndodhet aseti i dhënë për shfrytëzim, piketimet mbi sipërfaqen konkrete të dorëzuar, monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shrytëzimit të asetit.

Për kontratat e mbyllura për vitin 2024: Në asnjë rast nuk janë mbajtur Proces-Verbal apo ndonjë dokument tjetër që vërteton kushtet në të cilat ndodhet aseti i dhënë për shfrytëzim, piketimet mbi sipërfaqen konkrete të dorëzuar, monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shrytëzimit të asetit apo “Akte konkrete” të marrjes në dorëzim të sipërfaqes apo rehabilitimit të asetit pas përfundimit të kontratës. Kontrata e lidhura me subjektet më sipër nuk janë në përputhje me përcaktimet në Ligjin nr. 8652, datë 31.7.2000, “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore” nenin 8 “ Të drejtat e qeverisjes vendore” pika a) “Njësitë e qeverisjes vendore, ushtrojnë të drejtën e pronësisë. Ato fitojnë, shesin dhe japin në përdorim pronën e paluajtshme ose të luajtshme të tyre, si dhe ushtrojnë të drejta të tjera sipas mënyrës së përcaktuar me ligj.”. Nga auditimi rezulton se pronat e dhëna me qira janë pjesë e inventarit fillestar të pronave të Bashkisë Kolonjë “Faza I”ose “Faza III” por nuk janë të pajisura me certifikatë pronësie.

Nga strukturat e Bashkisë Kolonjë, nuk janë marrë masa për regjistrimin e pasurive të paluajtshme (Nëse është ende pronë e lirë për regjistrim apo ka lidhur me të pretendime nga palë të treta, “Statusi i pronës”). Sektori i pronave nuk ka mbajtur proces-verbal apo ndonjë dokument tjetër që

vërtetohet kushtet në të cilat ndodhet aseti i dhënë për shfrytëzim, piketimet mbi sipërfaqen konkrete të dorëzuar, monitorimin e zbatueshmërisë së kushteve të kontratës gjatë periudhës së shfrytëzimit të asetit:

Sa më sipër është në kundërshtim me: Ligjin nr. 8652, datë 31.7.2000, “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore” nenin 8, Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për fondin kullosor”, Kreu VI “Monitorimi dhe kontrolli”; UMM nr. 1, datë 09.06.2016, “Për rregullat, procedurat e kërkimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”, pika 18; Udhëzimin nr. 1, datë 18.07.2012, “Për procedurat e dhënies me qira të tokave bujqësore të pandara”, pika 5/d.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. z. E. I, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Kolonjë
2. z. G. E, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Bujqësisë
3. z. O.L, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave

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. 319/1 prot; datë 10.03.2025, 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;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e financës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë juridike;
- Dokumente të tjera nga arkiva, etj.

Bashkia Kolonjë 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 17.05.2019, 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 Certifikatës 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 Kolonjë, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2024 deri në 31.12.2024**, ka pasur **28 aplikime në sistem për lloje të ndryshme**

lejesh si: leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për shtesa në objekte ekzistuese, rikonstruksione dhe certifikata përdorimi, njoftim fillim punimesh, etj., të evidentuara në tabelën e mëposhtme:

Tabela Nr. 57 : Aplikimet e lejeve të ndërtimit për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024 nga sistemi e-lejet:

Nr.	Përshkrimi i lejes	Aplikimeve	Miratime	Refuzime
1	Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqje mbi 250 m ²	1	1	-
2	Leje ndërtimi për shtesa në ndërtim ekzistues me sipërfaqje deri në 250 m ²	3	2	1
3	Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqje deri në 250 m ²	3	3	-
4	Leje zhvillimi	5	4	1
5	Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	7	5	2
6	Njoftim për fillim punimesh	9	8	1

Burimi: DPZHT, Bashkia Kolonjë

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga DPZHT e Bashkisë Kolonjë, 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 Kolonjë, 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. 6/2**, mëposhtë.

Tabela Nr. 58 : Rastet e përzgjedhura për auditim

Nr.	Titulli i objektit	Zhvilluesi	Miraturar	Prevetivi
Leje ndërtimi				
1	Ndërtim palestre në kompleksin "shkolla qëndër komunitare" për shkollën 9-vjeçare "Petro Nini Luarasi" dhe shkollën e mesme "Papakristo Negovani"	Bashkia Kolonjë	11.06.2024	66,256,239
2	Projekt për 3 vileta druri "a-frame" në pronësi të z. F. B	F. B	16.09.2024	7,668,082.38
3	Projekt për rikonstruksion me shtim volumi në banesën 1 katëshe në pronësi të z. K.G dhe E. G	K. G	15.05.2024	3,266,405.1
4	Rikonstruksion i banesës ekzistuese + shtesë anësore dhe shtesë kati	A. L	18.06.2024	6,873,963

Burimi: Përpunoi grupi i auditimit

Në lidhje me auditimin e procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit vërehen parregullsitë si më poshtë:

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në **të gjitha rastet**, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Në **2 raste** janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuara në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Gjithashtu në **1 rast** u konstatua se dokumentat e pasurisë nuk janë ngarkuar e rifreskuar gjatë tre muajve të fundit nga data e aplikimit për leje ndërtimi. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miraturar me Vendim nr. 23 datë 11.06.2024, për objektin: "**Ndërtim palestre në kompleksin "shkolla qëndër komunitare" për shkollën 9-vjeçare "Petro Nini Luarasi" dhe shkollën e mesme "Papakristo Negovani"**", me adresë Bashkia Kolonjë, me zhvillues Bashkia Kolonjë, me problematika si më poshtë vijon:

a) Mungon projekti i mbrojtjes nga zjarri, së bashku me dokumentacionin shoqërues si relacionin teknik, licensën individuale, deklaratën e përgjegjësisë, policën e sigurimit, vërtetimet e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit, veprime këto në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, "**Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit**", i ndryshuar, pika 1, nënpika e), ë), g); pika 1/1, nënpika iv);

b) Mungon dokumentacioni shoqërues i projektit ngrohje-ventilim, siç janë relacioni teknik dhe vërtetimet e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit, veprime këto në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika e), ë);

c) Mungon dokumentacioni shoqërues i projektit hidraulik, siç janë relacioni teknik dhe vërtetimet e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit, veprime këto në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika e), ë);

d) Mungon dokumentacioni shoqërues i projektit elektrik, siç janë relacioni teknik dhe vërtetimet e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit, veprime këto në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika e), ë);

e) Mungon kontrata e sipërmarjes ndërmjet zhvilluesit dhe subjektit ndërtues, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika b);

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 32, datë 16.09.2024, për objektin: **“Projekt për 3 vileta druri “a-frame”**, me adresë Bashkia Kolonjë, me zhvillues F. B, me problematika si më poshtë vijon:

a) Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 30 ditësh pune, veprime jo në përputhshmëri me nenin 20 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”.

b) Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

c) Mungon kontrata e sipërmarjes ndërmjet zhvilluesit dhe subjektit ndërtues, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika b);

3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 17, datë 15.05.2024, për objektin: **“Projekt për rikonstrukcion me shtim volumi në banesën 1 katëshe”**, me adresë Vodicë, Kolonjë, me zhvillues K. G, me problematika si më poshtë vijon:

a) Kjo procedurë është shqyrtuar me afate të tejzgjatura prej 67 ditësh pune, veprime jo në përputhshmëri me nenin 20 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”.

-Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

b) Mungon kontrata e sipërmarjes ndërmjet zhvilluesit dhe subjektit ndërtues, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika b);

c) Kartela dhe harta e pasurisë së paluajtshme nuk është ngarkuar e rifreskuara gjatë tre (3) muajve të fundit. Referuar Ligjit Nr.111/2018 “Për kadastrën”, Neni 17 “Certifikatat”, pika 4 dhe 6, Vendimit Nr. 457, datë 29.6.2022, Neni 18 dhe 21, si dhe VKM-së nr. 408, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, datë 13.05.2015, Neni 45, pika c), kartela e pasurisë së paluajtshme në të cilat zhvillohet ndërtimi, duhet të jenë të rifreskuara tre (3) muajt e fundit. Nga auditimi i kësaj procedure, vihet re se kartela është rifreskuar në datën 01.04.2022 dhe

harta është rifreskuar në datën 30.02.2022, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 16.01.2024

4. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 25, datë 18.06.2024, për objektin: **“Rikonstruktion i banesës ekzistuese + shtesë anësore dhe shtesë kati”**, me adresë Qytezë, Kolonjë, me zhvillues A. L, me problematika si më poshtë vijon:

a) Dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, pasi:

b) Mungon dokumentacioni shoqërues i projektit konstruktiv, siç janë polica e sigurimit të inxhinierit konstruktor dhe vërtetimet e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit, veprime këto në kundërshtim me Nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika e), ë);

c) Mungon kontrata e sipërmarrjes ndërmjet zhvilluesit dhe subjektit ndërtues, kjo jo në përputhje me nenin 15 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika b);

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- z. E. I, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Kolonjë, (për rastet 1 - 4);

- z. M. T, në cilësinë e drejtorit të DPZHKT, (për rastet 1 - 4);

- z. G. E, në cilësinë e kontrollorit pranë DPZHKT, (për rastet 1 - 4);

- zj. L. B, në cilësinë e nëpunësit pranë DPZHKT (për rastet 1 - 4);

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se Bashkia Kolonjë dhe DUPT, në **4 raste** nuk ka kërkuar/respektuar mendimin e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Referuar nenit 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 6, DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me sa më sipër cituar, rezulton se:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 23 datë 11.06.2024, për objektin: **“Ndërtim palestre në kompleksin “shkolla qëndër komunitare” për shkollën 9-vjeçare “Petro Nini Luarasi” dhe shkollën e mesme “Papakristo Negovani”**, me adresë Bashkia Kolonjë, me zhvillues Bashkia Kolonjë, me problematika si më poshtë vijon:

a) Bashkia Kolonjë dhe DPZHKT nuk kanë respektuar mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, veprime jo në përputhshmëri me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 6. DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të aplikimit për pajisje me leje ndërtimi, konstatohet se:

b) Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, informacion i cili i dërgohet bashkisë nëpërmjet sistemit “e-leje”. Informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur. Nga kontrolli i dokumentacionit në sistemin “e-leje” rezulton se Bashkia Kolonjë, nëpërmjet korespondencës shkresore me DR ASHK, është pajisur me informacionin juridik të pasurisë ku do të zhvillohet ndërtimi. Nga skanimi fizik i shkresës së dërguar nga DR ASHK, shkresë e cila është e vulosur me firmë dhe vulë dixhitale të institucionit, nuk gjenerohet dokumentacion elektronik.

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 32, datë 16.09.2024, për objektin: **“Projekt për 3 vileta druri “a-frame”**, me adresë Bashkia Kolonjë, me zhvillues F. B, me problematika si më poshtë vijon:

a) Bashkia Kolonjë dhe DPZHKT nuk kanë respektuar mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, veprime jo në përputhshmëri me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, **“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”**, i ndryshuar, pika 6. DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të aplikimit për pajisje me leje ndërtimi, konstatohet se:

b) Nuk është respektuar mendimi i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit(AKM), cila në përgjigjen e saj ka theksuar se leja e ndërtimit duhet t’i nënshtrohet procedurës së Vlerësimit të Ndikimit në Mjedis (VNM). Nga shqyrtimi i dokumentacionit rezulton se, ndonëse raporti VNM-së është hartuar nga një profesionist i licencuar në këtë fushë, nuk është evidentuar aplikimi pranë AKM-së për miratimin dhe pajisjen me vendimin përkatës të VNM-së, siç kërkohet nga legjislacioni në fuqi.

c) Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, informacion i cili i dërgohet bashkisë nëpërmje sistemit “e-leje”. Informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur. Nga kontrolli i dokumentacionit në sistemin “e-leje” rezulton se Bashkia Kolonjë, nëpërmjet korespodencës shkresore me DR ASHK, është pajisur me informacionin juridik të pasurisë ku do të zhvillhet ndërtimi. Nga skanimi fizik i shkresës së dërguar nga DR ASHK, shkresë e cila është e vulosur me firmë dhe vulë digjitale të institucionit, nuk gjenerohet dokumentacion elektronik.

3. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 17, datë 15.05.2024, për objektin: **“Projekt për rikonstrukcion me shtim volumi në banesën 1 katëshe”**, me adresë Vodicë, Kolonjë, me zhvillues K. G, me problematika si më poshtë vijon:

a) Bashkia Kolonjë dhe DPZHKT nuk kanë respektuar mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, veprime jo në përputhshmëri me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, **“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”**, i ndryshuar, pika 6. DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të aplikimit për pajisje me leje ndërtimi, konstatohet se:

b) Nuk është respektuar mendimi i Agjencisë së Zhvillimit të Teritorit), e cila në përgjigjen e saj ka theksuar se Bashkia Kolonjë si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit mund të vijojë procedurat për vlerësimin e projekt-propozimit në përputhje me kriteret e përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, legjislacionin sektorial në fuqi, si dhe dorëzimin e akt-inspektimit të qëndrueshmërisë së strukturës ekzistuese të objektit mbi të cilin do realizohet shtesa e objektit e firmosur dhe vulosur nga ing.konstruktor. Nga kontrolli i dokumentacionit në sistemin “e-leje” nuk rezulton të jetë ngarkuar akt-inspektimi i qëndrueshmërisë së strukturës ekzistuese.

c) Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, informacion i cili i dërgohet bashkisë nëpërmjet sistemit “e-leje”. Informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur. Nga kontrolli i dokumentacionit në sistemin “e-leje” rezulton se Bashkia Kolonjë, nëpërmjet korespodencës shkresore me DR ASHK, është pajisur me informacionin juridik të pasurisë ku do të zhvillhet ndërtimi. Nga skanimi

fizik i shkresës së dërguar nga DR ASHK, shkresë e cila është e vulosur me firmë dhe vulë digitale të institucionit, nuk gjenerohet dokumentacion elektronik.

4. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 25, datë 18.06.2024, për objektin: *“Rikonstrukcion i banesës ekzistuese + shtesë anësore dhe shtesë kati”*, me adresë Qytezë, Kolonjë, me zhvillues A. L., me problematika si më poshtë vijon:

a) Bashkia Kolonjë dhe DPZHKT nuk kanë respektuar mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, veprime jo në përputhshmëri me nenin 21 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 6. DPZHKT ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të aplikimit për pajisje me leje ndërtimi, konstatohet se:

b) Nuk është respektuar mendimi i Agjencisë së Zhvillimit të Territorit, e cila në përgjigjen e saj ka theksuar se Bashkia Kolonjë si autoriteti përgjegjës i zhvillimit të territorit mund të vijojë procedurat për vlerësimin e projekt-propozimit në përputhje me kriteret e përcaktuara në Planin e Përgjithshëm Vendor, legjislacionin sektorial në fuqi, si dhe dorëzimin e akt-inspektimit të qëndrueshmërisë së strukturës ekzistuese të objektit mbi të cilin do realizohet shtesa e objektit e firmosur dhe vulosur nga Ing.konstruktor. Nga kontrolli i dokumentacionit në sistemin “e-leje” nuk rezulton të jetë ngarkuar akt-inspektimi i qëndrueshmërisë së strukturës ekzistuese.

c) Leja e ndërtimit është miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, informacion i cili i dërgohet bashkisë nëpërmje sistemit “e-leje”. Informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur. Nga kontrolli i dokumentacionit në sistemin “e-leje” rezulton se Bashkia Kolonjë, nëpërmjet korespodencës shkresore me DR ASHK, është pajisur me informacionin juridik të pasurisë ku do të zhvillhet ndërtimi. Nga skanimi fizik i shkresës së dërguar nga DR ASHK, shkresë e cila është e vulosur me firmë dhe vulë dixhitale të institucionit, nuk gjenerohet dokumentacion elektronik.

Konkluzion i përgjithshëm mbi miratimin e lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit:

1. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në **të gjitha rastet**, ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Në **2 raste** janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Gjithashtu në **1 rast** u konstatua se dokumentat e pasurisë nuk janë ngarkuar të rifreskuar gjatë tre muajve të fundit nga data e aplikimit për leje ndërtimi.

2. Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në **të gjitha rastet** nuk është kërkuar ose respektuar mendimi e të gjitha autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Lejet e ndërtimit janë miratuar në heshtje, pa marrë mendim nga DV ASHK, si dhe në disa raste nuk është respektuar mendimi i Agjencisë së Zhvillimit të Territorit, e cila thekson se për lejet e ndërtimit “Rikonstrukcione dhe shtesë të volumit të ndërtimit, pjesë e dokumentacionit të projekti ndërtimor duhet të behet pjesë dhe akt-inspektimi i qëndrueshmërisë së strukturës ekzistuese të objektit.

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.

Në zbatim të nënpikës nr. 7, të Programit të Auditimit nr. 319/1 prot., datë 10.03.2025, i ndryshuar u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Procesverbalet e konstatimit të kundërvajtjes;
2. Vendimet e masave administrative (gjobave);
3. Vendimet e pezullimeve të punimeve;
4. Vendimet për prishjen e ndërtimeve të kundërligjshme;
5. Planet mujore, 3-mujore dhe/ose vjeçare të punës;
6. Dokumentacioni i IMTV-së në lidhje me gjobat e vendosura, arkëtimet, urdhrat ekzekutivë, vendimet e gjykatës etj;
7. Dokumentacioni financiar në lidhje me kontabilizimin dhe arkëtimet e gjobave;
8. Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga IMTV dhe Drejtoria e Financës.
9. Dokumentet e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) nga data 01.01.2024 deri në datë 31.12.2024.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Të përgjithshme

Për kryerjen e aktivitetit të tij, rezulton se IMTV nuk disponon automjete për nevoja të inspektimit ditor, ndërsa, përse i përket rasteve të prishjes së ndërtimeve të kundërligjshme bashkëpunon me Drejtorinë e Shërbimeve Publike pranë Bashkisë Kolonjë.

1. Mbi strukturën e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor

Përshkrimi i situatës

Për periudhën 01.01.2024 – 31.12.2024, nga dokumentacioni i kërkuar pranë Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, rezulton se struktura është miratuar me VKB-në, me Nr. 156, datë 20.12.2023 të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë.

Sipas dokumenteve të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, Bashkia Kolonjë, në lidhje me organizimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, është ngritur dhe funksionon bazuar në nenin 4, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”. Nga auditimi i strukturës organizative, të Bashkisë Kolonjë, miratuar me Vendimin Nr. 156, datë 20.12.2023, të Këshillit bashkiak si dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë, rezulton se, për periudhën e auditimit 01.01.2024–31.12.2024, struktura e IMTV-së, ka funksionuar me **3 (tre)** punonjës, **1 (një)** kryeinspektor, **2 (dy)** inspektorë, të cilët janë në varësi direkt të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë, bazuar edhe në Nenin 39-të të Rregullores së Brendshme të Bashkisë Kolonjë, të paraqitur në formë tabele si vijon:

Tabela nr. 59: Struktura e IMTV, Bashkia Kolonjë

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni	Lloji i Diplomimit	Data e fillimit	Data e largimit	Shënime
1	D. T	Kryeinspektor	Drejtimi	24.01.2024	09.11.2024	Larguar në sektor tjetër
2	P. C	Specialist/Inspektor	Inxhinier Pyjesh	16.04.2020	05.03.2024	“Largim nga shërbimi civil, me vendim komisioni disiplinor, si masë disiplinore”

3	P. L	Specialist/Inspektor	Inxhinier Pyjesh	05.05.2022 (Kontratë) 06.07.2022 (Kontratë) 30.09.2022 (Akt-Emërimi, 03.10.2022 fillimi i mardhënies së punës)		
---	------	----------------------	---------------------	---	--	--

Burimi: Bashkia Kolonjë, përpunoi Grupi i Auditimit

Bazuar në tabelën e mësipërme, konstatohet se, **vetëm një nga punonjësit e IMTV Bashkia Kolonjë** plotëson kriteret ligjore, bazuar në nenin 11 të Ligjit nr. 9780, datë 16/07/2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, konkretisht Znj. D.T (larguar nga drejtimi i IMTV më 09.11.2024), e cila ka mbajtur detyrën e kryeinspektorit, e arsimuar në degën “Drejtësi”. Kurse dy nga punonjësit e tjerë, z. P. C (larguar) dhe P. L, (aktualisht në detyrë), nuk janë të arsimuar në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit.

Konstatohet se: Për periudhën e audituar, burimet në dispozicion të strukturës së IMTV-së, në Bashkinë e Kolonjës nuk kanë arsimin e lartë të nevojshëm profesional. Kjo mbart riskun e pamjaftueshmërisë të burimeve për arritjen e objektivave në sasi, por mund të cenojë edhe cilësinë e punës së Inspektoratit.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Z. E. I, në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Kolonjë, për rekrutimin e punonjësve të IMTV-së, pa plotësuar kushtin e arsimimit të përcaktuar;
- Znj. L. B, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore pranë Bashkisë Kolonjë, për rekrutimin e punonjësve të IMTV-së, pa plotësuar kushtin e arsimimit të përcaktuar.

2. Mbi planifikimin e inspektimeve dhe raportimin periodik

2.1 Mbi planifikimin e inspektimeve

Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit duhet t’i ushtrojë detyrat e tij funksionale në bazë të planeve mujore, tri-mujore dhe/ose vjeçare të punës, sipas planifikimit, i cili hartohet nga kryeinspektori i IMTV-së, në zbatim të VKM-së nr. 894, datë 01.11.2015, “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i njësisë vendore”, nënpika b.ii. Nga grupi i auditimit është kërkuar dokumentacion dhe informacion mbi hartimin e tyre, në mënyrë periodike dhe përcjelljen tek strukturat e varësisë.

Nga IMTV Bashkia Kolonjë, bazuar edhe në dokumentacionin e vënë në dispozicion grupit të auditimit është hartuar plani vjetor për vitin 2024 nga Kryebashkiaku, E. I, i cili mban nr.195 prot., datë 15.01.2024 dhe planet për 12-muajt e vitit 2024. Por, nga struktura e IMTV Bashkia Kolonjë nuk na është vendosur në dispozicion asnjë raportim mbi procesin.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D. T, në cilësinë e Kryeinspektorit të IMTV-së, për periudhën 01.01.2024-31.12.2024, për mosraportimin mbi ecurinë e proceseve;

2.2 Mbi raportimin periodik

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, duhet që të përgatisë dhe t’i japë të dhëna statistikore Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit, çdo tre muaj për masat e marra, si p.sh. vendimet e marra ndaj kundërvajtjeve të konstatuara (pezullim, gjobë, prishje të objektit të kundërligjshëm),

kallëzimet penale dhe kërkesat për heqje të licencave profesionale, personale ose të shoqërisë, në rast të ndërtimit të kundërligjshëm, sipas përcaktimeve të nenit 5 të Ligjit nr. 9780, datë 16/07/2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, pika f). Nga ana e IMTV nuk na është vendosur në dispozicion asnjë raportim për periudhën 01.01.2024–31.12.2024. Si konstatohet, raportimi nuk është kryer periodik dhe nuk është kryer i plotë, për të gjithë periudhën nën auditim.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D. T, në cilësinë e Kryeinspektorit të IMTV për periudhën 01.01.2024-09.11.2024, për moskryerjen e raportimit periodik ndaj IKMT;

3. Mbi dokumentimin e kundërvajtjeve dhe proceseve të prishjeve me evidenca fotografike

3.1 Mbi dokumentimin e kundërvajtjeve:

Në zbatim të nenit 41 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, pika a), inspektorët kanë detyrimin e dokumentimit të kundërvajtjes së konstatuar me foto ose video dhe bërjen e tyre pjesë të dosjeve individuale të secilës procedurë.

Referuar këtyre përcaktimeve dhe nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, është konstatuar se në 7 raste (nga 14 procedura që ka mbajtur IMTV), kundërvajtja e konstatuar nuk është dokumentuar me fotografi, ose video dhe nuk është bërë pjesë e dosjes individuale për secilën praktikë. Rastet e sipërcituara janë paraqitur në tabelën si më poshtë:

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D. T, në cilësinë e kryeinspektorit pranë IMTV-së, për 7 raste të paraqitura në tabelën si më poshtë;

- Z. P. L, në cilësinë e inspektorit pranë IMTV-së, për 7 raste të paraqitura në tabelën si më poshtë;

Tabela nr.60: Mbi dokumentimin e kundërvajtjeve

Nr.	Subjekti kundërvajtës/Adresa	Procesverbal konstatim-kundërvajtje	Shkelja e konstatuar
1	P. R, Rruga “Pali Prifti”, Blloku nr 2, Ersekë	Nr. 22, datë 06.09.2024	Riparim çatie
2	A. L, Njësia administrative Mollas-Çlirim, Qinam	Nr. 23, datë 16.09.2024 (foto)	Ndërtim hangari me strukturë hekuri
3	Q. Ç, Njësia administrative Qëndër Ersekë Taç-Poshtë	Nr.09. datë 03.10.2024	Ndërtim garazhdi me strukturë druri
4	Sh. K, Blloku Nr.6, mbrapa kinemasë, nr . pasurie 4/79	Nr.10. datë 03.10.2024	Ndërtim stalleme blloqebetoni, pa lejendërtimi
5	J. D, Ersekë (ish-tregëtia) me nr. pasurie 2/144	Nr.11. datë 04.10.2024	Shtesë kati pa leje (papafingo), jashtë lejes ndërtimore
6	S. M, Njësia administrative Mollas-Çlirim , Skorovot	Nr.12. datë 04.10.2024	Ndërtim muri me blloqe betoni 2,5 m i lartë
7	I. S. A, Rruga e "Dëshmorëve" Blloku Nr. 3, Ersekë	Nr.13. datë 04.10.2024	Ndërtim i kundërligjshëm, shtesë kati

Burimi: IMTV Bashkia Kolonjë, përpunoi Grupi i Auditimit

3.2 Mbi dokumentimin e procesit të prishjes së objekteve të kundërligjshëm:

Në zbatim të nenit 41 të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, pika a) inspektorët kanë detyrimin e dokumentimit të proceseve të punës, në këtë rast të procesit të prishjes së objektit të kundërligjshëm dhe bërjen e tyre pjesë të dosjeve individuale të secilës procedurë.

Referuar këtyre përcaktimeve dhe nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, është konstatuar se për 1 rast, për të cilat kryeinspektori i IMTV-së ka nxjerrë vendimin e prishjes, (kundërvajtësi Nikolla Mejdi), prishja është e dokumentuar me evidenca fotografike. Kurse në 13-

rastet e tjera, nga ana e kryeinspektorit të IMTV-së nuk është vijuar procedura, për nxjerrjen e Urdhërit të Ekzekutimit, për prishjen e ndërtimit të kundërligjshëm.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D. T, në cilësinë e kryeinspektorit pranë IMTV Bashkia Kolonjë, për mosnxjerrjen e urdhërit të ekzekutimit, për prishjen e ndërtimeve të paligjshme.

4. Mbi ligjshmërinë e nxjerrjes së vendimit të pezullimit të punimeve:

Vendimi për pezullimin e punimeve në ndërtim nxirret në rastin kur është i nevojshëm një afat kohor paraprak, për marrjen e vendimit, për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e ndërtimit dhe të urbanistikës, ose për marrjen e vendimit për prishjen e objektit. Pezullimi i punimeve në ndërtim ka afat deri në 60 ditë. Një vendim i tillë merret në rastet kur:

- Subjekti i kontrolluar mungon në objekt, ose nuk i paraqet grupit të inspektimit dokumentacionin teknik e/ose ligjor të punimit/ndërtimit;
- Mungojnë masat e sigurimit teknik në objekt dhe mjetet mbrojtëse të jetës së punëtorëve;
- Plotësimi i dokumentacionit tekniko-ligjor kërkon proces miratimi nga autoriteti përgjegjës i planifikimit;
- Vendimi i pezullimit të punimeve të ndërtimit për plotësimin e dokumentacionit teknik e/ose ligjor ka rezultuar i pamjaftueshëm dhe subjekti ndërtues kërkon zgjatjen e afatit, duke e argumentuar në mënyrë zyrtare.

Nga ana e kryeinspektorit janë nxjerrë në total 3-vendime për pezullimin e punimeve, në lidhje me kundërvajtje si: “Riparim çatie”, “Ndërtim hangari me strukturë hekuri”, “Riparim çatie stalle me llamarinë”.

Referuar këtyre përcaktimeve dhe nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, është konstatuar se në 1 rast (kundërvajtësi Q. Ç, “Ndërtim garazhdi me strukturë druri”, nuk është nxjerrë vendimi për pezullimin e punimeve, kur do të duhej t’i ishte dhënë kohë subjektit të konstatuar për plotësimin e dokumentacionit ose përmirësimin e masave të sigurimit teknik në objekt dhe shtimin e mjeteve mbrojtëse të jetës së punëtorëve, paraqitur në tabelën e mëposhtme. Veprimet e sipërcituara janë në kundërshtim me nenin 13 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D. T, në cilësinë e Kryeinspektorit për periudhën 01.01.2024 - 09.11.2024, për rastin e sipërcituar.

5. Mbi ligjshmërinë e nxjerrjes së vendimit të dënimit me masë administrative gjobë

Vendimi për dënimin e kundërvajtësit, me masë administrative gjobë merret për të gjitha rastet, kur konstatohen shkelje në veprimtarinë ndërtimore. Ky vendim bashkë-shoqëron gjithmonë vendimin për pezullimin e punimeve dhe vendimin për prishjen e objektit të kundërligjshëm. Vlera e masës administrative përcaktohet sipas dispozitave ligjore, ndërsa për objektet e ndërtuara pa marrë paraprakisht miratimin e autoriteteve vendore ose qendrore, gjoba përcaktohet në raport të drejtë me vlerën e investimit.

Nga ana e kryeinspektorit të IMTV, Bashkia Kolonjë janë nxjerrë në total 10 vendime për dënimin e kundërvajtësit me masë administrative gjobë, me vlerë totale 5,000,000 lekë. Në katër raste, IMTV nuk ka nxjerrë vendimin e dënimit me masë administrative gjobë edhe pse kundërvajtësi ka qenë i identifikuar.

Për sa më sipër, për periudhën e auditimit, 01.01.2024 - 31.12.2024, nga veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, nga IMTV Bashkia Kolonjë, totali i gjobave të pa ekzekutuara (arkëtuara), në mënyrë vullnetare, apo të detyrueshme, rezulton në një vlerë të konsiderueshme, konkretisht 5,000,000 lekë. Në të gjitha rastet, nga IMTV-ja, arkëtimi i shumave të detyrimeve, nuk është shoqëruar me kamatë vonesë bazuar në masën e gjobës, në kundërshtim me nenin 30 të ligjit nr. 10 279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” i ndryshuar.

Referuar ligjit me nr. 127, datë 19.12.2024 “Për shfuqizimin e masave administrative të vendosura nga data 1 Janar 2015 deri më 30 Nëntor 2024, nga Inspektoratet Vendore të Mbrojtjes së Territorit, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, Inspektorati Shtetëror Shëndetësor, si dhe Policia e Shtetit e Policia Bashkiake”, të gjitha gjobat e lëshuara nga IMTV Kolonjë, të cilat janë subjekt i këtij ligji shfuqizohen.

Referuar këtyre përcaktimeve, si dhe nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, është konstatuar se:

5.1. Në 10 raste, të pasqyruara në tabelën nr. 7/3, vlera e masës administrative dënim me gjobë është vendosur e pabazuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Në të gjitha rastet e cituara në tabelë vlera e gjobës është 500,000 lekë. Kjo vlerë fikse nuk është e parashikuar në asnjë nga pikat dhe nënpikat e nenit 52 të Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar me Ligjin Nr. 119/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”. Procedurat e cituara në tabelë kanë të bëjnë me punime të kryera pa leje ndërtimi, për të cilat, vlera e gjobës llogaritet sipas përcaktimeve të nenit 52 të Ligjit nr.107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika e), ku citohet: “kryerja e punimeve pa leje dënohet me gjobë të barabartë me vlerën e punimeve të kryera pa leje, por në çdo rast, jo më pak se 35 000 (tridhjetë e pesë mijë) lekë për metër katror, kur ndërtimi bëhet për qëllime fitimi...”. **Duke qenë se në përshkrimin e kundërvajtjes në akt-konstatim nuk ka të dhëna të mjaftueshme, si materialet e përdorura, përmasat, etj., nuk është e mundur kryerja e përlllogaritjes së saktë të vlerës së masës administrative.**

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D. T, në cilësinë e Kryeinspektorit për periudhën 01.01.2024-09.11.2024, për rastet e paraqitura në tabelën e mëposhtme;

Tabela nr.61: Rastet kur vlera e gjobës nuk është llogaritur saktë

Nr.	Subjekti kundërvajtës/Adresa	Vendim me Gjobë	Lekë	Shkelja e konstatuar
1	N. M, Rruga nacionale Ersekë-Leskovic, km 3	Nr.04. datë 16.04.2024	500 000 lekë	Ndërtim i paligjshëm poshtë urës me blloqe, përshtatje si stallë
2	T. A, Ish-shtëpia e Oficerëve Ersekë	Nr.06. datë 02.10.2024	500 000 lekë	Shtesë me konstruksion druri dhe pjesërisht me beton
3	A. L, Blloku Nr.5 rruga "Dëshmorët" Ersekë	Nr.07. datë 02.10.2024	500 000 lekë	Ndërtim shtesë anësore të një balkoni me mur tulle
4	H. J, Blloku Nr.5 rruga "Dëshmorët" Ersekë	Nr.08. datë 02.10.2024	500 000 lekë	Ndërtim shtesë anësore të një ballkoni me mur tulle
5	G. K, Blloku Nr.4 Nr pasurie 7/72 zona kadastrale 1594	Nr.09. datë 03.10.2024	500 000 lekë	Shtesë anësore, shtim sip.në haëpsirë pubike me beton
6	Q. Ç, Njësia administrative Qëndër Ersekë Taç-Poshtë	Nr.10. datë 03.10.2024	500 000 lekë	Ndërtim garazhdi me strukturë druri
7	Sh. K, Blloku Nr.6 mbrapa kinemasë nr pasurie 4/79	Nr.11. datë 03.10.2024	500 000 lekë	Ndërtim stalle me blloqebetoni, pa leje ndërtimi
8	J. D, Ersekë (ish-tregëtia), nr. pasurie 2/144	Nr.12. datë 04.10.2024	500 000 lekë	Shtesë kati pa leje(papafingo), jashtë lejes ndërtimore

9	S. M, Njësia administrative Mollas-Çlirim, Skorovot	Nr.13. datë 04.10.2024	500 000 lekë	Ndrtim muri me blloqe betoni 2,5mi lartë
10	I. S. A, Rruga e "Dëshmorëve" Blloku Nr. 3, Ersekë	Nr.14. datë 04.10.2024	500 000 lekë	Ndërtim, shtesë kati me mur tulle

Burimi: IMTV Bashkia Kolonjë, përpunoi Grupi i Auditimit

5.2. Për rastet kur vlera e masës administrative është llogaritur sipas përcaktimeve të nenit 52 të Ligjit nr.107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika e), janë konstatuar problematikat e mëposhtme:

- Në rastin e mëposhtëm:

Kundërvajtësi Q.Ç, në procesverbalin e vendimit të dënimit me gjobë, me nr. 10, datë 03.10.2024, “Ndërtim garazhdi me strukturë druri”, është konstatuar se vlera e gjobës është llogaritur sipas përcaktimeve të nenit 52 të Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika e). Gjithsesi, në këto raste nuk janë respektuar plotësisht këto dispozita, pasi vlera 35,000 lekë/m², e përdorur për llogaritjen e gjobave, nuk gjen zbatim në këtë rast, pasi asnjë prej këtyre kundërvajtjeve nuk janë objekte. Ndërtimi i tendave, strukturave metalike, platformave të betonit, mbylljet e verandave dhe ballkoneve, etj., nuk kanë të njëjtën kosto ndërtimi me ndërtesat. Përlllogaritja e masës administrative duke përdorur njësinë “për m²” nuk është e saktë dhe nuk jep një vlerë të gjobës në proporcion të drejtë me kundërvajtjen e konstatuar. Në rastet e sipërcituara, vlera e gjobës do të duhej të ishte llogaritur si shumatorja e punimeve të kryera pa leje. Përlllogaritja e vlerave të sakta të këtyre gjobave, nga ana e grupit të auditimit, nuk mund të kryhet për shkak të mungesës së të dhënave (materiale, përmasa, sasi, etj.).

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D. T, në cilësinë e Kryeinspektorit për periudhën 01.01.2024 - 09.11.2024, për rastet e referuara në tabelës së mësipërme;

6. Mbi ligjshmërinë e nxjerrjes së vendimit të prishjes së objektit të kundërligjshëm dhe ekzekutimin e tyre:

Vendimi për prishjen e ndërtimit të kundërligjshëm merret në përputhje me legjislacionin në fuqi në fushën e planifikimit, zhvillimit, mbrojtjes së territorit dhe në të gjitha rastet kur nuk respektohet vendimi i pezullimit të punimeve në ndërtim, nuk plotësohet dokumentacioni, teknik e ligjor dhe kur ka parregullsi në zbatimin e punimeve në objekt, brenda afatit kohor të parashikuar në vendimin përkatës. Vendimi për prishje shoqërohet me vendimet e dënimit me gjobë dhe për kundërvajtësin përgatitet kallëzimi penal, në përputhje me legjislacionin në fuqi. Nga ana e kryeinspektorëve të IMT, Bashkia Kolonjë, për periudhën e auditimit është nxjerrë në total vetëm 1 vendim për prishjen e objekteve të kundërligjshëm (*kundërvajtësi N. M-prishur*).

7. Mbi respektimin e afateve për nxjerrjen e vendimeve pas konstatimit të kundërvajtjes:

Pas mbajtjes së procesverbalit të konstatimit të kundërvajtjes, brenda një afati 10-ditor, kryeinspektori i IMTV-së, duhet të nxjerrë vendimet sipas rastit në lidhje me shkeljen e konstatuar, si: vendim për pezullimin e punimeve, prishjen e objektit të kundërligjshëm, vendim për dënimin me masë administrative gjobë ose kallëzim penal për kundërvajtësin.

Referuar këtyre përcaktimeve dhe nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, është konstatuar se në 13 raste, nga ana e kryeinspektorit, nuk është respektuar afati dhjetë ditor për nxjerrjen e vendimeve vijuese sipas rastit, në funksion të kundërvajtjes së evidentuar në procesverbalin e konstatimit. Më konkretisht, këto raste janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 62: Rastet kur nuk është respektuar afati dhjetë ditor

Nr.	Subjekti kundërvajtës/Adresa	Procesverbal Konstatim-kundërvajtje	Vendim Prishje	Vendim me Gjobë
1	T. B, Njësia administrative Qëndër Ersekë Taç-Poshtë	Nr.21. datë 29.05.2024	Nuk ka	Nuk ka
2	P. R, Rruga "Pali Prifti", Blloku nr. 2, Ersekë	Nr.22. datë 06.09.2024	Nuk ka	Nuk ka
3	A. L, Njësia administrative Mollas Çlirim, Qinam	Nr.23. datë 16.09.2024	Nuk ka	Nuk ka
4	S. K, Njësia administrative Barmash Navoselë, Barmash	Nr.24. datë 24.09.2024	Nuk ka	Nuk ka
5	T. A, Ish-shtëpia e Oficerëve Ersekë	Nr.05. datë 02.10.2024	Nuk ka	Nr.06. datë 02.10.2024
6	A. L, Blloku Nr.5, rruga "Dëshmorët" Ersekë	Nr.06. datë 02.10.2024	Nuk ka	Nr.07. datë 02.10.2024
7	H. J, Blloku Nr.5, rruga "Dëshmorët" Ersekë	Nr.07. datë 02.10.2024	Nuk ka	Nr.08. datë 02.10.2024
8	G. K, Blloku Nr.4, Nr pasurie 7/72 zona kadastrale 1594	Nr.08. datë 03.10.2024	Nuk ka	Nr.09. datë 03.10.2024
9	Q. Ç, Njësia administrative Qëndër Ersekë Taç-Poshtë	Nr.09. datë 03.10.2024	Nuk ka	Nr.10. datë 03.10.2024
10	Sh. K, Blloku Nr.6 mbropa kinemasë nr pasurie 4/79	Nr.10. datë 03.10.2024	Nuk ka	Nr.11. datë 03.10.2024
11	J. D, Ersekë (ish-tregëtia) Nr pasurie 2/144	Nr.11. datë 04.10.2024	Nuk ka	Nr.12. datë 04.10.2024
12	S. M, Njësia administrative Mollas-Çlirim, Skorovot	Nr.12. datë 04.10.2024	Nuk ka	Nr.13. datë 04.10.2024
13	I. A, Rruga e "Dëshmorëve" Blloku Nr 3 Ersekë	Nr.13. datë 04.10.2024	Nuk ka	Nr.14. datë 04.10.2024

Burimi: Bashkia Kolonjë, përpunoi Grupi i Auditimit

Veprimet e sipërcituara janë në kundërshtim me nenin 13 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D. T, në cilësinë e Kryeinspektorit për periudhën 01.01.2024-09.11.2024.

8. Mbi nisjen e procedurave për të kallëzuar penalisht kundërvajtësit:

Në respektim të nenit 5 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, pika dh), si dhe nenit 52 i Ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar, pika 7, kryeinspektori i IMTV ka detyrimin e përgatitjes së kallëzimit penal për veprat penale të konstatuara gjatë ushtrimit të kontrollit dhe të paraqitjes së tij pranë organeve përgjegjëse, sipas legjislacionit në fuqi. Duke marrë në konsideratë informacionin e vendosur në dispozicion nga ana e IMTV, Bashkia Kolonjë si dhe nga auditimi i dokumentacionit, është konstatuar se:

- Nga 14 procedura të mbajtura nga ana e IMTV, Bashkia Kolonjë, vetëm 4 raste nuk përbëjnë vepër penale, sipas përcaktimeve të nenit 199/a të Kodit Penal;
- Nga 10 procedura të mbajtura nga ana e IMTV, Bashkia Kolonjë, të cilat përbëjnë vepër penale sipas përcaktimeve të nenit 199/a të Kodit Penal, në të gjitha rastet kundërvajtësi është i identifikuar;
- Nga 10 procedura të mbajtura nga ana e IMTV, Bashkia Kolonjë, të cilat përbëjnë vepër penale sipas përcaktimeve të nenit 199/a të Kodit Penal dhe IMTV do të duhej të ishte drejtuar organeve ligj-zbatuese për dërgimin pranë tyre të indicies për vepër penale, kjo procedurë nuk është është kryer në asnjë rast, pra IMTV nuk e ka nisur procedurën e kallëzimit penal.

Tabela nr.63: Rastet kur mungon kallëzimi penal

Nr.	Subjekti kundërvajtës/Adresa	Procesverbal konstatim-kundërvajtje	Kallzim penal	Shkelja e konstatuar
1	N. M, Rruga nacionale Ersekë-Leskovic, km 3	Nr.04. datë 16.04.2024	Nuk ka	Ndërtim i paligjshëm poshtë urës me blloqe, përshtatje si stallë
2	T. Br Njësia administrative Qëndër Ersekë Taç-Poshtë	Nr.21. datë 29.05.2024	Nuk ka	Mospërputhje në ndërtim, me lejen e ndërtimit
3	T. A, Ish-shtëpia e Oficerëve Ersekë	Nr.05. datë 02.10.2024	Nuk ka	Shtesë me konstruksion druri dhe pjesërisht me beton
4	A.L, Blloku Nr.5 rruga "Dëshmorët" Ersekë	Nr.06. datë 02.10.2024	Nuk ka	Ndërtim shtesë anësore të një balkoni me mur tulle
5	H. Ja, Blloku Nr.5 rruga "Dëshmorët" Ersekë	Nr.07. datë 02.10.2024	Nuk ka	Ndërtim shtesë anësore të një bhakoni me mur tulle
6	G. K, Blloku Nr.4 Nr pasurie 7/72 zona kadastrale 1594	Nr.08. datë 03.10.2024	Nuk ka	Shtesë anësore, shtim sip.në haëpsirë pubike me beton

7	Sh. K, Blloku Nr.6 mbrapa kinemasë nr pasurie 4/79	Nr.10. datë 03.10.2024	Nuk ka	Ndërtim stalleme blloqebetoni, pa lejendërtimi
8	J. D, Ersekë (ish tregëtia) Nr pasurie 2/144	Nr.11. datë 04.10.2024	Nuk ka	Shtesë kati pa leje(papafingo), jashtë lejes ndërtimore
9	S. M, Njësia administrative Mollas-Çlirim , Skorovot	Nr.12. datë 04.10.2024	Nuk ka	Ndërtim muri me blloqe betoni 2,5m i lartë
10	I. S. A, Rruga e "Dëshmorëve" Blloku Nr. 3, Ersekë	Nr.13. datë 04.10.2024	Nuk ka	Ndërtim, shtesë kati me mur tulle

Burimi: Bashkia Kolonjë, përpunoi Grupi i Auditimit

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D. T, në cilësinë e Kryeinspektorit për periudhën 01.01.2024-09.11.2024, për 10 raste referuar tabelës më sipër.

9. Mbi arkëtimin e masave administrative:

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, Bashkia Kolonjë, për vitin 2024, ka vendosur në total 10 masa administrative dënim me gjobë, me vlerë 5,000,000 lekë. Nga këto, nuk është paguar vullnetarisht asnjë prej gjobave. Nga ana e kryeinspektorit të IMTV Bashkia Kolonjë, znj. D. T, për 10 vendime për dënim me masë administrative gjobë, në asnjë rast nuk është njoftuar kundërvajtësi për vendimin e gjobës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 13 të ligjit nr. 10 279, datë 20.05.2010 “*Për kundërvajtjet administrative*”, i ndryshuar, pika 1, nënpika c).

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D. T, në cilësinë e Kryeinspektorit për periudhën 01.01.2024-09.11.2024;

10. Mbi inspektimin e objekteve në zhvillim, me leje të miratuara nga Bashkia Kolonjë

Në zbatim të përcaktimeve të nenit 5 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, i ndryshuar, pika a), Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) vendos për përmbushjen e detyrimeve ligjore në fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit. Nga rakordimi i aktivitetit të IMTV me lejet e miratuara nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Kolonjë, rezulton se nuk është kryer asnjë inspektim në territorin e Bashkisë Kolonjë, apo Njësitë Administrative në varësi, për ushtrimin e kompetencave që i jep ligji. Pra, në zbatim të pikës 7.3 të programit të auditimit, “*Auditim mbi procedurat e ndjekura nga IMTV, lidhur me zbatueshmërinë e kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me DPKZHT (Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit të Bashkisë)*”, puna e kryer nga IMTV është bazuar më shumë gjatë kontrolleve të territorit. Nga ky inspektorat nuk ka evidencë shkresore të ndërveprimit me DPZHKT, veprim i cili duhet të ishte dhe të jetë i domosdoshëm për evidentimin në kohë të devijimeve të mundshme të punimeve të ndërtimit për zhvilluesit, kjo duke marrë informacion për secilin subjekt zhvillues që në hapat e parë si: Akt-kontrollet në të gjitha fazat e ndërtimit të cilat janë si bazë e informacionit me të dhëna që nga projekti e deri në përfundim të objekteve.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 5 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, i ndryshuar, pika a);

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi:

- Znj. D.T, në cilësinë e Kryeinspektorit për periudhën 01.01.2024-09.11.2024;

- Z. P. L, në cilësinë e inspektorit pranë IMTV Bashkia Kolonjë;

11. Mbi auditimin e dosjeve individuale të procedurave të mbajtura nga IMTV

Nga auditimi u konstatua se:

- Për periudhën Janar – Dhjetor 2024, nga struktura e IMTV Bashkia Kolonjë nuk është dërguar asnjë kërkesë për lëshimin e Urdhërit të Ekzekutimit në Gjykatë, ndonëse rezultojnë të pa paguara 10 gjoba të mbajtura për kundërvajtësit e konstatuar.
- Në 14 praktika konstatimi të IMTV Bashkia Kolonjë, në bazë të databazës elektronike që disponojnë, 10 Vendimet e Gjobës janë mbajtur për subjekte të identifikuar.
- Në 4 raste, për kundërvajtësit e konstatuar nuk është marrë vendimi i dënimit me gjobë;
- Nuk rezulton që te këtë kundërvajtës, që të kenë shlyer në mënyrë vullnetare vendimin e dënimit me gjobë.

Për mos aplikimin e lëshimit të titullit ekzekutiv mbajnë përgjegjësi Kryeinspektori i IMTV-së, Bashkia Kolonjë, për periudhën e auditimit, znj. D. T..

8.Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

8.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

8.2. Realizimi programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.

8.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Për sa më poshtë në mbështetje të shkronjave (a), (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 Kontrollin e Lartë të Shtetit”, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 186/19 prot. datë 25.07.2024 i ka dërguar Bashkisë Kolonjë, “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 përmbledhur 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 Kolonjë ka respektuar këtë afat, duke kthyer përgjigje sipas shkresës me nr.3585/1 prot., datë 19.08.2024, 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. 431 Prot., datë 24.01.2025, 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. 186/19 prot., datë 25.07.2024, janë rekomanduar gjithsej:

- a. Janë rekomanduar **23 masa organizative**;
- b. Janë rekomanduar **4 masa për shpërblim dëmi në vlerën 20,969,993 lekë**;
- c. Janë rekomanduar **3 masa për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia**;
- e. Janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Kolonjë që të shqyrtojë raportin përfundimtar të auditimit dhe ti kërkojë komisionit vendosjen e **masave disiplinore për 3 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. 31/8 Prot., datë 15.05.2024 dhe në Bashkinë Kolonjë me Nr. 200/5 Prot., datë 16.05.2024, statusi i pranueshmërisë së rekomandimeve është si me poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Rekomanduar	Pranuar (Bashkia Kolonjë)	Pa pranuar
1	Organizative	23 masa	23 masa	-
2	Shpërblim dëmi	4 masa	4 masa	-
3	Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia	2 masa	2 masa	-
5	Masa Disiplinore	3 masa	3 masa	-
6	Masa Administrative	-	-	-

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

Në mënyrë të përmblledhur statusi i rekomandimeve të pranuar paraqitet si më poshtë:

Nr.	Lloji i rekomandimit	Pranuar	Statusi i zbatimit			
			Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
1	Organizative	23 masa	3 masa	5 masa	0 masë	15 masa
2	Shpërblim dëmi	4 masa	-	1 masë	-	3 masa
3	Për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia	2 masa	-	1 masa	-	1 masa
4	Masa Disiplinore	3 masa	-	-	-	3 masë
5	Masa Administrative	-	-	-	-	-

Konkluzion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm:

Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm rezultoi se:

-Janë lënë 23 masa organizative dhe janë pranuar plotësisht nga të cilat, 3 janë zbatuar, 5 zbatuar pjesërisht dhe 15 nuk janë zbatuar. Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 20 masa organizative pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.

-Për 4 rekomandime për shpërblimin e dëmit ekonomik në vlerën 20,969 mijë lekë, 1 prej tyre është zbatuar pjesërisht dhe mbeten për t'u arkëtuar 2,939 mijë lekë pa TVSH, si dhe 3 rekomandime për vlerën 3,420 mijë lekë pa TVSH nuk janë zbatuar.

-Për 2 masa për uljen e borxhit tatimor, 1 prej tyre nuk është zbatuar, si dhe 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht në vlerën 642 mijë lekë nga 80,183 mijë lekë, ose 0.8 %; Nga masat e zbatuara

pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohet 1 masë pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.

-Për marrjen e 3 masave disiplinore ndaj 3 punonjësve, nuk është zbatuar asnjë prej tyre; Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 3 masa pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.

-Për marrjen e 4 masave administrative nga IMT Bashkia Kolonjë, ndaj 4 subjekteve, nuk është zbatuar asnjë prej tyre.

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se ka mangësi në njohjen dhe zbatimin e pesë komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si më poshtë vijon:

- Nuk ka programe të trajnimit për zhvillimin profesional të stafit.

- Rregullorja e brendshme e bashkisë nuk reflekton plotësisht ndryshimet në strukturën e bashkisë. Në raste të caktuara detyrat nuk janë të qarta dhe të plota.

- Në Bashkinë Kolonjë nuk është hartuar “Harta e proceseve të punës”.

- Nuk është hartuar strategjia e menaxhimit të riskut.

- Në Bashkinë Kolonjë, 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 të Ardhurave dhe Tatim-Taksave 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.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin 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, faqe 13-22, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë të marrë masa për (i) hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të riskut ku të identifikohen, analizohen, vlerësohen risqet që mund të ndikojnë në aktivitetin dhe përmbushjen e objektivave të institucionit, (ii) rishikimin periodik dy herë në vit të Regjistrit të Riskut (iii) si dhe të marrë masa për përditësimin e Rregullores së Brendshme, në përputhje me strukturën organizative, duke paraqitur në mënyrë të plotë e të saktë detyrat specifike të punonjësve, duke bërë edhe përditësime të vijueshme në rastet e ndryshimit të strukturës

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm, rezulton se për vitin 2024 është hartuar regjistri i rishikuar i riskut dhe miratuar me vendimin nr.35, datë 07.10.2024 të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë. Gjithashtu është hartuar strategjia e menaxhimit të riskut dhe miratuar me vendimin nr.34, datë 07.10.2024 të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë.

Sa i përket përditësimit të rregullores së brendshme në përputhje me ndryshimet që ka pësuar struktura e Bashkisë Kolonjë, nuk rezulton që të jetë zbatuar, pasi nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion nuk administrohet rregullore e brendshme me ndryshime.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj. 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.

Zbatimi: Rekomandimi 1.1 është zbatuar pjesërisht.

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi funksionimin dhe veprimtarinë e Njesisë së Auditit të Brendshëm pranë Bashkisë Kolonjë përgjatë vitit 2022-2023, u konstatua se:

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 njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, sipas të cilës njësia e auditit të brendshëm duhet të ketë 3 punonjës, ndërkohë kanë qenë 2 punonjës të punësuar si dhe nuk është hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”.

-Për periudhën 2022-2023, konstatohet se nuk janë mbuluar me auditim aktivitete që kryen Bashkia Kolonjë, të cilat janë me risk të lartë, si Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Drejtoria e Kadastrës Urbane dhe Menaxhimit të Aseteve, Sektori Juridik dhe Prokurimeve Publike, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit.

-Për vitin 2023 nuk është realizuar numri i auditimeve të planifikuara, konkretisht janë planifikuar për tu kryer 4 auditime dhe janë kryer 2 gjithsej.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimin e bëra në shkronjën “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 Financave nr.100, datë 25.10.2016, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën .1, faqe 13-22, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrin masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të organizohet dhe të funksionojë, sipas strukturës së miratuar me 3 punonjës.

2.2.Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Kolonjë, të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin risk të lart, 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 njesisë vendore në arritjen e objektivave institucional.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm, rezulton se struktura e NJAB Bashkia Kolonjë nuk është e plotësuar me 3 punonjës.

Lidhur me rekomandimin nr. 2.2 mbi planifikimin për auditim të fushave me risk të lartë, grupi i auditimit shqyrtoi përmbajtjen e planit strategjik 2025-2027 dhe vjetor 2025, më konkretisht

vlerësimin e riskut për çdo sistem, si dhe planifikimin e auditimeve për vitin 2025 (theksojmë se për vitet 2026 – 2027, nuk i referohemi për efekt të justifikimit të zbatimit të rekomandimeve të mësipërme, pasi në përfundim të vitit 2025, NJAB do të përgatisë planin strategjik 2026-2028 dhe planin e vjetor 2026, ku sistemet/fushat që do të auditohen janë objekt rishikimi dhe përditësimi dhe kjo do të vlerësohet në auditimet në vijim) ku rezultoi se nuk janë planifikuar për t'u audituar të gjitha fushat me risk të lartë, por nga 7 auditime të planifikuara për vitin 2025, vetëm 2 prej tyre janë me risk të lartë. Gjithashtu sa i përket zbatimit të këtij plani, pra veç planifikimit, nuk është paraqitur dokumentacion, nëse nga NJAB përgjatë 3 mujorit të parë të vitit 2025 ka kryer ndonjë prej auditimeve të planifikuara.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 2.1 **nuk është zbatuar.**

Zbatimi: Rekomandimi 2.2 **është zbatuar pjesërisht.**

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i treguesve të buxhetit për vitet 2022 – 2023, rezulton se: Për vitin 2022, planifikimi i buxhetit fillestar dhe të rishikuar për zërin e shpenzimeve me të ardhurat e veta vendore, transfertën e pa kushtëzuar dhe specifikën është realizuar në masën 95%, ku nga vlera e parashikuar prej 930,124 mijë lekë është realizuar vlera 853,195 mijë lekë.

Për vitin 2023, planifikimi i buxhetit fillestar dhe të rishikuar për zërin e shpenzimeve me të ardhurat e veta vendore, transfertën e pa kushtëzuar dhe specifikën është realizuar në masën 96%, ku nga vlera e parashikuar prej 716,023 mijë lekë është realizuar vlera 643,952 mijë lekë.

Për të dy vitet objekt auditimi, asnjë nga zërat e shpenzimeve nuk është me realizim, ku për vitin 2022, Zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është planifikuar në vlerën 506,085 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 464,535 mijë lekë ose në masën 92 %. Ndërsa për vitin 2023, Zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është planifikuar në vlerën 250,962 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 217,753 mijë lekë ose në masën 87 %.

Mos realizimi i këtyre treguesve, vjen pasi nga bashkia nuk është mundësuar realizmi i të ardhurave të parashikuara mbi bazën e së cilës janë planifikuar këto shpenzime në vite.

Përgjatë viteve 2022-2023 Bashkia Kolonjë nuk ka bërë rishikimin e zbatimit të buxhetit në kundërshtim me Neni 46 -Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor, të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ku thuhet: “Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore analizon zbatimin e buxhetit jo me vonë se data 30 qershor e çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, harton e propozon në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore ndryshimet në buxhet. Procedurat e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve u nënshtrohen të njëjtave rregulla të përcaktuara në nenet 5 dhe 40 të këtij ligji”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe.22-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me drejtoritë e tjera të Bashkisë Kolonjë, të marrë masa për një planifikim të studiuar të të ardhurave të veta, duke u mbështetur mbi parashikime realiste. 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

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Lidhur me planifikimin realist të të ardhurave të veta, si burim për buxhetin e vitit 2025, nga shqyrtimi i buxhetit të miratuar për vitin 2025, rezulton se të ardhurat e planifikuara që do të arkëtohen përgjatë këtij viti janë 100,117 mijë lekë, ndërkohë nëse i referohemi realizimit faktik të të ardhurave për vitin 2023 dhe 2024, rezulton në vlerat 63,942 mijë lekë për vitin 2023 dhe 60,945 mijë lekë për vitin 2024, pra me një diferencë nga plani i vitit 2025, vlerë e cila është brenda intervalit 36,175 mijë lekë deri në 39,172 mijë lekë, mos realizim. Pra kuptohet qartë se plani i të ardhurave për t'u mbledhur gjatë vitit 2025, nuk bazohet në historikun e të ardhurave faktike të realizuara në vitet e mëparshme, ç'ka e bënë një planifikim jo realist.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 3.1 **nuk është zbatuar.**

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Tatim Taksave në Bashkinë Kolonjë, rezulton se nuk është bërë planifikimi saktë i taksave dhe tarifave për kategorinë “familjar”. Sipas gjendjes civile në Bashkinë Kolonjë dhe NJA janë 6,507 familje, ndërkohë për dy vitet së bashku, 2022-2023 janë taksuar gjithsej 8,206 familje. Kjo situatë ndikon negativisht në të ardhurat që mund të arkëtojnë Bashkia Kolonjë nga kategoria “Familjar”. Konkretisht, nëse do të bënim përllogaritjet vetëm për tarifën e pastrimit, ndriçimit, dhe turizmit (duke aplikuar tarifat më të ulëta në vlerë dhe mesatarizuar tarifën), për numrin e familjeve të pataksuara, do të kishim **900 lekë * 4,808 familje mesatarisht taksuar më pak = 4,327,200 lekë** planifikuar dhe më pak. Gjithashtu situata e mësipërme tregon se DATT Bashkia Kolonjë nuk ka një regjistër të përditësuar të kategorisë “Familjar”, duke patur në konsideratë edhe gjeneralitetet (Adresën, sipërfaqen, qëllimin e përdorimit, të dhënat për taksapaguesin) që përcaktohen në VKM Nr. 132, datë 7.3.2018ⁱ, e ndryshuar, detyrim për t'u pasqyruar në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për kategorinë “Familjar”.

- Administrimi i taksave/tarifave nga familjarët, realizohej në bashkëpunim me Ujësjiellës-Kanalizime Sh.A Ersekë, sipas vkb nr. 13 datë 31.03.2008 dhe akt-marrëveshjes së lidhur me datë 02.06.2008, i cili vepron si agjent tatimor për llogari të Bashkisë Kolonjë. Sipas të dhënave 1861 familje nuk kanë kontratë për shërbimin e furnizimit me ujë, ç'ka do të thotë se taksat dhe tarifat vendore për këtë numër familjesh arkëtohen vetëm kur familjet marrin shërbime të ndryshme, pasi janë jashtë skemës së taksimit, duke mos **marrë masat e duhura për** të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të “Njoftim Vlerësimit”, apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimin tatimor të miratuar nga Këshilli Bashkiak. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe.22-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandim: Bashkia Kolonjë, Drejtoria të Ardhurave dhe Tatim Taksave, të marrë masa për hartimin e një regjistri të përditësuar të kategorisë “Familjar”, duke patur në konsideratë të dhënat zyrtare edhe gjeneralitetet (Adresën, sipërfaqen, qëllimin e përdorimit, të dhënat për taksapaguesin). Gjithashtu të përdorë çdo rrugë zyrtare për të njoftuar tatimpaguesit familjarë nëpërmjet dërgimit të “Njoftim Vlerësimit”, apo shkresës zyrtare nëpërmjet Zyrës Postare, për detyrimet e krijuara dhe ato korente.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm, nuk rezulton që regjistri të jetë përditësuar.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 4.1 **nuk është zbatuar.**

5.Gjetje nga auditimi: Nga analiza e llogarisë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” për vitin 2023 rezulton në vlerën 12,863,221 lekë e analizuar në raportin përfundimtar të auditimit. Vlera e raportuar në MFE në lidhje me detyrimet e prapambetura është në shumën 303,130 lekë dhe përbëhet nga 3 fatura. Nga krahasimi i vlerës së raportuar në MFE dhe faturave të cilave ju ka kaluar afati 60 ditore rezultojnë me diferencë në vlerën 12,560,091 lekë. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 61 dhe neni 54, “*Kryerja e pagesave*”, dhe nenin 11 pika 1, Ligjin nr.48/2014 “*Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare*” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a), Udhëzimin nr. 9, datë 20.07.2018 “*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*”, pikën 164, Udhëzimin Nr.37 datë 06.10.2020. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe.22-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandim: Bashkia Kolonjë të marrë masa për hartimin sa më real të buxhetit, mbështetur në realizimin sa më objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve duke hartuar grafikun për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Për zbatimin e këtij rekomandimi i qëndrojmë argumentit të dhënë në zbatimin e rekomandimit nr. 3.1. Gjithashtu lidhur me shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, nga shqyrtim i buxhetit 2025 dhe PBA 2025-2027, rezulton se vlera mbetur e detyrimeve, është parashikuar që të likujdohet brenda vitit 2025.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 3.1 **është zbatuar pjesërisht.**

6.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 101 “*Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar*” kjo llogari është rregjistruar në datë 31.12.2022 për vlerën 2,783,085,420 lekë. Referuar udhëzimit nr.5 datë 21.02.2022 “*Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë Nr.8 datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, llogaria 101 fondi bazë funksion duke u kredituar nga shuma e aktiveve të blera ose të krijuara në njësitë e vetëqeverisjes vendore gjatë vitit 2023 shtesat e AAM janë në vlerën 190,009,843 lekë, ndryshimi i gjendjes së inventarëve sipas pasqyrës së pozicionit financiar është pasqyruar për vlerën 2,712,442 lekë. Llogaria 101 fondi bazë debitohet për nxjerrjet jashtë përdorimit të AAM për vitin 2023 rezultojnë në shumën 4,500 lekë dhe amortizim i vitit 2023 për AAM ku sipas pasqyrës së gjendjes dhe ndryshimeve të AAM është rregjistruar në vlerën 87,807,843 lekë. Nga analizimi i

të dhënave për vitin 2023 për llogarinë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” rezulton se vlera e raportuar në bilanc është mbivlerësuar në vlerën 29,357,127 lekë, si rezultat i moszbatimit udhëzimit nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë Nr.8 datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 41-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm, rezulton se për vitin 2024 llogaria 101 “Teprica” është kontabilizuar për vlerën 3,009,338,378 lekë. Sipas udhëzimit nr.5, datë 21.02.2022 llogaria 101 “Tepricat” debitohet për nxjerrjet nga përdorimi, amortizimet dhe kreditohet për shtesat nga investimet, dhurimet dhe ndryshimi i gjendjes së inventarit. Referuar auditimit kjo llogari është paraqitur e mbivlerësuar për shumën 12,135,189 lekë.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 6.1 nuk është zbatuar

7.Gjetje nga auditimi: Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” përbëhet nga gjendja e llogarisë 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në shumën 36,069,298 lekë dhe gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 69,921,682 lekë. Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në bilanc e regjistruar në shumën 103,278,538 lekë dhe nuk kuadron me llogaritë 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" dhe 466 "Mjete në ruajtje". Referuar aktrakordimit me thesarin për fondet e papërdorura gjatë vitit 2023 rezultojnë fonde të papërdorura në shumën 33,356,856 lekë. Sipas pasqyrës së performancës financiare llogaria 85 “Rezultati i vitit ushtrimor” është rregjistruar në vlerën 36,069,298 lekë, kjo llogari është mbivlerësuar për vlerën 2,712,442 lekë. Veprime këto në kundërshtim me udhëzimin Nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. I ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 41-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 85 “Rezultati i vitit ushtrimor” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm, rezulton se për vitin 2024 llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” është kontabilizuar në shumën 41,439,132 lekë, e cila përbëhet nga gjendja e llogaria 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në shumën 30,441,300 lekë dhe gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 10,277,992 lekë.

Zbatimi: Rekomandimi 7.1 është zbatuar

8.Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 32 “Inventar i imët” nuk është e kuadruar me gjendjen e inventarëve sipas ditarit të magazinës e cila në fund të vitit paraqitet në vlerën 50,791,866 lekë. Sipas pasqyrave financiare kjo llogari është paraqitur në klasën 3 të aktivit për vlerën 52,334,720 lekë me diferencë në vlerën 1,542,854 lekë. Diferenca midis vlerës së raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar dhe vlera e verifikuar nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit është diferencë e trashëguar gjatë tre periudhave të fundit të raportuara, për të cilën komisioni i inventarizimit nuk ka evidentuar përgjegjësitë. Veprimet dhe mësipërmet janë në kundërshtim me udhëzimin e MFE Nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, dhe udhëzimit Nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 41-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të analizojë diferencat e krijuara, të ngarkoj me përgjegjësi personat përgjegjës sipas secilit rast si dhe kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 32 “Inventar i imët”.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm, rezulton se për vitin 2024 llogaria 327 “Inventar i imët” gjendja e saj është e kuadruar me gjendjen e inventarëve.

Zbatimi: Rekomandimi 8.1 është zbatuar

9.Gjetje nga auditimi: Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” është regjistruar në kundërshtim me udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (detyrime) paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme. Në rubrikën 2.3 “Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik, paragrafi 21, shtohet pika c me përmbajtjes: c)Për njohjen (me konstatimin) e të drejtave për t’u arkëtuar bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

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

-Për konstatimin paraprak të të drejtave për t’u arkëtuar debitohe llogaritë përkatëse të klasës 4 (411/468) “Debitorë të ndryshëm” dhe kreditohet llogaria 470 “Llogari në pritjes të ardhura për tu marrë”. Veprime këto në kundërshtim me udhëzimin e MFE Nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” dhe Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 41-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” për të dhënë informacion kontabël të saktë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm rezulton se për vitin 2024 llogaria 4341 “Operacione me shtetin” në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 77,064,252 lekë. Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” është regjistruar në kundërshtim me udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për

disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (detyrime) paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme.

Në rubrikën 2.3 “Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik, paragrafi 21, shtohet pika c me përmbajtjes:

c)Për njohjen (me konstatimin) e të drejtave për t’u arkëtuar bëhet rregjistrimi kontabël si më poshtë:

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

-Për konstatimin paraprak të të drejtave për t’u arkëtuar debitorët llogaritet përkatëse të klasës 4 (411/468) “Debitorë të ndryshëm” dhe kreditohet llogaria 470 “Llogari në pritjes të ardhura për tu marrë”.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 9.1 **nuk është zbatuar**

10.Gjetje nga auditimi: Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” sipas regjistrit analitik është në vlerën 17,848,750 lekë e cila nuk kuadron me vlerën e regjistruar në bilanc 17,964,613 lekë si dhe nuk është e analizuar sipas projekteve specifike për të cilat është kryer investimi nga Bashkia Kolonjë. Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” nuk është mbajtur në mënyrë analitike për çdo projekt sipas vitit të hyrjes, vlerës së blerjes por projektet e çdo viti janë bashkuar në një zë. Regjistri i llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” nuk është mbajtur në mënyrë analitike për çdo projekt sipas vitit të hyrjes, vlerës së blerjes por projektet e çdo viti janë bashkuar në 1 zë e cila është në kundërshtim me Udhëzimin Nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 41-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1.Rekomandimi: Drejtorja e Financës të hartojë regjistrin e aktiveve afatgjata jo materiale sipas udhëzimeve përkatëse dhe të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” për të dhënë informacion kontabël të saktë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm rezulton se për vitin 2024, Bashkia Kolonjë nuk ka hartuar regjistrin e aktiveve afatgjata jomateriale për vitin 2024.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 10.1 **nuk është zbatuar**

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2023, rezulton se:

- Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” është paraqitur në bilanc në vlerën 3,330,850 lekë në fund të vitit 2022.Kjo llogari nuk ka pasur ndryshime gjatë vitit 2023 dhe është regjistruar në bilanc në vlerën 3,330,850 lekë. Kjo llogari nuk ka inventar kontabël dhe inventar fizik. Vlera e paraqitur në bilanc nuk është e analizuar analitikisht por mbartet vetëm si vlerë e trashëguar ndër vite.

- Llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” është paraqitur në bilanc në vlerën 25,909,872 lekë në fund të vitit 2022.Kjo llogari nuk ka pasur ndryshime gjatë vitit 2023 dhe është regjistruar në bilanc në vlerën 25,909,872 lekë. Kjo llogari nuk ka inventar kontabël dhe inventar fizik. Vlera e paraqitur në bilanc nuk është e analizuar analitikisht por mbartet vetëm si vlerë e trashëguar ndër vite.

- Llogaria 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” sipas regjistrit analitik është në vlerën 549,456,627 lekë e cila nuk kuadron me vlerën e regjistruar në bilanc 558,009,429 lekë. Kjo llogari është mbivlerësuar për vlerën 8,552,802 lekë. Gjithashtu në këtë llogari janë kontabilizuar 4 procedura mbikëqyrje punimesh me vlerë 1,452,419 lekë të cilat janë regjistruar në llogari analitike të ndara dhe jo duke ju bashkuar objektit të investimit. Veprime e mësipërme janë në kundërshtim me SKK 5 (i përditësuar), Aktivët afatgjata materiale dhe aktivët afatgjata jo materiale, SKK 1 “Kuari i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”, Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”. VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu VI “Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 41-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa si vijon:

- Të hartojë regjistrin e aktiveve afatgjata materiale sipas udhëzimeve përkatëse dhe të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 210 “Toka, troje, terrene” dhe të llogarisë 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” për të dhënë informacion kontabël të saktë.

- Të kryhet kontabilizimi i plotë dhe i saktë i llog. 212 “Ndërtesa e Konstruksione

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm rezulton se për vitin 2024, Bashkia Kolonjë për llogaritë 210 “Toka, Troje, terrene” dhe të llogarisë 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” nuk ka hartuar regjistrin e aktiveve afatgjata materiale. Për llogarinë 212 nga auditimi i kësaj llogarie janë kontabilizuar aktive të cilat nuk janë në posedim të Bashkisë Kolonjë.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 11.1 nuk është zbatuar

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se sipas të dhënave të QKB Bashkia Kolonjë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionare me 7% të aksioneve të “K” SH.A me NUIS“K84227001O” e cila është shoqëri aksionare me objekt “Mbledhja, transporti, administrimi, depozitimi i mbetjeve bashkiake dhe komunale.”. Numri i aksioneve është 226 me vlerë nominale 16,550 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 3,740,300 lekë. Nga këto Bashkisë Kolonjë i përkasin 15.82 aksione me kapital në vlerë monetare 261,821 lekë

Bashkia Kolonjë në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionare me 3.64% të aksioneve të “Shoqëria Rajonale Ujësjetllës Kanalizime Korçë” sha me NUIS“M24431001N” e cila është shoqëri aksionare me objekt, “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit(eve) të 21 furnizimit të ujit të pijshëm. Prodhimi dhe blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve”. Numri i aksioneve është 3,638 me vlerë nominale 100 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 363,800 lekë.

Kjo procedurë mos pasqyrimi në Aktivët Afatgjatë Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 625,621 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar. Veprime këto në kundërshtim me Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivët Afatgjatë Materiale dhe Aktivët Afatgjatë Jo materiale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 41-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës Bashkia Kolonjë, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm rezulton se për vitin 2024, Bashkia Kolonjë për llogaritë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” vazhdon të rezultojë e kontabilizuar për vlerën 0 lekë.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 12.1 nuk është zbatuar

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiar viti 2023, rezulton se llog. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” me datë 31.12.2022, paraqitet në vlerën 61,111,260 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën 69,921,682 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Në lidhje me shtesat apo pakësimin për këtë llogari, Drejtoria e Financës nuk disponon informacion.

Sipas dokumentacionit të paraqitur, bashkia disponon të dhënave vetëm për ngurtësimet e garancive, ndërsa për ç’ngurtësimet dhe për vlerën reale të kësaj llogarie nuk ka informacion. Gjithashtu nuk ka informacion për garanci përpara vitit 2020 të cilat ju ka kaluar afati dhe mund të jene akoma të ngurtësuara.

Nga Drejtoria e Çështjeve Juridike Prokurimeve dhe Aseteve dhe Drejtoria e Financës nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e garancive të bllokuara. Veprime këto në kundërshtim me udhëzimi nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 41-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim, Kontroll Territorit (Sektori i Menaxhimit të Kontratave), Bashkia Kolonjë, për garancitë të cilat i përkasin ngurtësimeve të viteve 2022 e më parë, për të cilat ka humbur e drejta e përfitimit të tyre nga subjektet ose që janë në kushtet e parashkrimit, të procedojë sipas kërkesave ligjore pranë Degës së Thesarit Kolonjë, për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar dhe përdorimin e tyre në interes publik.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion për zbatimin e rekomandimit të mësipërm rezulton se për vitin 2024, ngurtësimet e kontabilizuara në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” të cilave i’u ka kaluar afati i zhbllokimit vazhdojnë të jenë të ngurtësuar në këtë llogari.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 13.1 nuk është zbatuar

14.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin e aseteve, procedura e inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës rezulton se Bashkia Kolonjë ka miratuar listën përfundimtare me vendim Nr.366, datë 13.05.2011, me 63 (gjashtëdhjetë e tre) fletë, që i bashkëlidhet këtij vendimi dhe përfundon me numrin rendor 497 (katërqind e nëntëdhjetë e gjashtë). -Lista e pronave të paluajtshme të NJ/A Qendër Ersekë e miratuar me listë përfundimtare me vendim Nr.247, datë 27.03.2013. Lista e inventarit me 87 (tetëdhjetë e shtatë) fletë, që i bashkëlidhet këtij vendimi, përfundon me numrin rendor 496 (katërqind e nëntëdhjetë e gjashtë), përmban 380 prona. -Lista e pronave të paluajtshme të NJ/A Leskovik/Qendër Leskovik, të transferuara me VKM nr. 379, datë 08.04.20009 “Për miratimin e listës përfundimtare të pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim. Lista me 64 (gjashtëdhjetë e katër) fletë përfundon me numrin rendor 420 (katërqind e njëzet), e cila përmban 420 prona. -Lista e pronave të paluajtshme të NJ/A Novoselë/Barmash e miratuar me listë me vendim Nr.482, datë 16.04.2008, Nr.368, datë 01.04.2009, përmban 912 prona. -Lista e pronave të paluajtshme të NJ/A Mollas/ Çlirim e miratuar me listë me vendim Nr.1087, datë 23.07.2008, me vendim Nr.253 përmban 1157 prona. -Lista e pyjeve dhe kullotave është transferuara me VKM-në nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të ministrisë së mjedisit e të ish-komunave/ bashkive”, ndryshuar me VKM nr. 684 datë 02.09.2020 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike” ku numri i pronave pyje dhe kullota që ka Bashkia Kolonjë është 1739, me sipërfaqe totale **46,942.97 ha**. Bashkia Kolonjë gjatë viteve 2022-2023 nuk ka ngritur grupe pune për të bashkëpunuar me DVASHK Korçë, në lidhje me regjistrimin e pronave sipas listës së aseteve të miratuara me VKM, për Bashkinë dhe Nj/Administrative si dhe nuk janë marrë masa për verifikimin e gjendjes faktike në terren, me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik dhe dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së për pajisjen me dokumentet e pronësisë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit 20/20 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” datë 05.03.2020 nenin 37, ligjit nr.139/2015, “Për vetëqeverisjen

vendore”, Ligjit nr.10296 datë 07.08.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3, faqe 41-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë të marrë të gjitha masat e menjëhershme për të kryer procesin e plotë të inventarizimit dhe përditësimit të pronave/pyjeve/kullotave si vijon:

- Në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore të marrë masa për emërimin e një personi ekspert të fushës, që të merret me Menaxhimin e Aseteve, verifikimin dhe përditësimin e të gjitha pronave që ka Bashkia dhe NJA të transferuara në favor të tyre me VKM, duke përcaktuar dhe detyrat konkrete në rregulloren e brendshme të Bashkisë Kolonjë, për të bërë të mundur miradministrimin e pronave.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë për zbatimin e rekomandimit të mësipërm nuk është ndërmarrë asnjë masë.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 14.1 **nuk është zbatuar.**

15.Gjetje nga auditimi: Nga informacioni i marrë nga Drejtoria Pyjeve dhe Kullotave janë miratuar 37 kontrata sezonale për vitin 2022 dhe 47 për vitin 2023, me afat 6 mujor, me objekt “Kullota” dhe “Kositje bari”, duke gjeneruar të ardhura në vlerën 3,325,180 lekë. Nga auditimi i këtyre kontratave rezultoi se nuk është zbatuar procedura e përcaktuar në Udhëzimin e Ministrit të Mjedisit Nr.4, datë 10.04.2008 “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave e livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje bari”, pasi të gjitha dosjet e subjekteve qiramarrës të kullotave nuk janë plotësuar me dokumentacionin e përcaktuar sipas Udhëzimit të sipërpërmendur, ku mungon procesverbali i dorëzimit të parcelave të marra me qira. Nga të dhënat e mara nga DBZHR rezulton se të ardhurat nga kullotat për vitin 2022 janë realizuar në masën 40.45%, nga 3,700,000 lekë të planifikuara janë realizuar 1,496,970 lekë, të ardhurat nga kullotat për vitin 2023 janë realizuar në masën 49.4%, nga 3,700,000 lekë të planifikuara janë realizuar 1,828,210 lekë. Mosarritja e objektivave vjen si rezultat i disa problematikave që DPK ka, që janë: -Mungesa e manaxhimit të zonave kadastrale; -Vështirësi në përcaktimin e kufijve. Referuar të dhënave që administron Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural (DBZHR), Bashkia Kolonjë ka gjithsej 11,210 ha tokë bujqësore, nga të cilat 7,220 ha është marrë nga banorët me AMTP dhe 3,990 ha është tokë e pa ndarë në pronësi të bashkisë. Gjithashtu rezulton se DBZHR gjatë vitit 2022-2023 ka lidhur vetëm 1 kontratë me afat 99 vjeçar për dhënie me qira të tokës bujqësore. Kjo tokë do të përdoret nga qiramarrësi për mbjellje kulturë arvore. *Referuar sipërfaqes totale të pandarë në tabelën e mësipërme rezulton se; nuk është bërë menaxhimi me eficientë, ekonomikitet dhe efektivitet i kësaj sipërfaqe, duke sjellë mungesë të ardhurash për bashkinë Kolonjë. Veprime këto në kundërshtim me ligjin Nr.139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 36, pika a).* (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4, faqe 45-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1.Rekomandimi: Drejtoria e Administrimit të Pyjeve dhe Kullotave, si dhe Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të marrë masa:

- për monitorimin e kushteve të kontratave të qiramarrësve, duke e dokumentuar këtë proces, si dhe të veprojë në kohë ndaj të gjithë qiramarrësve që nuk respektojnë përcaktimet në kontratë.

- për një administrim më efektiv të tokave bujqësore të lira duke bërë njoftime periodike për dhënien e tyre me qira.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezulton se është përgatitur relacion monitorimi për respektimin e zbatimit të detyrimeve kontraktuale nga pala qiramarrëse.

Zbatimi: Rekomandimi 15.1 është zbatuar.

16.Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat konstatohet se për periudhën objekt auditimi (01.01.2022 – 31.12.2023), janë realizuar gjithsej **29** procedura me vlerë të lartë me fond limit 279,487 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh 228,094 mijë lekë, me një diferencë prej 51,392 mijë lekë ose 18%.

Nga grupi mbi bazën e materialitetit janë vlerësuar për auditim **7** procedura nga 26 të realizuara me vlerë të fondit limit 144,256 mijë lekë ose 52 % e fondit të prokuruar.

Nga auditimi i **7** procedurave janë konstatuar në shkelje të dispozitave të LPP, **7** procedura me fond limit prej 144,256 mijë lekë, konkretisht parregullsi në hartimin e kriterëve jo në përputhje me tipologjinë e objektit që prokurohet dhe se OE të shpallur fitues nuk plotësojnë kriteret e DT, të miratuar nga Autoriteti Kontraktor, si më poshtë:

- “Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë viti 2022”
- “Blerje materiale për ndriçimin LED qyteti Ersekë dhe Leskovik, Bashkia Kolonjë viti 2022”
- “Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehove "Porta e Rehovës", viti 2022”
- “Rivitalizimin e Qendrës Multifunkionale të qytetit Ersekë, Bashkia Kolonjë”
- “Ndërtim palestere për kompleksin “Shkolla Qendër Komunitare” për shkollën 9 vjeçare Petro Nini Luarasi dhe Papa Kristo Negovani, Ersekë
- “Rikonstruksion i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtim prita Malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë viti 2023”
- “Rikualifikimi i qendrës fshati Mollas, viti 2023, FAZA I”.
- Në **6** procedura nga **7** të audituara, u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Kolonjë, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësim i kriterëve të vendosura në DT, si vijon:
 - “Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë viti 2022”,
 - “Blerje materiale për ndriçimin LED qyteti Ersekë dhe Leskovik, Bashkia Kolonjë viti 2022”
 - “Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehove "Porta e Rehovës",viti 2022”
 - “Ndërtim palestere për kompleksin “Shkolla Qendër Komunitare” për shkollën 9 vjeçare Petro Nini Luarasi dhe Papa Kristo Negovani, Ersekë”
 - “Rikonstruksion i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtim prita Malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë viti 2023”
 - “Rikualifikimi i qendrës fshati Mollas, viti 2023, FAZA I”.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”; neni 2, neni 3, pika 2, neni 35, neni 39, pika 2, neni 77 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar neni 2, pika 2, shkronja “c”, neni 15, pika 3, shkronja “b”, neni 39, pika 4, neni 40, pika 1, neni 43, pika 2, shkronja “c”, neni 44, pika 1, neni 55, pika 4, neni 78, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4 faqe 59-100 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë të marrë të gjithë masat e nevojshme për përzgjedhjen e zyrtarëve të përfshirë në procesin prokurues që të jenë specialistë të fushës, si dhe

të bëjë trajnimin e vazhdueshëm të tyre, me qëllim argumentimin e kriterëve të vendosura për çdo procedurë të jetë në përputhje me tipologjinë e procedurës dhe që gjatë vlerësimit të ofertave të mbajnë në konsideratë garantimin e Autoritetit kontraktor në realizimin në afat dhe me cilësi të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Referuar auditimit të procedurave të prokurimit gjatë vitit 2024 në Bashkinë Kolonjë, në 8 dosje të audituara janë hasur problematika në hartimin e kriterëve të veçanta dhe në vlerësimin e ofertave të operatorëve fitues.

Sa i përket trajnimeve, nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, nuk rezulton që për punonjësit e Drejtorisë së Çështjeve Juridike dhe Prokurimeve, të jenë planifikuar dhe kryer trajnime.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 16.1 **nuk është zbatuar**

17.Gjetje nga auditimi: Në 4 (katër) raste, nga auditimi i zbatimit të kontratave për punë publike, u konstatuan se dosjet e zbatimit të kontratave janë të pa inventarizuar dhe të pa arkivuara nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Kolonjë, konkretisht për investimet:

(Rikonstruksioni i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtimi prita malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë", "Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehovë "Porta e Rehovës" "Rikualifikim i rrugës "Pali Prifti" Qyteti Ersekë, Bashkia Kolonjë", "Rikonstruksioni i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë"), veprime këto në kundërshtim me Ligjin Nr. 9154, datë 6.11.2003 "Për arkivat". (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4. faqe 133-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me zyrën e protokollit dhe të arkivës, të marrë masa që të plotësoj me dokumentacion të plotë tekniko-ligjor për investimin e përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Kolonjë, për të inventarizuar dhe arkivuar dosjet e zbatimit të kontratave, në zbatim të kuadrit ligjor "Për Arkivat".

Menjëherë

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, nuk rezulton asnjë i tillë që të justifikojë se dosja e një investimi të marrë në dorëzim përgjatë vitit 2024 është plotësuar me dokumentacionin e plotë tekniko-ligjor dhe më pas dosja të jetë inventarizuar dhe arkivuar.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 17.1 **nuk është zbatuar.**

18.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe përdorimit u konstatua se në 2 (dy) raste, projekti ndërtimor nuk është i plotë ose i saktë, sipas përcaktimeve në ligj dhe rregullore, nuk është kërkuar mendimi i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), mungon polica sigurimit të përgjegjësisë profesionale për hartuesit e

projekteve konstruktiv, elektrik, hidraulik, të instalimeve të ngrohje – ftohje, AEE, MNZ, kartelat e pasurisë së paluajtshme nuk janë ngarkuar të azhuruara gjatë 3 muajve të fundit. Më konkretisht, këto anomalitë janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

- leja e ndërtimit miratuar me Vendim Nr. 154 Prot; datë 13.04.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë për objektin "Ndërtim objekte në funksion të argotizmit ", me adresë në Ersekë, Bashkia Kolonjë, me zhvillues z. A. T.

- leja e ndërtimit miratuar me Vendim Nr. 160 Prot; datë 12.05.2022 të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë për objektin "Hotel 2 kate, bodrum e çati e shfrytëzuar", me adresë fshatin Helmës, Bashkia Kolonjë, me subjekt zhvillues z. P. B. *Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Planin e Përgjithshëm Vendor dhe Rregulloren e Planit të Përgjithshëm të Territorit me Vendimin e Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT), nr. 02, datë 17.05.2019, Vendimin e Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 408, datë 13.5.2015, "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", i ndryshuar, VKM-së nr. 550, datë 15.07.2020, "Aplikim për përdorim burimi ujor". (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 143-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

18.1.Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të marrë të gjitha masat për të kërkuar, në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi të gjithë dokumentacionin e nevojshëm dhe të detyrueshëm, të projektit ndërtimor dhe dokumentacionit shoqërues të tij, sipas kuadrit rregullator dhe ligjor në fuqi, si dhe të mos miratojë asnjë leje ndërtimi ose përdorimi me mangësi të tilla. Në çdo rast që aplikohet për pajisje me leje ndërtimi, DPKZHT duhet të kërkojë nga aplikanti dokumentat e pronësisë së rifruaskuara, jo më shumë se 90 ditë nga data e aplikimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se rekomandimi i mësipërm nuk është zbatuar, më hollësisht trajtuar në akt-konstatimin e mbajtur për pikën 6 të programit të auditimit.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuara etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 18.1 **nuk është zbatuar.**

19.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatës së përdorimit u konstatua se në **3 (tre) raste**, është miratuar jo në përputhshmëri me legjislacionin në fuqi konkretisht:

- Miratim i certifikatës së përdorimit për lejen e ndërtimit me Vendim Nr.4837 Prot; datë 09.10.2023 të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë për objektin "Hotel 2 kate, bodrum e çati e shfrytëzuar ", me adresë në fshatin Helmës, Bashkia Kolonjë, me zhvillues z. P. B.

- Miratim i certifikatës së përdorimit për lejen e ndërtimit me Vendim Nr.5802 Prot; datë 30.11.2023 të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë për objektin "Ndërtim objekte në funksion të argotizmit ", me adresë në Ersekë, Bashkia Kolonjë, me zhvillues z. A. T.

- Miratim i certifikatës së përdorimit për lejen e ndërtimit me Vendim Nr.5227 Prot; datë 27.10.2023 të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë për objektin "Hotel 3kt + 1kt nëntokë në kompleks agroturizmi K. V. F", me adresë në fshatin Vrepcë, Leskovik, Bashkia Kolonjë, me zhvillues K. V.F, me problematika si më poshtë vijon:

-Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/1, pika 1.

-Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika (ë).

- Mungon projekti as-built, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika g). Projekti as-built, duhet të ngarkohet në çdo rast kur objekti nuk ka respektuar projektin arkitektonik të miratuar.

- Mungon akti përkatës i lëshuar nga institucionet kompetente për Shërbimin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/2, pika 1, nënpika ë).

- Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 408, datë 13.05.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27/2, pika 1, nënpika ë). *Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 143-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

19.1.Rekomandimi: Nga Bashkia Kolonjë, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të territorit të merren të gjitha masat për të rritur dhe përmirësuar bashkëpunimin ndër-strukturor, me qëllim rritjen e cilësisë dhe shpeshtësisë së kontrolleve dhe inspektimeve në territorin e Bashkisë Kolonjë, me qëllim evidentimin e kundërvajtjeve dhe reduktimin e shmangieve nga projektet e miratuara. Gjithashtu, DPKKZHU të marrë masa për të mos miratuar asnjë çertifikatë përdorimi kur konstatohen shmangie nga projekti i miratuar, deri në kryerjen e ndryshimeve të nevojshme për të arritur përputhshmërinë midis projektit të miratuar dhe objektit të ndërtuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se rekomandimi i mësipërm nuk është zbatuar, më hollësisht trajtuar në akt-konstatimin e mbajtur për pikën 7 të programit të auditimit.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 19.1 **nuk është zbatuar.**

20.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së kontrollit dhe mbrojtjes së territorit rezulton se për vitin 2022 struktura organizative është miratuar me Urdhrin nr.13, datë 12.01.2022 të titullarit të bashkisë. Në strukturën e zyrës së kontrollit nuk ka punonjës me formimin profesional të fushës, si ng ndërtimi, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë dhe hidrogeologjisë;

- Kryeinspektori i zyrës së kontrollit nuk ka miratuar asnjë akt-kontrolli për objektet e pajisura me leje ndërtimi, sipas fazave të punimeve (Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues deri në përfundimin e sistemit të jashtëm);

-Për periudhën nën auditim 2022-2023, rezulton se nuk ka vendosur masa administrative me gjobë për 9 subjekte sipas procesverbaleve të kontatimit pasqyruar në aneksin 6.1 bashkëlidhur Raportit

Përfundimtar të Auditimit. Gjithashtu rezulton se PVK (proces verbal i konstatimit të kundërvajtjes) nr.3 datë 15.05.2022, nr.4 datë 23.05.2022, nr.8 datë 23.05.2022, nr.9 datë 25.05.2022, nr.10 datë 27.05.2022, nr.13 datë 09.08.2022 janë të nënshkruara vetëm nga një inspektor, përkatësisht **Insp/P. L**, veprime në kundërshtim me pikën (c), të VKM 894 datë 04.11.2015, ku është përcaktuar se: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit të njësisë vendore realizon kontrole nëpërmjet: i) një grupi inspektimi, i cili ka në përbërje jo më pak se dy inspektorë; e për pasojë ka lëshuar akte të pavlefshme të cilat nuk kanë forcë ligjore për sa kohë nuk janë në përputhje me kërkesat ve ligjit. Po ashtu **Insp/P. C**. në tre raste ka refuzuar nënshkrimin e aktit të konstatimit të kundërvajtjes pa dokumentuar arsyet. *Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 150-152 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

20.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masat e nevojshme për:

-Krijimin dhe funksionimin e strukturës së kontrollit dhe mbrojtjes së territorit në nivel Inspektorati, 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.

-Rekrutimin në stafin e IMTV të punonjësve me formimin profesional të fushës, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit.

20.2.Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes dhe Territorit të vendos masa administrative me gjobë për 9 subjekte sipas procesverbaleve të kontatimit pasqyruar në aneksin 6.1 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, nuk rezulton asnjë i tillë që të justifikojë krijimin e IMT Kolonjë dhe plotësimin e saj në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator të fushës.

Nga struktura e kontrollit Bashkia Kolonjë janë vendosur masat administrative “gjobë” për 9 subjektet sipas aneksit 6.1, dokumentuar nëpërmjet procesverbaleve nr. 6-14, të dënimit me gjobë, por nuk administrohen bashkëlidhur procesverbalet e konstatimit të shkeljes, për të audituar respektimin e procedurës administrative të ndjekur nga zyra e kontrollit Bashkia Kolonjë.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 20.1 **nuk është zbatuar.**

Zbatimi: Rekomandimi 20.2 **është zbatuar pjesërisht.**

21.Gjetje nga auditimi Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e bërë për zbatimin e rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 1025/9, datë 22.05.2023 në Bashkinë Kolonjë, konstatohet se nga Kryetari i Bashkisë nuk është ndërmarr asnjë masë për zbatimin e rekomandimeve si vijon:

a . Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 29 masa organizative, të cilat janë pranuar plotësisht dhe nuk janë zbatuar. Nga 29 masa organizative të cilësuar si të pa zbatuara 29 prej tyre nuk rikërkohen pasi janë pjesë e rekomandimeve që janë dhënë në përfundim të auditimit aktual respektivisht rekomandimet:

b. Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar 5 masa me vlerë 8,211,344 lekë, deri me datë 05.04.2023, nuk është marrë asnjë masë si dhe nuk është arkëtuar asnjë 0 lekë

b.2. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të është rekomanduar që të analizohet në 2 masë në vlerën 1,239,977 lekë si dhe të arkëtohet vlera 78,212,989 lekë e pranuar dhe e pa zbatuar. Nga 2 masa organizative për arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën 78,212,989 lekë të cilësuar të pa zbatuara 2 prej tyre nuk rikërkohen pasi janë pjesë e rekomandimeve që janë dhënë në përfundim të auditimit aktual respektivisht rekomandimet:

e.Masa disiplinore KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Kolonjë vlerësimin e përgjegjësive të punonjësve të përmendur si më poshtë vijon dhe dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”, për 8 punonjës, masë e cila rezultoi e pa zbatuar.

Sa më sipër veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 7.1 faqe 152-179 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. 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 si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përshejtimin e atyre në proces si më poshtë:

A. MASA SHPËRBLIM DËMI;

Për 5 masë shpërblim dëmi në vlerën 8,211,344 lekë si vijon:

1.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të arkëtojë vlerën prej 942,303 lekë pa TVSH nga shoqëria BOE “A & “4” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me Nr. 2104 Prot., datë 08.06.2020 me objekt “Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut” Bashkia Kolonjë.

1.2. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, të marrë masa për të ngritur një grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe grupin e kolaudimit të punimeve si dhe Ndërmarrjen e Ujësjiellës Kanalizime Sh.A Kolonjë në cilësinë e administrimit të investimit, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, bazuar nga fakti i auditimit në terren ku rezultuan pajisje të pa vendosura në objekt.

-Gjithashtu të marrë masa për vendosjen e pajisjeve dhe funksionimin e scadës, në të kundërt arkëtimin e vlerës 4,390,946 lekë.

2.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, të marrë masa për të ngritur një grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe kolaudatorin e punimeve, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, ku rezultuan punime të pakryera, me qëllim arkëtimin e vlerës 1,264,272 lekë.

3.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të arkëtojë vlerën prej 1,323,023 lekë pa TVSH nga shoqëria OE “A” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me Nr. 1022 Prot., datë 25.02.2021 me objekt “Rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës” Bashkia Kolonjë.

4.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të arkëtojë vlerën prej 290,800 lekë pa TVSH nga shoqëria OE “A.” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me Nr. 5151 Prot., datë 29.10.2020 me objekt “Ndërtim i ujësjiellës Ersekë dhe të disa fshatrave Faza e Dytë nga burimet e Kozelit” Bashkia Kolonjë.

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për arkëtimin e vlerave të mësipërme, rezultoi se ndaj subjekteve është dërguar vetëm njoftimi për likuidimin e detyrimit dhe fatura për arkëtim. Gjithashtu edhe për subjektin A Sh.P.K, ku Bashkia Kolonjë shprehet se e ka kryer pagesën, nuk administrohet mandat pagesa, ose kopje e dokumentit të nxjerrë nga sistemi i thesarit. Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka marrë masa shteruese, duke bërë padi gjyqësore, për pagesën e demit ekonomik.

Zbatimi: Rekomandimi 21.1 nuk është zbatuar.

B. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFIÇENCË DHE EFEKTIVITET TË TYRE.

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohet (argumentimin dhe propozimin nga njësia e burimeve njerëzore për largimet nga puna, si dhe mbrojtjen juridike nga sektori juridik të çështjeve përkatëse pranë gjykatës), me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjeve gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

1.2.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë dhe Drejtoria e Financës të marrë masat e nevojshme për likuidimin e plotë të detyrimeve të prapambetura, krijuar nga vendimet gjyqësore.

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, nuk rezulton që nga Drejtoria e Çështjeve Juridike të jetë kryer analizë dhe të jetë dokumentuar nëpërmjet relacionit drejtuar titullarit të Bashkisë Kolonjë, për arsyet e largimeve nga puna. Lidhur me rekomandimin 2.1, rezulton se Bashkia Kolonjë nuk ka vendime gjyqësore të pa likuiduara.

Zbatimi: Rekomandimi 1.1 nuk është zbatuar.

Zbatimi: Rekomandimi 1.2 është zbatuar.

C.MASAT DISIPLINORE:

1. **z. Sh. L.**, Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave nga Tatim-Taksat, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.2.6) faqe (20-43) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2. **z. M. T.**, Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe zhvillimin e territorit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.5) faqe (93-98) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3. **z. A. J.**, Drejtor i Pyjeve, Parqeve dhe Rekreacionit, për mangësitë e konstatuara në arkëtimin e të ardhurave nga qiratë e tokave pyjore dhe bujqësore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.2.6) faqe (20-43) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4. **zj. G. D.**, Drejtor i Financës, për mangësitë e konstatuara në hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.3) faqe (44-54) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

5. **z. E. Z.**, Drejtor i Shërbimeve Publike, për mangësitë e konstatuara në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.4) faqe (54-93) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

6. **z. P. C.**, Kryeinspektor i Zyrës së Kontrollit pranë Bashkisë Kolonjë, për mangësitë e konstatuara në kontrollin e territorit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.6) faqe (98-105) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

7. **z. A. T.**, Specialist pranë Drejtorisë së Financës, për mangësitë e konstatuara në hartimin e kriterëve të kualifikimit në 3 procedura prokurimi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.4) faqe (54-93) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

8. **z. E. C.**, Specialist për mjedisin në zyrën e kontrollit, në rolin e kontrolluesit në sistemin e-lejet, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe zhvillimin e territorit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.5) faqe (93-98) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezulton se nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë është marrë vendimi nr.31, datë 11.09.2024 për vendosjen e masës disiplinore “vërejtje” ndaj punonjësve të mësipërm, por nuk rezulton që masa disiplinore të jetë ngarkuar edhe në regjistrin qendror të personelit.

Zbatimi: Rekomandimi 21.1 është zbatuar pjesërisht.

MASA SHPËRBLIM DËMI; (Vendimi i përcjell me shkresën nr. 683/26 prot, datë 22.05.2022).

Për 5 masë shpërblim dëmi në vlerën 21,360,346 lekë si vijon:

1.1.Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të marrë masa për arkëtimin e detyrimit të vlerës së qirave të përdorimit të fondit pyjor dhe kullësor prej 19,457,332 lekë, për Hec-et që ushtrojnë aktivitetin në territorin e Bashkisë Kolonjë, respektivisht për subjektet si më poshtë:

-Subjekti “Ç. E.” SHPK, për vlerën prej 10,096,720 lekë.

- Subjekti HEC “Q. & K.” SHPK, për vlerën prej 936,780 lekë.
- Subjekti “B. G. E.” SHPK, për vlerën prej 132,000 lekë.
- Subjekti “E.T” SHPK, për vlerën prej 8,291,832 lekë.

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezulton se nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë është nxjerrë urdhri nr.450, datë 19.08.2024 për ngritjen e komisionit për arkëtimin e detyrimit të vlerës së qirave të përdorimit të fondit pyjor dhe kullosor në vlerën 19,457,332 lekë. Nga Bashkia Kolonjë me shkresën nr.5270 prot., datë 08.11.2024 është bërë kërkesë-padi pranë Gjykatës së Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm Korçë, me objekt dëmshpërblimin e vlerës 19,457,332 lekë.

Zbatimi: Rekomandimi 1.1 është në proces zbatimi.

2.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 732,989 lekë pa TVSh nga BOE “A.” SHPK & “E. K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019, me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për arkëtimin e vlerave të mësipërme, rezulton se ndaj subjekteve është dërguar vetëm njoftimi për likuidimin e detyrimit dhe fatura për arkëtim. Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka marrë masa shteruese, duke bërë padi gjyqësore, për pagesën e demit ekonomik.

Zbatimi: Rekomandimi 2.1 nuk është zbatuar.

3.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej 218,243 lekë pa TVSh nga BOE “Z.” SHPK & “K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020, me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Ersekë”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për arkëtimin e vlerave të mësipërme, rezulton se ndaj subjekteve është dërguar vetëm njoftimi për likuidimin e detyrimit dhe fatura për arkëtim. Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka marrë masa shteruese, duke bërë padi gjyqësore, për pagesën e demit ekonomik.

Zbatimi: Rekomandimi 3.1 nuk është zbatuar.

4.1 Rekomandimi: Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Kolonjë të marren masa të menjëhershme për vendosjen e masës së gjobës si dhe nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme duke nxjerrë aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total 523,391 lekësh..

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezulton se nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë, me urdhrin nr.425, datë 19.08.2024 është ngritur komisioni me përbërje, M. T., P. L. dhe P. N. Objekti i punës së komisionit është marrja e masave dhe ndjekia e procedurave ligjore për arkëtimin e vlerës 523,391 lekë. Nga komisioni nuk dokumentohet asnjë veprim i ndjekur lidhur me zbatimin e rekomandimit të mësipërm.

Zbatimi: Rekomandimi 4.1 nuk është zbatuar.

5.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme për ndjekjen e procedurave për vjeljen e detyrimit që ka lindur nga keq llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë prej 428,264 lekë ndaj subjektit me NIPT K017. “Agjencia Kombëtare të Ujësjellës-Kanalizimeve”.

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezulton se nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë, me urdhrin nr.425, datë 19.08.2024 është ngritur komisioni me përbërje, M. T., P. L. dhe Sh. L.. Objekti i punës së komisionit është marrja e masave dhe ndjekia e

procedurave ligjore për arkëtimin e vlerës 428,264 lekësh. Nga komisioni nuk dokumentohet asnjë veprim i ndjekur lidhur me zbatimin e rekomandimit të mësipërm.

Zbatimi: Rekomandimi 5.1 nuk është zbatuar.

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në Ligjin nr. 154, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja “b” dhe “c”)–Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të Ligjit nr. 44, datë 30/4/2015, “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të Ligjit nr. 139, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësise publike (Bashkia Kolonjë), 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 për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **20,969,993 lekë**, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “*Rikonstruksioni i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtimi prita malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë*” me nr. 5885 prot., datë 06.12.2023, me nr. REF-81298-09-26-2023, lidhur midis Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kolonjë dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomik BOE “R.” & “B.”. Vlera e kontratës është 23,097,273 lekë me TVSH. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion referuar Urdhër shpenzimit nr. 1117 datë 27.12.2023, konstatohet se deri më datë 05.04.2024, referuar protokollit të Bashkisë Kolonjë për muajin Dhjetor 2023 të administruar nga grupi i auditimit, nuk disponohet Akti Dorëzimit të sheshit të ndërtimit i cili duhet të mbahej midis palëve. Nuk disponohet asnjë dokument në lidhje me “Njoftimin për fillimin e punimeve në objekt”, por disponohet vetëm Vendimi i Kryetarit të Bashkisë E. I., Nr. 51 datë 27.12.2023 “*Për miratimin e deklaratës për kryerje punimesh*”. Në vendimin Nr. 51 datë 27.12.2023, miratohet deklarata e kryerjeve të punimeve të riparimit, mirëmbajtjes dhe rehabilitimit të infrastrukturës së ujitjes, për objektin e rezervuarit të Gjonçit dhe mbrojtje lumore. Referuar Urdhrit të Xhirimit nr. 1117 datë 27.12.2023, dokumentet bashkëlidhur shpenzimit janë: Urdhri i Prokurimit nr. 4468 prot. Datë 22.09.2023; Kontrata nr. 5885 prot., datë 06.12.2023; Likujdimi i faturës nr. 7/2023 prot., datë 27.12.2023; Kërkesë për pagesë nr. 6183 prot., datë 27.12.2023; Urdhër i Kryetarit të Bashkisë nr. 698 datë 27.12.2023. Me shkresën e sipërmarrësit “R” SHPK nr. 15 prot., datë 27.12.2023, protokolluar në Bashkinë Kolonjë nr. 6183 prot., datë 27.12.2023 (21 ditë pas lidhjes së kontratës), drejtuar vetëm mbikëqyrësit të punimeve, por jo për dijeni Bashkisë Kolonjë, kërkohet likuidimi i situacionit nr. 1 i punimeve datë 27.12.2023 në vlerën prej 22,167,288 lekë me TVSH. Duke zbritur 5 % garancinë e punimeve në masën 1,108,364 lekë, vlera për tu likuiduar është 21,058,924 lekë me TVSH. Situacioni pjesor nr. 1 është nënshkruar nga mbikëqyrësi i punimeve M. Sh. si përfaqësues i shoqërisë “V.E.” SHPK, kontraktorit dhe Kryetarit të Bashkisë Kolonjë E. I.. Situacionit pjesor nr. 1, në masën 96 % të punimeve, ku nuk disponohet asnjë relacion bashkëlidhur apo raport mbi ecurinë e punimeve pas 21 ditësh nga lidhja e kontratës dhe në të njëjtën ditë për lejimin e kryerjes së punimeve sipas vendimin Nr. 51 datë 27.12.2023 të Bashkisë. Vlera e situacionit të mësipërm ishte e pamundur të realizohej në masën 96 % të kontratës dhe kjo dëshmon për një fiktivitet pagesash. Gjithashtu me Urdhërin nr. 698 datë 27.12.2023 të Kryetarit të Bashkisë Kolonjë E. I., urdhërohet të bëhet pagesa

e situacionit nr. 1 në masën 96 % të punimeve në vlerën 22,167,288 lekë me TVSH, ku ngarkohet Drejtoria e Financës për zbatimin e urdhërit. Nga verifikimi i situacionit nr. 1, *(ku nuk disponohet asnjë librezë masash por vetëm situacioni me vlerat përkatëse)* dhe verifikimit në terren datë 03.04.2024 nga grupi i auditimit të KLSH-së, në prezencë të Drejtor i Drejtorisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit rural dhe Drejtorit të Urbanistikës në Bashkinë Kolonjë në rezervuarin e Gjonçit dhe pritave malore, u konstatua se nuk ishte realizuar asnjë punim. Me observacionet e dërguara nga sipërmarrësi i punimeve me nr. 5 prot., datë 12.04.2024, të protokolluara në KLSH me nr. 186/12 prot. Datë 22.04.2024, mbi pretendimet e Akt konstatimit nr. 01 datë 05.04.2024 janë bashkëlidhur foto të realizimit të punimeve pas Akt Konstatimit. Më datë 06.04.2024, referuar kontratës së zbatimit, përfundon edhe afati i zbatimit të kontratës dhe nga ana e BOE "R." & "B." SHPK, nuk është realizuar asnjë zë pune duke mos ngritur as kantierin e punimeve. Pra, pas 4 muajsh nga nënshkrimi i kontratës, nuk ishte realizuar asnjë punim dhe nuk ishte marrë asnjë masë nga Bashkia Kolonjë, kjo gjë ka çuar në përfitimin e padrejtë të fondeve të buxhetit të shtetit në vlerën **17,549,103 lekë pa Tvsh**, e cila përbën Dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar, neni 7, si dhe është shkelur Ligji nr. 107/2014 datë 31.07.2014 "Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit" i ndryshuar, VKM nr. 408 datë 13.05.2015 "Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit" i ndryshuar, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" Udhëzimin nr. 2 datë 13.05.2005 "Për zbatimin e punimeve të ndërtimit" si dhe vetë kontrata e punimeve nr. 5885 prot., datë 06.12.2023, me nr. REF-81298-09-26-2023. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4. faqe 133-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Kolonjë të marrë masa të ngrejë grup pune të veçantë me specialistë të fushës, të vlerësojnë e të analizojnë zërat e punimeve të kontratës të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **17,549,103 lekë pa Tvsh**, nga sipërmarrësi i punimeve, ku të përcaktohen shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë ligjore e financiare. Gjithashtu të analizohet e të vlerësohet vonesa në zbatimin e punimeve referuar kushteve kontraktuale dhe të merren masat e nevojshme për përfundimin e punimeve në kohën e përcaktuar nga AK.

Brenda datës 30.10.2024

Komenti Subjektit: Rekomandimi është pranuar. Kryetari i Bashkisë Kolonjë, me urdhrin nr.454, datë 19.08.2024 ka ngritur grupin e punës me përbërje, P. R., M. T., G. E., S. V., I. A., A.T. dhe E. Z.. Objekti i grupit të punës është verifikimi, analizimi i zërave të punimeve të kontratës nr.5885 prot., datë 06.12.2023, si dhe marrja e masave dhe ndjekia e procedurave ligjore për shpërblimin e dëmit. Nga grupi i punës është mbajtur akt-verifikimi nr.4853 prot., datë 18.10.2024. Referuar informacionit të pasqyruar në akt-verifikimin e mbajtur nga grupi i punës, rezulton se janë realizuar plotësisht zërat e punimeve sipas situacionit të punimeve, me nr. rendor si më poshtë vijon:

1; 2; 3; 6; 7; 8; (9 në masën 50%) 11; 12; 13 dhe 14 për vlerën 11,351,980 lekë

-Nuk janë realizuar zërat e punimeve sipas situacionit me nr. rendor si më poshtë vijon:

4; 5; (9 për 50% e mbetur) 10; 15; 16; 17; 18 dhe 19, për vlerën totale prej 4,148,075 lekë pa TVSH.

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Zbatimi i punimeve të ndërtimit dhe grafikut të punimeve. -Dorëzimi i sheshit dhe, akti i piketimit është bërë me datë 15.12.2023.

-Punimet sipas sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve kanë filluar më datë 15.12.2023 (protokolluar në Bashkinë Kolonjë me nr. 6040/1 prot., datë 15.12.2023), dhe kanë përfunduar me datë 19.11.2024 (Protokolluar në Bashkinë Kolonjë me nr. 5437 prot., datë 19.11.2024, sipas njoftimit të mbikëqyrësit).

-Sipërmarrësi i punimeve me shkresën me nr. 14 prot., datë 04.01.2024, i drejtohet mbikëqyrësit të punimeve dhe për dijeni AK, me kërkesë mbi njoftim për ndërprerje punimesh, bazuar në kushtet atmosferike të motit në këtë zonë (dëbora, ngricat dhe reshje) të cilat kanë sjellë vështirësi gjatë ekzekutimit të punimeve. Kjo ndërprerje propozojmë që të zgjasë për 3 muaj deri në përmirësimin e kushteve atmosferike të motit.

-Mbikëqyrësi i punimeve me shkresën me nr. 14/1 prot., datë 15.01.2024, i drejtohet Bashkisë Kolonjë me kërkesë mbi njoftim për ndërprerje punimesh, bazuar në kushtet atmosferike të motit në këtë zonë (dëbora, ngricat dhe reshje) të cilat kanë sjellë vështirësi gjatë ekzekutimit të punimeve. Kjo ndërprerje propozojmë që të zgjasë për 3 muaj deri në përmirësimin e kushteve atmosferike të motit.

-Në vijim kontrata bazë me nr. 5885 prot., datë 06.12.2023, nga palët AK dhe Sipërmarrës është amenduar me nr. 50 prot., datë 05.01.2024. Afati shtyhet me 3 muaj kalendarikë, dhe rifillimi i punimeve do të jetë data 05.04.2024 dhe datë përfundimi 15.07.2024.

-Palët: AK, Sipërmarrësi dhe Mbikëqyrësi i punimeve me nr. 50 prot., datë 05.04.2024 mbajnë proces verbal mbi rifillimin e punimeve.

-Titullari i AK me shkresën nr. 1897 prot., datë 22.04.2024 i drejtohet sipërmarrësit dhe mbikëqyrësit të punimeve, me kërkesë për ndërprerje punimesh, për shkak se uji i kësaj dige përdoret për vaditjen e kulturave bujqësore të banorëve të zonave përreth kësaj dige.

-Në vijim kontrata bazë me nr. 5885 prot., datë 06.12.2023, nga palët AK dhe Sipërmarrës është amenduar me nr. 1922 prot., datë 23.04.2024. Afati shtyhet me 132 ditë kalendarikë, dhe rifillimi i punimeve do të jetë data 05.09.2024 dhe datë përfundimi 21.11.2024.

-Palët: AK, Sipërmarrësi dhe Mbikëqyrësi i punimeve me nr. 3998 prot., datë 02.09.2024 mbajnë proces verbal mbi rifillimin e punimeve.

-Në vijim, ndërmjet palëve: Sipërmarrës, Mbikëqyrës dhe Investitori Bashkia Ersekë , me datë 12.11.2024 është mbajtur proces verbal, mbi argumentimin e ndryshimit të volumeve të projekt preventivit të përmirësuar.

Për sa më sipër është mbajtur dokumentacioni, si vijon:

- Projekti i zbatimit i rishikuar,

- Proces verbal i punimeve që hiqen në shumën 2,651,948 lekë me TVSH dhe, që shtohen në shumën 888,596 lekë me TVSH.

- Preventivi i ripunuar në shumën 20,052,334 lekë me TVSH.

- Tabela përmbledhëse e punimeve që shtohen dhe hiqen në sasi dhe vlera.

Likuidimet për objektin “Rehabilitimi i digës së rezervuarit Gjonçit, Bashkia Ersekë”, rezultojnë në 2 (dy) situacione.

Situacioni nr. 1, datë 27.12.2023 në vlerën 22,167,288 lekë me TVSH (21,058,924 lekë + 1,108,364 lekë 5% Garanci punimesh) është likuiduar sipas Urdhër Shpenzimi nr. 1117, datë 27.12.2023.

Referuar proces verbalit datë 12.11.2024, mbajtur midis palëve: AK Bashkia Kolonjë, Sipërmarrësi i punimeve dhe mbikëqyrësit të punimeve, për miratim ndryshim volumesh brenda vlerës së kontratës dhe miratimi i preventivit të përmirësuar, rezulton se preventivi i rishikuar është në shumën 20,052,334 lekë me TVSH, ndërkohë që shuma e kontratës me nr. 5885 prot., datë 06.12.2023 me objekt “Rikonstruksion i digës së rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtim prita malore

në fshatrat e Bashkisë Kolonjë, Viti 2023” të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kolonjë, përfaqësuar nga Kryetari E. I. dhe BOE “R.” SHPK & “B.” SHPK përfaqësuar nga Administratori z. E. K. është 23,097,273 lekë me TVSH. Sa më sipër konstatohet një diferencë prej 3,044,939 me TVSH [23,097,273 lekë me TVSH, vlera e kontratës bazë – 20,052,334 lekë me TVSH, vlera mbas rishikimit].

Diferenca 3,044,939 lekë me TVSH ka ardhur si pasojë e likuidimit të punimeve në situacionin nr. 1, datë 27.12.2023, për disa zëra pune me volume më të mëdha se sa në projekt preventivin e rishikuar, sipas faktit dhe situacionit përfundimtar. Në gjykimin e grupit të auditimit, Titullari i Autoritetit Kontraktor Bashkia Kolonjë duhet t’i kërkojë BOE “R.” SHPK & “B.” SHPK përfaqësuar nga Administratori z. E. K. kthimin e shumës 3,044,939 lekë me TVSH, përfituar në mënyrë të padrejtë, për zëra pune të parealizuar.

Garancia e punimeve për projektin e rishikuar në shumën 20,052,334 lekë me TVSH, është 1,002,616.7 lekë, ndërkohë BOE i është mbajtur vlera prej 1,108,364 lekë, sa më sipër, shuma për t’u kthyer është 2,939,191.7 lekë [3,044,939 lekë - 105,747.3 (1,108,364 lekë - 1,002,616.7 lekë)].

Zbatimi: Rekomandimi 1.1 është zbatuar pjesërisht

2. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: *"Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehovë "Porta e Rehovës", me nr. 3650 prot., datë 27.07.2022, me Nr. REF-27924-05-09-2022, të lidhur midis Autoritetit Bashkisë Kolonjë, dhe Operatorit Ekonomik "Z." SHPK. Vlera e kontratës është 19,927,289 lekë me TVSH. Nga verifikimi i situacionit përfundimtar, tabelës së lëvizjes së volumeve, librezës së masave dhe verifikimeve në terren 19.03.2024 nga grupi i auditimit, u konstatua parregullsi në deklarime të punime të realizuara me faktin. Për këtë investim rezultoi se janë paguar më tepër punime në vlerën prej **1,515,106 lekë pa TVSH**, e përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve për shkak të diferencave të punimeve, të çmimeve në dëm të Buxhetit të Shtetit dhe Bashkisë Kolonjë në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4. faqe 133-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë/Sektorin Juridik, Bashkia Kolonjë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **1,515,106 lekë pa TVSH** nga kontraktori OE “Z”, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Brenda datës 30.10.2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për arkëtimin e vlerave të mësipërme, rezulton se ndaj subjektit është dërguar vetëm njoftimi për likuidimin e detyrimit dhe fatura për arkëtim. Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka marrë masa shërbuese, duke bërë padi gjyqësore, për pagesën e demit ekonomik.

Zbatimi: Rekomandimi 2.1 **nuk është zbatuar.**

3. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: *"Rikualifikim i rrugës "Pali Prifti" Qyteti Ersekë" me REF-89977-03-15-2021, me nr.15 me nr.3420 prot., datë 12.07.2021, lidhur midis AK Bashkia Kolonjë, dhe Kontraktorit BOE "Z" SHPK & "K" SHPK. Vlera e kontratës bazë është 41,794,654 lekë me Tvsh dhe vlera e kontratës shtesë është 8,108,163 lekë me Tvsh. Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, librezës së masave dhe verifikimit në terren, u konstatuan disa pasaktësi. 1. Gjatë*

inspektimit të punimeve të bulevardit rezultoi se zëri i punës “*FV Shtrim me gur vendas, spesori minimal 6 cm*” në disa pjesë të bulevardit shtrimi ishte kryer me gur me spesor 3-4 cm pra më të vogël se 6 cm të përcaktuar në zërin e preventivit fitues duke patur efektin ekonomik 780,135 lekë. 2. Gjatë inspektimit të punimeve në objekt rezultoi se zëri i punës “*FV Bordura betoni 20x35 cm*” ishte kryer me bordura me përmasa 15x25 cm. Kjo diferencë në vendosjen e bordurave me përmasa të tjera përbën shkelje, të cilat kanë efektin ekonomik 240,748 lekë. 3. Gjatë inspektimit të punimeve në objekt rezultoi se zëri i punës “*Vijëzim shirita gjatësor dhe anësor me gjerësi 15 cm Bikomponente (paste)*” ishte kryer me vijëzim me 12 cm; duke patur efektin ekonomik 97,670 lekë. 4. Gjatë inspektimit të punimeve në objekt rezultoi se zëri i punës “*Pusetë shiu 40x60, h=100cm me kapak gize*” u vu re se ky zë pune ishte kryer jo me kapak gize por me kapak kompozit të cilat kanë efektin ekonomik 399,648 lekë. 5. Gjatë inspektimit të punimeve në objekt rezultoi se në një pjesë të rrugës kishte çedime në rrugë 15m². Kjo gjë tregon për mos respektim të kushteve teknike të zbatimit si dhe mos respektim të detajeve teknike të projekt zbatimit. Për këtë investim rezultoi se nuk argumentohet apo justifikohet vlera totale prej 1,574,784 lekë pa Tvsh (780,135+240,748+97,670+399,648+56,583 lekë), **ose 1,898,740 lekë me Tvsh** e përfituar më tepër padrejtësisht nga Kontraktori BOE “Z” SHPK & “K” SHPK, për llogaritje të gabuara nga fakti i punës së realizuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4. faqe 133-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë/Sektorin Juridik, Bashkia Kolonjë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **1,574,784 lekë pa TVSh** nga kontraktori BOE “Z” & “K”, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Brenda datës 30.10.2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për arkëtimin e vlerave të mësipërme, rezulton se ndaj subjekteve është dërguar vetëm njoftimi për likuidimin e detyrimit dhe fatura për arkëtim. Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka marrë masa shteruese, duke bërë padi gjyqësore, për pagesën e demit ekonomik.

Zbatimi: Rekomandimi 3.1 **nuk është zbatuar.**

4. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për zbatimin e kontratës me objekt: “*Rikonstruksioni i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë*” me nr. REF-36436-07-15-2022, nr. 4427 prot., datë 15.09.2022, lidhur midis AK Bashkia Kolonjë, dhe Kontraktorit OE “Z” SHPK. Vlera e kontratës është 24,537,099 lekë me Tvsh. Nga verifikimi i pagesës në situacionin përfundimtar, librezës së masave dhe verifikimit në terren, u konstatuan disa pasaktësi. 1. Gjatë kontrollit të dosjes tekniko-ligjore pjesa e preventivit të rishikuar u vu re se disa zëra punimesh kishin pësuar rritje në mënyrë të pa logjikshme; zëri “*Transport materialesh me kafshë deri 3.0 km*” nga 69 ton ishte rritur në 93 ton ndërkohë volumet e tjera kanë pësuar ulje; duke patur efektin ekonomik 146,400 lekë. 2. Gjatë kontrollit të dosjes tekniko-ligjore në preventivin e rishikuar u vu re futja e një zëri të ri “*Mbushje me zhavorr pas mureve(kanali i tubave të çelikut)*”. Përdorimi i këtij zëri nuk është i argumentuar teknikisht dhe është i panevojshëm për mbulimin e tubave të çelikut pasi ato llogariten që të durojnë presionet e lëvizjes së ujit; duke patur efektin ekonomik 184,600 lekë.

Për këtë investim rezultoi se nuk argumentohet apo justifikohet vlera totale prej 331,000 lekë pa Tvsh (146,400 lekë + 184,600 lekë), **ose 397,200 lekë me Tvsh** e përfituar më tepër padrejtësisht nga Kontraktori OE “Z” SHPK, për llogaritje të gabuara nga fakti i punës së realizuar, për llogaritje të gabuara nga fakti i punës së realizuar, në kundërshtim me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për

kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, neni 7, si dhe Udhëzimin e KM nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu III, pika 4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4. faqe 133-143 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë/Sektorin Juridik, Bashkia Kolonjë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **331,000 lekë pa TVSh** nga kontraktori OE “Z”, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Brenda datës 30.10.2024

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, për arkëtimin e vlerave të mësipërme, rezulton se ndaj subjektit është dërguar vetëm njoftimi për likuidimin e detyrimit dhe fatura për arkëtim. Kryetari i Bashkisë Kolonjë nuk ka marrë masa shteruese, duke bërë padi gjyqësore, për pagesën e demit ekonomik.

Zbatimi: Rekomandimi 4.1 **nuk është zbatuar.**

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

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave konstatohet se për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe në disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet shumë mbi planin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim e për pasojë ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifavat vendore, ky plan nuk pasqyron saktë burimin e të ardhurave. Vlera totale e borxhit tatimor e periudhës 2022-2023 në mënyrë progresive në fund të vitit 2023 paraqitet në shumën prej **79,424 mijë lekë**, vlera e borxhit e krijuar **gjatë vitit 2022-2023 është 10,000 mijë lekë**

Debitorët përbëhen nga:

- Detyrimet nga taksat dhe tarifave të familjarëve, përfshirë tokën bujqësore në vlerën **62,657 mijë lekë**.

- Detyrimet nga taksat dhe tarifavat e Biznesit në shumën **11,391 mijë lekë**;

- Detyrime nga qiramarrës në shumën **4,615 mijë lekë**.

- Detyrime nga personat fizikë/juridikë për “Taksën e ndikimit në infrastrukturë” në vlerën prej **759 mijë lekë**, që i përkasin subjekteve të mbartura që nga viti 2016.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 89,90,91 93 dhe 94, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime neni 181. me VKB nr. 93, datë 24.12.2021 “Për miratimin e paketës fiskale vendore 2022”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 32-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Kolonjë, 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 në fund të vitit 2022-2023 në vlerën progresive **79,424 mijë lekë**, ku përveç masave shtrënguese të marra si urdhër bllokimet e

llogarive bankare, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme), në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar:

-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 dhe nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

- Të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Kolonjë, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen saktë vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, rezulton se nga Kryetari i Bashkisë Kolonjë, me urdhrin nr.455, datë 19.08.2024 është ngritur komisioni me përbërje, S. R., G. D. dhe Sh. L. Objekti i punës së komisionit është studimi i situatës, analizimi i faktorëve dhe marrjen e masave për uljen e borxhit tatimor. Nga komisioni i mësipërm janë bërë 28 rinjoftime për subjektet juridik, nga të cilat 21 prej tyre janë rikthyer, pasi nuk janë gjendur në vendndodhjen e deklaruar. Gjithsej kanë paguar detyrimet e prapambetura vetëm 2 subjekte për vlerën 191,030 lekë. Janë bërë 65 rinjoftime për subjektet fizik, nga të cilat 41 prej tyre janë rikthyer. Në NJA Leskovik janë bërë 8 rinjoftime të subjekteve debitorë. Janë kryer pagesa nga 14 subjekte për vlerën 451,257 lekë. Janë miratuar 11 urdhra për bllokimin e llogarive për bankare për 11 subjekte. Është vendosur barrë hipotekore për 6 subjekte. Është vendosur barrë hipotekore për 96 pronarë të pyjeve dhe kullotave, si dhe urdhër-bllokim në Drejtorinë e Shërbimeve të Transportit Rugor për 7 subjekte.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 1.1 është zbatuar pjesërisht.

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e planifikimit zhvillimit dhe kontrollit të territorit, Bashkia Kolonjë në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria Rajonale e ALUIZNIT Korçë janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ish ZVRPP, sot (ASHK) Korçë.

Konkretisht për periudhën nga 01.01.2022 deri më 31.12.2023, sipas listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezulton se detyrimi për këtë taksë është në vlerën **759,486 lekë** për 31 persona. Nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se Bashkia Kolonjë për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”; VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5 dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- Taksë e ndikimit në infrastrukturë, pika 2/1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 32-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, Drejtoria e planifikimit zhvillimit dhe kontrollit të territorit, të marrë masa administrative e ligjore për arkëtimin taksës së ndikimit në infrastrukturë (TNI) për **31 persona** me vlerë **759,486 lekë**, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Kolonjë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, nuk rezulton të jenë marrë masa për zbatimin e rekomandimit të mësipërm.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi 2.1 **nuk është zbatuar.**

D. MASA DISIPLINORE.

KLSH mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 germat b, c dhe ç, ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 59 “Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore”, pika 1 dhe pika 4 germa b, 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 Kolonjë t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

b- “Vërejtje”, sipas germës “a” të nenit 58 për 5 (pesë) punonjës

1. Znj. G. D. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës, për moskuadrimet e llogarive të pasqyrave financiare llogaria 101 “Teprica(Fond i akumulua)/Deficit i akumuluar), llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”, llogaria 4341 “Operacione me shtetin”. Për mungesën e regjistrimit të aktiveve afatgjata. Moskuadrimi i llogarisë 32”Inventar i imët” me gjenden e inventarëve. Mungesa e listës analitike për llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me udhëzimin nr.30 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” dhe udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”(Më hollësisht trajtuar në pikën (2.2) faqe (29-72) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. Z. G. E., me detyrë Drejtor i Drejtorisë Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, për mangësitë e konstatuara në dhënien me qira të tokave bujqësore.

3. Z. E. A. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave, për mangësitë e konstatuara në arkëtimin e të ardhurave nga qiratë e tokave pyjore dhe bujqësore.

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, nuk rezulton që ndaj punonjësve të mësipërm të jenë marrë masa disiplinore.

Gjatë procesit të auditimit u konstatua përsëritje e problematikave të mëparshme, për të cilat ishin dhënë rekomandime që rezultojnë ende të pazbatuara ose pjesërisht të pazbatuar etj . 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.

Zbatimi: Rekomandimi **nuk është zbatuar.**

F. PËR MASA ADMINISTRATIVE.

F/1. Për Agjencinë e Prokurimit Publik.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e prokurimeve publike, në kundërshtim me nenet 3-“Parimet e përzgjedhjeje”, 98-“Anulimi i një procedure”, 76-“Kriteret detyruese për skualifikim” dhe 92-“Shqyrtimi i ofertave” të Ligjit nr. 162/2020, datë 23/12/2020 “Për Prokurimin Publik”, si dhe nenet 67-“Klasifikimi i ofertave”, 82-“Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave” dhe 83-“Njoftimi i fituesit” të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, personat përgjegjës të evidentuar dhe pasqyruar Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2012, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; nenin 132 të ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe shkronjat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), për:

a- anëtarët e Njesisë së Prokurimit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, veprime të cilat direkt ose indirekt çojnë në mospjesëmarrjen e OE në procedura duke ulur konkurrencën ose skualifikimin e OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve dhe 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, për procedurat si vijon:

- “Rikonstruktion i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë viti 2022”,
- “Blerje materiale për ndricimin LED qyteti Ersekë dhe Leskovik, Bashkia Kolonjë viti 2022”
- “Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehove "Porta e Rehovës",viti 2022”
- “Rivitalizimin e Qendrës Multifunksionale të qytetit Ersekë, Bashkia Kolonjë”.
- “Ndërtim palestere për kompleksin “Shkolla Qëndër Komunitare” për shkollën 9 vjeçare Petro Nini Luarasi dhe Papa Kristo Negovani, Ersekë
- “Rikonstruktion i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtim prita Malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë viti 2023”
- “Rikualifikimi i qendrës fshati Mollas, viti 2023,FAZA I”.

b- anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte më të favorshme ose midis OE të skualifikuar KVO të vlerësonte kriterin kryesorë “Çmimi më i leverdishëm”, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 92,

“Shqyrtimi i ofertave”, , si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit” për procedurat si vijon:

- “Rikonstruktion i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë viti 2022”,
- “Blerje materiale për ndricimin LED qyteti Ersekë dhe Leskovik, Bashkia Kolonjë viti 2022”
- “Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehovë "Porta e Rehovës",viti 2022”
- “Ndërtim palestre për kompleksin “Shkolla Qëndër Komunitare” për shkollën 9 vjeçare Petro Nini Luarasi dhe Papa Kristo Negovani, Ersekë”
- “Rikonstruktion i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtim prita Malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë viti 2023”
- “Rikualifikimi i qendrës fshati Mollas, viti 2023,FAZA I”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.3, faqe 65-132 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Deri më datën e mbajtjes së këtij akt-verifikimi, nga Bashkia Kolonjë nuk administrohet dokumentacion mbi veprimet e ndërmarra nga Agjencia e Prokurimit Publik, sa i përket zbatimit të rekomandimit të mësipërm.

Theksojmë se në kushtet e mos administrimit të këtij informacioni pranë Bashkisë Kolonjë, auditimi i zbatimit të rekomandimit të mësipërm, do të kryhet pranë subjektit Agjencia e Prokurimit Publik, sepse rekomandimi i është drejtuar këtij institucioni për t’u zbatuar.

F/2. Për Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit, (IMT), Bashkia Kolonjë

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7/1 dhe 12, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe UKM nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar), mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, pika 1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, i ndryshuar, me nenin 12 të ligjit nr. 183/2014 datë 01.04.2014 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për shkelje të ligjshmërisë në mbikëqyrjen e zbatimit të punimeve të ndërtimit, **i rekomandojmë Titullarit të Bashkisë Kolonjë, t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor**, sipas kontratave respektive, që të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të nxjerrë vendime për marrjen e masave përkatëse dhe sanksioneve administrative:

1. Subjekti OE “V. E.” shpk, përfaqësuar nga administrator z. M. Sh., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “Rikonstrukcioni i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtimi prita malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë”, datë 06.12.2023, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **21,058,924 lekë me TVSH**.

2. Subjekti OE “T. H. C.” shpk, përfaqësuar nga administrator z. E. C., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehovë “Porta e Rehovës”, datë 27.07.2022, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **1,818,127 lekë me TVSH**.

3. Subjekti OE “L. C.” Shpk, përfaqësuar nga administrator z. A. K., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “*Rikualifikim i rrugës “Pali Prifti” Qyteti Ersekë*”, datë 12.07.2021, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **1,898,740 lekë me TVSH**.

4. Subjekti OE “S” shpk, përfaqësuar nga administrator z. E. L., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “*Rikonstruksioni i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë*”, datë 15.09.2022, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **397,200 lekë me TVSH**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Komenti Grupit të Auditimit të KLSH: Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion, nuk rezulton që nga IMT Kolonjë të jenë vendosur masa administrative ndaj subjekteve të mësipërme.

Zbatimi: Rekomandimi **nuk është zbatuar.**

Konkluzion i përgjithshëm mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm Nga verifikimi i rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur i Raportit Përfundimtar të Auditimit me nr. 186/19 prot. datë 25.07.2024, statusi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

- **Mbi respektimin e afatit ligjor prej 20 ditësh**, Bashkia Kolonjë 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.3585/1 Prot., datë 19.08.2024, mbi planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH.

- **Mbi respektimin e afatit ligjor prej 6 muajsh**, Bashkia Kolonjë 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. 431 Prot., datë 24.01.2024.

- **Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 23 masa organizative**, nga të cilat janë pranuar plotësisht 23 masa. Nga masat e pranuar janë zbatuar pjesërisht 5 masa, në proces zbatimi 0 masë, zbatuar 3 masa dhe pa zbatuar 15 masa. Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 20 masa organizative pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.

- **Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 4 masa** me vlerë 20,969,993 lekë, deri më datë 30.07.2024, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga masat e pranuar, 3 masa nuk janë zbatuar dhe 1 masë është zbatuar pjesërisht.

- **Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara janë rekomanduar 2 masa**, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga 2 masat e pranuar rezulton 1 masë është zbatuar pjesërisht dhe 1 masë pa zbatuar. Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 1 masë pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.

- **Janë rekomanduar 3 masa disiplinore**, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë; Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Kolonjë që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 3 punonjës. Nga verifikimi rezulton se nuk janë marrë masa disiplinore ndaj punonjësve. Statusi i këtij rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar. Nga masat e zbatuara pjesërisht ose të pa zbatuara nuk rikërkohen 3 masa disiplinore pasi statusi i tyre është reflektuar në auditimin aktual.

- **Janë rekomanduar masa administrative**, (për anëtarët e Njesisë së Prokurimit dhe Komisionit të Vlerësimit të Ofertave) gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë;

Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr. 154/2012, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; nenin 132 të ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe shkronjat (b, c, ç) e nenin 58-“Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, **i rekomandojmë Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik**, të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo rekomandimin autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore),

a- anëtarët e Njesisë së Prokurimit, në mos argumentim dhe vendosje të kërkesave të specifikime teknike dhe kërkesat për kualifikim të pa argumentuara, veprime të cilat direkt ose indirekt çojnë në mospjesëmarrjen e OE në procedura duke ulur konkurrencën ose skualifikimin e OE me oferta më të leverdishme por me kapacitet për zbatimin e procedurës, të cilat nuk nxisin pjesëmarrjen e gjerë të OE në procedurat e prokurimit dhe konkurrencën ndërmjet OE, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht; me nenet 1, 2 dhe pika 1 e nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin publik”, si dhe nenet 41 -Kërkesa të veçanta për kontratat e shërbimeve dhe 78 “Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” dhe me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, për procedurat si vijon:

- “Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë viti 2022”,
- “Blerje materiale për ndricimin LED qyteti Ersekë dhe Leskovik, Bashkia Kolonjë viti 2022”
- “Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehove "Porta e Rehovës",viti 2022”
- “Rivitalizimin e Qendrës Multifunkionale të qytetit Ersekë, Bashkia Kolonjë”.
- “Ndërtim palestere për kompleksin “Shkolla Qëndër Komunitare” për shkollën 9 vjeçare Petro Nini Luarasi dhe Papa Kristo Negovani, Ersekë
- “Rikonstruksion i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtim prita Malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë viti 2023”
- “Rikualifikimi i qendrës fshati Mollas, viti 2023, FAZA I”.

b- anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, në vlerësimin dhe shpallje fituese të OE jo në kushtet e plotësimit të të gjitha kriterëve kualifikuese, procedura të cilat duhej të ishin anuluar dhe njoftuar titullarit e AK për zhvillimin e procedurë tjetër me kushte me të favorshme ose midis OE të skualifikuar KVO të vlerësonte kriterin kryesorë “Çmimi më i leverdishëm”, veprim në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në prokurimin publik, konkretisht ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar me ligjin neni 3, “Parimet e përzgjedhjeje”, neni 98, “Anulimi i një procedure”, neni 76 “Kriteret detyruese për skualifikim”, neni 92, “Shqyrtimi i ofertave”, , si dhe VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 82, “Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave”, neni 67, “Klasifikimi i ofertave”, neni 83, “Njoftimi i fituesit” për procedurat si vijon:

- “Rikonstruksion i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë viti 2022”,
- “Blerje materiale për ndricimin LED qyteti Ersekë dhe Leskovik, Bashkia Kolonjë viti 2022”
- “Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehove "Porta e Rehovës",viti 2022”
- “Ndërtim palestere për kompleksin “Shkolla Qëndër Komunitare” për shkollën 9 vjeçare Petro Nini Luarasi dhe Papa Kristo Negovani, Ersekë”
- “Rikonstruksion i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtim prita Malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë viti 2023”
- “Rikualifikimi i qendrës fshati Mollas, viti 2023,FAZA I”.

Nga verifikimi rezulton se nga Bashkia Kolonjë nuk administrohet dokumentacion mbi veprimet e ndërmarra nga Agjencia e Prokurimit Publik, sa i përket zbatimit të rekomandimit të mësipërm.

Në total, janë rekomanduar 32 masa, prej të cilave 32 masa janë pranuar. Nga 32 masat e pranuar, 3 masa janë zbatuar plotësisht, 7 masa janë zbatuar pjesërisht, 0 masa janë në proces zbatimi dhe 22 masa ende nuk janë zbatuar.

Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e realizuar nga Bashkia Kolonjë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të KLSH, të dërguara me shkresën Nr. 186/19 Prot., datë 25.07.2024, 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:

Masa për shpërblimin e dëmit ekonomik të lëna në auditimin e mëparshëm përcjellë me shkresën nr.683/26 prot., datë 23.05.2022.

Rekomandimi 1.1: Bashkia Kolonjë të arkëtojë vlerën prej **942,303 lekë pa TVSH** nga shoqëria BOE “A” & “4” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me Nr. 2104 Prot., datë 08.06.2020 me objekt “Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut” Bashkia Kolonjë.

Rekomandimi 1.2: Bashkia Kolonjë, të marrë masa për të ngritur një grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe grupin e kolaudit të punimeve si dhe Ndërmarrjen e Ujësjetllës Kanalizime Sh.A Kolonjë në cilësinë e administrimit të investimit, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, bazuar nga fakti i auditimit në terren ku rezultuan pajisje të pa vendosura në objekt. Gjithashtu të marrë masa për vendosjen e pajisjeve dhe funksionimin e scadës, në të kundërt arkëtimin e vlerës **4,390,946 lekë**.

Rekomandimi 2.1: Bashkia Kolonjë, të marrë masa për të ngritur një grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe kolaudatorin e punimeve, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, ku rezultuan punime të pakryera, me qëllim arkëtimin e vlerës **1,264,272 lekë**.

Rekomandimi 3.1: Bashkia Kolonjë të arkëtojë vlerën prej **1,323,023 lekë pa TVSH** nga shoqëria OE “A” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me Nr. 1022 Prot., datë 25.02.2021 me objekt “Rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës” Bashkia Kolonjë.

Rekomandimi 4.1: Bashkia Kolonjë të arkëtojë vlerën prej **290,800 lekë pa TVSH** nga shoqëria OE “A” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me Nr. 5151 Prot., datë 29.10.2020 me objekt “Ndërtim i ujësjetllës Ersekë dhe të disa fshatrave Faza e Dytë nga burimet e Kozelit” Bashkia Kolonjë.

Masa për shpërblimin e dëmit ekonomik të lëna në auditimin e mëparshëm përcjellë me shkresën nr.1025/9, datë 22.05.2023.

Rekomandimi 2.1: Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **732,989 lekë pa TVSh** nga BOE “A” SHPK & “E.K.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019, me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini Luarasi”, Ersekë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Rekomandimi 3.1: Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **218,243** lekë pa TVSh nga BOE “Z” SHPK & “K” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020, me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Ersekë”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Rekomandimi 4.1: Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Kolonjë të marren masa të menjëhershme për vendosjen e masës së gjobës si dhe nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme duke nxjerrë 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 gjykit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total **523,391** lekësh.

Rekomandimi 5.1: Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme për ndjekjen e procedurave për vjeljen e detyrimit që ka lindur nga keq llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë prej **428,264** lekë ndaj subjektit me NIPT K0172 “Agjencia Kombëtare të Ujësjellës-Kanalizimeve”.

Masa për shpërblimin e dëmit ekonomik të lëna në auditimin e mëparshëm përcjellë me shkresën nr.186/19, datë 25.07.2024.

Rekomandimi 1.1: Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **2,939 mijë lekë pa TVSH** nga BOE “R” SHPK & “B” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5885 prot., datë 06.12.2023, me objekt “Rehabilitimi i digës së rezervuarit Gjonçit, Bashkia Ersekë”.

Rekomandimi 2.1: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë/Sektorin Juridik, Bashkia Kolonjë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **1,515,106 lekë pa TVSH** nga kontraktori OE “Z”, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Rekomandimi 3.1: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë/Sektorin Juridik, Bashkia Kolonjë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **1,574,784 lekë pa TVSh** nga kontraktori BOE “Z” & “K”, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Rekomandimi 4.1: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë/Sektorin Juridik, Bashkia Kolonjë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **331,000 lekë pa TVSH** nga kontraktori OE “Z”, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Masa administrative për Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit, (IMT), të lëna në auditimin e mëparshëm përcjellë me shkresën nr.186/19, datë 25.07.2024.

1. Subjekti OE “V. E.” shpk, përfaqësuar nga administrator z. M. Sh., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “Rikonstruksioni i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtimi prita malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë”, datë 06.12.2023, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **21,058,924 lekë me TVSH**.

2. Subjekti OE “T. H. C.” shpk, përfaqësuar nga administrator z. E. C., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “*Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehovë “Porta e Rehovës”*”, datë 27.07.2022, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **1,818,127 lekë me TVSH**.

3. Subjekti OE “L.C.” Shpk, përfaqësuar nga administrator z. A. K., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “*Rikualifikim i rrugës “Pali Prifti” Qyteti Ersekë*”, datë 12.07.2021, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **1,898,740 lekë me TVSH**.

4. Subjekti OE “S” shpk, përfaqësuar nga administrator z. E. L., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “*Rikonstruksioni i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë*”, datë 15.09.2022, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **397,200 lekë me TVSH**.

IV.REKOMANDIME

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të MFK-së është konstatuar se:

-Nga auditimi i strukturës organizative të miratuar për vitin 2024, u konstatua se për Sektorin e Burimeve Njerëzore, Sektorin e Shërbimeve të Brendshme, Sektorin e Vlerësimit dhe Regjistrimit Tatimor, Sektorin e Inspektimit dhe Mbledhjes së të Ardhurave, Sektorin e Bujqësisë dhe Mbrojtjes së Konsumatorit, Sektorin e Projektimit, Zhvillimit dhe Lejeve, Sektorin e Ndihmës Ekonomike, Sektori i Kulturës dhe Teatrit, Sektorin e Zhvillimit të Turizmit, Sektorin e Infopoint dhe Guidave, Sektorin e Shërbimeve (Drejtoria e Shërbimeve Publike), Sektorin e Zhvillimit të Komunitetit, Punëve Publike, nuk është parashikuar pozicioni i punës “Përgjegjës Sektori”. Mungesa e pozicionit të përgjegjës të sektorit sjell mungesë në linjat e raportimit dhe mbikëqyrjen e mbarvajtjes së punës nga sektorët në të cilët paraqitet mungesa e këtij pozicioni. Drejtoria e Burimeve Njerëzore në Bashkinë Kolonjë nuk ka hartuar planin vjetor të trajnimeve për personelin e institucionit. Nuk dokumentohet realizimi i takimeve të GMS përgjatë vitit 2024. -Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, jo në përputhje me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” neni 8, pika d, *Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*, paragrafi 2.2.6 paragrafi 3.1, Udhëzimin nr. 16 të MFE, pika 2.2.4. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.1, në faqet 18-23 të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë nëpërmjet Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të marrë masa të hartojë strukturën e re organizative, duke përfshirë pozicionin e përgjegjës të sektorit përkatës, në të cilët nuk është miratuar ky pozicion. Struktura e re organizative të dorëzohet në Këshillin Bashkiak për të marrë miratimin përfundimtar.

Drejtori i Burimeve Njerëzore të hartojë planin vjetor të trajnimeve për personelin e Bashkisë Kolonjë. Të dokumentohen takimet vjetore të GMS.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i organizimit dhe funksionimit të Sektorit të Auditit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë, u konstatuan këto problematika: Për vitin 2024, Njësia e Auditit të Brendshëm ka pasur në përbërje Përgjegjës dhe Specialistin e Auditit të Brendshëm, në vend të tri punonjësve të parashikuar në legjislacionin për auditimin e brendshëm. Dy punonjës të Njesisë së Auditit të Brendshëm nuk kanë pasur përvojën e duhur profesionale për t'u punësuar përkatësisht, në funksionin e Përgjegjës të Sektorit të Auditit të Brendshëm dhe Specialist i Auditit të Brendshëm. Për vitin 2024 niveli profesional i punonjësve në Sektorin e Auditit të Brendshëm nuk është sipas përcaktimeve të bëra në legjislacionin për auditimin e brendshëm. Dy punonjës të këtij sektori nuk janë pajisur me certifikatën e audituesit të brendshëm. Nuk janë audituar Sektorët dhe Drejtoritë që paraqesin risk të lartë për sa i përket gabimeve, parregullsive dhe shkeljeve ligjore. Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u konstatua se dosjet e auditimit të brendshëm të njësive publike nuk arkivohen në arkivin e njësive vendore.

Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”*; nenin 11 pika b, pika c, pika ç, neni 12, pika b, VKM nr. 83 datë 03.02.2016, pika 3, Ligjin nr.9154, datë 06.11.2003, neni 22, Manuali i Auditimit të Brendshëm, pika 3.1.3, Normat Teknike Profesionale të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë, neni 19, pika 1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1.2- 2.1.3, në faqet 23-25 të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrë masa për plotësimin e vakancës në Njësinë e Auditit të Brendshëm. Punonjës të NJAB të marrin masa për t'u certifikuar me certifikatën e audituesit të brendshëm. Përgjegjësi i NJAB të planifikojë dhe të realizojë auditimet në sektorët dhe drejtoritë me risk në Bashkinë Kolonjë. Dosjet e procedurave të auditimit të arkivohen në përfundim të procesit të auditimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30-ditor të paraqitjes së urdhër-shpenzimit, me dokumentacion shoqërues në Degën e Thesarit Korçë, u konstatua se për periudhën 2024, ky afat nuk është respektuar në 17 raste për vlerën **13,090,758** lekë, duke vepruar në kundërshtim me UMF-në nr. 5, datë 27.12.2014 *“Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”*, me Udhëzimin plotësues *“Për buxhetin vitit”*, pikat 82-91 *“Detyrimet e prapambetura në Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore”*, Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 *“Për procedurat standarte të Zbatimit të buxhetit”*, i ndryshuar pika 184. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, në faqet 25-39 të Raportit të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues, të marrë masa për likuidimin në kohë të të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve, duke paraqitur pranë degës së thesarit, të gjithë dokumentacionin përkatës brenda afatit 30-ditor, nga momenti i prerjes së faturës. Gjithashtu, të marrin masa për të hartuar një planifikim të detajuar të grafikut të likuidimit të detyrimeve të prapambetura, duke siguruar zbatimin e tij gjatë realizimit të buxhetit, në përputhje me burimet financiare të disponueshme për likuidimin e këtyre detyrimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit financiar të Bashkisë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se planifikimi i të ardhurave nga burimet e veta nuk është hartuar në përputhje me të dhënat reale, të përditësuara dhe të rakorduara me drejtoritë e tjera, si dhe mungon regjistri i plotë i tatimpaguesve. Planifikimi për periudhën në auditim nuk është kryer mbi analiza të mbështetura në të dhëna faktike dhe historike, konkretisht, ky planifikim është ndjeshëm më i lartë (+132.3%) krahasuar me realizimin faktik të vitit 2023, duke rezultuar në një mosrealizim prej

23,700 mijë lekë. Gjithashtu, u evidentua se në kontabilitetin e Bashkisë mungon një listë analitike për evidentimin e të ardhurave të trashëguara nga burimet e veta, e cila bën të pamundur verifikimin e burimit nga është krijuar kjo e ardhur (e ardhura e trashëguar) e si pasojë nuk jep mundësinë për të kontrolluar mënyrën e përdorimit të tyre si dhe pasaktësi në klasifikimin dhe destinimin e shpenzimeve, duke cënuar procesin e buxhetimit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar; Ligjin nr. 68/2017, datë 18.05.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar; Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2.6 , faqe 39-58, të Raportit të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për të përmirësuar procesin e planifikimit të të ardhurave bazuar në analizë reale të performancës historike dhe të dhëna të verifikueshme. Po ashtu, të hartojë dhe të mbajë një listë analitike të saktë për të ardhurat e trashëguara nga burimet e veta, për të garantuar transparencë dhe kontroll mbi burimin dhe përdorimin e tyre.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së strukturave për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se struktura e Drejtorisë të të Ardhurave nuk është plotësisht në funksion të planifikimit dhe realizimit të të ardhurave vendore. Kjo pasi në strukturën e saj mungojnë sektorët thelbësorë si "Sektori i menaxhimit të borxhit tatimor", "Sektori i regjistrimit të subjekteve" dhe "Sektori i kontrollit në terren", të cilët janë të domosdoshëm për ndarjen e funksioneve dhe realizimin efikas të proceseve të arkëtimit dhe monitorimit të tatimpaguesve. Në paketën fiskale të miratuar për vitin 2024 janë miratuar 110 taksa/tarifa vendore, ndërkohë që evidenca e realizimit përfshin vetëm 29 prej tyre. Mungon përcaktimi i qartë i përgjegjësive për përllogaritjen dhe vjeljen e çdo takse, si dhe evidencat e plota për listat e debitorëve dhe për planifikimin e të ardhurave nga të gjitha strukturat përgjegjëse. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me: Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”; Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar; Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”; Ligjin nr. 44/2015, “Kodi i Proçedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”; Ligjin nr. 13/2016, “Për mënyrën e ofrimit të shërbimeve publike në sportele”, Ligjin nr. 119/2014, “Për të drejtën e informimit”; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit; Udhëzimin nr. 26, datë 16.12. 2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë””; Udhëzimin nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2.6 , faqe 39-58, të Raportit të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për rishikimin e drejtorisë së të ardhurave, duke krijuar sektorët për menaxhimin e borxhit tatimor, regjistrimin e subjekteve dhe kontrollin në terren. Të sigurojë përmirësimin e regjistrave elektronikë të tatimpaguesve dhe të vendosë në funksion një adresar të unifikuar për individë dhe

biznese, për të mundësuar planifikimin, vlerësimin dhe njoftimin në kohë të detyrimeve tatimore. Të kryejë rakordime të rregullta ndërmjet strukturave të përfshira në mbledhjen e të ardhurave për të siguruar një proces të koordinuar dhe të dokumentuar të administrimit të të ardhurave. Të sigurohet që për çdo taksë/tarifë të përcaktohet struktura përgjegjëse për përlogaritjen dhe vjeljen dhe të hartohet një evidencë e përbashkët për planifikimin dhe realizimin e të ardhurave.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i regjistrit elektronik të subjekteve në format excel dhe sistemit të kontrollit të të dhënave për administrimin e tatimpaguesve në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se mungon një sistem funksional verifikimi dhe kontrolli mbi vërtetësinë e të dhënave të regjistruara. Bashkia nuk ka zhvilluar asnjë proces rakordimi me Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe Degën Rajonale të Tatimeve (DRT) mbi regjistrimet, çregjistrimet, ndryshimet e statusit apo të dhënave të subjekteve. Regjistri elektronik nuk përmban elementët e nevojshëm të gjurmës së auditimit dhe nuk është i integruar me procesverbalë apo akt-konstatime të rregullta dhe të përditësuara nga kontrolli në terren. U evidentuan raste kur subjektet me status aktiv në QKB figurojnë si të mbyllura ose pasive në regjistrin elektronik në format excel, duke ndërprerë faturimin dhe njoftimin e detyrimit tatimor, si dhe raste të kundërta kur subjektet me gjendje debitore rezultojnë të çregjistruar apo pezulluar pa ndjekur procedurën përkatëse verifikuese. Kjo situatë krijon pasaktësi në vlerësimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore, cënon integritetin e të dhënave dhe dëmton procesin e planifikimit financiar dhe fiskal të Bashkisë Kolonjë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”; Ligjin nr. 9723, datë 03.05.2007, “Për regjistrimin e biznesit” i ndryshuar; Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”; Ligjin nr. 44/2015, “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”; Ligjin nr. 13/2016, “Për mënyrën e ofrimit të shërbimeve publike në sportele”, Ligjin nr. 119/2014, “Për të drejtën e informimit”; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit; Udhëzimin nr. 26, datë 16.12. 2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë””; Udhëzimin nr. 655/1, datë 06.02.2007, “Për përcaktimin e uniformitetit të standardeve procedurale dhe të raportimit të sistemit të taksës vendore. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.2.6 , faqe 39-58, të Raportit të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, drejtoritë e ngarkuara për administrimin e taksave dhe tarifave lokale sipas paketës fiskale, të marrin masa për krijimin e mekanizmave efektivë të kontrollit mbi cilësinë dhe përditësimin e të dhënave në regjistrin elektronik të subjekteve, duke garantuar rakordim të rregullt dhe periodik me Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe Degën Rajonale të Tatimeve mbi statusin dhe aktivitetin e bizneseve. Të ndërtohet një sistem i integruar me elementë të verifikueshëm dhe të dokumentuar të veprimtarive për administrimin e taksave dhe tarifave vendore, të mbështetur në dokumentacion verifikues të sektorit të kontrollit në terren.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” kjo llogari është regjistruar në datë 31.12.2023 për vlerën 2,917,352,587 lekë. Gjatë vitit 2024 llogaria 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” është kredituar për vlerën 173,997,908 lekë dhe debituar për vlerën 94,147,306 lekë, shtesa neto është në vlerën 79,850,602 lekë. Referuar analizës së mësipërme llogaria 101 duhet të kontabilizohet në vlerën

2,997,203,189 lekë. Kjo llogari në datën 31.12.2024 është kontabilizuar në pasqyrën e pozicionit financiar për vlerën 3,009,338,378 lekë. Nga analizimi i të dhënave për vitin 2024 për llogarinë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” rezulton se vlera e raportuar në bilanc është mbivlerësuar në vlerën 12,135,189 lekë, si rezultat i moszbatimit të udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar , pika 1.1 trajtimi kontabël dhe funksionimi i klasës 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 59-76 të Raportit të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

8. Gjetje nga auditimi: Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet me kosto historike 33,927,606 lekë, amortizim i akumuluar në vlerën 18,756,166 lekë, shtesa gjatë vitit 2024 në vlerën 1,500,000 lekë, amortizim i vitit 2024 në vlerën 2,500,716 lekë dhe vlerë neto në vlerën 16,671,440 lekë. Gjatë vitit 2024 është kontabilizuar në këtë llogari 1 (një) projekt me vlerë 1,500,000 lekë. Referuar regjistrin të aktiveve të Bashkisë Kolonjë në mbajtur në formatin exel, llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” nuk është mbajtur në mënyrë analitike për çdo projekt sipas vitit të hyrjes, vlerës së blerjes, por projektet e çdo viti janë bashkuar në një zë.

Regjistrimi i mësipërm i projekteve jo në mënyrë analitike do të ndikoj në kontabilizimin e AAGJM në momentin e përfundimit sepse aktivitet të përfunduar i bashkëngjitet dhe vlera e projektit.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik*” i ndryshuar pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 59-76 të Raportit të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës të hartojë regjistrin e aktiveve afatgjata jo materiale sipas udhëzimeve përkatëse dhe të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” për të dhënë informacion kontabël të saktë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2024, rezultoi se:

- Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” është paraqitur në bilanc në vlerën 3,330,850 lekë në fund të vitit 2023. Kjo llogari nuk ka pasur ndryshime gjatë vitit 2024 dhe për këtë llogari nuk disponohet inventar kontabël dhe inventar fizik. Vlera e paraqitur në bilanc nuk është e analizuar analitikisht, por mbartet vetëm si vlerë e trashëguar ndër vite.

- Llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” është paraqitur në bilanc në vlerën 25,909,872 lekë në fund të vitit 2023. Kjo llogari nuk ka pasur ndryshime gjatë vitit 2024 dhe për këtë llogari nuk disponohet inventar kontabël dhe inventar fizik. Vlera e paraqitur në bilanc nuk është e analizuar analitikisht, por mbartet vetëm si vlerë e trashëguar ndër vite.

- Llogaria 212 “Ndërtesa dhe Konstrukione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” referuar dokumentacionit të vendosur në dispozicion për vitin 2024 nuk disponon një regjistër të përditësuar në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik*”, pika 26 dhe 27.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të*

Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, kapitulli nr.2, Aktivët Afatgjatë, pika trajtimet kontabël për AAGJM. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 59-76 të Raportit të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Kolonjë të hartojë regjistrin e aktiveve afatgjatë materiale sipas udhëzimeve përkatëse për llogarinë 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, 212 “Ndërtesa” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për të dhënë informacion kontabël të saktë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione” gjatë vitit 2024 ka pasur shtesa në shumën 11,973,793 lekë për investimin “*Përmirësim i banesave sociale (shtesa 11,934,793 lekë)*”. Aktiv i mësipërm i kontabilizuar në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione” nuk është në pronësi të Bashkisë Kolonjë. Këto aktive janë në pronësi të komunitetit, të cilët kanë përfituar nëpërmjet granteve të qeverisë, investime për restaurimin e banesave.

Nga auditimi i llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” gjatë vitit 2024 ka pasur shtesa në shumën 40,648,346 lekë për investimet e kryera. Nga këto investime, 6 investime me vlerë kontabël 21,800,102 lekë nuk plotësojnë kushtet e aktivitetit dhe duhet të kontabilizohen në aktivin për të cilin janë kryer këto investime.

Investimet e kryera gjatë vitit 2024 si më poshtë:

- 1-Lera (886,800 lekë);
- 2-Rikualifikim i Qendrës së fshatit Mollas (shtesa 6,619,581 lekë);
- 3-Blerje materiale për ndriçim LED (7,550,381 lekë);
- 4-Rikonstrukcion trotuarësh (2,347,340 lekë);
- 5-Blerje materiale asfaltike (3,376,000 lekë);
- 6-Blerje materiale për rrethimin e varrezave (1,020,000 lekë);

Gjatë vitit 2024 janë kontabilizuar në llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” aktive me vlerë kontabël 18,848,244 lekë si më poshtë.

- 1-Rikonstrukcion Rruga “Pali Prifti” (shtesa 10,521,871 lekë);
- 2-Koluadim Rr. “Pali Prifti” (137,483 lekë);
- 3-Kolaudim kanale vaditëse fshati Gostivisht (588,890 lekë);
- 4-Rikonstrukcion kanale vaditëse fshati Gostivisht (7,600,000 lekë);

Aktivët e kontabilizuar me vlerë 18,848,244 lekë, janë aktive në proces të papërfunduar, për të cilat nuk disponohet akt kolaudimi dhe certifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim. Këto aktive duhet të kontabilizohen në llogarinë 231 “Investime”.

Për kapitalizimet e mësipërme është vepruar në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*”, klasa 2 aktivët afatgjatë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 59-76 të Raportit të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Kolonjë të kryejë kontabilizimet në llogarinë 212 “Ndërtesa” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe standardet kontabël, për të pasur informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, sipas të dhënave të QKB-së, Bashkia Kolonjë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionare me 7% të aksioneve të “K” SH.A me NUIS“K842”, e cila është shoqëri aksionare me objekt “Mbledhja, transporti, administrimi,

depozitimi i mbetjeve bashkiake dhe komunale”. Numri i aksioneve është 226 me vlerë nominale 16,550 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 3,740,300 lekë. Nga këto, Bashkisë Kolonjë i përkasin 15.82 aksione, me kapital në vlerën monetare 261,821 lekë.

Bashkia Kolonjë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionare me 3.64% të aksioneve të “Shoqëria Rajonale Ujësjetellës Kanalizime Korçë” sh.a, me NUIS “M24”, e cila është shoqëri aksionare me objekt, “Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit(eve) të 21 furnizimit të ujit të pijshëm. Prodhimi dhe blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve”. Numri i aksioneve është 3,638 me vlerë nominale 100 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 363,800 lekë.

Mosreflektimi i vlerës së aksioneve, të cilat përfaqësojnë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël prej 625,621 lekësh, në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël është në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 3.1., nënpika 31. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 59-76 të Raportit të Auditimit).

11.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës Bashkia Kolonjë, të marrë masat e nevojshme, që të kryhen veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2024, rezultoi se llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” me datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 10,277,992 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%.

Drejtoria e Financës disponon informacion analitik për 35 ngurtësime në vlerën 9,397,408 lekë dhe për vlerën në shumën 880,584 lekë nuk disponon informacion analitik dhe rakordim me Degën e Thesarit Kolonjë.

Në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në fund të vitit 2024 janë kontabilizuar në këtë llogari 7 ngurtësime me vlerën 1,734,186 lekë, për të cilat ka kaluar afati. Drejtoria e Planifikim Zhvillim, Kontroll Territorit nuk ka monitoruar në mënyrë periodike projektet e investimit. Për projektet të cilat ka mbaruar afati i garancisë dhe këto investime nuk kanë shfaqur problematika, në bazë të raporteve të vlerësimit të mbajtur nga kjo Drejtori duhet të njoftohen subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e garancive të bllokuara. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, pika 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4) – funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4” dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 59-76 të Raportit të Auditimit).

12.1. Rekomandim: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikim Zhvillim, Kontroll Territorit (Sektori i Menaxhimit të Kontratave), Bashkia Kolonjë, të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, duke rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm, për likuidimin e garancisë së punimeve, të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 13,090,758 lekë dhe përfaqëson vlerën e faturave të pa likuiduara me afat mbi 60-ditë.

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion nga Drejtoria e Financës, Bashkia Kolonjë kemi informacion analitik vetëm për vlerën 7,855,558 lekë.

Për diferencën 5,235,200 lekë nuk disponohet informacion ligjor për kontabilizimin në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. Kjo vlerë është kontabilizuar në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 3.3 trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4). (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 59-76 të Raportit të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Kolonjë të marrë masa në vijimësi, që kontabilizimet në llogaritë kontabël ti kryej në përputhje me dokumentacioni ligjor në dispozicion.

Në mbyllje të pasqyrave financiare 2025

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit, u konstatua se për vitin 2024, në Bashkinë Kolonjë janë realizuar gjithsej 9 procedura me vlerë të lartë, me fond limit 135,387 mijë lekë dhe vlerë kontrate të lidhur pa TVSh 131,315 mijë lekë, me një diferencë prej 4,072 mijë lekë ose 3%.

Në auditimin e 3 procedurave nga 7 të audituara me fond limit 67,361 mijë lekë, u konstatuan parregullsi në hartimin e fondit limit, mosrespektimin e metodave të përcaktuara për hartimin e fondit limit, etj.

Nga auditimi i 7 procedurave janë konstatuar në shkelje të dispozitave të LPP, 4 procedura me fond limit prej 109,094 mijë lekë, konkretisht parregullsi në hartimin e kriterëve jo në përputhje me tipologjinë e objektit që prokurohet.

- Në 3 procedura nga 7 të audituara, u konstatua se, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të DST të miratuara nga AK Bashkia Kolonjë, pasi në dokumentacionin e paraqitur prej tyre u konstatuan mangësi dhe mosplotësim i kriterëve të vendosura në DT.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr.162/2020 “Për prokurimin publik”; neni 2, neni 3, pika 2, neni 35, neni 39, pika 2, neni 77 dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar neni 2, pika 2, shkronja “c”, neni 15, pika 3, shkronja “b”, neni 39, pika 4, neni 40, pika 1, neni 43, pika 2, shkronja “c”, neni 44, pika 1, neni 55, pika 4, neni 78, pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 76-124 të Raportit të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Sektori i Prokurimit Publik (NjP përkatëse) në Bashkinë Kolonjë, në lidhje me procedurat e prokurimit që do të zhvillojë në vijim, gjatë përcaktimit të kërkesave dhe kriterëve për kualifikim, duhet të marrë masa t’i argumentojë teknikisht dhe ligjërisht ato duke pasur gjithmonë parasysh tipologjinë e objektit të kontratës, vlerën limit të planifikuar, grafikun e punimeve, zërat e punimeve të parashikuara në preventivin e objektit, volumet e tyre, harmonizimin me rekomandimet e APP-së, dokumentet teknike, me qëllim për të garantuar trajtim të barabartë të OE, duke nxitur gjithashtu konkurrencën midis tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

14.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë, të marrë masa, të analizojë me grup pune të veçantë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për kualifikimin e B/OE të cilët nuk plotësojnë kriteret kualifikuese të DST-ve.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Në bazë të dokumentacionit të vënë në dispozicion (*Regjistri i realizimeve i prokurimeve me vlerë të vogël për vitin 2024*) u konstatua copëzim fondi në 16 procedura prokurimi me vlerë të vogël. Në 10 procedura e prokurimit me vlerë të vogël marrë në shqyrtim nga grupi i auditimit u konstatua se nuk është administruar asnjë shkresë nga drejtoritë apo sektorët përkatës, për të justifikuar sasitë e mallrave objekt prokurimit. Në një rast Komisioni i Blerjeve të Vogla duhet të kishte skualifikuar OE e shpallur fitues, për shkak të mosdorëzimit të dokumentacionit të kërkuar në ftesën për ofertë. Në një rast KBTV a ka përdorur kriter që nuk lidhet ngushtë me natyrën dhe objektin e kontratës. Në disa procedura prokurimi nuk është dokumentuar përdorimi i asnjë prej metodave të përlllogaritjes së fondit limit, parashikuar nga rregullat e prokurimit publik.

Veprime dhe mosveprime jo në përputhje me: Ligjin nr. 162, datë 23.12.2020 “*Për prokurimin publik*”, neni 77, VKM nr. 285 datë 19.05.202, “*Rregullat e Prokurimit Publik*”, neni 41 pika 2, neni 56, pika 2, paragrafi 2, neni 74, pika 3, shkronja a, neni 76 pika 1, neni 82, 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. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.4 , faqe 76-124, të Raportit të Auditimit).

15.1. Rekomandimi:

-Personi përgjegjës për prokurimet të hartojë regjistrin e realizimit të prokurimeve me vlerë të vogël, duke mos iu shmangur rregullave të prokurimit publik. Të marrë masa për administrimin e relacioneve teknike ku të argumentohen sasitë e mallrave objekt prokurimit.

-Zyrtarët e përfshirë në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël të hartojnë kriteret që lidhen ngushtë me natyrën dhe objektin e zbatimit të kontratës, të kualifikojnë operatorë ekonomikë, që plotësojnë kërkesat e ftesës për ofertë DST dhe të hartojnë fondin limit të procedurave të prokurimit në bazë të metodave të parashikuara në rregullat e prokurimit publik.

Menjherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin e aseteve, procedura e inventarizimit si dhe regjistrimi i tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës u konstatua se kjo njësi vendore ka mangësi në procesin e inventarizimit, regjistrimit dhe përdorimit të aseteve të saj. Deri më 31.12.2024, nga 4,401 prona të transferuara përmes VKM-ve, vetëm 58 prej tyre janë regjistruar në ASHK, ndërsa 4,343 mbeten ende të paregjistruara. Në njësitë administrative Novoselë, Barmash dhe Mollas mungon lista përfundimtare e pronave të cilat duhet të transferohen në pronësi të kësaj bashkie, duke krijuar një hendeq ligjor dhe administrativ. Bashkia Kolonjë nuk ka ngritur grupe pune për të evidentuar gjendjen faktike e juridike të pronës publike, mungon dokumentacioni teknik justifikues për pasuritë, si dhe informacion mbi sipërfaqet e pashpërndara të tokave bujqësore, pyjeve, kullotave, ndërtesat etj. Po ashtu, për fondin pyjor dhe kullësor prej mbi 56,000 ha, nuk është kryer përditësimi dhe regjistrimi i të drejtave të pronësisë në ZRPP. Struktura organizative e Bashkisë nuk ka një drejtori apo sektor të dedikuar për administrimin e aseteve, pavarësisht përcaktimeve të bëra në rregulloren e brendshme të miratuar me VKB nr. 157, datë 15.12.2023. Ky institucion nuk ka krijuar një regjistër kontabël të plotë të konsoliduar për pronat, duke mospërmbytur detyrimet ligjore për menaxhimin efikas të pronës publike dhe krijimin e të ardhurave nga pasuritë publike. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr.20, datë 05.03.2020 “*Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë*”, neni 37. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5 , faqe 124-136, të Raportit të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të marrë masa të menjëhershme për ngritjen e një drejtorie apo sektori të posaçëm për administrimin e aseteve publike, në përputhje me rregulloren e miratuar dhe funksionet ligjore, me qëllim garantimin e organizimit institucional dhe koordinimit të proceseve të regjistrimit, inventarizimit dhe shfrytëzimit të pronave publike.

16.2. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të marrë masa të krijojë grupe pune të përhershme me përfaqësues teknikë, juridikë dhe financiarë, për të kryer verifikimin fizik dhe juridik të pronave të paluajtshme (toka, ndërtesa, pyje, kullota), për përgatitjen e dokumentacionit të regjistrimit në ASHK dhe për hartimin e regjistrit kontabël të aseteve.

16.3. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të marrë masa të përfundojë procesin e hartimit dhe miratimit të listave përfundimtare të pasurive për njësitë administrative që ende nuk e kanë këtë dokument, si dhe të identifikohen sipërfaqet e pashpërndara të tokës bujqësore dhe fondit pyjor/kullosor, për t'i regjistruar dhe përfshirë në menaxhim të rregullt ekonomik dhe financiar.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin e kontratave për dhënien me qira të pasurive publike në Bashkinë Kolonjë u konstatuan mangësi në aspektin organizativ dhe procedural, konkretisht, ky institucion nuk ka një regjistër të plotë për të gjitha asetet e dhëna me qira ndër vite, mungon një strukturë për menaxhimin e kontratave, nuk janë hartuar procesverbale për dhënien dhe marrjen në dorëzim të aseteve, mungon dokumentacioni që vërteton gjendjen fizike të pronave në momentin e fillimit të qirasë dhe përfundimit të saj. Për asnjë nga kontratat nuk ka dokumentim për piketimet në terren apo monitorim mbi zbatimin e kushteve kontraktuale gjatë periudhës së përdorimit. Për më tepër, pasuritë e dhëna me qira, ndonëse figurojnë në inventarin fillestar të bashkisë, nuk janë të pajisura me certifikata pronësie

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr.20, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” neni 38. (Më hollësisht gjetjet trajtuar në pikën 2.5 , faqe 124-136, të Raportit të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, të marrë masa që të plotësojë me dokumentacionin e nevojshëm të gjitha dosjet e kontratave për dhënien me qira të aseteve që administrojnë dhe kontratat që do të lidhen në të ardhmen, konkretisht: mbi procesin e regjistrimit të aseteve; procesin e dorëzimit të asetit; monitorimit mbi zbatueshmërinë e kushteve të kontratës dhe marrjes në dorëzim të asetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit u konstatua se në **4 (katër) raste** ka mangësi në dokumentacionin shoqërues dhe atë të kërkuar në ligj dhe rregullore. Në **2 raste** janë konstatuar vonesa në shqyrtimin e aplikimeve, tej atyre të parashikuara në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Gjithashtu në **1 rast** u konstatua se dokumentet e pasurisë nuk janë ngarkuar të rifreskuara gjatë tre muajve të fundit nga data e aplikimit për leje ndërtimi. Mangësitë dhe shkeljet e konstatuara janë evidentuar për objektet:

-Leje ndërtimi “Ndërtim palestere në kompleksin ‘shkolla qendër komunitare’ për shkollën 9-vjeçare "Petro Nini Luarasi" dhe shkollën e mesme "Papakristo Negovani”, miratuar me Vendim nr. 23 datë 11.06.2024, me zhvillues Bashkia Kolonjë;

-Leje ndërtimi “Projekt për 3 vileta druri “a-frame”, miratuar me Vendim nr. 32, datë 16.09.2024, me zhvillues F. B.;

-Leje ndërtimi “Projekt për rikonstrukcion me shtim volumi në banesën 1-katëshe”, miratuar me Vendim nr. 17, datë 15.05.2024, me zhvillues K. G.;

-Leje ndërtimi “Prishje dhe rindërtim objekti 2 kat me një kat nëntokë”, miratuar me Vendim nr. 25, datë 18.06.2024, me zhvillues A. L. 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 15, pika 1, nënpika b), e), ë), g); neni 15, pika 1/1, nënpika IV; nenin 20. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 136-142 të Raportit të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Kolonjë, të merren të gjitha masat, që gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi:

- Të kërkojnë ngarkimin e plotë të dokumentacionit të detyrueshëm gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi, siç janë: licenca për ushtrimin e aktivitetit, polica e sigurimit e përgjegjësisë profesionale, certifikata e regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit për hartuesit e projekteve ndërtimore, etj;

- Të shqyrtojë aplikimet dhe të japin vendimet e miratimit ose refuzimit, brenda afateve të përcaktuara në dispozitat ligjore;

- Të sigurohet që gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje ndërtimi, dokumentacioni i pronësisë të jetë i rifreskuar brenda një periudhe jo më të gjatë se tre muaj nga data e aplikimit.

Menjherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, në **4 (katër) rastet** u konstatua se Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Kolonjë nuk ka respektuar detyrimin ligjor për të marrë mendimin e të gjitha autoriteteve, të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit. Rezulton se lejet e ndërtimit për objektet:

-Leje ndërtimi “Ndërtim palestere në kompleksin “shkolla qendër komunitare” për shkollën 9-vjeçare “Petro Nini Luarasi” dhe shkollën e mesme “Papakristo Negovani”, miratuar me Vendim nr. 23 datë 11.06.2024, me zhvillues Bashkia Kolonjë;

-Leje ndërtimi “Projekt për 3 vileta druri “a-frame”, miratuar me Vendim nr. 32, datë 16.09.2024, me zhvillues F. B.;

-Leje ndërtimi “Projekt për rikonstrukcion me shtim volumi në banesën 1-katëshe”, miratuar me Vendim nr. 17, datë 15.05.2024, me zhvillues K. G.;

-Leje ndërtimi “Prishje dhe rindërtim objekti 2 kat me një kat nëntokë”, miratuar me Vendim nr. 25, datë 18.06.2024, me zhvillues A. L., janë miratuar pa marrë mendim pozitiv nga DR ASHK, edhe pse në dispozitat rregullatore shprehet qartësisht se informacioni që mundësojnë DR ASHK, nuk duhet të kufizohet me dhënien e dakordësisë apo miratimin e heshtur, por, në çdo rast, duhet të përmbajë statusin e pronësisë apo kartelën e pasurisë/kartelat e pasurive, si dhe hartën/hartat kadastrale për pronën/pronat e aplikimit, në përputhje me legjislacionin sektorial për kadastrën. Gjithashtu është konstatuar se në tre raste, DPZHKT, Bashkia Kolonjë, nuk ka respektuar mendimin e autoriteteve të cilat janë shprehur sipas kompetencave që u njeh ligji, sipas fushës së kompetencës. 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 21, pika 6. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 136-142 të Raportit të Auditimit)

19.1. Rekomandimi: Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit, Bashkia Kolonjë, në çdo rast që aplikohet për t’u pajisur me leje ndërtimi, të merren të gjitha masat për të kërkuar mendimin e Drejtorisë Vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, informacioni i

cili përcillet nëpërmjet sistemit “e-lejet”, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Gjithashtu, të respektohet në çdo rast mendimi i autoriteteve kompetente, të cilat shprehen brenda fushës së kompetencave që u njeh ligji, në lidhje me aplikimet për leje ndërtimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit, sa i përket funksionimit të Strukturës së IMTV-së në Bashkinë Kolonjë, u konstatua se: Numri i punonjësve nuk është në përputhje me përcaktimet e kuadrit rregullator, pasi nga 3 punonjës minimalisht që duhet të ketë kjo strukturë, gjatë periudhës së audituar ka funksionuar me vetëm 2 punonjës. Nga niveli drejtues i Bashkisë Kolonjë, nuk janë marrë masa për plotësimin e kësaj strukture dhe ushtrimin e funksionit të inspektimit në përputhje me përcaktimet në kuadrin rregullator të fushës. IMTV nuk ka punonjës me formimin profesional, si: Inxhinier ndërtimi, arkitekturë, urbanistikë, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë dhe hidrogeologjisë, në kundërshtim me nenin 11 të Ligjit nr. 9780, datë 16/07/2007 “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).

20.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kolonjë në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore, të marrë masat e nevojshme për rekrutimin dhe plotësimin e strukturës së IMTV-së me punonjës me formimin profesional të fushës, me qëllim rritjen e efektivitetit të inspektimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Programi vjetor i punës i IMTV-së është miratuar nga Kryetari i Bashkisë, si organ ekzekutiv. Megjithatë, nga ana e IMTV-së Kolonjë nuk është kryer asnjë raportim periodik mbi ecurinë e zbatimit të këtij programi. Gjithashtu, Kryeinspektori i IMTV-së nuk ka hartuar dhe dërguar raportin tremujor për Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit (IKMT), në lidhje me masat e marra gjatë ushtrimit të funksioneve të tij, në kundërshtim me kërkesat e nenit 5, pika f, të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).

21.1. Rekomandimi: Struktura e IMTV-së pranë Bashkisë Kolonjë të marrë masa për përgatitjen e raportimeve periodike mbi ecurinë e veprimtarisë së saj dhe t’i paraqesë ato pranë titullarit të institucionit. Gjithashtu, Kryeinspektori i IMTV-së duhet të hartojë dhe dorëzojë në mënyrë të rregullt raportet tremujore dhe vjetore pranë Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit (IKMT), në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së IMTV-së rezultoi se në 7 nga 14 rastet e procedurave të ndjekura për kundërvajtje, mungon dokumentimi me fotografi ose video i shkeljes së konstatuar, në kundërshtim me nenin 41, pika a) të Ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 “*Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë*”. Në lidhje me procedurat e prishjeve, u konstatua se vetëm në 1 nga 14 rastet është dokumentuar procesi i prishjes së punimeve pa leje, çka tregon mungesë të dokumentimit të duhur për pjesën më të madhe të rasteve të audituara.

Po ashtu, në 13 raste u konstatua se Kryeinspektori i IMTV-së nuk ka vijuar me procedurën ligjore për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit për prishjen e ndërtimeve të kundërligjshme. Këto veprime përbëjnë shkelje të nenit 5, pika d), të Ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “*Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme*”, i ndryshuar, si dhe të nenit 52, pika 6, të

Ligjit nr. 107/2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).

22.1. Rekomandimi: IMTV Bashkia Kolonjë, të marrë masa të sigurojë dokumentimin e detajuar, me foto ose video, të të gjitha procedurave të konstatimit të kundërvajtjeve dhe të prishjes së ndërtimeve pa leje. Gjithashtu, Kryeinspektori të vijojë me nxjerrjen e Urdhrave të Ekzekutimit për rastet me vendim për prishje objekti të kundërligjshëm dhe në rastet e ndërhyrjeve të paligjshme në hapësira publike, të kryejë përllogaritjen e dëmit dhe të njoftojë subjektin për detyrimin e rikthimit të territorit në gjendjen e mëparshme, në natyrë ose në vlerë monetare.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Struktura e IMTV, Bashkia Kolonjë për vitin 2024 ka nxjerrë në total 10 vendime për dënimin e kundërvajtësit me masë administrative gjobë, me vlerë totale 5,000,000 lekë. Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se në katër raste edhe pse janë mbajtur akt konstatime për ndërtime pa leje ndërtimi nga Inspektorët në terren, nga ana e Kryeinspektori i IMT-së nuk është vijuar procedura brenda afatit 10-ditor për nxjerrjen e vendimit për “Dënim me Gjobë” në kundërshtim me nenin 13, të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).

23.1. Rekomandimi: Kryeinspektori i IMTV-së Bashkia Kolonjë, të vijojë procedurën për nxjerrjen e vendimit për “Dënim me Gjobë”, për subjektet që janë me procesverbal konstatimi për ndërtime pa leje ndërtimi të mbajtura nga inspektorët.

Menjëherë dhe në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Nga IMTV Bashkia Kolonjë, vlera totale e gjobave të pa ekzekutuara (arkëtuara), në mënyrë vullnetare apo të detyrueshme, rezultojnë në një vlerë të konsiderueshme, konkretisht 5,000,000 lekë. Në të gjitha rastet nga IMTV-ja, arkëtimi i shumave të detyrimeve, nuk është shoqëruar me kamatë vonesë bazuar në masën e gjobës, në kundërshtim me nenin 30 të Ligjit nr. 10 279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).

24.1. Rekomandimi: IMTV Kolonjë, gjatë arkëtimit, për të gjithë “Vendimet me Gjobë” që do të mbajë në vazhdim, të kërkojë edhe kamatë vonesë bazuar në llogaritjen e masës së gjobës.

Menjëherë dhe në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Në 10 raste, vlera e masës administrative dënim me gjobë është vendosur e pabazuar në dispozitat ligjore dhe nënligjore. Në të gjitha rastet e evidentuara, vlera e gjobës është 500,000 lekë. Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion rezulton se në akt konstatimet e mbajtura nga IMTV, Bashkia Kolonjë nuk janë të përshkruara të dhëna të mjaftueshme, për të përllogaritur vlerën e saktë të masës administrative (dënim me gjobë). Aplikimi i masës administrative në vlerë 500,000 lekë për të gjitha rastet e konstatuara bie ndesh me Ligjin nr.107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, neni 52, pika 2 i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).

25.1. Rekomandimi: IMTV Bashkia Kolonjë, për të gjitha rastet në vijim, kur vendos masën administrative “dënim me gjobë”, në akt-konstatim të referojë të dhëna të mjaftueshme, si: materialet e përdorura, përmasat, etj., në mënyrë që të bëhet e mundur kryerja e përllogaritjes së saktë të vlerës së masës administrative.

Menjëherë dhe në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Në 13 raste të konstatuara nga ana e kryeinspektorit, nuk është respektuar afati 10- ditor për nxjerrjen e vendimit dhe dhënien e sanksionit, në funksion të kundërvajtjes së evidentuar në procesverbalin e konstatimit. Veprim në kundërshtim me nenin 13 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).*

26.1. Rekomandimi: Kryeinspektori i IMTV-së të marrë masa në vijimësi, që me nxjerrjen e vendimeve të mëtijshme brenda afatit 10-ditor për të gjitha rastet ku Inspektorët në terren kanë mbajtur akt-konstatime për ndërtime pa leje, duke respektuar procedurat e parashikuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Në 10 procedura të mbajtura nga ana e IMTV, Bashkia Kolonjë, të cilat përbëjnë vepër penale, sipas përcaktimeve të nenit 199/a të Kodit Penal dhe IMTV, do të duhej t’u ishte drejtuar organeve ligj-zbatuese, për dërgimin pranë tyre të indicies për vepër penale, kjo procedurë nuk është kryer në asnjë rast, pra IMTV nuk e ka nisur procedurën e kallëzimit penal. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).*

27.1. Rekomandimi: Në të gjitha rastet, kur nga struktura e IMTV Kolonjë konstatohen punime pa leje ndërtimi, të referohen me kallëzim penal në Prokurorinë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Korçë.

Menjëherë dhe në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 14 praktikave të konstatimit të kundërvajtjeve nga IMTV, Bashkia Kolonjë, rezultoi se në 10 raste janë marrë vendime për vendosjen e masës administrative me gjobë ndaj subjekteve të identifikuara, ndërsa në 4 raste nuk është marrë asnjë vendim për dënim me gjobë ndaj kundërvajtësve të konstatuar. Gjithashtu, nuk rezultoi të ketë ndonjë rast të shlyerjes vullnetare të gjobës nga subjektet e ndëshkuara. Për më tepër, në asnjë nga 10 rastet me subjekte të identifikuara nuk është kryer njoftimi i kundërvajtësve për vendimin e gjobës, në kundërshtim me nenin 169 të Kodit të Procedurave Administrative. Gjatë periudhës së auditimit, IMTV nuk ka dërguar në gjykatën kompetente asnjë kërkesë për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit, duke mos e ndjekur procedurën e nevojshme për ekzekutimin e vendimeve administrative. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).*

28.1. Rekomandimi: IMTV të marrë masa të ndjekë procedurat ligjore për ekzekutimin e masave administrative, duke dërguar fillimisht “Njoftimit për shlyerje vullnetare të detyrimit” ndaj kundërvajtësve. Gjithashtu, të intensifikojë bashkëpunimin dhe koordinimin me Sektorin Juridik të Bashkisë Kolonjë për ndjekjen e mëtijshme të procedurave ligjore dhe paraqitjen në gjykatë të kërkesave për nxjerrjen e Urdhrit të Ekzekutimit. Në rastet kur detyrimet nuk shlyhen në mënyrë vullnetare, çështjet të referohen pranë Zyrës së Përmbarimit Shtetëror, me qëllim rritjen e të ardhurave nga veprimtaria inspektuese.

Menjëherë dhe në vijimësi

29. Gjetje nga auditimi: Në 4 raste, në kryerjen e veprimeve inspektuese, për verifikimin e ankesave të administruara pranë Bashkisë Kolonjë, nuk janë përdorur formatet standarde të inspektimit, si procesverbal-konstatimi, pezullimi, prishje ndërtimi. Veprimet inspektuese janë pasqyruar në letër formati A4 dhe me shkrim dore, konkretisht në ankesat e shtetasve (I.A., K. K., etj), në kundërshtim me Nenin 13, pika 1, b, të Ligjit Nr. 10 279, datë 20.5.2010 “Për Kundërvajtjet administrative”. Nga auditimit konstatohet se mes IMTV-së dhe Drejtorisë së Urbanistikës, ka munguar bashkëpunimi, për shkëmbimin e informacionit mbi lejet e zhvillimit, ndërtimit, deklaratat paraprake për kryerjen e punimeve, certifikatat e përdorimit, me qëllim rritjen e

efektivitetit të inspektimit të veprimtarisë së zhvillimit të territorit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).*

29.1. Rekomandimi: Zyra e kontrollit të territorit, Bashkia Kolonjë, të marrë masat e nevojshme, për kryerjen e inspektimeve duke përdorur dokumentet standard të procedurës së inspektimit. Gjithashtu të hartojë dhe përcjellë për miratim pranë Kryetarit të Bashkisë Kolonjë, planin vjetor të aktivitetit. Drejtoria e Urbanistikës dhe Zyra e Kontrollit Bashkia Kolonjë të bashkërendojnë veprimtarinë e tyre, ku për çdo leje ndërtimi të miratuar/deklaratë paraprake për kryerjen e punimeve ndërtimore, të informohet edhe Zyra e Kontrollit, me qëllim miratimin e akt-kontrolleve për lejet e ndërtimit, si dhe rritjen e efektivitetit të inspektimit të zhvillimit të territorit në Bashkinë Kolonjë.

Menjëherë dhe në vijimësi

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se IMTV-së nuk administron asnjë dosje mbi ecurinë e procedurave të ndjekura rast pas rasti dhe dokumentimin e tyre për secilën praktikë. Veprim në kundërshtim me Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003, “Për arkivat”, i ndryshuar. Në 1 rast procesverbali i konstatim-kundërvajtjes, PVK ne Nr.23, datë 16.09.2024 është firmosur vetëm nga kryeinspektori i IMTV-së, Znj. D. T., pra mungon firma e inspektorit P. L. (ka vetëm emër mbiemër), në kundërshtim me pikën 1 të Nenit 14 të Ligjit Nr. 10 279, datë 20.5.2010 “Për Kundërvajtjet administrative”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7. faqe 142-150 të Raportit të Auditimit).*

30.1. Rekomandimi: Struktura e IMTV-së, të marrë masa, që në të ardhmen të administrojë në çdo dosje, ecurinë e procedurave të ndjekura rast pas rasti, në mënyrë që të lihet edhe gjurma e auditimit. Në vijim, procesverbalet (PVK, vendim gjobe, vendim pezullimi, vendim prishje), të firmosen nga inspektorët e pranishëm (apo kryeinspektori). Procesverbali të mbahet në vendin e kryerjes së kundërvajtjes dhe në kohën e konstatimit të saj, si rregull, në prani të kundërvajtësit dhe të dëshmitarëve të pranishëm dhe nënshkruhet nga përpiluesi, kundërvajtësi dhe dëshmitarët e pranishëm, në rast se ka.

Menjëherë dhe në vijimësi

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm rezultoi se:

- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 23 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 23 masa. Nga masat e pranuar janë zbatuar pjesërisht 5 masa,, zbatuar 3 masa dhe pa zbatuar 15 masa. *Nga 20 masa organizative të cilësuara si të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht 20 prej tyre nuk rikërkohen pasi janë pjesë e rekomandimeve që janë dhënë në përfundim të auditimit aktual.*

- Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 4 masa me vlerë 20,969,993 lekë, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga masat e pranuar 3 masa nuk janë zbatuar dhe 1 masë është zbatuar pjesërisht.

- Për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, të ardhura të munguara janë rekomanduar 2 masa, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga 2 masat e pranuar rezulton 1 masë zbatuar pjesërisht dhe 1 masë pa zbatuar. *Nga 2 masa organizative të cilësuara si të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht 2 prej tyre nuk rikërkohen pasi janë pjesë e rekomandimeve që janë dhënë në përfundim të auditimit aktual respektivisht rekomandimet:*

- Janë rekomanduar 3 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet si më poshtë;

Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Kolonjë që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për 3 punonjës. Nga 3 masa disiplinore të cilësuar si të pa zbatuara 3 prej tyre nuk rikërkohen pasi janë pjesë e rekomandimeve që janë dhënë në përfundim të auditimit aktual.

Nga verifikimi rezulton se nuk janë marrë masa disiplinore ndaj punonjësve. Statusi i këtij rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

-Për marrjen e 4 masave administrative nga IMT Bashkia Kolonjë, ndaj 4 subjekteve, nuk është zbatuar asnjë prej tyre.

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 2.8 faqe (150-186) të Raportit të Auditimit).

31.1. 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 përshejtimin e atyre në proces si më poshtë:

Masa për shpërblimin e dëmit të lëna në auditimin e mëparshëm përcjellë me shkresën nr.683/26 prot, datë 23.05.2022.

1.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të arkëtojë vlerën prej **942,303 lekë pa TVSH** nga shoqëria BOE “A” & “M” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me Nr. 2104 Prot., datë 08.06.2020 me objekt “Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut” Bashkia Kolonjë.

1.2. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, të marrë masa për të ngritur një grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe grupin e kolaudimit të punimeve si dhe Ndërmarrjen e Ujësjellës Kanalizime Sh.A Kolonjë në cilësinë e administrimit të investimit, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, bazuar nga fakti i auditimit në terren ku rezultuan pajisje të pa vendosura në objekt.

-Gjithashtu të marrë masa për vendosjen e pajisjeve dhe funksionimin e scadës, në të kundërt arkëtimin e vlerës **4,390,946 lekë**.

2.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, të marrë masa për të ngritur një grup pune të veçantë me specialistë të fushës në bashkëpunim me mbikëqyrësin dhe kolaudatorin e punimeve, për të vlerësuar dhe analizuar situatën, ku rezultuan punime të pakryera, me qëllim arkëtimin e vlerës **1,264,272 lekë**.

3.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të arkëtojë vlerën prej **1,323,023 lekë pa TVSH** nga shoqëria OE “A” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me Nr. 1022 Prot., datë 25.02.2021 me objekt “Rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë në 14 fshatrat e Kolonjës” Bashkia Kolonjë.

4.1. Rekomandimi: Bashkia Kolonjë të arkëtojë vlerën prej **290,800 lekë pa TVSH** nga shoqëria OE “A” ShPK, për punime të pakryera, parashikuar në kontratën me Nr. 5151 Prot., datë 29.10.2020 me objekt “Ndërtim i ujësjellësit Ersekë dhe të disa fshatrave Faza e Dytë nga burimet e Kozelit” Bashkia Kolonjë.

Masa për shpërblimin e dëmit ekonomik të lëna në auditimin e mëparshëm përcjellë me shkresën nr.1025/9, datë 22.05.2023.

Rekomandimi 2.1: Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **732,989 lekë pa TVSh** nga BOE “A” SHPK & “E.K” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2626 Prot, datë 07.08.2019, me objekt “Rikonstruksion i shkollës së mesme “Petro Nini

Luarasi”, Ersekë, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Rekomandimi 3.1: Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **218,243** lekë pa TVSh nga BOE “Z” SHPK & “K” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5318 Prot, datë 05.11.2020, me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i godinës së Bashkisë Ersekë”, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Rekomandimi 4.1: Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë Kolonjë të marren masa të menjëhershme për vendosjen e masës së gjobës si dhe nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme duke nxjerrë aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në total **523,391** lekësh.

Rekomandimi 5.1: Nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të merren masa të menjëhershme për ndjekjen e procedurave për vjeljen e detyrimit që ka lindur nga keq llogaritja e taksës së ndikimit në infrastrukturë prej **428,264** lekë ndaj subjektit me NIPT K01 “Agjencia Kombëtare të Ujësjellës-Kanalizimeve”.

Masa për shpërblimin e dëmit ekonomik të lëna në auditimin e mëparshëm përcjellë me shkresën nr.186/19, datë 25.07.2024.

Rekomandimi 1.1: Nga Bashkia Kolonjë të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **2,939 mijë** lekë pa TVSH nga BOE “R” SHPK & “B” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 5885 prot., datë 06.12.2023, me objekt “Rehabilitimi i digës së rezervuarit Gjonçit, Bashkia Ersekë”.

Rekomandimi 2.1: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë/Sektorin Juridik, Bashkia Kolonjë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **1,515,106 lekë pa TVSH** nga kontraktori OE “Z”, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Rekomandimi 3.1: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë/Sektorin Juridik, Bashkia Kolonjë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **1,574,784 lekë pa TVSh** nga kontraktori BOE “Z” & “Kthella”, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Rekomandimi 4.1: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë/Sektorin Juridik, Bashkia Kolonjë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore, për arkëtimin e vlerës prej **331,000 lekë pa TVSH** nga kontraktori OE “Z”, për punime të likuiduara por të pa realizuara.

Masa administrative për Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit, (IMT), të lëna në auditimin e mëparshëm përcjellë me shkresën nr.186/19, datë 25.07.2024.

1. Subjekti OE “V. E.” shpk, përfaqësuar nga administrator z. M. Sh, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “*Rikonstruksioni i digës së Rezervuarit të Gjonçit dhe ndërtimi prita malore në fshatrat e Bashkisë Kolonjë*”, datë 06.12.2023, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **21,058,924 lekë me TVSH**.

2. Subjekti OE “T.H.C.” shpk, përfaqësuar nga administrator z. E. C., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “*Rehabilitimi i sheshit hyrës në Rehovë “Porta e Rehovës”*”, datë 27.07.2022, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **1,818,127 lekë me TVSH**.

3. Subjekti OE “L. C.” Shpk, përfaqësuar nga administrator z. A. K., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “*Rikualifikim i rrugës “Pali Prifti” Qyteti Ersekë*”, datë 12.07.2021, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **1,898,740 lekë me TVSH**.

4. Subjekti OE “S.” shpk, përfaqësuar nga administrator z. E. L., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve për shkeljet e konstatuara si vijon:

- Në kontratën me objekt: “*Rikonstruksioni i kanalit vaditës fshati Gostivisht, Bashkia Kolonjë*”, datë 15.09.2022, për punimeve të cilat rezultuan të likuiduara por jo të zbatuara në vlerën **397,200 lekë me TVSH**.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të administrimit të taksës së ndërtesës dhe të taksave/tarifave vendore në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se mungon kontrolli i plotë dhe funksional mbi regjistrimin dhe përfshirjen e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e bashkisë në skemën tatimore vendore. Konkretisht: Për 3 subjekte me status aktiv u evidentuan mospërputhje të ndjeshme ndërmjet sipërfaqes së deklaruar dhe asaj faktike të ndërtesës: Subjekti J. H. me NIPT L47 me një diferencë 269 m²; Subjekti Al me NIPT L8750 me një diferencë 1,382 m²; Subjekti Kor me NIPT K3750 me një diferencë 184 m²; Totali i sipërfaqes së paregjistruar: 1,870 m², me efekt financiar në vlerë 168,300 lekë. Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se 17 subjekte që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Kolonjë, me kontrata qiraje për pasuri publike, nuk kanë NIPT ose NIPT sekondar dhe nuk janë regjistruar në regjistrin tatimor vendor, duke mos paguar detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore, konkretisht: B.C., R. N., A. N., E. D.-I.C., I. C., D. Ç., H. F., R. A., G. etj. Po ashtu, 11 subjekte me NIPT aktiv të cilët ushtrojnë aktivitet në pasuri të marra me qira nuk janë përfshirë në skemën e tatimeve vendore: E. S. P. 1 me NIPT M248.; E. S. P. 2 me NIPT M248.; E. S.P. 3 me NIPT M346; M me NIPT M045; M. me NIPT L98; A.O. Farm me NIPT L98; M. me NIPT M28.; Al. me NIPT M23; A. Gj. me NIPT L32; A. L. me NIPT M37; E. L. me NIPT M376; G. V. me NIPT M08. Këto mangësi kanë ardhur si pasojë e mungesës së kontrollit të integruar ndërmjet strukturave të Bashkisë, QKB dhe DRT, si dhe mungesës së inspektimeve të plota në terren dhe të një regjistri të përditësuar për tatimpaguesit aktivë në territorin e Bashkisë Kolonjë. Si rrjedhojë, ka subjekte që ushtrojnë aktivitet real ekonomik pa paguar detyrimet përkatëse vendore, çka përbën një shkelje të barazisë tatimore dhe ndikon në mosrealizimin e të ardhurave.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKB-në nr.127, datë 24.11.2023 “*Për miratimin e paketës fiskale në territorin e Bashkisë Kolonjë për vitin 2024 dhe Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar neni 22 “Taksa mbi ndërtesat”*”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6. faqe 39-58 të Raportit të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa të menjëhershme për verifikimin dhe përditësimin e sipërfaqeve reale të ndërtesave për të gjitha

subjektet aktive, bazuar në inspektive në terren dhe dokumentacion zyrtar. Për subjektet J. H. me NIPT L47; A. me NIPT L875; K me NIPT K37 të kryej përditësimin e të dhënave mbi sipërfaqen e ndërtesës dhe të arkëtojnë vlerën përkatëse. Gjithashtu, të nisë procesin e regjistrimit dhe detyrimit për pagesë të të gjitha subjekteve që kanë kontrata qiraje mbi pasuri të bashkisë, pavarësisht nëse kanë apo jo NIPT, duke përfshirë edhe ato me NIPT aktiv të cilat deri më sot nuk janë përfshirë në regjistrin tatimor vendor. Po ashtu, të marrë masa për rakordime ndërinstitucionale midis QKB dhe DRT për të garantuar që çdo subjekt aktiv në territorin e Bashkisë Kolonjë të jetë i regjistruar, i vlerësuar dhe i faturuar sipas ligjit për detyrimet vendore.

Brenda datës 31.12.2025

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i administrimit të taksave dhe tarifave lokale për kategorinë “Familjarë” në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se planifikimi i të ardhurave nuk është mbështetur në të dhëna të plota dhe të përditësuara mbi numrin e familjeve, si dhe nuk është ndjekur një metodologji realiste për llogaritjen e detyrimeve. Sipas të dhënave nga gjendja civile, numri i familjeve rezidente në territorin e Bashkisë për vitin 2024 është 7,519, ndërkohë që janë planifikuar të ardhura për vetëm 3,971 familje, me 1,263 familje më pak të përfshira në planifikim. **Diferenca në vlerën 6,340 mijë lekë përbën të ardhura të munguara si rezultat i mosplanifikimit të saktë të detyrimeve për këtë kategori.** Nga auditimi mbi realizimin e të ardhurave u konstatua se për këtë kategori krahasuar me vitin 2023, realizimi i të ardhurave nga taksat për familjarët ka rënë me 15.5% (–817 mijë lekë), ndërsa rritja në të ardhurat nga tarifat familjare (42.5% ose +2,356 mijë lekë) si rezultat i shtimit të një tarife të re ka kompensuar këtë rënie. Pagesat kryhen mbi bazë detyrimesh të akumuluar, çka e bën të pamundur ndarjen e detyrimeve të vitit 2024 nga ato të viteve të mëparshme. Gjithashtu u konstatua se regjistri i kategorisë “Familjar” nuk është në përputhje të plotë me kërkesat e VKM nr. 132, datë 07.03.2018, “*Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurive të paluajtshme, ndërtesa e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës*” neni 1, pika 9 nuk përmban të dhëna të detajuara për sipërfaqet, qëllimin e përdorimit dhe statusin aktual të çdo familjeje në lidhje me detyrimet vendore. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6. faqe 39-58 të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, nëpërmjet Drejtorisë së të Ardhurave dhe strukturave të tjera përgjegjëse, të marrë masa për të përditësuar dhe përmirësuar regjistrin e familjeve tatimpaguese në përputhje me të dhënat e gjendjes civile dhe të përjashtimeve të miratuara me vendim të Këshillit Bashkiak. Të rishikojë metodologjinë e planifikimit të të ardhurave për këtë kategori në mënyrë që të bazohet në të dhëna reale dhe të verifikueshme, si dhe të ndërtojë një sistem evidentimi që mundëson ndarjen e detyrimeve të vitit aktual nga detyrimet e mbartura. Të përfshihen në planifikim të gjitha familjet rezidente që nuk përfitojnë përjashtime ligjore dhe të rishikohet sistemi i përlllogaritjes së tarifave në mënyrë që të pasqyrojë saktë ngarkesën fiskale. Po ashtu, të merren masa për përmirësimin e menaxhimit të regjistrit elektronik në përputhje me kuadrin rregullator për të garantuar transparencë, kontroll dhe përputhshmëri me kuadrin ligjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të planifikimit dhe administrimit të të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024, u konstatua se planifikimi i të ardhurave nuk është mbështetur në të dhëna të plota dhe të përditësuara mbi sipërfaqen faktike të tokës së taksueshme dhe përdoruesit aktualë të saj. Konkretisht, nga totali prej 11,269 ha tokë

bujqësore, vetëm 7,279 ha janë të ndara me AMTP, por planifikimi i të ardhurave është bërë vetëm për 6,709 ha, duke mos përfshirë 570 ha që realisht janë në përdorim. Ndërkohë, për 410 ha tokë të përdorur nga familje që kanë hequr dorë nga posedimi për efekt taksimi, por vijojnë ta përdorin, nuk është planifikuar apo arkëtuar taksë, duke krijuar një mungesë të ardhurash në vlerën 287 mijë lekë. Po ashtu, për detyrimet progresive të pa mbledhura për 18 muajt e fundit në shumën 3,600 mijë lekë, nuk është bërë planifikim. Në total, debia për taksën e tokës bujqësore në çelje të vitit 2024 arrin në 33,281 mijë lekë. Për vitin 2024 janë arkëtuar gjithsej 2,074 mijë lekë nga 1,482 familje, ku 1,816 mijë lekë i përkasin vitit korrent dhe 258 mijë lekë janë për ulje të debisë progresive. Krahasuar me vitin 2023, ka 119 familje më pak që kanë paguar këtë taksë dhe realizimi është 8.6% më i ulët në vlerë absolute, me 210 mijë lekë më pak të arkëtuara. Rënia e arkëtimeve është veçanërisht e ndjeshme në Njësitë Administrative Mollas dhe Çlirim, të cilat përbëjnë 50% të mungesës së të ardhurave nga kjo taksë. Gjithashtu, planifikimi për vitin 2024 është identik me vitin 2023, por është 137.9% më i lartë se realizimi faktik i vitit 2023, pa një analizë të bazës tatimore dhe nivelit të debisë së krijuar. Mungesa e rakordimit ndërmjet sipërfaqes së planifikuar dhe asaj të shpërndarë, si dhe mos identifikimi i përdoruesve realë të tokës, ka ndikuar drejtpërdrejt në nivelin e ulët të realizimit të të ardhurave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 23, ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 90 i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6. faqe 39-58 të Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, strukturat përgjegjëse të marrin masa për përmirësimin e procesit të planifikimit dhe arkëtimit të të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore, duke evidentuar saktësisht të gjithë sipërfaqen e tokës në përdorim dhe duke identifikuar përdoruesit aktualë, përfshirë ato familje që kanë hequr dorë për efekt taksimi, por vijojnë të përfitojnë nga shfrytëzimi i tokës. Të përditësohet regjistri i AMTP-ve, të kryhet rakordimi midis të dhënave të drejtorisë së bujqësisë, drejtoria e të ardhurave dhe strukturat në terren, dhe të përfshihen në planifikim detyrimet e pa mbledhura për periudhën e mëparshme si dhe sipërfaqet shtesë të shpërndara. Po ashtu, të merren masa për analizën e trendit të arkëtimeve dhe përmirësimin e nivelit të mbledhjes së taksave për këtë zë, veçanërisht në njësitë administrative me debitë më të larta.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i strukturës së detyrimeve të prapambetura në Bashkinë Kolonjë deri më 31.12.2024, u konstatua se institucioni nuk ka zhvilluar një analizë të plotë dhe të detajuar për secilin tatimpagues debitor, me qëllim identifikimin e shkaqeve të mosshlyerjes së detyrimeve dhe përcaktimin e masave për ndjekjen dhe arkëtimin efektiv të borxhit. Trendi i detyrimeve të prapambetura është në rritje për shumicën e kategorive, veçanërisht për kategorinë 'Familjare' dhe 'Biznes', duke rezultuar në një vlerë progresive totale prej 72,072,458 lekë në fund të vitit 2024, nga të cilat 13,966,656 lekë janë shtesë vetëm për vitin 2024. **Kjo situatë për buxhetin vendor ka ndikuar negativisht në mundësinë e financimit të investimeve dhe shërbimeve publike.**

Mungesa e një strategjie për ndjekjen e borxhit, mospërdorimi i mekanizmave ligjorë për pezullimin ose ndërprerjen e marrëdhënieve kontraktuale për debitorët, si dhe mospërcaktimi i objektivave operationale për secilën kategori debitorësh, ka ndikuar drejtpërdrejt në thellimin e kësaj problematike. Për kategori të caktuara si kontratat e qirasë për HEC-et, Tokat me Qira dhe për taksat familjare në NjA Qytet Ersekë dhe NjA Qendër Leskovik është evidentuar një rritje mbi 50% krahasuar me vitin 2023. Në të njëjtën kohë, nuk është kryer një analizë për mbledhjen e detyrimeve të akumuluar në mënyrë progresive për të identifikuar debitorët kronikë dhe për të

vendosur prioritete ndërhyrjeje. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë”, pika 1.3, dhe Ligjin nr. 68/2017, “Për financat e qeverisjes vendore”, neni 35 “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6. faqe 39-58 të Raportit të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për ndërtimin dhe zbatimin e një strategjie të posaçme për administrimin dhe uljen e detyrimeve të prapambetura, përmes analizës individuale të detyrimeve të prapambetura për çdo tatimpagues, evidentimit të shkaqeve të mospagimit, dhe përdorimit të mjeteve ligjore dhe administrative për rikuperimin e borxheve. Të hartohen plane vjetore dhe mujore për ndjekjen e arkëtimeve, të intensifikohet komunikimi me debitorët dhe të aplikohen penalitete ligjore kur është e nevojshme, përfshirë ndërprerjen e marrëdhënieve kontraktuale për shfrytëzimin e aseteve publike. Po ashtu, të përmirësohet raportimi dhe monitorimi i ecurisë së borxhit për të siguruar transparencë dhe kontroll efektiv mbi të ardhurat vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin financiar të kontratave të qirasë për asetet publike në Bashkinë Kolonjë për vitin 2024, rezultoi se në fund të vitit 2023 ishin aktive 53 kontrata qiraje me një vlerë totale 44,272,600 lekë, nga të cilat 32 kontrata për fondin pyjor/kullosor në vlerën 43,560,771 lekë dhe 21 kontrata për tokë bujqësore në vlerën 711,829 lekë. Gjatë vitit 2024, bashkia nënshkroi 2 kontrata të reja për fondin pyjor në shumën 13,598,000 lekë dhe një kontratë për tokë bujqësore në vlerën 23,920 lekë, duke ruajtur të njëjtin numër total kontratash në 53, por me një rritje të ndjeshme të vlerës së përgjithshme në 57,863,400 lekë. Vlen të theksohet se për 2 kontratat e reja të lidhura për fondin pyjor në shumën **13,598,000 lekë** arkëtimi i të ardhurave do të fillojë në momentin e fillimit të punimeve, duke bllokuar mundësinë për dhënie me qira të kësaj pasurie gjatë periudhave midis datës së lidhjes së kontratës dhe fillimit të punimeve, **vlerë kjo e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Kolonjë për vitin 2024.** Gjithashtu në asnjë rast nuk rezultoi të ketë një miratim apo dokumentacion, i cili shpjegon **ndryshimin e destinacionit të pasurisë nga pyll apo kullotë në truall.**

Përsa i përket detyrimeve të papaguara nga qiratë, deri më 31.12.2023 debia totale e akumuluar ishte 10,753,470 lekë. Gjatë vitit 2024 u realizua një shlyerje në vlerën 233,081 lekë, ndërkohë që u krijuan detyrime të reja në shumën 458,584 lekë, duke e çuar detyrimin total në fund të vitit 2024 në **10,978,973 lekë, vlerë kjo e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Kolonjë.** Këto detyrime përfshijnë 569,834 lekë për tokë bujqësore, 92,100 lekë për kullota, 7,797,964 lekë për HEC-e, 1,583,700 lekë për kontrata me OE “T” dhe 535,375 lekë për OE “P”. Ndaj “T” rezultoi gjithashtu një detyrim për kamatëvonesa në shumën 400,000 lekë.

Sa më sipër tregon për mangësi në performancën e strukturave përgjegjëse të Bashkisë Kolonjë për ndjekjen efektive të zbatimit të kontratave të qirasë. Strukturat përgjegjëse nuk kanë vendosur mekanizma funksionalë për kontrollin, verifikimin dhe ndjekjen e shlyerjes së detyrimeve, përditësimin e regjistrave financiarë apo marrjen e masave ndaj subjekteve debitorë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9693, datë 19.03.2007, “Për fondin kullosor”; UMM nr. 1, datë 09.06.2016, “Për rregullat, procedurat e kërkimit, të shqyrtimit e të miratimit të

kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullësor publik”, pika 18. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6.. faqe 39-58 të Raportit të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Bashkia Kolonjë, strukturat përgjegjëse për përmirësimin e ndjekjes së kontratave dhe uljes së borxhit të marrin masa për forcimin e ndjekjes së zbatimit të kontratave të qirasë nëpërmjet krijimit të një mekanizmi të efikas për kontrollin periodik të shlyerjes së detyrimeve, përditësimin në kohë reale të regjistrave kontabël si dhe evidentimin e subjekteve debitore. Duhet të hartohen plane-veprimesh për uljen graduale të debitit dhe të merren masa konkrete administrative dhe/ose ligjore për rikuperimin e të ardhurave të munguara nga subjektet qiramarrëse, përfshirë edhe aplikimin e penalteteve për vonesa sipas përcaktimeve kontraktuale respektive.

5.2 Rekomandimi: Bashkia Kolonjë strukturat përgjegjëse të rishikojë praktikën aktuale për lidhjen e kontratave të reja të qirasë, ku në to të përfshijë klauzola me afate të qarta për fillimin e shfrytëzimit dhe arkëtimin e të ardhurave. Në kontratat e reja të qirasë, duhet të shmangen periudhat pasive nga hartimi i kontratës deri në fillimin e punimeve, ku prona është e dhënë me qira por nuk krijon të ardhura. Gjithashtu, çdo ndryshim i destinacionit të pasurisë duhet të kryhet me procedura dhe dokumentacion përkatës që justifikon kalimin e pasurisë nga pyll/kullotë në truall, në përputhje me kuadrin ligjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

Për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga KLSH-ja, mbështetur në nenin 15 “*Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së*”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, nenin 58 “*Llojet e masave disiplinore*”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “*Për nëpunësin civil*”, i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “*Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil*”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Kolonjë, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

a -“Vërejtje” neni 58 shkronja (a), për 10 punonjës si më poshtë:

1. Znj. G. D., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës, për parregullsitë dhe pasaktësitë e konstatuara në pasqyrat financiare në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar. Më hollësisht trajtuar në pikën (2.3) faqe (59-76) të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2. Z. G. E., me detyrë Drejtor i Drejtorisë Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, për mangësitë e konstatuara në dhënien me qira të tokave bujqësore.

3. Z. O. L., me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave, për mangësitë e konstatuara në arkëtimin e të ardhurave nga qiratë e tokave pyjore dhe bujqësore.

4. Z. Sh. L., në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, për mangësitë e mëposhtme:

Për mos zbatimin e kërkesave të Ligjit nr. 9632, datë 30/10/2006 “*Për sistemin e taksave vendore*” i ndryshuar, Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, kreu XI “*Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*” i ndryshuar.

5. Znj. D. T., me detyrë Kryeinspektor i IMT-së Bashkia Kolonjë nga periudha 24.01.2024-09.11.2024, për mospërgatitjen e raportimit periodik 3 mujor për masat e marra, në kundërshtim me nenin 5 të Ligjit nr. 9780, datë 16/07/2007, *“Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”*, pika f).

-Në 13 raste nuk është vijuar procedura për nxjerrjen e “Vendimit për Prishjen e Objektivit të Kundërligjshëm“, në kundërshtim me nenin 5 pika “d” dhe nenin 13 të Ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar dhe me nenin 52 pika 6 të Ligjit nr. 107 datë 31.07.2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit” i ndryshuar.

6. Z. P. L., në cilësinë e inspektorit pranë IMTV, Bashkia Kolonjë, Për mangësitë e konstatuara në lidhje me mosushtimin e aktivitetit inspektues, si dhe për parregullsitë e konstatuara në zbatimin në terren të lejeve të ndërtimit të miratuara.

7. Znj. E. D., në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit pasi në 3 raste u konstatuar probleme në kriteret e veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar, përkatësisht “Përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara, Bashkia Kolonjë”; “Rikonstruksion i terreneve sportive të shkollës së mesme të Bashkuar Jani Vreto Leskovik” dhe “Blerje materiale ndërtimi, hidraulike, elektrike, dekori etj, Bashkia Kolonjë”.

8. Znj. A. K., në cilësinë e anëtarit të njësisë së prokurimit, pasi në 1 rast u konstatuar probleme në kriteret e veçanta kualifikuese që nuk lidhen drejtpërdrejt me objektin e prokuruar, përkatësisht “Përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara, Bashkia Kolonjë”.

9. Z. P. R., në cilësinë e Anëtarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 3 procedura, “Blerje Karburanti për nevojat e Bashkisë Kolonjë”; “Rikonstruksion i terreneve sportive të shkollës së mesme të Bashkuar Jani Vreto Leskovik”; “Blerje materiale ndërtimi, hidraulike, elektrike, dekori etj, Bashkia Kolonjë”, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

10. Z. E. Z., në cilësinë e kryetarit të Komisionit për Vlerësimin e Ofertave në 3 procedura, “Blerje Karburanti për nevojat e Bashkisë Kolonjë”; “Rikonstruksion i terreneve sportive të shkollës së mesme të Bashkuar Jani Vreto Leskovik”; “Blerje materiale ndërtimi, hidraulike, elektrike, dekori etj, Bashkia Kolonjë”, vlerësimi i ofertave dhe i dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomikë nuk është bërë në përputhje me kuadrin rregullator të prokurimit publik;

D. 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 përmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre.

1. Z. A. T., në cilësinë e personit përgjegjës për procedurat e prokurimit, në 4 procedura “Përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara, Bashkia Kolonjë”; “Blerje Karburanti për nevojat e Bashkisë Kolonjë”; “Rikonstruksion i terreneve sportive të shkollës së mesme të Bashkuar Jani Vreto Leskovik”; “Blerje materiale ndërtimi, hidraulike, elektrike, dekori etj, Bashkia Kolonjë” janë konstatuar problematika në kriteret e veçanta në kundërshtim me kërkesat e nenit 78, pika 2, e VKM nr. 285, datë 19.05.2021, *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”* i ndryshuar.

E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, pas përfundimeve të afateve ankimore, Bashkia Kolonjë, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të Ligjit nr. 152/2013 “*Për Nëpunësin Civil*”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të Ligjit nr. 152/2013 “*Për Nëpunësin Civil*”, i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Projekt Raport Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT