



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Kuçovë

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
MBI
“Auditimin Financiar dhe të Përputhshmërisë”
Bashkia Kuçovë

TIRANË, shtator 2025

Përmbajtja

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
1. Përshkrim i shkurtër i institucionit	3
2. Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve kryesore	4
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinionit i auditimit	7
 II. HYRJE.....	9
1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit.....	10
2. Identifikimi i çështjes:	10
3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar:	10
4. Përgjegjësia e audituesve të KLSH:	11
5. Kriteret e vlerësimit:	11
6. Standardet e auditimit	12
7. Metodologjia e auditimit	13
8. Dokumentimi i rezultateve të auditimit:	13
 III. PËRSHKRIM I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT	14
1. Informacion i përgjithshëm	14
 2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.	15
1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.....	15
2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit	21
3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.	75
4. Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve	99
5. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e Pronës Publike (Aseteve dhe Pyje Kullotave) të transferuara sipas VKM.	133
6. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit...	138
7. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV)	145
8. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.....	156
 IV. GJETJE DHE REKOMANDIME	180

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër mbi projektin e auditimit

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

Gjatë periudhës së auditimit nga data 22.01.2025 deri më datë 17.03.2025 u krye auditimi, i cili kishte objekt: “Auditimin financiar dhe të përputhshmërisë në Bashkinë Kuçovë” dhe mbuloi periudhën nga data 01.01.2023 deri më datë 31.12.2024.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore” nenit 50 “Auditi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1.Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njërive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2.Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë”. Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Kuçovë 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, për të siguruar qeverisje të efektshme, efikase dhe në një nivel sa më afër qytetarëve.

c. Qëllimi i auditimit:

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë ekonomike dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën 01.01.2023-31.12.2024, si dhe dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024, duke vlerësuar nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve.

Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga Bashkia Kuçovë.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- planifikimi, zbatimi e monitorimi i planit të buxhetit
- funksionimi i kontrollit të brendshëm financiar
- planifikimi dhe realizimi i të ardhurave
- shqyrtimi dhe dhënia e opinionit në përgatitjen e pasqyrave financiare.
- administrimi i pronës publike
- organizimi dhe funksionimi i planifikimit dhe zhvillimit të territorit
- organizimi dhe funksionimi i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit
- realizimi i procedurave të prokurimit publik dhe zbatimi i kontratave të punimeve
- mbi zbatimin i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit i të dhënave, nga audituesit gjatë auditimit:

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike të kampionuara ose në tërësi sipas rastit, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit.

Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

Intervistimi - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse:

Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve relevante dhe të që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimet e auditimit;

Verifikimi në sistemin elektronik - me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

2. Përshkrim i gjetjeve dhe rekomandimeve kryesore.

Nga shqyrtimi i evidencave rezultoi se Bashkia Kuçovë për periudhën nën auditimit paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë, për të cilat grupi i auditimit ka konstatuar në 37 gjetje dhe janë lënë 44 rekomandime. Në vijim paraqiten ato më kryesoret:

Gjetjet kryesore:

- Në praktikën dokumentare bashkëlidhur urdhër shpenzimit, për procedurat e nisura para vitit 2024, mungonin kontratat e lidhura me operatorët fitues duke rrishtuar verifikimin në kohë reale të pagesave me kriteret e përcaktuara në kontratë si në vlerë edhe në periudhë kohore, ndonëse në dokumentin e urdhër shpenzimit ishin të listuar me elementet referues specifik.
- Në përfundim të procedurës së inventarizimit të aktiveve të njësisë, nuk është miratuar Regjistri i unifikuar i aktiveve të Bashkisë. Nga DFB dhe Sektori i financës së 3 njësive të varësisë, është hartuar vetëm regjistri elektronik i cili përfshin informacionin e plotë sipas kërkesave ligjore, mosveprime këto në kundërshtim me kreun II, Paragrafi III, pika 26,27,28 të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar;
- Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka një regjistër të saktë dhe të detajuar për detyrimet për taksat dhe tarifën vendore të subjekteve biznes dhe familjareve. Detyrimi në vlerën prej 109,361,160 lekë në fund të vitit 2024 nuk është saktësuar në mënyrë analitike i ndarë në gjërat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar, nuk është ruajtur gjurma e auditimit të debitorëve për taksat dhe tarifën vendore sipas llojit të tyre, nuk disponon një shkresë zyrtare të ardhur nga ana e agjenteve të taksave dhe tarifave vendore të njësive administrative Lumas, Kozare dhe Perondi në lidhje me debitorët e njësive administrative sipas llojit të taksës dhe të tarifës vendore për subjektet e biznesit dhe familjaret.
Nga auditimi me përzgjedhje të procedurave të prokurimit, u konstatuan se:
- Në 5 raste në projektin dhe preventivin e punimeve nuk ka referencë për çmimet e vendosura janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; apo në manuali on-line. Në dosje nuk administrohet projekt ideja e propozimit për miratimin në buxhet. Po kështu, konstatohet se për projektet e punimeve të hartuara nga projektuesit nuk ka dokumentacion për marrjen në dorëzim nga sektori i urbanistikës siç përcaktohet në kontratën mes palëve. Për pasojë nuk krijohet bindja e arsyeshme se në cilin moment janë kryer veprimet procedurale dhe a janë respektuar afatet nga njëri hap në tjetrin.
- Aplikimi në mënyrë të gabuar i masës së vlerës për paraqitjen e punëve të ngjashme, në të gjitha rastet; mos argumentimi apo analizimi i nevojës për numrin e punonjësve, apo numrin e makinerive të kërkuar, në të gjitha rastet; në 4 raste aplikimi i kriterëve të panevojshme dhe jashtë objektit të kontratës, të cilët kufizojnë pjesëmarrjen e operatorëve.

- Në 4 raste nga Autoriteti Kontraktor nuk është konfiskuar Sigurimi i Ofertës, për mos dorëzim të dokumentacioni pas shpalljes fitues nga KVO konkretisht: “A. Co” prej 542,191.24 lekë, “A.” prej 2,984,276.65 lekë, “Sh.” prej 510,540 lekë dhe “L.C.” prej 542,191.24.
- Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Pastrimi i qytetit” u konstatua se në përlllogaritjen e fondit limit janë përfshirë në mënyrë jo të drejtë zërat “kosto administrative 2 % dhe 5%”, të cilat kanë rritur në mënyrë joreale fondin limit në vlerën prej 2,440,413 lekë me pasojë efekt financiar negativ për buxhetin.
- Kërkimin për shpërblimin e dëmit, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyimit, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën 1,462,517 lekë pa TVSH, përkatësisht nga subjektet “Z” për 831,732 lekë, “Zd,” për 410,792 lekë dhe “F” për 219,993 lekë.
- Nga ana e Bashkisë Kuçovë nuk është miratuar asnjë plan vjetor dhe strategjik mbi pajisjen e aseteve me certifikatë pronësie, ku të përcaktohen kriteret orientuese për përzgjedhjen e atyre prioritare si dhe afati kohor për përmbylljen e kësaj procedure.
- Në praktikat e dhënies me qira të tokës bujqësore u konstatua se për vitin 2024 janë lidhur 26 kontrata, nga të cilat, 2 kontratat (me afat 10 vjeçar) të pa përditësuara me një Aneks Kontrate, 12 kontrata (me afat 1 vjeçar) janë të pa përditësuara dhe 2 kontrata nuk janë rinovuar pas vitit 2024 në asnjë rast praktika dokumentare nuk përmban dokument identifikimi të personit që është pala qiramarrëse në kontratë.
- Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet, e audituara, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, në një rast, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, në dy raste Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Koordinimit, dhe Zhvillimit Strategjik (DPZHKTZHS) nuk ka kërkuar mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.
- Njësia e IMT Bashkia Kuçovë, nuk është krijuar me numrin e nevojshëm të personelit (inspektorëve), përshkrimit të kundërvajtjes në procesverbaleve të akt konstatimeve kanë mangësi cilësore, pasi vlera e masës së gjobës, nuk vërtetohet të jetë vendosur konform përcaktimeve të ligjit

Rekomandimet më kryesore: Për përmirësimin e situatës që lidhen me sistemitet përkatëse në llogaritë kontabël, për mangësitë e konstatuara, masat për arkëtimin e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore, masa për shmangien e mangësive të konstatuara në procedurat e prokurimeve dhe lejeve të ndërtimit, etj si vijon:

- Drejtoria e financës dhe buxhetit të plotësojë praktikën bashkëlidhur urdhër shpenzimit të vitit ushtrimor me dokumentacionin e nevojshëm autorizues, vërtetues dhe atë të kontabilitetit për çdo procedurë.
- Drejtoria e financës dhe buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e të ardhurave të marrin masat që veprimet me arkën dhe bankën të kryhen sipas kërkesave të kuadrit ligjor.
- Kryetari i Bashkisë, Grupi i Menaxhimit Strategjik, Koordinatori i riskut dhe Koordinatori MFK, Nëpunësi Zbatues, menaxherët e 3 njësive të varësisë, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e Rregullores së menaxhimit të aktiveve, Regjistrin të Riskut dhe Strategjisë së mbrojtjes së aktiveve, me qëllim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi.

- Drejtoria e Financës dhe buxhetit dhe Sektori i financës së njësisë të varësisë të marrin masa për të ndjekur rigorozisht hapat e procedurës së inventarizimit të aktiveve të dokumentuar sipas kërkesave të kuadrit ligjor në fuqi.
- Drejtoria e të Ardhurave Lokale e Bashkisë Kuçovë të marrë masa: Të saktësoje regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për detyrimet e bizneseve dhe familjareve për tarifat dhe taksat vendore të fundit të vitit 2024, sipas njësisë, llojit, vlerave përkatëse, gjobat, kamatëvonesat për pagesë të vonuar; Të dërgojë zyrtarisht regjistrin e detyrimeve në Drejtorinë e Financave dhe Buxhetit të Bashkisë Kuçovë për kontabilizimin e tyre; si dhe të marrë të gjitha masa shteruese ligjore për arkëtimin e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore.
- Njësitë e prokurimit të marrin masa për të dokumentuar dhe protokolluar hap pas hapi çdo dokument që hartohet në funksion të zhvillimit të procedurës së prokurimit, si dhe mos të iniciojnë hartimin e dokumenteve të tenderit në rastet kur projekti, fondi limit dhe specifikimet teknike të hartuara nga projektuesi, nuk janë marrë në dorëzim nga sektorët e ngarkuar për këtë qëllim.
- Njësia e prokurimit, gjatë përcaktimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masa që ato të mos kufizojnë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik, duke argumentuar kërkesat jo vetëm në funksion të objektit të prokurimit, por edhe sipas zërave të preventivit dhe specifikimit përkatës nga ekspertët e fushës rast pas rasti.
- Autoriteti Kontraktor të marrë masa për konfiskimin e sigurimit të ofertës për rastet e mësipërme pa mbaruar afati i vlefshmërisë së sigurimit të ofertës si dhe në çdo rast të tërheqjes së ofertës pas afatit përfundimtar për paraqitjen e ofertave.
- Njësitë e prokurimit, gjatë përllogaritjes së fondit limit, të marrin masa të analizojnë me kujdes elementët që përfshijnë në çmimin/njësi të shërbimeve që prokurojnë, pasi modelet e përllogaritjes së kostove për menaxhimin e integruar të mbetjeve përmbajnë edhe zëra shpenzimesh për rastet kur Njësia Vendore e kryen vetë shërbimin e pastrimit dhe jo çdo zë i këtij modeli duhet të aplikohet gjatë rasteve kur Njësia vendore e prokuron shërbimin.
- Titullari i Bashkisë Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumin e situacionuara. të vlerës nga Operatorët ekonomik: “Z” për 831,732 lekë, “Zd.” për 410,792 lekë dhe “F” për 219,993 lekë.
- Kryetari i Bashkisë, GMS në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të hartojnë dhe të miratojnë një Plan Strategjik dhe Plan vjetor për pajisjen me certifikatë pronësie të aseteve të transferuara me VKM, me qëllim që ky proces të realizohet me efektivitet në arritjen e objektivave të njësisë në dobi të komunitetit.
- Drejtoria e Zhvillimit Rrural dhe Sektori i pyjeve dhe kullotave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masa për përditësimin e kontratave ekzistuese të dhënies me qira të tokave bujqësore, sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, sipas kërkesave të kuadrit ligjor në fuqi dhe formateve të miratuara, me qëllim edhe mundësinë e arkëtimit të debisë së akumuluar ndër vite dhe parandalimin e krijimit të detyrimeve të reja.
- Nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Koordinimit, dhe Zhvillimit Strategjik (DPZHTKZHS), Bashkia Kuçovë, të merren të gjitha masat për të miratuar vetëm ato aplikime për pajisje me leje ndërtimi të cilat respektojnë kërkesat dhe dispozitat ligjore dhe rregullatore në lidhje me dokumentacionin që duhet dorëzuar në sistemin *e-lejet*.
- Nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Koordinimit, dhe Zhvillimit Strategjik (DPZHTKZHS), Bashkia Kuçovë, të merren të gjitha masat për të shqyrtuar dhe vlerësuar

aplikimet për pajisje me leje zhvillimi / ndërtimi, vetëm pasi të jetë verifikuar respektimi ose jo i kondicioneve urbane dhe për të kërkuar mendimin e të gjithë autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, sipas tipologjisë së ndërtimit, pozicionimit të parcelës dhe kushteve të tjera që mund të ndikojnë.

- Kryetari i Bashkisë Kuçovë, të marrë masa për të krijuar një strukturë të IMT-së me numër inspektorësh sipas kuadrit ligjor në fuqi dhe të kualifikuar kryesisht të profilit inxhinieri, për të rritur numrin dhe cilësinë e inspektimit dhe të kontrollit.
- Kryeinspektori dhe inspektorët e IMT-së të hartojnë e miratojnë plane mujore e vjetore konkrete mbështetur edhe në informacionin mbi lejet e ndërtimit të lëshuara nga Drejtoria e Planifikimit, zhvillimit të territorit; të mbajnë akte kontrolli me të gjithë elementët e nevojshëm teknik për të gjitha inspektimet që kryejnë si tek objektet e ndërtuara pa leje dhe tek ndërtimet për të cilat janë dhënë lejet përkatëse; të bëjnë një vlerësim real të masës së gjobës për kundërvajtësin për ndërtimet pa leje dhe zbatimin e lejeve të ndërtimit.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinionin i auditimit

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinionin mbi Pasqyrat Financiare:

Ne kemi audituar, pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Kuçovë për vitin e fundit ushtrimor 01.01.2024 - 31.12.2024, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra 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.

"Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Kuçovë janë evidentuar raste të keq klasifikimit në llogaritë kontabël apo raste të mospërputhshmërisë të shprehura 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, me rezervë"*¹.

Baza për opinionin e kualifikuar me rezervë:

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 (ISA 700-ISSAI 1700).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale, por jo të përhapura (ISA 705-

¹ **Opinion i modifikuar/ kualifikuar:** Referuar Manualit Financiar të KLSH-së (Vendim nr. 246, datë 29.12.2022 fq.54) Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura".

ISSAI 1705). Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2024 është për shpenzimet 12,027 mijë lekë dhe për të ardhurat 9,914 mijë lekë.

Përshkrimi i çështjeve kryesore:

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikon dhënien e një “Opinionit të kualifikuar” të auditimit, si dhe anomalitë në pasqyrat financiare të mbyllura në 31 dhjetor 2024.

Nga auditimi ka rezultuar se në disa raste, trajtuar hollësisht në Raportin e Auditimit, nga Drejtoria e Financës dhe buxhetit janë kryer veprime apo mosveprime mbi pasqyrimin e ngjarjeve ekonomike në kontabilitet në mënyrë jo të drejtë, kryesisht:

- Nga verifikimi i llogarive në pasqyrën financiare Format 3 "pasqyra e flukseve monetare" të secilës njësi buxhetore, u konstatua se diferenca prej 114,537 lekë i takon pasqyrës format 3 Cash flow të Ndërmarrjes Komunale, në të cilën nuk kuadron shuma e “teprica në fillim të vitit ushtrimor 2024” me “tepricën në fund të vitit të mbyllur 2023”;

- Nga analiza e llogarive kontabël rezulton se, totali i fondeve të përdorura është në shumën 118,075,522 lekë fonde të cilat do të trashëgohen për vitin 2025 dhe nuk kuadrojnë me llog. 85 “rezultati i vitit ushtrimor” i cili është paraqitur në shumën 141,455,416 lekë. Pra ka një diferencë mes tyre prej 23,379,894 lekë;

- Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm”, paraqitet në shumën 148,101,315 lekë dhe për diferencën mes tyre prej 2,178,588 lekë, ka nënvlerësuar llog.475 “të ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse” është nënvlerësuar për këtë shumë.

Në fakt vlera e llog. 468 “debitorë të ndryshëm” duhet të kuadrojë me atë kundërparti, të llog. 470 “të ardhura për tu marrë” e cila rezulton e nënvlerësuar për shumën e llog.468 prej 148,101,315 lekë;

- Llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” paraqitet në shumën 46,148,800 lekë dhe nuk kuadron me llog.7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”, me një diferencë (2024-2023) prej 10,561,598 lekë;

Gjithashtu llog.4342 nuk kuadron me shumën e llogarive të pagueshme duke u nënvlerësuar për vlerën e diferencës prej 7,622,528 lekë;

- Llogaritë e klasës 20 “AAJM”/llog. 202 “Studime e projekte” paraqitet në shumën 49,634,716 lekë. U konstatua se nga ana e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masat që për projektet e hershme të sigurohet informacioni i nevojshëm dokumentar, për të kaluar vlerën e tyre në llogaritë përkatëse të klasës 21 AAM: llog.211, llog.212 apo llog.213. tek investimi respektiv;

- Në llog. 210, llog.211, llog. 212 dhe llog.213 nuk janë përfshirë 3503 asetet e transferuara me VKM për Bashkinë Kuçovë, pasi procedurat për pajisjen e tyre me titull pronësie janë të papërfunduara nga ASHK dhe nuk është bërë rivlerësimi i atyre të pajisura me titull pronësie. U konstatua se këto asete janë të pa kontabilizuara.

Opinionit mbi përputhshmërinë.

Mbështetur në, ISSAI 4000 “Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Përputhshmërisë”, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit me kuadrin ligjor në fuqi për planifikimin e nevojave për shpenzime, procedurat e prokurimit publik, hartimin dhe zbatimin e buxhetit, si dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit dhe veprimtarinë lidhur me planifikimin dhe zhvillimin e tij. Bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion, kemi konstatuar se në veprimtarinë e Bashkisë Kuçovë për vitet 2023 dhe 2024, 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 **opinionit të kualifikuar**².

Baza për opinion:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30 Kodi Etik. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë, si më poshtë:

-Sa i takon procedurave të prokurimit, nga auditimi me përzgjedhje i 10 procedurave me vlerë të lartë, rezultoi se në 5 raste në projektin dhe preventivin e punimeve për përcaktimin e fondit limit nuk ka referencë për çmimet e vendosura a janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; ose manuali on-line. Nga auditimi i procedurave të prokurimit, u konstatuan mangësi sa i takon hartimit të kriterëve të kualifikimit dhe konkretisht: aplikimi në mënyrë të gabuar i masës së vlerës për paraqitjen e punëve të ngjashme, në të gjitha rastet; mos argumentimi apo analizimi i nevojës për numrin e punonjësve, apo numrin e makinerive të kërkuar, në të gjitha rastet; në 4 raste aplikimi i kriterëve të panevojshme dhe jashtë objektit të kontratës, të cilët kufizojnë pjesëmarrjen e operatorëve; në 2 raste, posedimi i certifikatave ISO i pa argumentuar me zërat e punimeve. Në tërësi nga veprimet dhe mos veprimet lidhur me procedurat e prokurimit publik apo shmangien e tyre është shkaktuar një efekt financiar negativ në vlerën 7,019,611 lekë, si dhe nga zbatimi i kontratave të punime dhe shërbimeve një dëm ekonomik në vlerën 1,462,517 lekë, për punime të pa kryera.

-Në praktikat e dhënies me qira të tokës bujqësore u konstatua se për vitin 2024 janë lidhur 26 kontrata, nga të cilat, 2 kontratat (me afat 10 vjeçar) të pa përditësuara me një Aneks Kontrate, 12 kontrata (me afat 1 vjeçar) janë të pa përditësuara dhe 2 kontrata nuk janë rinovuar pas vitit 2024, në asnjë rast praktika dokumentare nuk përmban dokument identifikimi të personit që është pala qiramarrëse në kontratë.

-Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet e audituara, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë, në një rast, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, në dy raste Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Koordinimit, dhe Zhvillimit Strategjik nuk ka kërkuar mendimin e autoriteteve të cilat duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

-Njësia e IMT Bashkia Kuçovë, nuk është krijuar me numrin e nevojshëm të personelit (inspektorëve), përshkrimi të kundërvajtjes në procesverbaleve të akt konstatimeve kanë mangësi cilësore, pasi vlera e masës së gjobës, nuk vërtetohet të jetë vendosur konform përcaktimeve të ligjit.

- Nga mos marrja e masave të nevojshme nga njësia e taksave dhe tarifave vendore janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën prej 109,361,570 lekë në fund të vitit 2024.

² **Opinion i modifikuar/ kualifikuar:** Referuar Manualit të Përputhshmërisë të KLSH-së (vendim nr. 24, datë 29.12.2022 fq.104) Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, **janë materiale por jo të përhapura**”.

II. HYRJE

Mbështetur në ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 84/1 prot., datë 20.01.2025, i ndryshuar, nga data 22.01.2025 deri më datë 17.03.2025 në subjektin Bashkia Kuçovë, u krye auditimi financiar dhe i përputhshmërisë për periudhën nga data 01.01.2023 deri më 31.12.2024, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. A.M. Përgjegjës grupi
2. L. Gj. Auditues
3. L. Z. Auditues
4. S. J. Auditues
5. I. U. Auditues
6. S. M. Auditues
7. B. B. Anëtar

Nga grupi i auditimit u përgatit Projekt Raporti i Auditimit, një kopje e të cilit i dërgohet Bashkisë Kuçovë dhe një kopje protokollohet në Kontrollin e Lartë të Shtetit.

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit

Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitet 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.

Në përfundim të auditimit, hartohet Raporti Përfundimtar 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 Kuçovë.

2. Identifikimi i çështjes:

Projekt Raporti synon të identifikojë përmbushjen e rolit dhe të përgjegjësisë të titullarëve dhe stafeve mbështetëse për realizimin e përgjegjësisë publike.

Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, çështjet e vlerësuarë i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, në funksion të rritjes së efektivitetit të veprimtarisë së këtij institucioni publik, transparencës, përgjegjësisë dhe llogaridhënies.

Projekt Raporti i Auditimit është i strukturuar në disa kapituj ku identifikohet hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimin e auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të audituesve, kriteret, përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej drejtimeve të auditimit; përfshirë dhe gjetjet e rekomandimet së bashku me anekset. Në bazë të kriterëve të vlerësimit e 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 për sa 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, ne besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko-financiare të Bashkisë Kuçovë.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar:

Titullari i Bashkisë, dhe Nëpunësi Zbatues sipas rastit, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH”, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, etj.

Gjithashtu, stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe gjithë veprimtarisë.

4. Përgjegjësia e audituesve të KLSH:

Përgjegjësia e audituesve është dhënia e opinionit mbi problematikat e trajtuara të çështjeve nën auditim.

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë e të kryejnë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar me objekt: dhënien 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, mbi të cilat është rënë dakord. Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Bashkisë, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi. Gjatë kryerjes së auditimit, audituesit e KLSH marrin evidenca të besueshme, të përshtatshme dhe të mjaftueshme për të mbështetur gjykimin dhe konkluzionet e dala lidhur me organizimin, veprimtarinë, programin dhe funksionet e subjekteve nën auditim. 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 ekzistojnë.

5. Kriteret e vlerësimit:

Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;

Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:

Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”

Ligji nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024” dhe aktet normative që ndryshojnë këtë ligj.

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”;

Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”;

UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, etj.;

Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar;

Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”;

Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.

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. 9228, datë 24.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar me ligjin nr. 9477 datë 9.2.2006”;

VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe të njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;

VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”;

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 me UMFE nr. 5, datë 21.2.2022, etj.;

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”;

Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

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”, i ndryshuar dhe akte të tjera nënligjore për prokurimin publik;

Udhëzimi nr. 5, datë 25.06.2021, i Agjencisë së Prokurimit Publik “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar;

UMF nr. 57, datë 12.06.2014, “Për gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë”.

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. 107-2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;

Ligji nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”;

Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”

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 njësive 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.
Udhëzimin Nr. 2, datë 13.5.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”,
UKM Nr. 3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” të 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. Metodologjia e auditimit

1. Kontrolli aritmetik

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve), konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. 3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por probleme u konstatuan mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu, u krye mbikëqyrje fizike e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit

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

5. Konfirmim nga të tretët Transaksionet e përzgjedhura për t’ju nënshtruar testeve të detajeve, u

kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

3. Intervistimi

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

4. Raporte dhe Informacione

U shqyrtuan raporte, informacione dhe dokumentacion i kërkuar dhe i vënë në dispozicion lidhur me çështjet nën auditim.

8. Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Audituesit e KLSH, mbi bazën e evidencave dhe dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, si dhe intervistave, takimeve, konsultave dhe komunikimeve me stafin, kanë mbledhur dhe shqyrtuar dokumentacionin e mjaftueshëm të auditimit, si rezultat i kuptimit të qartë të kriterëve të përdorura, të fushë-veprimit të auditimit; të përfundimeve të arritura mbi bazën e programit të auditimit dhe natyrën, kohën, shtrirjen dhe rezultatet e procedurave të kryera; arsyetimin pas të gjitha çështjeve të rëndësishme që kërkohet për ushtrimin e gjykitit profesional, si dhe konkluzioneve lidhur me to. Në këtë mënyrë, dokumentimi i auditimit është kryer nëpërmjet letrave të punës, shënimeve, pyetësorëve, intervistave etj., të finalizuara me 1 akt-verifikim dhe 13 akt-konstatimet, të cilat kanë shërbyer si bazë për hartimin e Projekt Raporti Auditimit nisur në subjektin e audituar me nr. 84/4, datë 25.06.2025. Nga subjekti i audituar, janë paraqitur observacionet protokolluar në KLSH me shkresën nr. 84/5 prot., datë 28.07.2025 të cilat janë reflektuar rast pas rasti në mënyrë të përmbledhur. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e mbledhura gjatë auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur vlerësimet/përfundimet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tij.

III. PËRSHKRIM I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm

Zona Gjeografike: Bashkia Kuçovë kufizohet në veri me Bashkitë Belsh dhe Cërrik, në jug me Bashkinë Berat, në lindje me Bashkinë Gramsh dhe në perëndim me Bashkitë Dimal e Lushnjë, ku pas ndarjes së re territoriale përbëhet nga ish bashkia Kuçovë dhe ish komunat Kozarë, Perondi dhe Lumas të cila aktualisht funksionojnë si Njësi Administrative. Sipas të dhënave në faqen zyrtare, Bashkia Kuçovë ka një popullsi prej 55,293 banorësh dhe një sipërfaqe prej 160.23 km². Asetet kryesore ekonomike të qytetit janë qindra puse naftë në të gjithë territorin kryesisht në fshatrat Gegë, Havalehas, Frashër, por dhe në qytetin e Kuçovës. Pjesë e resurseve të kësaj bashkie është dhe aerodromi në hyrje të qytetit, aktualisht nën administrimin e NATOS.

Njësitë Administrative (ish-komunat) dhe fshatrat:

Emri i Njësisë	Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre
Kuçovë	Qyteti Kuçovë
Kozare	Fshatrat; Havalehas, Kozare, Feras Kozare, Salcë Kozare, Vlashuk, Demollarë, Fier Mimar, Zdravë, Gegë, Drizë, Frashër
Perondi	Fshatrat; Perondi, Magjatë, Tapi, Goraj, Velagosht, Rreth Tapi, Polovinë

Lumas	Fshatrat; Lumas, Luzaj, Pëllumbas, Katundas, Zelevizhdë, Belesovë, Mëndrak, Sheqës, Bardhaj, Pashtraj, Vodëz, Krekëz, Koritëz
--------------	--

Forma dhe mënyra e organizimit:

Numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 08 datë 30.01.2024, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat.

Struktura Organizative.

Për vitin 2024 në këtë institucion struktura organizative e miratuar, është 404 punonjës e cila aktualisht përbëhet nga 392 punonjës nga këta: me status nëpunësi civil 66 punonjës si dhe me kontratë 338 punonjës

Në organogramën e Bashkisë është parashikuar që dy nënkryetarët, Drejtoria Juridike dhe Menaxhimi Burimeve Njerëzore, Kabineti i Kryetarit, Auditi i Brendshëm, si edhe institucionet e varësisë Policia Bashkiake, Inspektorati Mbrojtjes së Territorit, Mbrojtja Zjarrit dhe Shpëtimi varen direkt nga Kryetari, ndërsa drejtoria e Zhvillimit Rural, Kontrollit Ushqimor dhe Veterinar, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Drejtoria e Planifikim Zhvillimit të Territorit dhe Koordinim Zhvillim Strategjik, Drejtoria e të Ardhurave Lokale, Drejtoria e Transporteve, Shërbime Publike, Shërbimeve Mbështetëse dhe Mjedisit, Drejtoria e Shërbimit Social që mbulojnë aktivitetet kryesore të bashkisë varen nga dy nën/kryetarët.

2. PËRSHKRIMI I REZULTATEVE SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.

2.1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

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

Bashkia Kuçovë funksionon mbi bazën e Rregullores të Brendshme, të miratuar me Vendimin Nr.21 datë 23.03.2012 të Këshillit Bashkiak.

Me Urdhrin Nr.156Prot. datë 31/01/2018 të Kryetarit të Bashkisë është miratuar Rregullorja "Për Hetimin Administrativ të Sinjalizimit dhe Mbrojtjen e Konfidencialitetit në Bashkinë Kuçovë.

Me Urdhrin Nr.64, datë 17/03/2022 të Kryetarit të bashkisë është miratuar Rregullorja "Për hetimin Administrativ të Kërkesës së sinjalizuesit për Mbrojtjen nga Hakmarrja "

Me Urdhrin nr.11 prot, datë 04.01.2023 të Kryetarit të Bashkisë është miratuar Kodi i Etikës.

Me Urdhrin nr.118, datë 22.05.2023 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik.

Bashkia Kuçovë në strukturën e saj është e organizuar me 11 drejtori dhe 397 punonjës gjithsej. Për 68 pozicione pune, marrëdhëniet e punës rregullohen nga ligji nr. 152/2013, "Për nëpunësin civil", numri i punonjësve të rekrutuar me kontratë provizore është 11, ndërsa 318 pozicione pune, janë punonjës administrativë (punonjës që kryejnë veprimtari administrative, sekretarie, mirëmbajtje, shërbimi, ruajtje, etj.) dhe marrëdhëniet e punës rregullohen nga ligji nr. 7961, datë 12.7.1995, "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë".

Aktivitetet kryesore të bashkisë Kuçovë drejtohen nga 6 drejtori kryesore si më poshtë:

Drejtorja e Zhvillimit Rural, Kontrollit Ushqimor dhe Veterinar, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Drejtoria e Planifikim Zhvillimit të Territorit dhe Koordinim Zhvillim Strategjik, Drejtoria e të

Ardhurave Lokale, Drejtoria e Transporteve, Shërbime Publike, Shërbimeve Mbështetëse dhe Mjedisit, Drejtoria e Shërbimit Social. Nga auditimi rezulton si më poshtë:

Sistemi i MFK është implementuar në shkallë të ulët.

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

Në bashkinë Kuçovë nuk është parashikuar programi vjetor i trajnimit për punonjësit e saj. Nga ana tjetër, rezulton një korespondencë për zhvillimin e trajnimeve, që organizohen nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike (ASPA).

Nga auditimi, rezulton që nuk ka një sistem për vlerësimin e performancës për punonjësit, që të inkurajojë zhvillimin profesional të tyre dhe të ofrojë mundësi për ngritje të merituar në detyrë dhe të marrë masa administrative në rast të mos përmbushjes së detyrës funksionale.

Gjithashtu, nuk rezultojnë të jenë hartuar manuale, udhëzime për proceset dhe aktivitetet kryesore të bashkisë.

Në bashkinë Kuçovë nëpunësi autorizues rezulton të jetë Kryetari i kësaj bashkie, si edhe nuk rezulton një akt administrativ për emërimin e njërit prej Nën/Kryetarëve si NA.

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

Me Urdhrin nr.118, datë 22.05.2023 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik i kryesuar nga Kryetari i Bashkisë, i cili është i përbërë nga të gjithë menaxherët drejtues të bashkisë.

Nga auditimi, rezulton se nuk mbahen takimet e GMS në zbatim të Manualit të MFK, pikës 2.2.6, miratuar me Urdhrin Nr.108, datë 17.11.2016 të Ministrit të Financave.

Pavarësisht pretendimeve të bashkisë se GMS kryen takime herë pas here, nuk rezultojnë minuta takimi, procesverbale, vendime, komunikime etj., për rishikimin e procesit të menaxhimit të riskut, për garantimin se drejtuesit dhe punonjësit e njësisë janë të pajisur me aftësitë dhe udhëzimet e nevojshme për të vënë në zbatim kontrole të brendshme efektive, për shqyrtimin nëse mjedisi i kontrollit dhe procedurat mund t'i përmbushin objektivat e tyre etj.

Nga auditimi, rezulton se nuk është kryer rishikimi i procesit të menaxhimit të riskut, me qëllim për të monitoruar ndryshimet, për të fituar siguri që menaxhmenti është efektiv.

Menaxhimi i riskut mundëson vendimmarrjen cilësore, parashikimin më të mirë dhe optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve të ardhshme që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura.

Në Bashkinë Kuçovë nga auditimi, rezulton se regjistri i riskut nuk është i plotësuar nga të gjithë sektorët apo drejtoritë përgjegjëse për aktivitetet kryesore të bashkisë.

Risqet e brendshme nuk janë të lidhur aq shumë me planifikimin, proceset operacionale, burimet njerëzore, anën ligjore të mbikëqyrjes (ndarjen e detyrave, caktimin e përgjegjësi për punën e secilit punonjës) etj.

Gjithashtu, mënyra e përcaktimit të riskut nuk është e kuptueshme dhe nuk është paraqitur qartë.

Nga auditimi, rezulton se gjatë hartimit të regjistrit të riskut përgatitja e projekteve për investime nuk jep në mënyrë të qartë riskun për sektorin e urbanistikës, i cili duhet të tregojë se nga mund të cënohet aktiviteti d.m.th faktorët e riskut si p.sh. saktësia e informacionit, kapaciteti i stafit etj.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin Nr.10 296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 11 pika 2, neni 20, neni 21, neni 24 pika 1, si dhe me nenin 27.

Ne kundërshtim me Udhëzimin nr. 16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e

koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 5.2.7 “Monitorimi dhe Raportimi” si dhe në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.3.

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që synojnë reduktimin e risqeve. Titullarët e njësive të sektorit publik miratojnë veprimtaritë e kontrollit, përfshirë procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut.

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

Aktivitetet e kontrollit nuk kuptohen mjaftueshëm dhe për pasojë një pjesë e mirë e tyre mungojnë, si p.sh. mungon një rregullore risku, apo rregullore për aksesin në aplikacione të ndryshme si p.sh. GIS etj. Nga ana tjetër, mungojnë kontrollet drejtuese, urdhëra, udhëzime apo hartimi i planeve vjetore, objekti i të cilave janë përcaktimi i qartë i politikave, apo procedurave për përcaktimin e masave që duhet të merren për parandalimin e risqeve.

Bashkia Kuçovë nuk ka procedura të përshtatshme për të siguruar infrastrukturë IT në sektorë të ndryshëm si dhe nuk ka plan investimesh për programet e IT.

Në rregulloren e brendshme specialisti i IT, i cili varet nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore, ka vetëm detyra për administrimin dhe mirëmbajtjen e sistemit kompjuterik dhe instalimin e programeve bazë e profesional në kompjuterët e bashkisë, por nuk jepen qartë përgjegjësitë e tij dhe mënyra e raportimit gjatë proceseve.

Në Bashkinë Kuçovë nuk ka një procedurë të përshtatshme për hedhjen e të dhënave në një sistem rezervë (*back-up*) apo për ruajtjen e tij, pra nuk ka një plan menaxhimi të riskut të IT për rikuperimin e të dhënave në raste të veçanta.

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

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin Nr.10 296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 22.

Nga auditimi rezulton se mungojnë gjurmët e auditimit për aktivitetet apo operacionet kryesore, të cilat duhet të jenë të protokolluara. Çka bie në kundërshtim me Ligjin Nr.10 296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 16.

Sa më sipër shkaku kryesor për gjendjen e krijuar është mungesa e krijimit të një sistemi të plotë të MFK, mungesa e funksionimit të sistemeve të MFK-së, gjithashtu mungesa e trajnimit të stafit, të cilat sjellin për pasojë që këto sisteme të mos kuptohen nga njësia publike dhe mungesën e reagimit ndaj risqeve të mundëshme.

Ngarkohen me përgjegjësi:

1. K.H. Kryetar i Bashkisë Kuçovë, në cilësinë e Nëpunësit të Autorizuar;
2. E. P. Drejtor në Drejtorinë Juridike dhe Menaxhimin të Burimeve Njerëzore
3. S. V. Drejtor në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinim-Zhvillimit Strategjik.

2.1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm.

Në zbatim të; Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 10, pika 1; VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar, në Bashkinë Kuçovë, është

ngritur dhe funksionon Njësia e Auditit të Brendshëm (NjAB) në varësi funksionale nga Titullari i Bashkisë, duke përmblusur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. NjAB e Bashkisë Kuçovë për vitin 2024 është organizuar në nivel “Sektori” sipas strukturës organizative të miratuar me vendimin e Kryetarit të Bashkisë nr. 2, datë 09.01.2024.

Nga auditimi për organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm u konstatua se: Rregullorja e brendshme e Bashkisë Kuçovë, nuk përcakton; mënyrën e organizimit (në nivel drejtorie apo sektori); emërtesën në përputhje me kategorizimin e pozicionit të punës sipas Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, si dhe pjesëmarrjen e drejtuesit të NjAB në takimet dhe mbledhjet e kryetarit të Bashkisë.

Struktura e Njësies së Auditimit të Brendshëm për vitin 2024 ka në përbërje 3(tre) punonjës, 1 (një) Përgjegjës i Sektorit dhe 2 (dy) specialiste auditimi që ende nuk janë certifikuar. Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryejë auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Kuçovë, për të konstatuar dhe evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik dhe Kartën e Auditimit, miratuar nga Kryetari i Bashkisë me urdhrin nr. 156 prot., datë 11.06.2024. Të dhënat të detajuara në lidhje me punonjësit e auditit të brendshëm paraqiten në tabelë si më poshtë vijon:

Tabela Nr.1: Struktura e njësies AB për vitin 2024

Nr.	Emër Mbiemër	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnimi i vijueshëm
1	A.C.	P/Sektori	Ekonomi	30	3	15.09.2023	Po
2	E.F.	Specialiste	Juridik	15	4	Jo	Jo
3	E.L.	Specialiste	Ekonomi	4	2	Jo	Po

Burimi: NjAB Kuçovë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet që punonjësja znj. E. L. nuk është e certifikuar dhe është brenda afatit të përcaktuar për certifikim, prej 3 vite pune, të përcaktuar në Ligjin nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar.

Punonjësja, znj. E. F. është pjesë e strukturës së NjAB nga data 31.12.2020, dhe nuk është certifikuar si “Auditues i brendshëm në sektorin publik” duke kaluar afatin prej 3 vite të punës që duhet për certifikimin, në mospërputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar neni 11, germa (ç).

Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve;

Plani Strategjik i NjAB Kuçovë për periudhën 2024-2026 dhe Plani Vjetor për vitin 2024 janë miratuar dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave me shkresën nr. 3179/1 prot., datë 16.10.2023.

Auditimi mbi procesin e planifikimit, miratimit dhe zbatimit të programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve të NjAB-së:

Manuali i Auditit të Brendshëm, Kapitulli III, “Planifikimi i veprimtarive të auditit të brendshëm”, përcakton hartimin e Planit Strategjik dhe Vjetor. Për vitin 2024 NjAB ka planifikuar për auditim gjithsej gjashtë subjekte, nga të cilat, katër auditime përputhshmërie dhe dy auditime të kombinuara. Auditimet e planifikuara dhe realizimi i tyre paraqiten në pasqyrën më poshtë:

Tabela Nr.2: Pasqyra e planifikimit dhe realizimit të planit vjetor të NjAB për vitin 2024.

Nr.	Planifikuar	Nr. Auditime	Subjekte të audituara nga NjAB	Nr. Auditime	Realizimi i angazhimeve të auditimit					Të përfunduar	Në proces
					Përputhsh	Perform	Financ	IT	Kombin		
1	Dr. Policisë Bashkiake	1	Dr. Policisë Bashkiake	1	1					1	
2	Dr. Shërbimeve Publike	1	Dr. Shërbimeve Publike	1	1					1	
3	Dr. Planifikimit Territorit	1	Dr. Planifikimit Territorit	1	1					1	

4	Ndërmarrja Komunale	1	Ndërmarrja Komunale	1				1	1	
5	Nj. Administrative Perondi.	1	Nj. Administrative Perondi	1	1				1	
6	Drejtoria Financë Buxhet	1								
		6	Totali	5	4			1	5	-

Burimi: NjAB Kuçovë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga të dhënat e tabelës më sipër konstatohet se: NjAB Kuçovë ka planifikuar 6 misione auditimi dhe ka realizuar 5 misione auditimi.

Struktura e Projekt Raporteve dhe e Raporteve Përfundimtare të Auditimit për vitin 2024, përgjithësisht është hartuar dhe plotësuar sipas standardit të vendosur në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli IV, pika 4.1.12, hapi 11. Nga kontrolli i dokumentacionit, konstatohet se janë krijuar dosjet e përhershme të auditimit në përputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm. Për auditimet e realizuara për periudhën objekt auditimi “*Dosjet koherente*” të NjAB në përgjithësi janë mbajtur të plotësuar në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI. Në to është i përfshirë i gjithë informacioni dhe dokumentet e nevojshme.

Nga auditimi mbi vlerësimin e nivelit të riskut për periudhën 2024-2026, konstatohet se: Në vlerësimin e nivelit të riskut, NjAB ka përfshirë në planifikimin vjetor dhe strategjik auditimin e veprimtarisë të sektorëve me risk të lartë (Drejtoria Financë Buxhetit) dhe nuk ka arritur të realizojë kryerjen e angazhimit të auditimit, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në pikën 3.1.3 e Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Nga auditimi mbi planifikimin e nevojave për trajnim të personelit të NjAB-së, konstatohet se: Për vitin 2024 nga NjAB Kuçovë në Planin Strategjik dhe atë Vjetor janë planifikuar nevojat për trajnimin e stafit dhe janë marrë masa për planifikimin dhe kryerjen trajnimeve.

Nga auditimi mbi planifikimin e buxhetit dhe shpërndarjen e burimeve të NjAB-së, konstatohet se: Për vitin 2024 nga NjAB Kuçovë në Planin Strategjik dhe atë Vjetor janë planifikuar nevojat për mbulimin e kostove të auditimit.

Nga auditimi mbi procesin e hartimit të planit strategjik 2024-2026 dhe atij vjetor 2024 konstatohet se: NjAB në përgjithësi ka respektuar kriteret e nevojshme për hartimin e planit strategjik 2024-2026 dhe vjetor 2024, me të meta e mangësi si më poshtë:

-Për hartimin e planit strategjik dhe vjetor NjAB Bashkia Kuçovë nuk i është përmbajtur kërkesave të përcaktuara në kuadrin rregullator të miratuar, pasi drejtuesi i NjAB nuk ka hartuar dhe miratuar ndryshimin e planit vjetor të angazhimeve në kushtet e devijimeve të ndodhura, në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, pika 3.4 dhe 3.5, Kapitulli III.

-Në planin strategjik dhe vjetor përkatës, nuk është programuar auditimi mbi verifikim e zbatimit të rekomandimeve të dhëna sipas Udhëzimit nr. 42, datë 27.10.2020, të Ministrisë së Financave Dhe Ekonomisë.

-Nga auditimi mbi procesin e realizimit të planit strategjik 2024-2026 dhe atij vjetor 2024 u konstatua se: Realizimi i planit vjetor të angazhimeve për vitin 2024 paraqitet 83%.

-NjAB nuk ka realizuar auditimin e veprimtarisë të disa sektorëve me risk të lartë të planifikuar në planin vjetor të vitit 2024 (auditim i Drejtorisë së Financë Buxhetit).

Komiteti i Auditit të Brendshëm

-Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të. Keto veprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr.114 datë 20.10.2015 “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*” i ndryshuar, neni 12/b dhe neni 13 “Komiteti i Auditimit të Brendshëm”.

2.1.3. Vlerësimi mbi veprimtarinë e “Njësisë së Auditit të Brendshëm”.

Nga auditimi mbi veprimtarinë e njësive të auditit të brendshëm për vitin 2024 dhe vlerësimin e procesit për zbatimin e procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm u konstatua se: Nga NjAB, për vitin 2024, janë realizuar 5 (pesë) auditime nga këto: Auditim Përputhshmërie gjithsej 4 (katër); Auditim i Kombinuar gjithsej 1 (një).

Auditimi i dosjeve të auditimit kryer nga NjAB

Grupi auditimit, auditori 5 (pesë) dosjet e auditimit, që paraqiten më sipër në tabelën nr.2

Nga auditimi i dosjeve të auditimeve u konstatua se:

- Në planin e angazhimeve të auditimit për vitin 2024, Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe Transportit është planifikuar për auditim i kombinuar dhe në realizim të shërbimit të sigurisë është vetëm përputhshmëri.
- Në dosjet e auditimit ka të meta dhe mangësi si; mungon dokumenti i përlogaritjes së nivelit të përgjithshëm të riskut ose plotësimi i formularit nuk është bërë me sistem pikësh por formalisht me po ose jo, mungon në të gjitha rastet dakortësia/kundërshtimi me shkrim i subjekteve të audituara dhe plani i veprimit i sugjeruar është i pa miratuar nga drejtuesi i institucionit.
- Raportet e Auditimit nuk kanë në përmbledhjen ekzekutive të përfshirë një përshkrim të shkurtër të subjektit që auditohet sipas kërkesave të Manualit të Auditimit të Brendshëm, Kapitulli IV, pika 4.1.12;
- Raportimi i veprimtarisë vjetore për vitin 2024, në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm, është bërë nga NjAB me shkresën Nr. 538/1 prot., datë 12.02.2025.

Pasqyra e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e realizuara nga NjAB për vitin 2024, Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm.

Nga grupi i auditimit për të vlerësuar procesin mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga auditimet e realizuara nga NjAB për vitin 2024, mori në shqyrtim të dhëna mbi statusin dhe numrin e rekomandimeve më datë 31.12.2023 dhe ato të vitit ushtrimor. Rekomandimet e dhëna dhe statusi i tyre, duke mare parasysh edhe rekomandimet e vitit 2023, paraqitet në tabelë si vijon:

Tabela Nr.3: Të dhëna mbi rekomandimet dhe statusin e tyre

Nr.	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Në proces	Pazbatuar
1	Viti 2023	44		44					
2	Viti 2024	72	2	70		5		5	

Burimi: NjAB Kuçovë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Progresivi i rekomandimeve duke filluar nga viti 2023 deri më 31.12.2024 janë (72+44), 116 rekomandime në total.

Nga auditimi i rekomandimeve të dhëna dhe zbatimi i tyre konstatojmë se: Rekomandimet e adresuara janë pranuar 100% nga subjektet e audituara, por për nivelin e zbatimit të tyre nuk trajtohet i detajuar progresi i rekomandimeve (masat e ndërmarra nga subjekti i audituar), me shpjegime që duhet të mbështesin statusin e çdo rekomandimi. Kjo procedurë nuk është kryer as si detyrim i përcaktuar në Udhëzimin nr. 42, datë 27.10.2020, “Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm në sektorin publik”. Problematika nuk është trajtuar në asnjë nga format e përcaktuara në manualin e auditit të brendshëm, Kapitulli IV, pika 4.1.13.3, ku përcaktohet se: “Një njësi e mirë menaxhuar vendos procedura për t’u siguruar se çdo rekomandim i bërë nga njësia e AB, zbatohet ashtu siç duhet”.

Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm

Nga Njësia e Auditimit të Brendshëm është bërë vlerësimi i kontrollit të brendshëm si një nga detyrat themelore të auditimit të brendshëm. Vlerësimi i sistemeve të kontrollit të brendshëm është bërë nga përgjegjësi i NjAB duke qenë se nuk ka një komitet auditimi për të pasur një vlerësim më të saktë e profesional. Nga auditimi konstatohet se:

NjAB në Bashkinë Kuçovë nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut.

Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm

Nga auditimi konstatohet se: Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Kuçovë nuk ka hartuar “Programin e veçantë për sigurimin e brendshëm të cilësisë të Njësive të auditimit të brendshëm dhe nuk ka përcaktuar indikatorët e matjes dhe vlerësimin të performancës së veprimtarisë audituese” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII. Njëkohësisht nuk janë dhënë rekomandime për përmirësimin e punës audituese, aty ku janë vërejtur mangësi e defekte në zbatimin e standardeve të auditimit.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. K. H. në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Kuçovë.
2. E. P. në cilësinë e Drejtorit të drejtorisë Juridike dhe Menaxhimit të Burimeve njerëzore.
3. A. C. në cilësinë e Përgjegjësit të Njësive të Auditimit të Brendshëm
4. E. F. në cilësinë e auditueses në Njësine të Auditimit të Brendshëm.
5. E. L. në cilësinë e auditueses në Njësine të Auditimit të Brendshëm.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Projekt Raportit të Auditimit nga Bashkia Kuçovë është paraqitur observacioni nëpërmjet shkresës me Nr. 143/21 prot., datë 24.07.2025, marrës KLSH me nr. 84/5 Prot., datë 28.07.2025, nga z. A. C. Përgjegjës i Sektorit të Auditimit të Brendshëm ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në Planifikimin Strategjik afat-mesëm 2025-2027 dhe programin e veprimtarisë së NJAB Kuçovë për vitin 2025, i miratuar nga Kryetari i Bashkisë me dokumentin nr. 3501 prot., datë 17.10.2024, është programuar angazhim specifik auditimi për zbatimin e rekomandimeve të mëparshme. Me programin e auditimit Nr. 1642 prot., datë 22.05.2025, nga sektori i AB u realizua misioni i auditimit “Mbi ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna e të evaduara në vitin 2024”. Raporti përfundimtar i Auditimit ju është përcjellë subjekteve të adresuara me shkresën nr. 2311/1 prot., datë 11.07.2025.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me pretendimet e paraqitura nga z. A. C. Përgjegjës i Sektorit të Auditimit të Brendshëm, Bashkia Kuçovë, theksojmë se konstatimi i grupit të auditimit i përket periudhës 01.01.2024-31.12.2024, prandaj observacioni **nuk merret në konsideratë**.

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

➤ Struktura organizative e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit për vitin 2024 Bashkia Kuçovë:

Tabela 1

Nr	Emërtimi i pozicionit në strukturë	Emër Mbiemër	Formimi arsimor	Nr i punonjësve/ Periudha e ushtrimit të detyrës
Drejtoria e financës dhe buxhetit				
1	Drejtor	H. Sh.	Financë	07.03.2012 e në vijim

2	Specialist Finance (shpenzime)	A. S.	Financë	24.03.2023 e në vijim
3	Specialiste finance (page)	L. A.	Financë	23.03.2018 e në vijim
4	Specialiste finance (ndihme-PAK)	D. S.	Juridik	17.02.2011 e në vijim
5	Magaznier	R. D.	Mesëm profesional	04.04.2016 e në vijim
Numri total i punonjësve në strukturë DFB				5

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë

2.1. Programimi PBA-së 2024-2026 dhe programimi i buxhetit vjetor për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024:

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2024-2026, rezultoi se janë realizuar fazat e përgatitjes, duke filluar që nga ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) me Urdhrin nr. 118 datë 22.05.2023 me nr. 1706 prot., datë 22.05.2023 dhe të Ekipeve të Menaxhimit të Programeve (EMP) dhe DEMP me Urdhrin nr. 117 datë 22.05.2023 me nr. 1705 prot., datë 22.05.2023 të Titullarit të institucionit; miratimin e tavaneve buxhetore me VKB nr. 16 datë 24.03.2023 dhe me nr. 1127 prot., datë 29.03.2023; shkresa përcjellëse për PBA 2024-2026 dërguar MF me nr. 1797 prot., datë 29.05.2023 dhe Këshillit Bashkiak Kuçovë; miratimin e PBA 2024-2026 me VKB nr. 11 datë 21.07.2023 dhe me nr. 2328 prot., datë 21.07.2023; me shkresën nr. 4065 prot., datë 30.11.2023 është dërguar në Këshillin Bashkiak për njohje dhe miratim PBA 2024-2026 dhe projekt plani vjetor 2024; VKB nr. 47 datë 20.12.2023 dhe me nr. 436/1 prot., datë 27.12.2023 “Mbi miratim in e PBA 2024-2026” ku është përfshirë dhe Plan vjetor i buxhetit 2024; me shkresën nr. 135 prot., datë 11.01.2024 PBA 2024-2026 iu është dërguar Degës së Thesarit si dhe tre njësive të varësisë: Ndërmarrjes Komunale, Qendrës Ekonomike të Arsimit dhe Qendrës Kulturore. Rezulton se të gjitha aktet e mësipërme janë verifikuar për ligjshmërinë nga Prefekti i Qarkut Berat me nr. 900/1 datë 08.01.2024.

Një shpërndarje e programeve buxhetore për vitin 2024 sipas funksioneve/nënfunksioneve që NJVQV/Bashkitë janë përgjegjëse për ushtrimin e tyre të atribuar nga Ligji nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, pasqyrohen në tabelën nr. 1/Aneksin B1.

Nga analiza e informacionit dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion, pasqyruar dhe në Aneksin B1, rezultoi se nga 22 programe buxhetore të miratuara nga MF për përgatitjen e PBA 2024-2026 nga DFB /Bashkia Kuçovë janë planifikuar për buxhetim vetëm 16 programe; dhe ka funksione/nënfunksione të cilat nuk kanë asnjë program buxhetimi, si: F- “Funksionet e bashkive në fushën e infrastrukturës dhe shërbimeve publike” (neni 23): “Transportin publik vendor” dhe “Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave të shërbimit parësor shëndetësor dhe zhvillimin e aktiviteteve edukuese e promovuese në nivel vendor, të cilat lidhen me mbrojtjen e shëndetit, si dhe administrimin e qendrave e të kujdesit të shëndeti publik”; F- “në fushën e mbrojtjes së mjedisit” (neni 26); N/f- “Administrimin e fondit pyjor dhe kullosor publik, sipas legjislacionit në fuqi”, “Mbrojtjen e natyrës e të biodiversitetit, sipas legjislacionit në fuqi” etj; Çdo funksion i përcaktuar në Ligjin 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” përfshihet në një program të caktuar buxhetor të përcaktuar në Udhëzimin nr. 7 datë 25.05.2022 “Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 23 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” shtojca 1. Pra vihet re se nuk ka një harmonizim të planifikimit buxhetor të atyre nënfunksioneve që edhe pse u përkasin funksioneve të ndryshme, me një studim dhe analizë profesionale do të mbështesnin apo plotësonin njëra tjetrën, me qëllim realizimin në tërësi të shërbimeve ndaj komunitetit në territorin që mbulon bashkia Kuçovë.

▪ Programimi i shpenzimeve në PBA 2024-2026 dhe i detajuar për çdo program, sipas PBA (shpërndarja e fondeve sipas programeve), është paraqitur në tabelën nr. 2/Aneksin B2, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Në mënyrë të përmblëdhur, informacioni pasqyrohet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.2/Në mijë lekë

Planifikimi buxhetor i shpenzimeve sipas çdo viti në PBA 2023-2025 / 2024-2026									
Nr.	Kodet e programeve	Shpenzimet Viti 2023		Shpenzimet Viti 2024		Shpenzimet Viti 2025		Shpenzimet Viti 2026	
		000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot	000/lekë	% ndaj/tot
TOTALI (I) PBA 2023-2025		580,152	100	539,936	100	539,936	100		
Diferenca			(-)40,116		0		-		
TOTALI (II) PBA 2024-2026				642,534	100	622,534	100	622,534	100
Diferenca					(-)20,000		0		
Diferenca (II-I)/trendi		-		102.598		82.598			-

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë/Punoi: Grupi i auditimit

Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të pasqyruar në tabelën 2 dhe në Aneksin B2, rezulton se:

- Në PBA 2023-2025 dhe 2024-2026, planifikimi i fondeve në buxhet në total ka ardhur në rënie nga viti në vit: me (-)40,116 mijë lekë nga 2023 në vitin 2024 në PBA 2023-2025 dhe me (-)20,000 mijë lekë nga viti 2024 në vitin 2025 në PBA 2024-2026;

Për 2 vitet vijuese është në të njëjtat vlera;

- Për vitin 2024 në PBA 2023-2025 është parashikuar në vlerën 539,936 mijë lekë dhe në PBA 2024-2026 në vlerën 642,534 mijë lekë, ose 102,598 mijë lekë më shumë;

Për vitin 2025 në PBA 2023-2025 është parashikuar në vlerën 539,936 mijë lekë dhe në PBA 2024-2026 në vlerën 622,534 mijë ose 82,598 mijë lekë më shumë;

- Nga 16 programe të buxhetuara në PBA 2024-2026, 8 prej tyre janë planifikuar në të njëjtën vlerë për të tre vitet e PBA-së dhe vetëm 3 prej tyre janë planifikuar me vlera në rritje të cilat kanë diktuar dhe trendin e vlerës totale të çdo viti të PBA 2023-2025;

- PBA 2024-2026 ka një program më tepër [10140] se PBA 2025-2025.

▪ Ndërsa programet buxhetore e përzgjedhura në Bashkinë Kuçovë për buxhetin e vitit 2024 si viti i parë në PBA 2024-2026, krahasuar me programet e miratuara nga MF për tu patur në konsideratë nga NJVQV gjatë përgatitjes së PBA 2024-2026, pasqyrohen në tabelën nr. 3 si më poshtë:

Tabela nr. 3/Në mijë lekë

Udhëzimi nr. 7 datë 25.02.2022			Kodi buxhetuar	Emërtimi i Programit Buxhetor	Viti 2024		Diferenca
Funksioni	N/ Funksioni	Kodi Programit			Plan	Fakt	
1	011	01110	01110	Planifikim, Menaxhim, Administrim	98,133	66,862	-31,271
3	031	03140	03140	Shërbimet e Policisë Vendore	7,462	5,945	-1,517
	032	03280	03280	MZSH	26,079	18,972	-7,107
4	041	04130		Mbështetje për zhvillim ekonomik			
	042	04220	04220	Shërbimet bujqësore/inspektimi /siguria ushqimore/mbrojtja konsumatore	6,442	6,279	-163
		04240	04240	Menaxhim infrastrukture Kullim-Ujitja	19,596	12,523	-7,073
		04260	04260	Administrim Pyje-Kullota	8,023	6,918	-1,105
	045	04520	04520	Mirëmbajtje Rruge e trotuare	116,369	109,287	-7,082
		04570		Transporti Publik			0
			04980	Fond kontigjence, Fond rezervë			0
5	051	05100	05100	Menaxhim Mbetje Urbane	53,568		-53,568
6	061	06140	06140	Planifikimi urban vendor	14,639	12,107	-2,532
	062	06260	06260	Shërbime Publike	134,896	88,936	-45,960
	063	06370		Furnizim me ujë dhe kanalizime			0
7	072	07220		Shërbimet e kujdesit parësor			0
8	081	08130	08130	Sport dhe argëtim, turizëm;	14,033	13,832	-201
	082	08220	08220	Shërbime kulturore	14,748	14,245	-503
9	091	09120	09120	Arsimi bazë/parashkollor	170,861	150,063	-20,798
	092	09230	09230	Arsimi i Mesem	8,970	8,801	-169
10	104	10430	10430	Paafësi/ Kujdesi Social/ndihma ekonomike	36,029	32,111	-3,918

	106	10661	10661	Strehimi Social/ Qendra ditore per femijet me aftesi ndryshe	2,576	2,261	-315
	109	10910		Mbrojtje Civile e Emergjence	-	-	0
22 Programe			17 Programe		732,604	601,367	-131,237

Burimi: Bashkia Kuçovë/Punoi: Grupi i auditimit

Programet afatmesme janë hartuar duke u bazuar në Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”, Ligjin nr. 115/2014 “Për ndarjen administrativo-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”, Ligjin nr. 9936/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar me Ligjin nr. 57 datë 02.06.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008”, Ligjin nr. 9652/2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, Udhëzimin e MF nr. 7 datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së buxhetit”, Udhëzimin e MF nr. 9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, Udhëzimi plotësues i MF nr. 2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, Udhëzimin plotësues nr.6/1 datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”, Udhëzimin nr. 7 datë 25.05.2022 “Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 23 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” shtojca 1 si dhe VKB nr. 98 datë 24.12.2021 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore për Bashkinë e Kuçovë për vitin 2023”. Është marrë në konsideratë Instrumenti i planifikimit financiar, i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzimet e viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të kaluara, detyrimet e prapambetura, trashëgimi me destinacion (*kontratat në vazhdim*), angazhimet (*detyrimet e prapambetura sipas llojit*), tavanet, llogaria ekonomike, vlerësimi i burimeve të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program shpenzimet e pritshme (*kostot direkt dhe të ardhurat e pritshme*).

Konstatim: Nga verifikimi i dokumentacionit dhe informacionit të pasqyruar në tabelën 2 dhe në tabelën 3 të funksioneve të bashkisë dhe programeve buxhetore të caktuara në udhëzimet e MFE, rezultoi se: programet [04130], [04570], [07220], nuk janë marrë në konsideratë nga Bashkia Kuçovë për të parashikuar fonde në buxhet, në moszbatim të Udhëzimit nr. 7 datë 25.05.2022 “Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 23 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” shtojca 1.

▪ Programe që kanë parashikuar fonde për zërin “investime” në PBA 2024-2026 dhe në Planin Vjetor 2024, pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.4/në lekë

Investimet 2024-2026 sipas Programeve			
Kod Qeveri/ Kod inst	Gr-Tit-Kap	Emërtimi	Vlera (në lekë)
124-2124001	00-01110	Planifikim Menaxhim Administrim	1,000,000
	00-04530	Rikonstruksion i rrugeve	27,488,527
	00-04520	Rikonstruksion i rrugeve	29,964,493
	00-06210	Strehimi dhe komoditetet e komunitetit	16,000,000
	00-06260	Sherbime publike vendore	42,048,547
	00-09120	Arsimi parashkollor, baze	15,239,062
	00-06190	Rehabilitim i banesave sociale	2,269,381
124-2124004	00-06260	Sh.Komunale&Gjelberim	2,500,000
124-2124009	00-09120	Sek.Ekonomik i Arsimit	420,000
	00-10430	Çerdhe	900,000
124-2124010	00-08220	Qendra Kulturore	800,000
4	9 / 11		138,630,010

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë/Punoi: grupi i auditimit

Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në tabelën 4, rezulton se nga 16 programe buxhetore, 11 prej tyre kanë planifikuar fonde për zërin “investime”, në vlerën totale 138,630 mijë lekë.

- Bashkia Kuçovë ka 3 njësi vartëse, planifikimi buxhetor i të cilave është si në tabelë:

Tabela 5/në mijë lekë

Njësia Shpenzuese	Vlera buxhet plan fillestar	Nr. programe për çdo njësi	Vlera buxhet plan progresiv
Aparati i Bashkisë	351,739,019	13	843,815
Nd.Komunale	89,262,000	3	356,000
Q.E.Arsimit	169,405,698	6	105,600
Q.Kulturore	12,127,000	1	23,340
4	642,533,717	16	1,078,283

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë

Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në tabelën 5, rezulton se 4 njësitë shpenzuese kanë respektivisht: 13 programe Aparati i bashkisë, 6 programe QEA, 3 programe NK dhe 1 program QK në vlerën totale 1,078,283 mijë lekë.

- Ndarja e shpenzimeve sipas zërave buxhetorë parashikuar në PBA 2024-2026, është paraqitur në tabelën 3/Aneksin B3 bashkëlidhur projekt Raportit të Auditimit.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të pasqyruar në Aneksin B3, **rezulton se:**

- Nga planifikimi i fondeve në PBA 2024-2026, zëri "paga" ka vlerën më të lartë për të 3 vitet, ndonëse në të njëjtën vlerë nga viti në vit, ose në masën 41.24% në vitin 2024, 42.6% në vitet 2025 e 2026 ndaj totalit të buxhetit respektiv;

Zëri "shpenzime operative", parashikuar në të njëjtën vlerë për të 2 vitet para të PBA, mbetet zëri pas pagave me planifikimin buxhetor më të lartë ose në masën 25% në vitin 2024, 25.7% për vitin 2025 dhe 25.9% për vitin 2026 ndaj totalit të buxhetit respektiv;

Zëri “investime” parashikuar në vlerë në rënie, për vitin 2024 është 138,630 mijë lekë ose 21.8% e buxhetit total, për vitet 2025 dhe 2026 në vlerën 116,360 mijë lekë ose 19.7% ndaj totalit të buxhetit.

Zëri “Transferime korrente të brendshme” është parashikuar në vlerën më të ulët për çdo vit në PBA, duke përbërë 0.85% të buxhetit të vitit 2024 dhe 0.14% të buxhetit të viteve 2025 e 2026;

Zëri “Transferime për Buxhetet familjare dhe Individë” është parashikuar në vlerë të njëjtë për të 3 vitet e PBA prej 11,788 mijë lekë ose 1.9% ndaj totalit të buxhetit;

Zëri “Rezervat” vjen në rritje dhe parashikuar në vitin 2024 në vlerën 16,685 mijë lekë ose 2.6% ndaj buxhetit total, për vitin 2025 në vlerën 23,560 mijë lekë ose 3.8% e totalit të buxhetit dhe në vitin 2026 prej 22,560 mijë lekë ose 3.6% të totalit të buxhetit.

Nga auditimi dhe analiza e të dhënave paraqitur në Aneks B3, rezulton se planifikimi bëhet mbi nevojat reale të bashkisë.

- Tendenca e të ardhurave sipas PBA 2023-2025/2024-2026, është paraqitur në tabelën 4/Aneksin B4, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të pasqyruar në Aneksin B4, **rezulton se:**

Të “ardhurat e veta” për vitin 2024 dhe 2025 janë planifikuar në të njëjtën vlerë prej 210,059 mijë lekë por me një vlerë 15,129 mijë më pak se viti paraardhës 2023;

“Nga transferat” për vitet 2024 dhe 2025 janë planifikuar në të njëjtën vlerë prej 329,877 mijë lekë si edhe në vitin 2023;

Për vitin 2026 të ardhurat për të 2 kategoritë janë parashikuar në rritje me 29,941 mijë lekë dhe 52,657 mijë lekë më shumë krahasuar me 2 vitet paraardhëse 2024 dhe 2025;

Paketa fiskale për vitin 2023 dhe 2024 është miratuar me VKB nr. 73, datë 30.11.2022 dhe VKB nr. 37, datë 30.11.2023

Grupi i auditimit duke analizuar këtë fakt, arrin në konkluzionin se kjo ka ardhur si rezultat i mungesës së një analize të mirëfilltë të realizimit apo mosrealizimit të çdo takse e tarife vendore.

- Nga auditimi rezultoi se Bashkia Kuçovë për PBA 2024-2026 dhe Projekt buxhetin e vitit 2024, ka zhvilluar takime konsultative me grupet e interesit në komunitet, konform Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Kreu I neni 5 pika ç; ndërsa prezantimi i PBA 2024-2026 dhe Projekt buxheti vjetor 2024 nga ana e bashkisë Kuçovë është publikuar në faqen Zyrtare të Bashkisë në formatin e përshtatur për publikun³;

Tabela nr. 6

Datat	PBA 2024-2026	P.Buxheti 2024
		24-25-27.10.2023 08.11.2023
Numri i takimeve		4

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë

Procesi konsultativ me komunitetin është realizuar nëpërmjet njoftimit zyrtar në stenda, web-in e Bashkisë, rrjetet sociale etj., me anë të të cilave njoftohet komuniteti mbi takimin, objektin, platformën dhe adresën/linkun etj., vërtetuar kjo nga proces verbalet e mbajtura në secilin takim, konform kuadrit ligjor në fuqi: Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Kreu I neni 5 pika ç; Ligjit nr. 146/2014 “Për Njoftimin dhe Konsultimin Publik” Kreu IV, neni 11-20;

- Buxhetet janë hartuar mbi bazën e nevojave të njësive shpenzuese: 3 njësitë e varësisë, njësiti administrative, drejtori/sektorë të aparatit të Bashkisë Kuçovë, drejtorive të shkollave, kopshteve, etj, vërtetuar kjo nga kërkesat e dokumentuara;

- Hartimi i PBA 2023-2025 rezulton të ketë kaluar të gjitha fazat e përgatitjes, konform kuadrit ligjor;

Tabela nr.7/ Në mijë lekë

Bashkia Kuçovë	PBA 2024-2026 / Plani Buxhetit 2024
	VKB Nr. 47/20.12.2023
	Vlera
	Fillestar 642,534 / 1,078,283 progresiv

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

Tabela nr. 8

Ndryshimet në buxhetin e vitit 2024		
Nr.	PBA 2023-2024	P. Buxheti 2023
1	Nr.47 dt.20.12.2022	VKB nr. 47 datë. 20.12.2023
2		VKB nr. 08 datë. 30.01.2024
3		VKB nr. 13 datë. 27.02.2024
4		VKB nr. 18 datë 27.03.2024
5		VKB nr. 33 datë 26.06.2024
6		VKB nr. 34 datë 26.06.2024
7		VKB nr. 46 datë 29.08.2024
8		VKB nr. 47 datë 29.08.2024
9		VKB nr. 53 datë 26.09.2024
10		VKB nr. 62 datë 27.11.2024
11		V.Kryetari nr. 43 datë 26.12.2024
	1	11

Burimi: DFB/ Bashkia Kuçovë

Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit në tabelën nr. 8, rezulton se buxheti vjetor 2024 ka pësuar 10 ndryshime: 9 ndryshime janë miratuar me VKB dhe 1 ndryshim për zbatim të Aktit Normativ nr. 5 datë 19.12.2024 me Vendim të titullarit të njësisë.

Për këto ndryshime, është zbatuar kuadri ligjor në fuqi për buxhetin.

³ <https://www.vendime.al/keshilli-bashkiak-kuçovë-vendim-nr-47-date-20-12-2023/>

- Një informacion i detajuar mbi vlerën e fondeve të transferuara, pasqyrohet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 9/Në lekë

Buxheti fillestar 2024	Ndryshimet në Buxhet gjatë vitit 2024					
Vlerë	Art. Nr. datë	vlerë	Shtesa /art	shuma	Pakësuar/art	shuma
642,534,000	VKB nr.08 dt. 30.01.2024		600&601		-	
	VKB nr.13 dt. 27.02.2024	të trashëguarat	53,756,758	65,631,187	231	22,037,316
	VKB nr. 18 datë 27.03.2024	38,000,000	231	96,337,166	231	25,588,696
	VKB nr. 33 datë 26.06.2024	22,776,496	231			
		10,256,061			609	2,756,061
	VKB nr.34 dt. 26.06.2024	500,000	602		609	1,125,467
		308,945	231		231	203,288
		458,880	600			
		60,930	601			
	VKB nr. 46 dt. 29.08.2024	72,000	231		609	72,000
		565,600	600	660,000	609	660,000
		94,400	601			
	VKB nr. 47 dt. 29.08.2024	60,000	231		609	60,000
	VKB nr. 53 dt. 26.09.2024	400,000	602		609	400,000
	VKB nr 62 dt. 27.11.2024	Shtesë TA (donatorë)	231	1,500,000		
	VKB nr. 64 dt. 27.11.2024	FSHZH	231	19,987,361		
				2,047,826	609	2,047,826
	Vendim Kryetari nr. 43 dt.26.12.2024 (Akt Normativ nr. 5 dt.19.12.2024)	Shtesë TA	602	391,800		
			231	17,048,010		

Burimi:DFB/Bashkia Kuçovë

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

Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit dhe dërgon për miratim në Këshillin e Njësisë kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, bazuar në udhëzimin e Ministrit të Financave për procedurat standarde për përgatitjen e kërkesave buxhetore të programit buxhetor afatmesëm qendror e vendor.(është paraqitur për miratim së bashku me PBA 2024-2026);

b. PBA 2024-2026 dhe Plani vjetor i buxhetit për vitin 2024, janë miratuar me VKB nr. 47 datë 20.12.2023; Buxheti fillestar i miratuar për vitin 2024, ka pësuar 10 ndryshime, të cilat janë miratuar sipas VKB për shtesa/pakësime apo përdorim fondesh të trashëguara nga viti paraardhës 2023 për tu përdorur në buxhetin e vitit 2024, të pasqyruara në tabelën e mësipërme dhe konkretisht: VKB nr. 08 datë 30.01.2024 “Një ndryshim në VKB nr.45 datë 20.12.2023 “Mbi kategorizimin e nivelit të pagave....”; VKB nr. 13 datë 27.02.2024 “ Mbi miratimin e shtesës së buxhetit nga e ardhura e trashëguar” etj.

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

c. Vendimeve të Këshillit Bashkiak për miratimin e PBA 2024-2026 dhe Planit vjetor 2024 dhe ndryshimeve të bëra, iu janë bashkëngjitur relacionet përkatëse, por **rezultoi** se në VKB nr. 53 datë 26.09.2024 dhe VKB nr. 64 datë 27.11.2024 nuk janë dhënë argumentet e nevojshme ku mbështeten këto ndryshime.

VKB janë rregjistruar në librin e protokollit të Bashkisë Kuçovë

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

- Planifikimet fillestare sipas PBA-së dhe planit vjetor 2024⁴, pasqyrohen në tabelën nr. 5/ Aneksi B5.

Referuar të dhënave të pasqyruara në Aneksin B5, **konstatohet se** Bashkia Kuçovë ka planifikuar në PBA që me të ardhurat e veta të mbulojë 37.4% të shpenzimeve të planifikuara për vitin 2024. Ndërkohë që nga tabela rezulton se të ardhurat e veta të trashëguara nga viti paraardhës janë 7,714 mijë lekë. Të ardhurat e veta në total për vitin 2024 janë 247,714 mijë lekë ose në masën 38.6% të planit fillestar vjetor të miratuar.

Referuar Akt Rakordimit me Degën e Thesarit “mbi të ardhurën e trashëguar” i mbajtur në datën 16.01.2025 dhe të dhënave të pasqyruara në Aneks B5 dhe në Aneks B6, **rezulton se** shpenzimet me burim të “ardhurat e veta” nga taksat e tarifave vendore për vitin 2024 janë planifikuar në vlerën totale 241,500 mijë lekë dhe janë shpenzuar në vlerën 226,757 mijë lekë ose në masën 94% e tyre; Nga fondet e “pakushtëzuara” janë planifikuar 268,990 mijë lekë dhe shpenzuar plotësisht ose në masën 100% e tyre; nga fondet “specifike e sektoriale” janë planifikuar 148,357 mijë lekë dhe shpenzuar po aq ose në masën 100% e tyre; si dhe nga fondet e kushtëzuara janë planifikuar 345,108 mijë dhe shpenzuar po aq ose në masën 100% e tyre.

- Gjithashtu nga auditimi i buxhetit vjetor dhe ndryshimeve, rezulton se të ardhurat për shpenzime të planifikuara në vitin 2024 bashkë me ato të trashëguara nga viti paraardhës 2023 janë 1,078,283 mijë lekë.

Ndërsa buxheti fillestar për vitin 2024 është planifikuar në vlerën e 642,534 mijë lekë, me fondet e trashëguara nga viti 2023 prej 73,757 mijë lekë (nga të ardhurat e veta & transferta e pakushtëzuara + tr.specifike e sektoriale) dhe transfertat shtesë nga granti arrin në vlerën progresive e 1,078,283 mijë lekë. Krahasuar me planin fillestar buxheti vjetor progresiv i planifikuar është 435,749 mijë lekë më shumë se ai fillestar dhe realizimi i tij në vlerën e 1,063,540 mijë lekë ose (-)14,743 mijë lekë.

Referuar informacionit të pasqyruar në Aneks B5, Aneks B6 dhe Aneks B7, **rezulton se** planifikimi i buxhetit të Bashkisë Kuçovë për vitin 2024 është bërë në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” pika 4 dhe 5, i ndryshuar me ligjin nr. 30/2015, germa “dh” të nenit 32, i ndryshuar, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimeve të Ministrisë së Financave dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, me UMFE nr. 3, datë 16.01.2021, si dhe në vendimet përkatëse të Këshillit të Bashkiak Kuçovë.

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

Treguesit e buxhetit janë mbajtur tek llogaria e thesarit e cila pasqyron veprimtarinë përkatëse sipas klasifikimit buxhetor. Janë kryer akt-rakordimet periodike dhe vjetore me degën e thesarit. Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të vitit 2024, paraqitet sipas situacionit të rakorduar me thesarin. Planifikimi i buxhetit është bërë në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të njëjësive vendore. Janë zbatuar kriteret në çeljen e buxhetit, është bërë detajimi i planit fillestar bazuar në kompetencat që i lejon ligji për lëvizjet në buxhet.

⁴ Informacion i plotë mbi PBA 2024-2026 pasqyrohet në Aneks B4

- Struktura organizative për vitin 2024, është miratuar me VKB nr. 08, datë 30.01.2024, Konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat. Informacion i detajuar mbi numrin e punonjësve pasqyrohet në Aneksi B8, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Niveli i pagave është miratuar me VKB nr 08, datë 30.01.2024, në zbatim të VKM nr. 328, datë 31.05.2023, “Për klasifikimin e funksioneve, grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur dhe të emëruar, të nëpunësve civilë dhe punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore”, VKM nr. 113 datë 01.03.2023, “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi”, VKM 175 datë 08.03.20217 i ndryshuar, “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimorë në Arsimin Parauniversitar”, VKM 350 datë 19.04.2017 i ndryshuar, “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë për punonjësit e shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi”. “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendim nr. 165 dt. 02.03.2016, për grupin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksioneve” dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me nr. 900/1 prot., datë 08.01.2024.

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

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vëna në dispozicion nga Pushteti Qendror nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit, si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, si ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit duke u bazuar në faktin e vitit paraardhës. Informacion i detajuar mbi planifikimin, çeljet dhe ndryshimet e bëra gjatë gjashtëmujorit të parë të vitit 2024 në buxhetin e vitit 2024 të miratuar, janë pasqyruar më lart në tabelën 2 dhe tabelën 3 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga analiza e vlerave të pasqyruara në tabelën 14 dhe informacionit në tabelën 1, tabelën 2 dhe tabelën 3, rezulton se ka diferenca në programe të ndryshme buxhetore, ku veç atyre programeve për të cilat Bashkia Kuçovë nuk mund të bëjë planifikim të saktë të fondeve që do të shpenzohen (investime të reja gjatë vitit buxhetor me fonde të Ministrisë së linjës/FZHR), ka programe si: 04570- “Transporti publik”, 04130- “Mbështetje e zhvillimit ekonomik”, 07220- “Kujdesi Parësor Shëndetsor”, 036- “Marrëdhëniet në komunitet”, 056- “Ndërgjegjësimi mjedisor”, 062/1 “programe zhvillimi”, rezultojnë të jenë programe pa fonde buxhetore apo me fonde të papërfillshme; gjë për të cilat tregon se Bashkia Kuçovë nuk ka pritshmëri për alokim të fondeve shtesë.

Diferencat e vlerave të PBA-ve në gjykimin e grupit të auditimit tregojnë jo vetëm për planifikim jo të studiuar të fondeve buxhetore në PBA, por edhe paqartësi në përcaktimin dhe vlerësimin e programeve prioritare si dhe mungesë harmonizimi ndërmjet atyre programeve që i përkasin të njëjtit funksion apo funksioneve të ndryshme, por që mbështesin apo plotësojnë njëri - tjetrin, të cilat janë të lidhura ngushtësisht me planin strategjik dhe politikat institucionale

Bashkia Kuçovë nuk ka treguar vëmendjen e duhur në planifikimin me një vlerë të konsiderueshme fondesh për t'i kushtuar rëndësi programit 042 “Bujqësia, pyjet, peshkimi dhe gjuetia” në moszbatim të Ligjit nr. 9385/2005 “Për pyjet dhe kullotat” i ndryshuar me Ligjin nr.57/2020 neni 13 pika 6,7 dhe neni 17; për programet 052 “Menaxhimi i ujërave të zeza dhe kanalizimeve”, 056-

“Ndërgjegjësimi mjedisor” si programe që lidhen ngushtë me 051-“Menaxhimi i mbetjeve”; 036-“Marrëdhëniet në komunitet”, etj, të cilat nuk janë vlerësuar si programe prioritare nga Bashkia Kuçovë. Kështu mungesa e planifikimit të fondeve apo planifikim me fonde të papërfillshme nga ana e bashkisë, tregon për një shërbim ku është cenuar efektiviteti në aktivitetin e funksioneve të saj që i ofron komunitetit, të përcaktuara në ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 23-30.

- Gjatë vitit janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/pakësime) të cilat janë pasqyruar në mënyrë të detajuar në tabelat nr. 8, tabelën nr.9 dhe tabelën 10. 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 Këshillit Bashkiak, të pasqyruara në tabelat respektive.

Për hartimin e projekt buxhetit vjetor 2024, janë marrë në konsideratë kryesisht realizimi i artikujve buxhetorë për vitin buxhetor paraardhës dhe drejtpërdrejtë kërkesat buxhetore sipas nevojave të çdo njësie të strukturës së bashkisë, konform nenit 40 pika 3/ç të ligjit nr. 67/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

- Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi gjithashtu, se është bërë analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nën artikuj; gjatë vitit 2024 është bërë raportimi periodik shkresor 4, 8 dhe 12-mujor (zyrtar shkresor dhe elektronik) i realizimit të buxhetit në MFE.⁵

Ndarja e plan buxheteve sipas strukturës dhe çelja e fondeve është realizuar sipas detajimeve të bëra në fillim të vitit ushtrimor, duke reflektuar ndryshimet e diktura sipas nevojave të mbështetura në kriteret ligjore gjatë ushtrimit të veprimtarisë. Ky informacion paraqitet i detajuar në *Aneks B9* bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Nga auditimi i dokumentacionit që shoqëron plan-buxhetet për vitin 2024 rezultoi se PBA 2024-2026 të jetë realizuar në nivel titulli, kapitulli, artikulli e nën artikulli, duke respektuar disiplinën buxhetore sipas strukturës buxhetore dhe burimeve të financimit. Gjatë periudhës nën auditim, buxheti i Bashkisë Kuçovë ka pësuar ndryshime nëpërmjet vendimeve të Këshillit Bashkiak, ndryshime të cilat për çdo rast janë shoqëruar me praktikën përkatëse për ndryshimin e buxhetit në Degën e Thesarit, e reflektuar normalisht në situacionet e shpenzimeve. Për të gjitha rastet e ndryshimit të buxhetit, VKB-të janë të konfirmuara nga Prefekti i Qarkut Berat.

Nga auditimi rezultoi se Kryetari i Bashkisë ka raportuar në Këshillin Bashkiak për gjendjen ekonomiko-financiare të vitit të mbyllur ushtrimor 2023⁶ në zbatim të neneve 11, 64 të ligjit nr. 30/2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8652, datë 31.7.2000, “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, të ndryshuar dhe ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 44. Për vitin e mbyllur ushtrimor 2024 është brenda afatit ligjor.

Për sa më sipër, një informacion i përmbledhur pasqyrohet në tabelën më poshtë dhe i detajuar pasqyrohet në *Aneks B9*. Në tabelën e mëposhtme nuk janë përfshirë shpenzimet me fonde nga transferata e kushtëzuar.

Tabela nr. 10/në mijë lekë

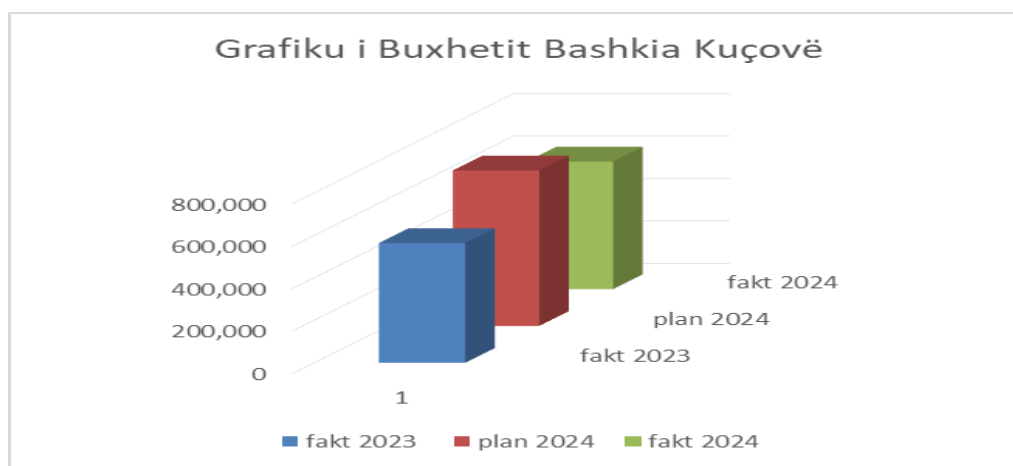
Bashkia Kuçovë. Vetëm me të ardhurat e veta vendore + transferata e pakushtëzuara. Viti 2023.									
Art	Emertimi	(1) Fakti i vitit para ardhës Viti 2022	(2) PBA Plan Viti 2023	(3) Buxheti Vjetor Plan Fillestar Viti 2023 (VKB .61 dt.28./12./2022)	(4) Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2023	(5) Çelja në thesar	(6) Fakti i 12- mujorit	(7)=(6)-(5) Diferenca	% e realizimit
Totali (korrente + kapitale)		563,935	642,533	642,533	732,604	732,604	601,368	131,236	82

⁵ Informacioni i detajuar pasqyrohet mëposhtë në rubrikën Monitorimi i buxhetit

⁶ Për vitin 2024 ka afat deri në muajin prill

2.3. **Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetorë bazuar në nivelin e fondeve të çelura, sipas burimeve të financimit e krahasuar me akt-rakordimin me Thesarin, analiza e mosrealizimit të shpenzimeve dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit**

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Berat si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nën artikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Berat, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar të vitit, të miratuar me Vendim të KB ose të diktuar nga transfertat e deleguar nga pushteti qendror. Për rishikimet e buxhetit dhe rritjet e limitit nga të ardhurat e realizuara, rezulton se është respektuar disiplina buxhetore, si në planifikim ashtu edhe në realizim.



- Realizimit i treguesve të buxhetit për vitin 2024 referuar akt-rakordimeve me thesarin, paraqitet në Aneksi B10/Tabela 10, bashkëngjitur Projekt Raportit të Auditimit.

Referuar të dhënave të pasqyruara në Aneks B10/tabela 10.1 dhe tabela 10.2, **rezulton se për vitin 2024 niveli i realizimit të treguesve të buxhetit varion në masën nga 68% deri në 93%; konstatohet se llog. 606 “transferime për buxhetet familjare dhe individë” ka realizimin më të lartë në masën 93% dhe llog.230-231 “investimet” ka mosrealizimin më të lartë në masën 68%.**

Tabela nr. 11/në mijë lekë

Artikulli	2023			2024		
	Plan	Fakt	Dif.	Plan	Fakt	Dif.
Totali	645,336	563,935	81,401	732,604	601,368	131,236
Diferenca plan (2024-2023)	87,268					
Diferenca fakt (2024-2023)	37,433					
Trendi i realizimit vjetor	87.4%			82%		Dif.(-)5.4%

Nga informacioni i pasqyruar në Aneks B10 dhe Aneks B11 bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit dhe në mënyrë të përmblodhur në tabelën nr.11, **rezulton se:**

- Niveli i planifikimit buxhetor vjen në rritje nga viti 2023 në vitin 2024 me një diferencë prej 87,268 mijë lekë;
- Niveli i realizimit (ndaj planit) në total dhe për çdo zë buxhetor vjen në rënie nga viti 2023 në vitin 2024, gjë e cila tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Kuçovë, por realizimi faktik nuk i përgjigjet në çdo rast zbatimit të tij sipas afateve kohore të përcaktuara;
- Peshën specifike më të madhe në buxhet ndaj totalit për vitin 2024 e zë llog.600 “paga” me 294,912 mijë lekë ose 40.3% të totalit të buxhetit; llog.230 e 231 – “Investimet” me 196,930 mijë

lekë ose 26.9% e totalit të buxhetit, e ndjekur nga llog. 602 “shpenzime operative” në vlerën 167,622 mijë lekë ose 22.9% e buxhetit total, dërsa në vlerat më të vogla janë llog. 609 “rezervat” dhe 604 “transferta korrente të brendshme” me 5,162 mijë lekë dhe 5,505 mijë lekë;

▪ **Sipas burimeve të financimit:**

Për përdorimin e të ardhurave treguesit e buxhetit për vitin 2024, sipas burimeve të financimit: **transferta e pakushtëzuar, transferta specifike, të ardhura të veta, janë planifikuar** si në tabelën 12 të Aneksit B12, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Një informacion i përmbledhur pasqyrohet në tabelat e mëposhtme:

- Sipas burimeve të financimit: **transferta e pakushtëzuar, transferta specifike, të ardhura të veta**, treguesit e buxhetit janë planifikuar si më poshtë:

Tabela nr. 12/në lekë

Nr.	Emërtimi	Totali	Burimi i financimit			% të ardhura të veta ndaj totalit
			Transferta pakushtëzuara	Transferta e specifike/sectoriale	Të Ardhura te veta	
TOTALI		732,603,892	297,048,471	158,713,283	276,842,138	100
në %		100	40.5	21.7	37.8	

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe informacionit të pasqyruar në Aneks B12, rezulton se:

- Vlera e buxhetit progresiv në total për vitin 2024 është 732,603,892 lekë, ku peshën më të madhe e kanë fondet nga “transferta e pakushtëzuar” në vlerën 297,048,471 lekë ose në masën 40.5% të vlerës totale; fondet nga “burimet e veta” në vlerën 276,842,138 lekë ose në masën 38% të vlerës totale dhe në vlerën më të ulët janë fondet nga “transferta specifike/sectoriale” në vlerën 158,713,283 lekë;

- Nga fondet me burim financimi “**të ardhurat e veta**” peshën më të madhe e zënë “shpenzimet operative” në vlerën 96,506,850 lekë ose në masën 58% ndaj vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 35% ndaj vlerës totale të fondeve me burim të ardhurat e veta;

Në vlerën 90,961,948 lekë e kanë zëri “paga” ose në masën 31% ndaj vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 33% ndaj vlerës totale të fondeve me burim “të ardhurat e veta”;

“Investimet” janë në vlerën 57,629,744 lekë dhe zënë 29% të vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 20.6% ndaj vlerës totale të fondeve me burim “të ardhurat e veta”;

Peshën më të vogël në buxhet e ka zëri “Transferta korrente të brendshme” në vlerën 4,789,730 lekë ose në masën 87% ndaj vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 1.7% ndaj vlerës totale të fondeve me burim “të ardhurat e veta”; “Fond Rezervë/Emergjence” në vlerën 5,161,538 lekë ose në masën 100% të vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 1.9% ndaj vlerës totale të fondeve me burim “të ardhurat e veta”; “Trans.Buxh.Familjare/individ” në vlerën 6,438,000 lekë ose në masën 52% të vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 1.9% ndaj vlerës totale të fondeve me burim “të ardhurat e veta”;

- Sipas burimeve të financimit: **transferta e pakushtëzuar, transferta specifike, të ardhura të veta**, treguesit e buxhetit janë realizuar si më poshtë:

Tabela nr. 13./në lekë

Nr	Emërtimi	Totali	Burimi i financimit			% nga të ardhurat e veta ndaj totalit
			Transferta pakushtëzuara	Transferta e specifike/sectoriale	Të Ardhura te veta	
TOTALI		601,368,230	270,623,222	138,226,224	192,518,784	32
në %		100	45	23	32	

Burimi: Bashkia Kuçovë

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe informacionit të pasqyruar në Aneks B13 bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit, rezulton se:

- Vlera e shpenzimeve faktike në total për vitin 2024 është 601,368,230 lekë, ku peshën më të madhe e kanë fondet nga “transferta e pakushtëzuar” në vlerën 270,623,222 lekë ose në masën 45% të vlerës totale dhe në vlerën më të ulët janë shpenzimet nga “transferta specifike/sectoriale” në vlerën 138,226,224 lekë ose në masën 23% të vlerës totale;

- Nga fondet e shpenzuara me burim financimi “të ardhurat e veta” peshën më të madhe e zënë “shpenzimet operative” në vlerën 79,995,299 lekë ose në masën 56% ndaj vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 41.4% ndaj vlerës totale të fondeve me burim “të ardhurat e veta”; Në vlerën 78,122,013 lekë e kanë zëri “paga” ose në masën 29% ndaj vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 40.6% ndaj vlerës totale të fondeve me burim “të ardhurat e veta”;

“Investimet” janë në vlerën 16,156,474 lekë dhe zënë 12% të vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 8.4% ndaj vlerës totale të fondeve me burim “të ardhurat e veta”;

Peshën më të vogël e ka zëri “Trans.Buxhet. Familjare e individ” në vlerën 5,534,915 lekë ose në masën 48% ndaj vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 2.8% ndaj vlerës totale të fondeve me burim “të ardhurat e veta”; “Transferta korrente të brendshme” në vlerën 51,255 lekë ose në masën 6.8% ndaj vlerës totale për të njëjtin zë buxhetor dhe 0.03% ndaj vlerës totale të fondeve me burim “të ardhurat e veta”;

▪ Realizimi faktik i buxheteve sipas periudhave ushtrimore

Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në Aneks B10 dhe Aneks B11, rezulton se realizimi i Buxhetit është: për vitin 2023 është 563,935 mijë lekë; për vitin 2024 buxheti faktik është në vlerën e 601,368 mijë lekë ose 37,433 mijë lekë më shumë se viti 2023; dhe se buxheti i planifikuar i vitit 2024 është 87,268 mijë lekë më shumë se ai i vitit 2023; gjithashtu trendi i shpenzimeve ka ardhur në rritje si në planifikim ashtu edhe në realizimin e tyre.

Tabela nr. 14/në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2023	Viti 2024	Diferenca	Trendi
1	Shpenzimet e planifikuara	645,336	732,604	87,268	↗
2	Shpenzimet faktike	563,935	601,368	37,433	↗
	Diferenca	(-)81,401	(-)131,236		↗

Burimi: Bashkia Kuçovë/Punoi: Grupi i auditimit

Nga analiza e informacionit të pasqyruar në Aneks B11 dhe Aneks B12, tabelën nr. 11 dhe tabelën nr.12, u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve në hartimin e planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave dhe shpenzimeve të tyre, kështu nga të ardhurat të planifikuara dhe të realizuara, e këto të fundit të alokuara në buxhetet respektive, ka diferenca të dukshme duke bërë që buxheti për vitet 2023 dhe 2024 të ketë mosrealizime, vlera e të cilit vjen me trend në rënie dhe në mënyrë të përmbledhur paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Tabela nr. 15/në mijë lekë

Emërtimi	2023	2024		Diferenca ndaj faktit (I)	Diferenca ndaj planit (II)	Trendi i mosrealizimit (I)
	Fakt	Plan	Fakt			
Shpenzime	563,935	732,604	601,368	37,433	(-)131,236	↘
Të Ardhura	1,161,707	1,078,283	1,063,540	(-)98,167	(-)14,743	↘

Burimi: Bashkia Kuçovë/ Punoi: Grupi i auditimit

- Nga auditimi rezultoi se: Bashkia Kuçovë nuk ka patur financime të huaja për vitin 2024;

- Bashkia Kuçovë nuk ka aplikuar për kredi në vitin 2024;

- Bashkia Kuçovë nuk ka patur subvencione nga shteti;

- Bashkia Kuçovë ka patur donacione nga Raiffeisen Bank për vitin 2024, për të cilën është lidhur një Kontratë Sponsorizimi me nr. 3942 Prot të Bashkisë Kuçovë datë 19.11.2024 dhe me nr. 553

prot., Raiffeisen Bank datë 02.12.2024. Ky investim pavarësisht regjistrimit në Regjistrin e parashikimit vjetor të prokurimeve i përditësuar, nuk ka filluar si procedurë brenda vitit 2024;

- Bashkia Kuçovë ka fituar një projekt nga FSHZH “Rigjenerimi i jetës artistike e kulturore duke promovuar praktika inovative të eficientës energjetike”, miratuar me nr. 9548 prot., datë 05.11.2024 të FSHZH dhe me nr. Prot., 3798 prot., të Bashkisë Kuçovë datë 07.11.2024, për të cilin bashkëlidhur është dërguar për nënshkrim Marrëveshja e Bashkëpunimit dhe Marrëveshja e Investimit. Edhe procedura e këtij projekti nuk ka filluar brenda vitit 2024.

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

Tabela nr. 16/në mijë lekë

Nr	Emërtimi	Viti 2023	Viti 2024	Trendi
1	Të ardhurat faktike	1,161,707	1,063,540	
2	Shpenzimet faktike	563,935	601,368	

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë

Miratimi i buxhetit faktik:

Bashkia Kuçovë ka miratuar Raportin vjetor të monitorimit dhe realizimit të buxhetit faktik për vitin 2023, në zbatim të Ligjit nr. 139 /2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 44; ndërsa për vitin u mbyllur ushtrimor 2024 është brenda afatit ligjor.

Monitorimi i buxhetit dhe raportimi 4 mujor në Këshillin Bashkiak:

Në zbatim të nenit 48 “Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit vendor” të ligjit 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ligjit organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” neni 65, UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 22 dt.30.07.2018 “Për Procedurat standarde të Monitorimit të Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe nenin 44, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, rezulton se nga DFB/Bashkia Kuçovë janë bërë raportimet 4, 8 dhe 12-mujore në MF sipas formateve të miratuara: me shkresën nr. 1930 prot., datë 31.05.2024 “Raporti i monitorimit të buxhetit për periudhën Janar-Prill 2024”; me shkresën nr. 3151 prot., datë 19.09.2024 “raporti i monitorimit për periudhën janar-gusht 2024” dhe me nr. 649/1 prot., datë 21.02.2025 “Raporti i monitorimit për periudhën Janar – Dhjetor 2024”. *Rezulton* se raportimet janë dërguar në MFE në rrugë elektronike nga adresa zyrtare institucionale dhe postare brenda afatit ligjor;

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion Raportet e Monitorimit të buxhetit të vitit 2024 janë miratuar në Këshillin Bashkiak dhe janë konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat.

Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe të kontigjencës:

Me miratimin e buxheteve parashikohen dhe Fondi Rezervë [FR], Fondi i kontigjencës [FK], Fondi i Emergjencës [FE] dhe Mbrojtja civile [MC] (nga AKMC), vlerat e planifikimit dhe përdorimit të tyre pasqyrohen në tabelën e mëposhtme.

Tabela nr. 17/Në mijë lekë

Emërtimi	Plan 2024	Fakt 2024	Diferenca
Fond Rezervë	11,838	11,524-	314
Fond Emergjence	4,847		4,847
Fond Kontigjence	-		-
Mbrojtja Civile	350	100	250
Totali	17,035	11,624	5,411

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë

Përdorimi i këtyre fondeve është realizuar me miratimin e Këshillit Bashkiak.

Me VKB nr. 47 datë 20.12.2023 “Për miratimin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026” u **konstatua** se në buxhetin vjetor të vitit 2024 vlera e planifikuar [FR] është në vlerën totale 11,838

mijë lekë ose në masën 1.8% të vlerës totale të buxhetit fillestar të miratuar, ndërsa për [FK] *rezulton* të mos jetë planifikuar fond, në kundërshtim me ligjin nr. 9936/2008 “Për sistemin buxhetor në Republikën e Shqipërisë” ku përcaktohet se këto fonde [FR] dhe [FK] llogariten deri në masën 3% të buxhetit pa transfertat e kushtëzuara.

Fondi i Emergjencës është planifikuar në vlerën 4,847 mijë lekë dhe përfaqëson fondet që bashkia planifikon nga të ardhurat e veta në rastet e fatkeqësive natyrore, të cilat për vitin 2024 nuk janë shpenzuar;

Miratimi dhe përdorimi i fondit të emergjencave civile:

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

Nga sa më lart, nga auditimi *rezulton* se Bashkia Kuçovë për vitin 2024 fondin për mbrojtjen civile [FMC&FE] e ka planifikuar në vlerën totale 5,167 mijë lekë nga të cilat: [FE] në vlerën 4,847 mijë lekë dhe [FMC] në vlerën 350 mijë lekë nga i cili janë shpenzuar 100 mijë lekë dhe vlера prej 250 mijë lekë është trashëguar për vitin pasardhës 2025. Në total fondet për emergjencat civile për vitin 2024 janë planifikuar në vlerën 5,197 mijë lekë. Në arsyetimin tonë kjo tregon për shpërndarje racionale në përdorimin e tij sipas hallkave të procesit, duke i kushtuar më shumë rëndësi masave paraprake për zvogëlimin e riskut nga fatkeqësitë natyrore.

Fondi që bashkitë duhet të kenë është në masën 4% të shpenzimeve buxhetore të fondeve të kushtëzuara nga buxheti i shtetit, në zbatim të Ligjit nr. 45/2019 “Për mbrojtjen civile” neni 65/1.

Realizimi i Investimeve:

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

Tabela nr.18/ në mijë lekë

230-231	2023	2024			
	Fakt	Plan	Fakt	Diferenca ndaj planifikimit	Diferenca ndaj faktit
	146,811	193,714	133,200	(-)60,514	(-)13,611

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë

Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në tabelën 18, *rezulton* se për vitin 2024 realizimi i buxhetit ndaj planifikimit është me (-)60,514 mijë lekë më pak ose në masën 68.8% dhe se realizimi i tij në vitin 2024 krahasuar me vitin 2023 është me (-)13,611 mijë lekë më pak ose kjo vlerë përbën 90.7% të realizimit faktik të vitit 2023;

Një informacion i detajuar i investimeve para dhe gjatë vitit 2024 sipas burimeve të financimit, paraqitet në Aneks B14 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga informacioni i pasqyruar në Aneksin B14, *rezulton se:*

Investime me burim nga buxheti i shtetit janë 9 projekte investimi në vlerën totale 144,081,003 lekë, nga të cilët deri në 31.12.2024 janë përfunduar 4 në vlerën e paguar 135,699,944 lekë dhe dhe 5 të tjera janë në proces;

Investime me burim nga të ardhurat e veta janë 24 projekte në vlerën totale të planifikuar 155,872,162 lekë dhe shpenzuar 129,996,977 lekë; nga të cilat 13 projekte investimesh janë përfunduar dhe kontabilizuar në AQT në vlerën 93,067,863 lekë dhe 10 janë në proces për të cilat janë paguar 36,929,114 lekë; për 1 projekt deri në 31.12.2024 nuk ka situacion të dorëzuar.

- Duke iu referuar të dhënave në tabelën 19, një pasqyrim i përmbledhur i të dhënave për zërin “investime”, pasqyrohen si më poshtë vijon:

Tabela nr. 19/në lekë

230-231	Burimet e Financimit	Viti 2024	%
---------	----------------------	-----------	---

	Plan	Fakt	
Të ardhurat e veta	57,629,744	16,156,474	28
Transferta specifike/sectoriale	3,216,423	-	0
Transferta e pakushtëzuar	136,083,811	117,043,802	86
Totali	196,929,978	133,200,276	67.6

Burimi: Bashkia Kuçovë

Nga informacioni i pasqyruar në tabelën, rezulton se nga të ardhurat e veta zëri “investime” është realizuar në masën 28%, nga transferta specifike/sectoriale nuk ka patur shpenzime ose 0% dhe nga transferata e pakushtëzuar në masën 86%, në total fondet buxhetore për zërin “investime” janë realizuar në masën 67.6%.

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

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

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet duhet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës (progresive). Me fondet e vitit buxhetor ushtrimor, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të pa likuiduara nga vitet e mëparshme, duke bërë pjesë-pjesë pagesat e detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministrinë e linjës apo FZHR është raportuar se në mbyllje të vitit 2024 vlera e detyrimeve të prapambetura ka ardhur në rritje.

Në PBA 2024-2026 dhe Planin vjetor 2024, Bashkia Kuçovë nuk ka planifikuar fonde me qëllim mos lënien jashtë buxhetimit të programit “likuidimi i detyrimeve të prapambetura”⁷.

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

Tabela nr. 20/Në lekë

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit i mbartur 31.12.2023	Detyrimi i krijuar gjatë vitit 2024	Total detyrime	Shlyerja gjate vitit 2024	Mbetja në fund të vitit 2024
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministrinë e linjës	72,000	633,267	705,267	72,000	633,267
b. Investime nga Bashkia	16,178,617		16,178,617	16,058,197	120,420
Investime	16,250,617	633,267	16,883,884	16,130,197	753,687
Mallra dhe shërbime	278,800	10,000	288,800		288,800
Vendime gjyqësore/min. linje	3,920,000		3,920,000		3,920,000-
Të tjera .+.. nga Ministrinë e linjës	4,198,800	10,000	4,208,800		4,208,800
Totali	20,449,417	643,267	21,092,684	16,130,197	4,962,487

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë

Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të pasqyruar në tabelën nr.24 ,rezulton se:

⁷ Sic është përmendur edhe më lart, në PBA 2024-2026, nuk është planifikuar fond në buxhet për programin 04960 “detyrime të prapambetura”.

- Për zërin "investime" viti 2023 është mbyllur me vlerën totale të detyrimit të prapambetur prej 16,250,617 lekë, nga të cilat 16,178,617 lekë ose në masën 99.5% të tyre e zënë detyrimet nga Bashkia dhe 72,000 lekë ose në masën 0.5% nga ministritë e linjës;

Gjatë vitit 2024 janë krijuar detyrime të reja në vlerën totale 633,267 lekë, të cilat janë në masën 100% detyrimet e reja nga ministritë e linjës;

Gjatë vitit 2024 janë shlyer në total 16,130,197 lekë për detyrimet e prapambetura progresive që janë në vlerën 16,883,884 lekë ose në masën 95.5%, nga të cilat 72,000 lekë ose në masën 0.5% të tyre nga ministritë e linjës dhe 16,058,197 lekë ose në masën 99.5% nga fondet e veta;

Me mbylljen e vitit ushtrimor 2024, **rezulton** se vlera e mbetur e detyrimeve të prapambetura në total për zërin "investime" është në vlerën 753,687 lekë ose 15,486,930 lekë më pak se ai në mbyllje të vitit 2023, nga të cilat vlera prej 633,267 lekë detyrim nga ministritë e linjës ose në masën 84% të totalit dhe 120,420 lekë detyrim nga fondet e veta ose në masën 16% të totalit.

- Për zërin shpenzime /"mallra e shërbime" (përmbledhëse) viti 2023 është mbyllur me vlerën e detyrimit të prapambetur në total prej 4,198,800 lekë, që përbëhet nga: 278,800 lekë për "mallra e shërbime" ose në masën 6.6% dhe 3,920,000 lekë për shpërbllim lindje nga MB ose në masën 93.4%;

Gjatë vitit 2024 janë krijuar detyrime të reja në vlerën 10,000 lekë, duke e çuar vlerën totale progresive të detyrimit për këtë grup në 4,208,800 lekë, vlerë e cila ka qëndruar e tillë deri në fund të vitit;

Vlera totale e detyrimit deri në 31.12.2024 është në vlerën 4,962,487 lekë ose 15,486,930 lekë më pak se ajo në 31.12.2023; kjo vlerë përbëhet nga 753,687 lekë nga zëri "investime" ose në masën 15.2% e totalit dhe nga 4,208,800 lekë për zërin "mallra e shërbime/tjera" ose në masën 84.8% e totalit të detyrimit.

Një Informacion i detajuar mbi detyrimet e prapambetura të ndara sipas llogarive ekonomike pasqyrohet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 21./ në lekë

Kodi i detyrimit të prapamb.	Emerimi i detyrimit të prapamb.	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2023	Vlera e planifikuar për likuidim në planin e buxhetit 2024 për detyrimet e prapambetura	Vlera e paguar gjatë vitit 2024 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3)	Vlera e detyrimeve të trashëguara të paguara më 31.12.2024 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2024)	Detyrimi i prapambetur i krijuar vetëm gjatë vitit 2024 (situata më 31.12.2024)	Vlera totale e detyrimeve të prapambetura më 31.12.2024
1	2	3	4	5	6=3-5	7	8=6+7
I. Detyrime që kanë si burim financimi të ardhurat e veta							
4864100	Detyrime për vendime gjyqësore						
4864200	Detyrime për shërbime	278,800	278,800				278,800
4864300	Detyrime për mirembajtje						
4864400	Detyrime për investime	16,178,617	16,178,617	16,058,197	120,420		120,420
4864400	Detyrime për nga Ministritë e Linjës (specifik FZHR etj...)		72,000			10,000	10,000
4865600	Detyrime për mallra						
4864900	Detyrime të tjera						
	Totali i detyrimeve që kanë si burim financimi të ardhurat e veta	16,457,417	16,529,417	16,058,197	120,420	10,000	409,220
II. Detyrime të prapambetura nga granti (FZHR etj (Ministritë e linjës)							
486,4400	Detyrime për Investime nga Ministritë e Linjës (Min. e Infrastruktura)	72,000		72,000		633,267	633,267
4864100	Detyrime për vendime gjyqësore (Min. e Brendshme për punonjës të GJ.Civile) shpërbllim lindje	3,920,000	450,000				3,920,000

	Totali i detyrimeve që kanë si burim financimi Grantin	3,992,000	450,000	72,000		0	4,553,267
	Detyrime ne total nga të ardhurat e veta + granti	20,449,417	450,000	16,130,197	120,420	643,267	4,962,487

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë

Përveç sa më lartë, rezulton gjithashtu se më 31.12.2024 Bashkia Kuçovë ka detyrime të prapambetura me burim financimi nga granti, të cilat janë detyrime për investime nga Ministria e Infrastrukturës në vlerën 633,267 lekë për “Kolaudim i ujësjellësit për fshatrat Lumas, Pëllumbas etj”, e cila është krijuar gjatë vitit 2024, duke çuar vlerën totale të detyrimeve të prapambetura nga granti më 31.12.2024 në vlerën 4,553,267 lekë, nga të cilat 3,920,000 lekë janë detyrime nga Ministria e Brendshme për “shpërblim lindje”, vlerë e cila është e periudhës deri në mars 2020.

Pra në total, gjatë vitit 2024 vlera e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta në datën 31.12.2024, krahasuar me këtë vlerë në fillim të vitit ushtrimor (01.01.2024), është ulur me 15,486,930 lekë ose në masën prej 24.3%;

- Detyrimi 72,000 lekë me burim financimi FZHR, është likuiduar me fondet e veta në mënyrë që të bëhej transferimi i KUZ pranë Shoqërisë Rajonale të Ujësjellës Kanalizimeve Berat;

Nga ana e DFB na u komunikua se për investimet me burim financimi nga Ministritë e linjës/MIE, transferimi i fondeve bëhet i plotë për çdo hallkë të investimit me përjashtim të fondit për kolaudim i cili nuk transferohet. Kjo ka sjellë edhe vonesa në marrjen në dorëzim të objektit si edhe në likuidimin e faturave fundore, pasi këto pagesa *kryhen nga bashkia me fondet e veta*.

Konkluzion: Bashkia Kuçovë ka detyrime të prapambetura në mbyllje të vitit 2023 në vlerën totale progresive prej 20,449,417 lekë, nga të cilat: 16,457,417 lekë me burim financimi nga fondet e veta ose në masën 80.5% të vlerës totale dhe në vlerën 3,992,000 lekë me burim financimi nga granti [FZHR +Ministri linje] ose në masën 19.5% të vlerës totale progresive të detyrimeve;

Në mbyllje të vitit 2024 detyrimet e prapambetura janë në vlerën totale progresive 4,962,487 lekë, nga të cilat: vlera 409,220 lekë janë me burim financimi nga fondet e veta ose në masën 8.3% të vlerës totale dhe në vlerën totale 4,553,267 lekë me burim financimi nga granti

[FZHR +Ministri linje] ose në masën 91.7% të vlerës totale progresive të detyrimeve.

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

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

“Njësitë e vetëqeverisjes vendore janë të detyruara që **jo më vonë se data 10 Prill 2020** për remujorin e parë, **10 Korrik 2020 për tremujorin e dytë**, 10 Tetor 2020 për tremujorin e tretë dhe 30 Janar 2021 për tremujorin e katërt, të dërgojnë në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë informacionin me shkrim dhe në rrugë elektronike për detyrimet e prapambetura sipas Shtojcës 5, “Raportimi periodik për detyrimet e prapambetura” bashkëlidhur këtij udhëzimi.”⁸

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

Konkluzion: Bashkia Kuçovë ka detyrime të mbartura nga viti 2024 dhe trashëguar për tu likuiduar në vitin 2025 për “investime” nga ministritë e linjës në shumën 633,267 lekë;

- Ka detyrime të mbartura nga viti 2024 dhe trashëguar për tu likuiduar në vitin 2025 për “Investime” nga të ardhurat e veta në shumën 120,420 lekë;

- Ka detyrime të mbartura nga viti 2024 dhe trashëguar për tu likuiduar në vitin 2025 për “mallra e shërbime” në shumën 288,800 lekë

⁸ Në raportimet e bëra respektohet viti ushtrimor në të cilin realizohen shpenzimet vjetore të planifikuara në PBA

- Ka detyrime për dëmshpërblim lindje nga MB në shumën 3,920,000 lekë;
- Nuk ka detyrime për Vendime gjyqësore shpërblim page, shpronësime etj⁹.

Referuar tabelës nr. 22 “treguesit fiskalë të konsoliduar” dhe “situata e detyrimeve të prapambetura” vihet re se me udhëzimin e MFE, detyrimet nga fondet e ministrive të linjës, FZHR apo atyre të rindërtimit, nuk duhet të pasqyrohen tek tabela e detyrimeve të prapambetura të Bashkisë, por veçmas si më poshtë:

Tabela nr.22/në lekë

Detyrime Pushteti qendror	Llogaria ekonomike	Vlera
Ministri linje 06	4864400	-
Ministri linje 16	4864903	3,920,000
Ministri linje 11	4864400	-
Ministri linje 06	4864400	633,267
Totali		4,553,267

Burimi: Bashkia Kuçovë

Programimi i fondeve për faturat e pa likuiduara në fund të periudhave ushtrimore:

Nga auditimi i PBA 2023-2024/Planit vjetor 2023, referuar edhe tabelës së programeve buxhetore të planifikuara, rezultoi se nuk është planifikuar veçmas fondi në programin 04960 “planifikim për detyrimet e prapambetura”. Nga auditimi i likuiditeteve dhe informacionit të pasqyruar në tabelë, rezulton se kanë lindur detyrime të reja gjatë vitit 2024 në shumën 643,267 lekë për vitin 2025, krahas vlerës së trashëguar nga viti 2023 në shumën 4,040,420 lekë për “investime” dhe “mallra e shërbime”.

Bashkia Kuçovë ka dërguar rregullisht në MF “Raportet të vetëvlerësimit financiar dhe treguesit fiskalë”: me shkresën nr. 1915 prot., datë 30.05.2024; me shkresën nr. 3143 prot., datë 19.09.2024 dhe me shkresën nr. 3787 prot., datë 26.11.2024.

Tabela nr.23./Në lekë

Nr.	E M E R T I M I	Vlera për periudhën e raportimit (Fakt progresiv)	Vlera e Buxhetit vjetor (Plan)
I	Të ardhurat e Pushtetit Vendor	226,757,057	240,000,000
1	Taksat e veta vendore	41,855,790	48,330,000
a.	Taksa mbi pasurinë	8,081,877	8,259,000
b.	Biznesi i vogël	125,425	500,000
c.	Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja	6,332,494	7,000,000
d.	Taksa të tjera vendore	27,315,994	32,571,000
2	Të ardhura jotatimore	149,418,095	161,670,000
a.	Tarifat e shërbimeve publike	64,382,638	74,419,000
b.	Tarifa administrative	41,750,481	2,740,000
c.	Të tjera jo tatimore	43,284,976	84,511,000
3	Taksa të ndara	35,483,172	30,000,000
a.	Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme	229,191	
b.	Taksa vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura	17,907,163	16,000,000
c.	Renta minerare	2,462,870	3,000,000
d.	Tatim mbi të ardhurat personale	14,883,948	11,000,000
e.	Të tjera		
II	Shpenzime te Buxhetit Vendor	602,264,550	732,603,891
1	Shpenzime Korrente	469,064,274	535,673,913
a.	Paga dhe fond i veçantë për paga	269,633,980	294,912,070
b.	Kontributi për Sigurime Shoqërore	45,044,923	50,035,921
d.	Shpenzime Operative	141,143,655	167,621,654
e.	Të tjera korrente	13,241,716	23,104,268
2	Shpenzime Kapitale	133,200,276	196,929,978
3	Burimet e Financimit	717,860,949	732,603,892

⁹ Informacion i detajuar në Aneks të Akt Konstatimit.

a.	Të ardhurat e veta vendore	226,757,057	241,500,000
b.	Transferta e pakushtezuar	268,989,901	268,989,901
c.	Transferta specifike/transferta e pakushtezuar sektoriale	148,357,233	148,357,233
d.	Të ardhurat e trashëguara	73,756,758	73,756,758
f.	Financimi i huaj		0
g.	Huamarrja Vendore Vjetore		0

Burimi: Bashkia Kuçovë

Situata e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit ushtrimor 2024 dhe klasifikimi i bashkisë mbi shkallën e vështirësisë financiare sipas raportit vjetor të monitorimit dorëzuar në MF me nr. 649/1 prot., datë 21.02.2025, është si në tabelat më poshtë:

Tabela nr.24/Në lekë

N.R	Emërtimi	Stoku në vlerë	Shpenzime vjetore faktike për NJVQV-në	Stoku/Shpenzime vjetore faktike të NJVQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		
a	Hua afatgjatë			
a,1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
a,2	Tituj të emetuar			
a,3	Garanci për të tretë			
b	Hua afatshkurtër			
b,1	Marrëveshje financimi (kredi, qira financiare, overdraft etj)			
b,2	Tituj të emetuar			
b,3	Garanci për të tretë			
II	Detyrimet e prapambetura	409,220		0.07
Llogaria ekonomike	Emërtimi			
4864100	Vendime Gjyqesore			
4864200	Det.Prap. Sherbime	278,800		
4864201	D.P.EneriElektirke			
4864300	Det.Prap.Mirembajtje			
4864400	Det.Prap. Investime	130,420		
4864500	Det.Prap.Rimbursi.TVSH			
4864600	Mallra			
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)	409,220	602,264,550	0.07

Burimi: Bashkia Kuçovë

DFB/Bashkia Kuçovë ka planifikuar që detyrimin e prapambetur të mbartur nga viti i mbyllur ushtrimor 2024, ta shpërndajë për shlyerje në vitin pasardhës 2025 në masë të plotë të tij prej 409,220 lekë.

Tabela nr.25/Në lekë

Nr.	Bashkia	Detyrimi i mbetur deri në 31.12. 2024	Shuma e parashikuar për shlyerje përgjatë tre viteve			Diferencë (Fakt-Plan)	Shënime
			Viti 2025	Viti 2026	Viti 2027		
	Bashkia Kuçovë	409,220	409,220	0	0	0	-

Burimi: Bashkia Kuçovë

Ndërsa niveli i vështirësisë financiare i Bashkisë Kuçovë është si më poshtë:

Tabela nr. 26

Rasti i vështirësisë ku ndodhet njësia e vetëqeverisjes vendore 2024
--

	Probleme financiare	Vështirësi financiare	Vështirësi financiare serioze	Paaftësi paguese
Situata Normale e gjendjes financiare	Stoku detyrimeve/Shpenzime i > 15%	Stoku detyrimeve/Shpenzime i > 25%	Stoku i borxhit afatgjat dhe detyrimeve/Shpenzime > 80%	Stoku i borxhit afatgjat dhe detyrimeve/Shpenzime > 130%
0.07% normale				

Burimi: Bashkia Kuçovë

Nga informacioni i pasqyruar në tabelën 26 dhe i raportuar në MFE, rezulton se Bashkia Kuçovë paraqet një situatë normale të vështirësisë financiare.

Detyrimet e palikuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave, të cilat referuar edhe të dhënave të MF, rubrika “*Detyrimet e prapambetura*”, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura, janë paraqitur në Tabelat 22/23/24 26; Në mënyrë të detajuar paraqiten në Aneks B 15

Raportet mbi detyrimet për vitin 2023 janë dërguar MFE si pjesë e Raporteve të Monitorimit 4, 8 dhe 12 mujor janë plotësuar sipas formateve të miratuara nga MFE dhe brenda afateve ligjore.

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

Në zbatim të pikës II.2.6 të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Vendimi i Këshillit Bashkiak nr.37 datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024”.
- Vendimi i Këshillit Bashkiak nr.47.prot., datë 20.12.2023 “Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm PBA 2024-2026” dhe buxhetin e vitit 2024.
- Rakordimet me agjentët tatimor.
- Evidenca e planifikimit të të ardhurave.
- Aktet e rakordimit me degën e thesarit për të ardhurat.
- Regjistrat e subjekteve debitorë në 31.12.2023 dhe 31.12.2024
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, në lidhje me çështjen e të ardhurave.

Bashkia Kuçovë përbehet nga Njësia Administrative Kuçovë, Kozare, Perondi dhe Lumas.

Referuar paketës fiskale të vitit 2024 kreu II , **Tabelë 1.** “*Tregues të demografisë sipas njësive administrative*” bashkia Kuçovë përbehet nga 18,369 familje të ndara sipas njësive administrative. Njësia Administrative Kuçovë ka 10,055 familje, Njësia Administrative Kozare ka 2,416 familje, Njësia Administrative Perondi ka 3398 familje, Njësia Administrative Lumas ka 2500 familje. Referuar paketës fiskale për vitin 2024, në fund të vitit 2023 rezultojnë 611 biznese të vogla, 105 biznese të mëdha, 27 ndërmarrje dhe institucione dhe 18,369 familje. Me vendim të Kryetarit të Bashkisë Kuçovë nr.2.prot., datë 09.01.2024 të protokolluar me nr.94.prot., datë 09.01.2024 “Për miratimin e strukturës së administratës së Bashkisë dhe njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Kuçovë vitin 2024”, është miratuar struktura organike e bashkisë Kuçovë. Struktura është konfirmuar nga Prefekti Qarkut Berat me shkresë nr.900/1prot, datë 09.01.2024 “Për verifikimin e akteve”.

Kryetari Bashkisë Kuçovë me Vendimin nr.2.prot., datë 09.01.2024 “*Miratimi strukturës së administratës së bashkisë dhe të njëjve shpenzuese ne varësi të bashkisë Kuçovë për vitin 2024*”, ka miratuar **strukturën organizative sipas drejtorive/sektorëve**, të detajuar dhe punonjësit për secilën nga drejtoritë.

Drejtoria e të Ardhurave Lokale, pjese e strukturës së Bashkisë Kuçovë, e përmbush detyrën e saj në mbështetje të ligjeve dhe të gjitha akteve normative qe lidhen me taksat dhe tarifat vendore, me gjithë ndryshimet që ato pësojnë në vijimësi. Përbërja e strukturës organike të Drejtorisë të të Ardhurave Lokale ka qenë me 12 punonjës. Drejtoria e të Ardhurave Lokale ka funksionuar, me **12 nëpunës** gjithsej, nga të cilët 1 (një) Drejtor, 2(dy) Përgjegjës Sektori dhe 3 Specialistë, 4(katër) agjent tatimor, 1(një) punonjës tatimor dhe 1(një) administrator i tregut te përqendruar. Në mënyre të detajuar struktura e DAL paraqitet si më poshtë vijon:

Tabela 2: Struktura organizative e DAL

Drejtoria e të Ardhurave Lokale	Struktura	Fakt
Drejtor Drejtorie	1	1
Sektori i kontabilitetit dhe rakordimit	4	4
Përgjegjës Sektori	1	1
Specialistë IT	1	1
Specialist i shërbimit të tatimpaguesve	1	1
Specialist i menaxhimit të borxhit	1	1
Sektori i Kontrollit dhe masave Shtrënguese	7	7
Përgjegjës Sektori	1	1
Agjent tatimor	4	4
Punonjës tatimor	1	1
Administrator i tregut të përqendruar	1	1
Punonjës gjithsej	12	12

Burimi: Bashkia Kuçovë, përpunuar nga grupi i auditimit.

Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave.

Në PBA 2024-2026 (buxheti 2024) gjenerimi i të ardhurave mbështetet ne taksat dhe tarifat vendore të miratuara nga KB për vitin 2024. PBA 2024-2026 (buxheti 2024) është dërguar për miratim në këshillin Bashkiak me shkresën Nr.4085.prot., datë 30.11.2023.Buxheti është konfirmuar nga Këshilli Bashkiak me VKB me Nr.47., datë 20.12.2023 me shkresën nr.4361., datë 27.12.2023. Programi buxhetor afatmesëm PBA 2024-2026 është konfirmuar nga prefekti i qarkut me shkresën nr.900/1., datë 08.01.2024.Dergimi i PBA 2024-2026 është dërguar në Ministrinë e financave me shkresën nr.135/1.prot., datë 11.01.2024.

Të ardhurat vendore sipas planifikimit të PBA 2024-2026 (buxheti 2024) janë kategorizuar në planifikim ne 4 grupe: Të ardhura tatimore nga taksat; Të ardhura nga tarifat; Të ardhura nga shitja e pronës dhe dhënia me qira; Të ardhura të tjera.

Përgjatë vitit 2024, për planifikimin dhe arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore është hartuar, zbatuar dhe realizuar 1 paketë fiskale.

Planifikimi i te ardhurave për vitin 2024 sipas PBA 2024-2026 (buxheti 2024) është programuar **240,000 mijë** lekë. Te ardhura janë programuar që do të realizohen nga **13,674** subjekte taksapagues, te grupuar sipas llojit të taksave dhe tarifave dhe llojit të biznesit si më poshtë vijon:

Tabela 1:Të ardhurat PBA 2024-2026

Nr.	Përshkrimi	Fakti 2022 /mijë lek	Fakti 2023 mijë/lek	Plani 2024 mijë/lekë	Fakt 2024 mijë/lek
I	Te ardhura nga taksa	72,652	71,823	79,806	78,387
II	Të ardhura nga tarifat	99,978	106,023	127,089	115,436

III	Të ardhura nga shitja e pronës dhe dhënia me qira	2,402	2,637	3,210	2,079
IV	Të ardhura të tjera	28,621	29,585	29,895	28,581
	Totali i të ardhurave(I+II+III+IV)	203,653	210,068	240,000	224,483

Burimi: Bashkia Kuçovë, PBA 2024-2026

Planifikimi në PBA 2024-2026 (buxheti 2024) për të ardhurat ka qenë në vlerën prej 240,000 mijë lekë, **ndërsa realizimi i tyre** për vitin 2024 është në shumën **224,483 mijë lekë**. Rezulton mos realizim i të ardhurave për vitin 2024 në vlerën **15,517 mijë lekë** krahasuar me planifikimin. Realizimi i të ardhurave për vitin 2024 është në masën **93,5%**. Në mënyrë analitike planifikimi i të ardhurave dhe realizimi i tyre paraqitet në Aneksin nr.1 bashkëngjitur raportit të auditimit.

Bashkëpunimi me agjentet tatimor nga ana e Bashkisë Kuçovë.

Bashkia Kuçovë bashkëpunon me Shoqërinë Rajonale të Ujësjetës Kanalizimeve Berat (SHRUKB) për arkëtimin e taksave dhe tarifave për taksën mbi ndërtesën, tarifën e pastrimit, tarifën e ndriçimit, tarifën e gjelbërimit si dhe tarifën e infrastrukturës arsimore.

Bashkëpunimi për mbledhjen e taksave dhe tarifave nga agjenti (SHRUKK) është kryer në bazë të marrëveshjes nr.3994.prot., datë 29.12.2022 .

Në bazë të akt rakordimit të kryer me agjenti (SHRUKB) me nr.378.prot., datë 31.01.2025 për vitin 2024 janë arkëtuar nga agjenti (SHRUKK) vlera prej 30,373,875 lekë nga të cilat janë transferuar Bashkisë Kuçovë gjatë vitit 2024 vlera prej 27,762,219 lekë dhe ngelet për tu transferuar vlera prej 2,611,219 lekë.

Bashkëpunimi me institucionet shtetërore në lidhje me taksat dhe tarifatat nga ana e Bashkisë Kuçovë.

-Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Kuçovë ka kryer rakordimin vjetor me Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Drejtoria Vendore Kuçovë për vlerën e taksës së kalimit të pasurisë së paluajtshme (shitjes) për vlerën e taksës që i takon Bashkisë Kuçovë.

Taksat dhe tarifatat vendore janë përcaktuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” vendimi i cili është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresë nr. 851/2.prot, datë 18.12.2023.Ky vendim ka miratuar taksat dhe tarifatat vendore për vitin 2023.

Drejtoria e të Ardhurave Lokale në bashkëpunim me Drejtorinë e Bashkisë planifikojnë dhe realizojnë të ardhura, në bashkëpunim me Agjentët Fiskalë, duke organizuar punën për planifikimin dhe realizimin e të ardhurave vendore për periudhën Janar-Dhjetor 2024.

Referuar raportit të mëparshëm të KLSH-së Bashkia Kuçovë dhe NJA të saj, për vitin 2023 kanë kontribuar në pagesën e taksave dhe tarifave vendore **13,674 subjekte** mbi të cilat aplikohen taksat dhe tarifatat vendore, të ndara në 4 kategori: **1.Biznes; 2.Ambulant; 3.Familjar; 4.Institucione.**

Numri i taksapaguesve biznes për vitin 2024 që i nënshtrohen detyrimit për pagesë të taksave dhe tarifatat vendore sipas të dhënave të vëna në dispozicion, është si më poshtë vijon:

Tabela 3:Të dhënat për subjektet e taksave dhe tarifave vendore

Nr.	Lloji Biznesit	Gjendja në fillim	Regjistrime te reja	Mbyllur aktivitetin	Gjendja në fund
1	Biznes i vogël	646	73	41	678
2	Biznes i madh	111	0	1	110
(1+2)	Gjithsej	757	73	42	788

Burimi: DAL Bashkia Kuçovë, përpunoi grupi i auditimit

Kategoritë e mësipërme me përjashtim të institucioneve, ndahen **në nënkategori** për efekt të nivelit të taksës/tarifës që aplikohet, konkretisht:-Kategoria e Biznes ndahet në Biznes i Madh dhe Biznes i Vogël. Kategoria “*Familjarë*” për efekt të taksave/tarifave ndahet në familje që kanë në pronësi/përdorim toka bujqësore, familje që jetojnë në apartamente, pensionist, familje që trajtohen me ndihmë ekonomike, veteranët e luftës, invalid etj.

Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi dhe arkëtimi i detyrimeve.

Drejtoria e të Ardhurave Lokale, Drejtoritë e tjera të Bashkisë Kuçovë, Agjentet Fiskale të kontraktuar për arkëtimin e të ardhurave vendore janë angazhuar në funksion të realizimit të programit të të ardhurave për periudhën Janar-Dhjetor 2024, sipas tarifave të miratuara me Vendim Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “*Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024*”. ka realizuar të ardhura në shumën **224,832,313** lekë. Grupi i auditimit auditoi 19 taksa dhe tarifa që kanë vlerën 219,875,349 lekë ose 97,79% të të ardhurave.

Tabela4: Taksat dhe tarifat e audituara për vitin 2024

Nr.	Kodi i të ardhurave	Lloji i taksës dhe tarifës
1	7110501	Tarifë pastrimi dhe largimit të mbetjeve
2	7035035	Tarifë vendore e përkohshme për ndotje mjedisi
3	7110599	Debitorë
4	7035025	Taksa mbi truallin
5	7204101	Taksa vjetore e mjeteve të përdorura
6	7204102	Të ardhura nga tatimi mbi të ardhura personale
7	7110599	Tarife gjelbërimi
8	7035023	Tarife ndriçimi
9	7035002	Tarife shërbimi hapësira për tregjet publike
10	7020200	Taksë mbi ndërtesën
11	7020100	Taksë mbi tokën bujqësore
12	7035040	Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja
13	7111001;02	Të ardhura nga kopshtet dhe çerdhet
14	7035015	Tarifë për infrastrukturë arsimore
15	7204100	Taksa e rentës minerare
16	7115499	Të ardhura nga gjobat (BV&BM)
17	7109100	Të ardhura nga qiratë e tokës bujqësore/pyjore
18	7113099	Shitje mallra dhe shërbime (licenca e karburanteve)
19	7035040	Taksa e ndikimit në infrastrukturë/legalizimet

Përpunoi grupi i auditimit

Për vitin 2024 rezulton që subjektet kryesore që kanë kontribuar në vlerën 81,401,489 lekë ose përbëjnë 36% e totalit të pagesave të kryera gjatë vitit janë subjektet “A. P.” sha, “Sh. I.” Ltd, Rfz Bank, BKT, OTP bank Albania.

-Tarifat e Pastrimit:

Të ardhurat nga tarifa e pastrimit u planifikuan 45,817,000 lekë dhe u realizuan 39,307,820 lekë, duke rezultuar me mosrealizim për 6,509,180 lekë ose realizuar 85,8 %.Pagesa e tarifës së pastrimit

prej 39,307,820 lekë përbëhet nga pagesa e 8084 familjareve në vlerë 11,164,296 lekë dhe 748 biznese në vlerë 28,143,524 lekë.

Te ardhurat nga pastrimi burojnë nga tarifat që aplikohen për pastrimin dhe për largimin e mbeturinave. Për abonentët familjare në njësitë administrative Kuçovë, Perondi e Kozare, agjenti Tatimor ka qenë UKRB SHA, i cili do të përfitojë një komision në masën 2.5 % të vlerës së arkëtuar.

Për abonentët familjar që nuk janë të inkuorpuar në kontratë me Ujësjetllësin, agjenti Tatimor ka qenë Njësia Administrative respektive, si dhe azhornimi i taksapaguesve familjar pa kontratë me ujësjetllësin nga Drejtoria e Ardhurave Lokale.

Për subjekte e biznesit si dhe ndërmarrje & institucione, faturimin dhe vjetljen e detyrimeve i ka kryer Drejtoria e te Ardhurave Lokale.

Vlerat më të larta të parashikimit të tarifës së pastrimit për bizneset janë parashikuat në paketën fiskale të vitit 2024 për tu arkëtuar nga kompanitë hidrokarbure “A” sha në vlerën 13,000,000 lekë dhe kompania Kompania “Sh” ltd me vlerë 3,500,000 lekë. Në total nga këto 2 kompani janë planifikuar të arkëtohen 16,500,000 lekë. Detyrimi për pagese për këto dy kompani është përcaktuar me Vendim të Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika 11,nënpika “Tarifa e pastrimit për subjektet e transportit; ndërmarrjet e institucionet” tabela V. Ndërmarrjet/Institucione 2024 , pika 12 dhe 20 e tabelës V. Për sa më sipër këto dy kompani kanë kontribuar në pagesën e tarifës së pastrimit në vlerën 16,500,000 lekë ose 41.7% të totalit të pagesës së tarifës së pastrimit për vitin 2024 që është në vlerën 39,559,103 lekë.

Drejtoria e të Ardhurave Lokale ka mbajtur akt rakordimet mujore me Agjentin Tatimor për familjaret , në bazë të Akt Marrëveshjes së lidhur me Ujësjetllës Kanalizime dhe Degën e Thesarit për të ardhurat nga tarifa e pastrimit.

-Taksa mbi truallin

Për vitin 2024 është planifikuar e ardhur në vlerën 19,690,000 lekë, e strukturuar sipas kategorive: ndërmarrjet, bizneset, dhe familjaret dhe është realizuar 19,446,766 lekë ose 98.8%.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale për taksën mbi truallin për vitin 2024 kanë kontribuar 39 biznese dhe 4953 familje.

Taksa e truallit aplikohet sipas kërkesave të ligjit nr. 9632 date 30.10.2006, “Për Taksat Vendore”, i ndryshuar me ligjin nr.142/2015 date 17.12.2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.9632 date 30.10.2006, “Për Taksat Vendore”. Taksës mbi pasurinë e paluajtshme për Truallin i nënshtrohen të gjithë personat fizikë/juridikë, vendas ose të huaj, pronarë apo përdorues të pasurive të paluajtshme, si një sipërfaqe toke jo bujqësore, pavarësisht shfrytëzimit të tyre. Përgjegjëse për mbledhjen e kësaj takse është Drejtoria e te Ardhurave Lokale në bashkinë Kuçovë. Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me Vendim i Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024”, Kreu III Taksa e Truallit germa a, “**Baza** e Taksës mbi Truallin, është sipërfaqja e truallit në m2, në pronësi apo përdorim të taksapaguesit, Sipërfaqja e truallit në pronësi, përcaktohet sipas dokumenteve që e vërtetojnë atë. Në rast të mungesës së dokumentacionit të pronësisë, përdoruesi bën një **vete deklarim** të sipërfaqes që ka në përdorim pranë drejtorisë përkatëse Bashkisë” dhe germa b “**Niveli** i Taksës mbi Truallin caktohet në lekë për metër katror në vit” që për bizneset është 18 lekë/m2 në vit.

Subjekti “A” sha. ka kontribuar në pagesën kryesore të taksës së truallit në vlerën prej 19,000,000 lekë ose në masën prej 97.7 %.(19,000,000 lekë /19,446,766 lekë).

Nga të dhënat në faqen zyrtare të shoqërisë “A”sha <https://albpetrol.al/vendburimet/> rezulton që të dhënat në lidhje me pusët në territorin e bashkisë Kuçovë janë si më poshtë vijon:

“Kuçova është një vendburim ranor naftë, i cili është shfrytëzuar me puse vertikale relativisht të cekët (jo më shumë se 1,000 m të thellë afërsisht), të cilët, duke pasur energji të ulët të shtresës, prodhojnë me debitë shumë të ulëta (të rendit 50 – 200 litra naftë në ditë). Sot shoqëria “A” SH.A është partnere në administrimin e vendburimit, sepse një pjesë e tij është lëshuar me koncesion nëpërmjet Marrëveshjes Hidrokarbure me kompaninë “SH.Ltd”. “Pjesa nën administrimin e shoqërisë “A” SH.A numëron gjithsej 1.613 puse në inventar, ndër të cilët 100 janë puse të fondit të ndalur. Duke qenë ngushtësisht të lidhur me mbarëvajtjen e operacioneve hidrokarbure, numri i puseve aktiv është gjithmonë subjekt i ndryshimeve. Mesatarisht shoqëria “A” SH.A numëron rreth 950 puse në punë në këtë zonë.”

Grupi i auditimit kërkoi dokumentacionin në lidhje me përlllogaritjen e taksës së truallit për shoqërinë “A” sha dhe nga ana e Drejtorisë së të ardhurave Lokale të Bashkisë Kuçovë nuk na u vu në dispozicion asnjë dokumentacion që të provojë sipërfaqet e truallit në përdorim apo në pronësi të shoqërisë Alpetrol sha, mbi të cilën është përlllogaritur kjo taksë.

Grupit të auditimit i është vënë në dispozicion shkresa e “A” sha me nr.9923.prot., datë 11.10.2018 protokolluar në bashkinë Kuçovë me nr.3508.prot., datë 15.10.2018. Në këtë shkresë “A” sha shprehet që: *“Sipërfaqja e truallit në bashkinë Kuçovë është 223,349 m² dhe sipërfaqet e puseve nuk ja u kemi dërguar pasi ato nuk taksohen me taksë trualli, pasi kjo sipërfaqe nuk e ka zërin kadastral truall, por është me zë kadastral pus naftë”*

Në bazë të përlllogaritjes së grupit të auditimit rezulton që Drejtoria e të Ardhurave Lokale ka faturuar për taksën e truallit 1,055,555 m² truall me vlerë detyrimi për tu paguar në shumën 19,000,000 lekë (1,055,555 m²* 18 lekë/m²) për shoqërinë “A” sha, pa pasur një dokument që provon që sipërfaqja e truallit e shoqërisë “A” sha është 1,055,555 m².

Nga të dhënat që Agjencia Kombëtare e Burimeve natyrore ka për situatën e licencimit të subjekteve hidrokarbure në faqen zyrtare <http://www.akbn.gov.al/situata-aktuale-e-licencimit/> rezulton që në Bashkinë Kuçovë ushtron veprimtarinë e tij subjekti “Sh”.Ltd . Referuar të dhënave të AKBN-së në faqen zyrtare ky subjekt e zhvillon veprimtarinë sipas Licencë Marrëveshjes për Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve në vendburimin e naftës Kuçovë, e cila ka hyrë në fuqi në datën efektive 02/11/2007, me operator kompaninë “Sh” Ltd. Aktualisht kjo licencë është në fazën e zhvillimit dhe prodhimit të vendburimit.

Nga verifikimi i regjistrimit elektronik të taksave dhe tarifave vendore rezulton që subjekti “Sh” Ltd nuk është faturuar për taksën e truallit për vitin 2024 si dhe Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka të dhëna për sipërfaqet në përdorim apo në pronësi të këtij subjekti i cili ushtron veprimtari ekonomike në territorin e Bashkisë Kuçovë.

Me shkresën nr.1382.prot., datë 15.04.2024 subjekti “SH”.Ltd është njoftuar për pagesën e detyrimeve për vitin 2024 në vlerë totale 5,226,120 lekë (për të gjitha llojet e detyrimeve) ku sipas mandatit për arkëtim nuk është parashikuar për pagesë taksë trualli (vlera 0 lekë)

Konkluzion: Drejtoria e të Ardhurave Lokale e bashkisë Kuçovë ka faturuar shoqërinë “A” sha për taksën e truallit për vitin 2024 në vlerën prej 19,000,000 lekë, pa pasur një dokumentacion në lidhje me sipërfaqen e truallit që ka në pronësi apo në përdorim kjo shoqëri. Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit për dokumentacionin e përlllogaritjes së taksës së truallit për shoqërinë “A” sha.

Konkluzion: Drejtoria e të Ardhurave Lokale e Bashkisë Kuçovë nuk ka përlllogaritur taksë trualli për shoqërinë “Sh” Ltd për vitin 2024 si dhe nuk e ka faturuar atë. Grupit të auditimit nuk ju vunë në dispozicion të dhëna në lidhje me sipërfaqet e truallit në pronësi apo në përdorim për shoqërinë “Sh” Ltd. Rezultojë potencialisht të ardhura të munguara për taksën e truallit në përdorim apo në pronësi të pa llogaritura dhe të pa paguara për subjektin “Sh” Ltd për vitin 2024. Drejtoria e të

Ardhurave Lokale nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit për dokumentacionin e përllogaritjes së taksës së truallit.

Këto veprime apo mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 10 296, datë 08.07.2010 i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 dhe ligjin nr. 14/2023 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4 pika 19 “Gjurma e auditimit”, neni 6 germa ç, neni 12 pika 3 germa dh, neni 16 pika 2 dhe pika 3 “Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi” si dhe në kundërshtim me nenin 22, pika 3, germa “dh”; me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ germa a, b, ç. Në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9. Në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore të vitit 2024 të miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” Kreu III, Taksa e truallit, germa a dhe germa b; me Rregulloren “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë së Kuçovës” pika Drejtori i Drejtorisë së të Ardhurave si dhe pika Inspektori i regjistrimit, vlerësimit dhe zbatimit të procedurave ligjore, me strukturë aktuale (Përgjegjësi i Kontabilitetit dhe i Rakordimit).

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi:

S. L. me funksion sipas strukturës aktuale Drejtor i Drejtorisë të të Ardhurave Lokale

E. G. me funksion sipas strukturës aktuale Përgjegjëse e Kontabilitetit dhe e Rakordimit.

-Tarife e përkohshme për ndotje mjedisi:

Të ardhurat nga tarifa vendore e përkohshme për ndotje u planifikuan 38,300,000 lekë dhe u realizuan 38,488,000 lekë, duke rezultuar me tejkalim për 148,000 lekë ose realizuar 100,5%. Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me Vendim i Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika 20 është parashikuar Tarife e përkohshme për ndotje mjedisi. “Tarifa e Përkohshme për Ndotjen e Mjedisit në funksion dhe zbatim të ligjit nr.10 431 datë 09.06.2011 me ndryshimet përkatëse dhe aktet nënligjore do të zbatohet për subjektet fizike dhe juridike që me veprimtarinë e tyre ndotin dhe dëmtojnë mjedisin, duke aplikuar tarifën 150 lekë m²/vit ose 150m³ne vit”.

Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore Vendim i Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika 20 Tarifa e përkohshme e ndotjes, struktura përgjegjëse për vjeljen e kësaj tarife është Drejtoria e Zhvillimit të Territorit.

Për vitin 2024 janë 5 subjekte që kanë kontribuar në pagesën e kësaj tarife, sipas regjistrimit të taksave dhe tarifave vendore vënë në dispozicion grupit të auditimit nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale. Subjekti kryesor që ka kontribuar në tarifën e përkohshme për ndotje mjedisi është shoqëria “A” sha për të cilin është përllogaritur dhe paguar vlera prej 38,300,000 lekë ose 99.5% të arkëtimeve të vitit 2024. Grupi i auditimit kërkoi dokumentacion në lidhje me sipërfaqet që ndotin mjedisin nga shoqëria “A” sha dhe nga ana Drejtorisë së të Ardhurave Lokale dhe nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik nuk na u vu në dispozicion një dokument i tillë. Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik nuk ka informacion në lidhje me detyrimin përkatës të tarifës së përkohshme për ndotjen e mjedisit për subjektin “A” sha.

Në bazë të përllogaritjeve të grupit të auditimit rezulton që shoqëria “A” sha është faturuar për tarifën e ndotjes së mjedisit për sipërfaqen prej 255,333 m² (38,300,000/150 lekë/m²) . Drejtoria e të Ardhurave Lokale dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik nuk kanë bashkëpunuar ndërmjet tyre për përllogaritjen dhe arkëtimin e tarifës

së ndotjes për shoqërinë “A” sha si dhe nuk na vunë në dispozicion asnjë dokument që të provojnë sipërfaqet që ndotin mjedisin në territorin e bashkisë Kuçovë për vitin 2024.

Nga të dhënat që Agjencia Kombëtare e Burimeve natyrore ka për situatën e licencimit të subjekteve hidrokarbure në faqen zyrtare <http://www.akbn.gov.al/situata-aktuale-e-licencimit/> rezulton që në Bashkinë Kuçovë ushtron veprimtarinë e tij subjekti “Sh” Ltd . Referuar të dhënave të AKBN-së në faqen zyrtare ky subjekt e zhvillon veprimtarinë sipas Licencë Marrëveshjes për Zhvillimin dhe Prodhimin e Hidrokarbureve në vendburimin e naftës Kuçovë, e cila ka hyrë në fuqi në datën efektive 02/11/2007, me operator kompaninë “Sh” Ltd. Aktualisht kjo licencë është në fazën e zhvillimit dhe prodhimit të vendburimit.

Grupi i auditimit kërkoi dosjen e subjektit dhe dokumentacionin në lidhje me sipërfaqet që ndotin mjedisin nga kjo shoqëri dhe nga ana Drejtorisë së të ardhurave lokale dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik nuk na u vu në dispozicion asnjë dokument në lidhje me sipërfaqet që ka në përdorim apo në pronësi kjo shoqëri.

Me shkresën nr.1382.prot., datë 15.04.2024 “Njoftim për pagesë” subjekti “Sh” Ltd është njoftuar për pagesën e detyrimeve në vlerë totale për të gjitha llojet e taksave në shumën 5,226,120 lekë ku sipas mandatit për arkëtim nuk është parashikuar Tarifë e përkohshme për ndotje mjedisi.

Nga verifikimi i regjistrit elektronik të taksave dhe tarifave vendore Subjekti “Sh” Ltd nuk është faturuar për Tarifën e përkohshme për ndotje mjedisi për vitin 2024 dhe Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka të dhëna për sipërfaqet në përdorim apo në pronësi për efekt përlllogaritje të detyrimit të këtij subjekti i cili ushtron veprimtari ekonomike në territorin e Bashkisë Kuçovë.

Drejtorja e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik nuk ka informacion në lidhje me detyrimin përkatës të tarifës së përkohshme për ndotjen për Subjektin “Sh” Ltd . Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore Vendim i Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “*Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024*” pika 20 Tarifa e përkohshme e ndotjes struktura përgjegjëse për vjeljen e kësaj tarife është Drejtoria e Zhvillimit të Territorit.

Konkluzion: Subjekti “A” sha është faturuar për vlerën prej 38,300,000 lekë për tarifën e përkohshme për ndotjen e mjedisit për vitin 2024 pa pasur një dokumentacion të sipërfaqes që ndot kjo shoqëri në territorin e bashkisë Kuçovë. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë dokument që provon që sipërfaqja e përlllogaritur që shkakton ndotje është 255,333 m² sipërfaqe e cila përkon me vlerën e faturuar prej 38,300,000 lekë. Drejtoria e të Ardhurave Lokale dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik nuk kanë bashkëpunuar ndërmjet tyre për përlllogaritjen dhe arkëtimin e tarifës së ndotjes për shoqërinë “A” sha si dhe nuk kanë ruajtur gjurmën e auditimit për sipërfaqet që shkaktojnë ndotje nga kjo shoqëri.

Konkluzion: Drejtoria e të Ardhurave Lokale e Bashkisë Kuçovë dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik nuk kanë përlllogaritur tarifë të përkohshme për ndotje mjedisi për shoqërinë “Sh” Ltd për vitin 2024 si dhe nuk kanë ruajtur gjurmën e auditimit për sipërfaqet që shkaktojnë ndotje nga kjo shoqëri. Grupit të auditimit nuk ju vunë në dispozicion të dhëna në lidhje me sipërfaqet në pronësi apo në përdorim si dhe sipërfaqet që shkaktojnë ndotje mjedisi për shoqërinë “Sh” Ltd. Rezultojë potencialisht të ardhura të munguara për Tarifën e përkohshme të ndotjes së mjedisit të pa llogaritura për subjektin “Sh” Ltd për vitin 2024.

Këto veprime apo mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 10 296, datë 08.07.2010 i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 dhe ligjin nr. 14/2023 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” neni 4 pika 19 “*Gjurma e auditimit*”, neni 6 germa ç, neni 12 pika 3 germa dh, neni 16 pika 2 dhe 3 dhe nenin 22, pika 3, germa “dh”. me ligjin nr. 68/2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, neni 5/a, Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5, me ligjin nr. 139/2015, datë

17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ germa a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9; me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore të miratuar me Vendim të Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika 20 Tarifa e përkohshme e ndotjes; si dhe në kundërshtim me Rregulloren “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë së Kuçovës” pika Drejtori i Drejtorisë së të Ardhurave si dhe pika Inspektori i regjistrimit, vlerësimit dhe zbatimit të procedurave ligjore, me strukturë aktuale Përgjegjës i Kontabilitetit dhe i Rakordimit.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi:

S. L. me funksion sipas strukturës aktuale Drejtor i Drejtorisë të të Ardhurave Lokale

S. V. Drejtor në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik.

E. G. me funksion sipas strukturës aktuale Përgjegjëse e Kontabilitetit dhe e Rakordimit

Nga verifikimi i regjistrimit për prokurimet publike të realizuara për vitin 2024 që kanë të bëjnë me investime në bashki rezulton që për vitin 2024 janë lidhur 7 kontrata investimesh me bashkinë Kuçovë. Grupi i auditimit verifikoi subjektet e ndërtimit që kanë lidhur kontrata me bashkinë Kuçovë për investimet në këtë bashki dhe rezultoi që për këto 7 subjekte nuk janë përllogaritur detyrimet për “Tarifën e përkohshme për ndotje mjedisi. Referuar Vendimit të Këshillit Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” **pika 20** Tarife për subjekte fitues në tendera të investimeve të mëdha, me vlerë kontrate deri në 5 milion lekë detyrimi është 30,000 lekë/tender dhe mbi 5 milion lekë detyrimi do të jetë 50.000 lekë/tender, mbi 10 milion lekë do të jetë 100.000 lekë.

Shenim: Për rastet e bashkim operatorësh kjo tarifë do të paguhet nga subjekti i autorizuar para mbarimit të kontratës.

Për vitin 2024 struktura përgjegjëse për tarifën e ndotjes është Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik.

Referuar paketës fiskale të vitit 2024 **Dispozita të përgjithshme pika 2** “Për Firmat, Shoqëritë dhe subjekte private që kanë disa aktivitete brenda një emërtimi dhe me vendndodhje të ndryshme, taksat dhe tarifën vendore do të paguhet për çdo vendndodhje”

Detyrimet për “Tarifën e përkohshme për ndotje mjedisi” për vitin 2024 dhe pagesat janë si më poshtë vijon:

Tabela 5: Detyrimet për “Tarifën e përkohshme për ndotje mjedisi” viti 2024/lekë

Nr.	Operatori Ekonomik i shpallur fitues	NIPT Operatorit Ekonomik	Tarifë e përkohshme për ndotje mjedisi, pika 20 e paketës fiskale	Vlera e paguar	Data pagesës	Nr .Reference
1	“Z”	J.....K	100,000	0		
2	“MF” GROUP	L.....R	100,000	100,000	26.02.2025	010004 2019/7
3	“Zd”	J.....K	100,000	100,000	17.07.2025	407ATHD251980010
4	“B”	L.....O	100,000	100,000	17.07.2025	402ATHD251980025
5	“K”	J.....H	100,000	0		
6	“A”	J.....O	100,000	0		
7	“L.T.E”	L.....F	100,000	100,000	03.06.2025	506ATHD251540035
8	“Z” SHPK	L.....O	85,000	0		

9	"F"	L.....O	100,000	0		
	Totali		885,000	400,000		

Burimi: Drejtoria e te ardhurave dhe Drejtoria Juridike bashkia Kuçove përpunoi grupi i auditimit

Gjatë vitit 2024 në bazë të regjistrimit të taksave dhe tarifave vendore të vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale kanë detyrimin për të paguar 8 subjekte për vlerën 885,000 lekë nga të cilat 4 subjekte kanë paguar gjatë vitit 2025 vlerën në total prej 400,000 lekë.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se në total për 8 subjekte (një subjekt dy kontrata ndertimi) sipërmarrës punimesh që kanë realizuar projekte investimi për vitin 2024 me fondet e Bashkisë në territorin e Bashkisë Kuçovë me vlera punimesh mbi 10 milion lekë nuk është aplikuar **"Tarife e përkohshme për ndotje mjedisi"**. Nga përlllogaritja e detyrimit për **"Tarife e përkohshme për ndotje mjedisi"** për 5 subjekte rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë në vlerën 485,000 lekë.

Observacioni i subjektit me shkresën nr.143/21.prot., datë 24.07.2025 protokolluar në KLSH me nr.84/5.prot., datë 28.07.2025 nga Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik z. S. V.

Pretendimi i Subjektit: Subjekti në observacionin e tij ka parashtruar të dhëna të reja në lidhje me pagesat e kryera nga subjektet për **"Tarifën e përkohshme për ndotje mjedisi"** pas hartimit të akt konstatimit në subjekt gjatë periudhës së dërgimit të projekt raportit deri në ardhjen e observacionit dhe konkretisht ka bashkëngjitur observacionit pagesat e kryera nga subjektet **"MFI" Group 100,000 lekë, "Z d" 100,000 lekë, "B" 100,000 lekë, "L.T.E" 100,000,** Për subjektet **"Zd"** për njërin projekt (ka dy projekte) subjektin **"K", "A", "F" dhe "Z"** shpk nuk ka bashkëngjitur observacionit mandat pagesa.

Qendrimi i Grupit të auditimit: Duke qënë që subjekti ka sjellë pagesat bankare për pagesat e **"Tarifës së përkohshme për ndotje mjedisi"** të shoqërive **"MFI" 100,000 lekë, "Z d" 100,000 lekë, "B" 100,000 lekë, "L.T.E" 100,000,** Observacioni i subjektit **merret pjesërisht në konsideratë dhe do të trajtohet në raportin përfundimtar të auditimit.**

Konkluzion: Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kuçovë në vlerën 485,000 lekë si pasojë e mos pageses të **Tarifës së përkohshme për ndotje mjedisi"** për 5 subjekte **"Zd", "K", "A", "F" dhe "Z"** shpk.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 **"Për financat e vetëqeverisjes vendore"**, neni 5/a, Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5 në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 **"Për vetëqeverisjen vendore"**, neni 9, pika 1.3/ germa a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 **"Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH"**, i ndryshuar nenet 6 dhe 9 . Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 **"Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"** neni 22, pika 3, germa dh .Në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore të vitit 2024 të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 **"Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024"** **pika 20.**

Për sa më sipër mban përgjegjësi S. V. Drejtor në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik.

- Tarifa e pastrim ndriçim gjelbërim, takse tabele dhe tarife arsimore për subjektet që kryejnë punë publike në Bashkinë Kuçove me tender.

Gjatë vitit 2024 subjekti **"F"** me NIPT K17621104C nuk është faturuar për taksat dhe tarifatat vendore subjekt i cili ka pasur punime publike për investime në Bashkinë Kuçovë sipas kontratës së lidhur në fund të vitit 2023. Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar

me Vendim i Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024”, “Dispozita të përgjithshme” pika 2 ‘Për Firmat, Shoqëritë dhe subjektet private që kanë disa aktivitete brenda një emërtimi dhe me vendndodhje të ndryshme, taksat dhe tarifat vendore do të paguhen për çdo vendndodhje.” Kur detyrimi për tarifat e pastrimit ndriçimi dhe gjelbërimi, lind 6-mujorin e dyte të vitit, ato paguajnë 50% të detyrimit. Struktura e ngarkuar për vjeljen e këtyre tarifave është Drejtoria e të Ardhurave Lokale. **Për vitin 2024** rezulton që nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave Lokale nuk janë kryer përlogaritjet e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore për 7 subjekte (një subjekt 2 kontrata).

Grupi i auditimit kreu përlogaritjet e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore për 7 subjektet referuar Vendimit të Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024”. Tarifa e pastrimit pika 11 e paketës fiskale, tabela Kreu II germa d. Tarifa e gjelbërimit pika 13 e paketës fiskale tabela Kreu II germa a. Tarifa e ndriçimit pika 12 e paketës fiskale tabela kreu II germa a. Tarifa e mirëmbajtjes arsimore pika 6 e paketës fiskale tabela 18 pika 2. Taksa e tabelës pika 6 e paketës fiskale tabela pika 2.

Tabela 7:Përlogaritja e detyrimeve për taksat dhe tarifat për subjektet me investime publike viti 2024/lekë

Nr..	Subjekti	NIPT	Tarife pastrimi	Tarife gjelbërimit	Tarifë ndriçimi	Tarife arsimit	Takse tabele	Totali
1	“F”	K.....C	78,600	12,000	11000	3000	120	104,720
2	“Zd”	J.....K	39300	6000	5500	3000	120	53,920
3	“MFI”	L.....R	39300	6000	5500	3000	120	53,920
4	“Zd”	J.....K	39300	6000	5500	3000	120	53,920
5	“B”	L.....O	39300	6000	5500	3000	120	53,920
6	“K”	J.....H	39300	6000	5500	3000	120	53,920
7	“A”	J.....O	39300	6000	5500	3000	120	53,920
8	“L.T.E”	L.....F	39300	6000	5500	3000	120	53,920
	Totali		353,700	54,000	49500	24000	960	482,160

Burimi: Drejtoria e të ardhurave dhe Drejtoria Juridike bashkia Kuçovë/përpunoi grupi i auditimit

Konkluzion. Drejtoria e të ardhurave Lokale e Bashkisë Kuçovë nuk ka kryer faturimin për taksat dhe tarifat vendore gjatë vitit 2024 për 7 subjekte “F”, “Zd” (dy kontrata),”MFI”,”B”, “K”, “A”, “L.T.E” për vlerën totale prej 482,160 lekë që përbehet nga tarife pastrimi 353,700 lekë, tarife gjelbërimit 54,000 lekë, tarifë ndriçimi 49,500 lekë, tarifë arsimore 24,000 lekë dhe taksë tabele 960 lekë. Vlera prej 482,160 lekë përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kuçovë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5. Në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ germa a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9 . Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh”. Në kundërshtim me paketë fiskale të taksave dhe tarifave vendore Vendimit të Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024”. Tarifa e pastrimit pika 11 e paketës fiskale, tabela Kreu II germa d. Tarifa e gjelbërimit pika 13 e paketës fiskale tabela Kreu II germa a. Tarifa e ndriçimit pika 12 e paketës fiskale tabela kreu II germa a. Tarifa e mirëmbajtjes arsimore pika 6 e paketës fiskale tabela 18 pika 2. Taksa e tabelës pika 6 e paketës fiskale tabela pika 2.

Këto veprime ose mosveprime janë në kundërshtim me Rregulloren “Për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë së Kuçovës” pika Drejtoria i Drejtorisë së të Ardhurave.

Për sa më sipër mban përgjegjësi:

S. L. Drejtor në Drejtorinë e të Ardhurave Lokale

- Te ardhura nga debitorët: Për vitin 2024 janë planifikuar të arkëtohen nga debitorët vlera prej 19,311,000 lekë dhe është realizuar vlera prej 20,784,059 lekë ose me realizim në masën prej 107,6%. Drejtoria e të Ardhurave Lokale në rakordimin e kryer me thesarin këto të ardhura nuk i ka të detajuar sipas llojit të detyrimit për taksat dhe tarifën vendore .Në analizën e të ardhurave të thesarit janë klasifikuar në llogarinë e të ardhurave me nr.7110599 .Llogaria e të ardhurave të thesarit 7110599 është në vlerën prej 32,473,663 lekë. Vlera prej 32,473,663 lekë. përbëhet nga debitorë 20,784,059 lekë , energji tregu në vlerën 349,724 lekë, tarifë gjelbërimi në vlerën 11,310,510 lekë ,taksë pulle 29,370 lekë.

-Taksa e regjistrimit te mjeteve te përdorura:

Te ardhurat e programuara nga kjo takse për vitin 2024,bazuar ne ecurinë e arkëtimit te kësaj takse ne vitin 2023 u parashikuan ne masën 16,000,000 lekë dhe u realizuar 17,907,163 lekë, me realizim për 1,907,163 lekë më shumë se parashikimi ose realizim 111,9 %.

Kjo takse, ne zbatim te Ligjit nr.9975 dt. 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”, arkëtohet nga strukturat e **DPSHTRR Berat**. Te ardhurat nga kjo takse derdhen ne favor te Bashkisë në masën 25 % te shumes se arkëtuar referuar Ligjit nr.68/2017, date 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes neni 25 germa b.

- Tatim nga te Ardhurat Personale:

Tatim nga te Ardhurat Personale është planifikuar në masën 11,000,000 lekë dhe është realizuar në rreth 14,883,948 lekë, realizuar me shumë në vlerën 3,883,948 lekë se parashikimi buxhetor ose realizuar 135.3%.

Te ardhurat nga Tatimi mbi te Ardhurat Personale është detyrim ligjor që buron nga ligji nr.9975 date 28.07.2008 “për Taksat Kombëtare ne Republikën e Shqipërisë.”, i ndryshuar, ligji nr. 68/2017 date 27.04.2017 “për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 25 pika 1 dhe pika 2.ç. Njësitë e qeverisjes vendore, përfitojnë 2 % të të ardhurave nga Tatimi mbi te Ardhurat Personale. Agjenti Fiskal i mbledhjes së kësaj takse kombëtare është Drejtoria Rajonale Tatimore Berat.

Struktura përgjegjëse për rakordimin me agjentin fiskale dhe ndjekjen e realizimit te detyrimeve deri ne prezantimin e tyre ne buxhetin e bashkisë është Drejtoria e të Ardhurave në bashkinë Kuçovë.

-Tarifë Gjelbërimi:

Për vitin 2024 është planifikuar e ardhur ne vlerën 12,119,000 lekë, e strukturuar sipas kategorive: Ndërmarrjet, bizneset, dhe familjaret dhe është realizuar 11,310,510 lekë ose 93.9 %. Sipas të dhënave të vena në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale tarifën e gjelbërimit e kanë paguar gjatë vitit 2024, 433 biznese në vlerën 8,358,082 lekë dhe 4444 familjarë në vlerën 2,952,428 lekë.

Bazuar në VKB 37/2023 për paketën fiskale për vitin 2024 për përmirësimin e mjedisit dhe shtimin e hapësirave te gjelbër tarifa e shërbim gjelbërimit dhe mjedisit, për vitin 2024, nivelet e kësaj tarife për subjektet hidrokarbure “A”sha janë në vlerën 4,500,000 lekë dhe kompania Kompania “Sh”Ltd me vlerë 1,700,000 lekë. Në total për këto 2 kompani janë planifikuar dhe arkëtuar 6,200,000 lekë. Për abonentët familjare ne njësite administrative Kuçovë, Perondi e Kozare, te kontraktuar me UKRB SHA, agjenti Tatimor ka qenë UKRB, i cili do te përfitoje një komision ne masën 2.5 % te vlerës se arkëtuar.

Për abonentët familjar qe nuk janë te inkorporuar ne kontrate me Ujësjetllësin, agjenti Tatimor ka qenë Njësitate Administrative përkatëse , si dhe azhornimi i taksapaguesve familjar pa kontrate me ujësjetllësin nga Drejtoria e Ardhurave Lokale..

Për subjekte e biznesit si dhe ndërmarrje & institucione, faturimin dhe vjeljen e detyrimeve i ka kryer Drejtoria e te Ardhurave Lokale.

-Tarife Vendore Ndriçimi:

Për vitin 2024 është planifikuar e ardhur ne vlerën 12,281,000 lekë, e strukturuar sipas kategorive: Ndërmarrjet, bizneset, dhe familjaret dhe është realizuar 10,034,475 lekë ose 82, %. VKB 37/2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2023” ka parashikuar faturimin dhe arkëtimin e kësaj tarife; për abonentët familjare ne njësitate administrative Kuçovë, Perondi e Kozare, te kontraktuar UKRB SHA, agjenti Tatimor do te jete UKRB SHA, i cili do te përfitoje një komision ne masën 2.5 % te vlerës se arkëtuar. Për vitin 2024 sipas të dhënave të Drejtorisë së të Ardhurave Lokale paguar 5697 familjare për vlerën prej 6,639,569 lekë dhe 709 biznese për vlerën prej 3,394,906 lekë. Referuar paketës fiskale kontribuuesi kryesor është shoqëria “A”sha me vlerën 220,000 lekë. Për abonentët familjar qe nuk janë te inkorporuar ne kontrate me Ujësjetllësin, Agjenti Tatimor do te jene Njësitate Administrative përkatëse, si dhe azhornimi i taksapaguesve familjar pa kontrate me ujësjetllësin faturimi dhe arkëtimi kryhet nga Drejtoria e Ardhurave Lokale.

Për subjekte e biznesit si dhe ndërmarrje & institucione, ngarkohet Drejtoria e te Ardhurave për faturimin dhe vjeljen e detyrimeve.

- Tarife shërbimi hapësira për tregjet publike

Tarife shërbimi hapësira për tregjet publike është planifikuar në masën 11,196,000 lekë dhe është realizuar në rreth 8,784,221 lekë ose me mos realizim në vlerën 2,411,779 lekë më pak se parashikimi buxhetor ose realizuar 78,5 %. Në bazë të të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Publike Vlera e paguar prej 8,784,221 lekë përbëhet nga:

1-Tarifë për zënie hapësire publike nga biznesi për 47 subjekte në vlerën 1,173,698 lekë.

2-Tarifë për zënie hapësire publike nga tregu 7,610,523 lekë

Tarifë për zënie hapësire publike nga tregu 7,610,523 lekë përbehet nga:

a)Pagesa e 160 subjekte (bokse) për vlerën 5,976,473 nga të cilat 5,087,402 lekë detyrime të vitit 2024 dhe paguar 889,071 lekë nga debitorët e vitit 2023.

b)Tregu i lire vlera 1,634,050 lekë.

- Auditimi mbi Tarifën për zënie hapësire publike nga biznesi

Tarifa për zënien e përdorimin e hapësirës publike nga biznesi, ne zbatim te ligjit 9632 date 30.10.2006, « Për Sistemin e Taksave Vendore», neni 32, paketa fiskale është e përcaktuar ne masën 80 lekë/m²/muaj për vitin 2024 për Njësinitë administrative Kuçove dhe 45 lekë/m² për njësitate administrative Kozarë, Perondi, Lumas. Pagesës se kësaj Tarife i nënshtrohen te gjitha subjektet qe administrojnë hapësire publike për interesat e biznesit te tyre ne te gjithë shtrirjen territoriale te bashkisë Kuçovë. Periudha e shfrytëzimit për Hapësirën Publike, për ato subjekte qe lidhin kontratën ne fillim te vitit, do te jete **8 (tetë) muaj** për te gjitha njësitate administrative. Për hapësirat publike qe miratohen gjate vitit do te përdoret formula : $8 / 12 \times \text{muajt qe vijojnë pas lidhjes së kontratës}$. Struktura e ngarkuar për vjeljen, arkëtimin e kësaj tarife është Drejtoria e te Ardhurave, njëherësh Njësitate Administrative përkatëse, për hapësirat qe përdoren nga subjektet individ, fizik apo juridik, ne këto njësi.

Subjekti fizik apo juridik i interesuar për përdorim te sipërfaqes publike për qëllime biznesi, paraqet kërkesën dhe periudhën(e cila është caktuar **8 muaj**), pranë Drejtorisë se Planifikimit dhe Zhvillimit te Territorit ne Bashki. Me marrjen e lejes se shfrytëzimit pas miratimit, të plan

vendosjes nga Drejtoria e Planifikimit te Territorit, subjekti lidh kontratën me Drejtorinë e te Ardhurave me afatin e përcaktuar me vendim te këshillit bashkiak.

Struktura e ngarkuar për **adresimin** e kërkesave dhe shqyrtimit te tyre është Drejtoria e Planifikimit te Territorit ne Bashkinë Kuçovë, struktura për **kontratën**, pas miratimit te kërkesës është Drejtoria e te Ardhurave. Ne rast te shmangieve dhe mospagimit te kësaj tarife zbatohen masat shtrënguese te sanksionuara ne ligj.

- Auditimi i 5 kontratave të lidhura midis Bashkisë Kuçove dhe subjekteve biznesi që kanë marrë për shfrytëzim hapësira publike rezulton si më poshtë vijon:

1-Subjekti E. Rr. me NIPT K.....U ka lidhur kontratë me bashkinë Kuçove me nr.245.prot., datë 23.01.2023 me sipërfaqe hapësire publike 400 m2 dhe vlerë për tu paguar 70 lekë/m2 në muaj ose në vlerë totale për 8 muaj 224,000 lekë. Në dosjen e subjektit nuk ka kontratë të lidhur për vitin 2024 pasi sipas paketës fiskale të vitit 2024 kontrata lidhet pasi realizohet miratimi i Lejes së shfrytëzimit të Hapësirës Publike. Miratimi i lejes së shfrytëzimit për këtë subjekt është bërë me shkresën nr.3879.prot., datë 13.11.2024.Nga përlllogaritjet e grupit të auditimit rezulton që pagesa për këtë subjekt duhet të jetë 8 muaj *80*400 m2 e barabartë me 256,000 lekë. Nga verifikimi i njoftimit për vlerësim të detyrimeve ky subjekt është njoftuar për pagesë me shkresën nr. 3847.prot., datë 12.11.2024 me vlerë detyrimi 256,000 lekë vlerë të cilën e ka paguar.

Për sa më sipër rezulton që nuk janë marrë masat e duhura nga ana e Drejtorisë se Planifikimit dhe Zhvillimit te Territorit ne Bashki dhe Drejtorisë së të ardhurave Lokale për miratimin e lejes së shfrytëzimit në kohë dhe hartimin e kontratës së re të përdorimit të hapësirës publike.

2-Subjekti A. K. me NIPT L.....A ka lidhur kontratë me Bashkinë Kuçove me nr.245.prot., datë 23.01.2023 me sipërfaqe hapësire publike 250 m2 dhe vlerë për tu paguar 70 lekë/m2 në muaj ose në vlerë totale për 8 muaj 140,000 lekë. Në dosjen e subjektit nuk ka kontratë të lidhur për vitin 2024, pasi sipas paketës fiskale të vitit 2024 kontrata lidhet pasi realizohet miratimi i Lejes së shfrytëzimit të Hapësirës Publike. Miratimi i lejes së shfrytëzimit për këtë subjekt është bërë me shkresën nr.3879.prot., datë 13.11.2024.Nga përlllogaritjet e grupit të auditimit rezulton që pagesa për këtë subjekt duhet të jetë 8 muaj *80*250 m2 e barabartë me 160,000 lekë. Nga verifikimi i njoftimit për vlerësim të detyrimeve ky subjekt është njoftuar për pagesë me shkresën nr. 3847.prot., datë 12.11.2024 me vlerë detyrimi 160,000 lekë vlerë të cilën e ka paguar.

Për sa më sipër rezulton që nuk janë marrë masat e duhura nga ana e Drejtorisë se Planifikimit dhe Zhvillimit te Territorit ne Bashki dhe Drejtorisë së të ardhurave Lokale për miratimin e lejes së shfrytëzimit në kohë dhe hartimin e kontratës së re të përdorimit të hapësirës publike.

3-Subjekti M.B. me NIPT M.....H ka lidhur kontratë me Bashkinë Kuçove me nr.245.prot., datë 23.01.2023 me sipërfaqe hapësire publike 150 m2 dhe vlerë për tu paguar 70 lekë/m2 në muaj ose në vlerë totale për 8 muaj 84,000 lekë. Në dosjen e subjektit nuk ka kontratë të lidhur për vitin 2024 pasi sipas paketës fiskale të vitit 2024 kontrata lidhet pasi realizohet miratimi i Lejes së shfrytëzimit të Hapësirës Publike. Miratimi i lejes së shfrytëzimit për këtë subjekt është bërë me shkresën nr.3879.prot., datë 13.11.2024.Nga përlllogaritjet e grupit të auditimit rezulton që pagesa për këtë subjekt duhet të jetë 8muaj *80*150 m2 e barabartë me 96,000 lekë. Nga verifikimi i njoftimit për vlerësim të detyrimeve ky subjekt është njoftuar për pagesë me shkresën nr. 3847.prot., datë 12.11.2024 me vlerë detyrimi 96,000 lekë vlerë të cilën e ka paguar.

Për sa më sipër rezulton që nuk janë marrë masat e duhura nga ana e Drejtorisë se Planifikimit dhe Zhvillimit te Territorit ne Bashki dhe Drejtorisë së të ardhurave Lokale për miratimin e lejes së shfrytëzimit në kohë dhe hartimin e kontratës së re të përdorimit të hapësirës publike.

4-Subjekti Th. T. me NIPT M.....D ka lidhur kontratë me Bashkinë Kuçove me nr.245.prot., datë 23.01.2023 me sipërfaqe hapësire publike 137 m2 dhe vlerë për tu paguar 70 lekë/m2 në muaj ose në vlerë totale për 8 muaj 76,720 lekë. Në dosjen e subjektit nuk ka kontratë të lidhur për vitin 2024

pasi sipas paketës fiskale të vitit 2024 kontrata lidhet pasi realizohet miratimi i Lejes së shfrytëzimit të Hapësirës Publike. Miratimi i lejes së shfrytëzimit për këtë subjekt është bërë me shkresën nr.3879.prot., datë 13.11.2024.Nga përlllogaritjet e grupit të auditimit rezulton që pagesa për këtë subjekt duhet të jetë 8 muaj *80*137 m2 e barabartë me 87,680 lekë. Nga verifikimi i njoftimit për vlerësim të detyrimeve ky subjekt është njoftuar për pagesë me shkresën nr. 3847.prot., datë 12.11.2024 me vlerë detyrimi 87,680 lekë vlerë të cilën e ka paguar.

Për sa më sipër rezulton që nuk janë marrë masat e duhura nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashki dhe Drejtorisë së të ardhurave Lokale për miratimin e lejes së shfrytëzimit në kohë dhe hartimin e kontratës së re të përdorimit të hapësirës publike.

5-Subjekti M. Th. me NIPT L.....A ka lidhur kontratë me Bashkinë Kuçove me nr.245.prot., datë 23.01.2023 me sipërfaqe hapësire publike 55 m2 dhe vlerë për tu paguar 70 lekë/m2 në muaj ose në vlerë totale për 8 muaj 30,800 lekë. Në dosjen e subjektit nuk ka kontratë të lidhur për vitin 2024 pasi sipas paketës fiskale të vitit 2024 kontrata lidhet pasi realizohet miratimi i Lejes së shfrytëzimit të Hapësirës Publike. Miratimi i lejes së shfrytëzimit për këtë subjekt është bërë me shkresën nr.3879.prot., datë 13.11.2024.Nga përlllogaritjet e grupit të auditimit rezulton që pagesa për këtë subjekt duhet të jetë 8 muaj *80*55 m2 e barabartë me 35,200 lekë. Nga verifikimi i njoftimit për vlerësim të detyrimeve ky subjekt është njoftuar për pagesë me shkresën nr. 3847.prot., datë 12.11.2024 me vlerë detyrimi 35,200 lekë vlerë të cilën ka paguar vlerën 30,800 dhe është debitor në fund të vitit 2024 për vlerën 4,400 lekë.

Për sa më sipër rezulton që nuk janë marrë masat e duhura nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashki dhe Drejtorisë së të ardhurave Lokale për miratimin e lejes së shfrytëzimit në kohë dhe hartimin e kontratës së re të përdorimit të hapësirës publike.

Konkluzion: Nga auditimi i 5 dosjeve të subjekteve për tarifën e hapësirës publike nga biznesi rezulton që subjekteve E.Rr., A. K., M. B. ,Th. T., dhe M. Th., kanë të njëjtën numër kontrate të lidhur me nr.245.prot., datë 23.01.2023.Keto subjekte rezultojnë që nuk kanë lidhur kontratë për vitin 2024 si pasojë e mos hartimit në kohë nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashki të lejes së shfrytëzimit të hapësirës publike. Drejtoria e të Ardhurave Lokale ka dërguar njoftimet për pagesë për këto subjekte me shkresën nr. 3847.prot., datë 12.11.2024 pa pasur në dosjen e subjektit kontratat për shfrytëzimin e hapësirës publike për vitin 2024 pasi nuk ka lidhur kontrata me këto subjekte për vitin 2024 dhe nuk na u vunë në dispozicion. Punonjësja e protokollit ka regjistruar me të njëjtën numër protokollit 5 kontratat e lidhura me nr.245.prot., datë 23.01.2023.

Këto veprime ose mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5, me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9; me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4 pika 19 “Gjurma e auditimit”, neni 6 germa ç, neni 12 pika 3 germa dh, neni 16 pika 2 dhe pika 3 ,neni 22, pika 3, germa “dh”; me Ligjin 9154 datë 06.11.2003 për arkivat i ndryshuar, ‘‘Normat tekniko profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë’’ dhe Vendimi nr.04. datë 19.06.2017 për Miratimin e rregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike në Republikën e Shqipërisë, shtojca 1, Model 1; me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me Vendim të Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika 1 Tarifa për zënën e hapësirës publike.

Për sa më sipër mban përgjegjësi:

S. L. me funksion sipas strukturës aktuale Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Lokale

S. V. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe i Koordinimit Zhvillimit Strategjik.

N. B. me detyrë punonjëse protokolli.

- Auditim mbi Tarifën për zënie hapësire publike nga tregu

Nga të dhënat e vëna në dispozicion në rrufë elektronike nga Drejtoria e të ardhurave Lokale Tarifa për zënie hapësire publike nga tregu rezultojnë 160 subjekte që shfrytëzojnë hapësirë publike nga tregu. Pagesa për detyrimet e vitit 2024 për këto subjekte është për vlerën 5,976,473 lekë nga e cila detyrime të vitit 2024 janë paguar nga 159 subjekte në vlerën 5,087,402 lekë. Diferenca e paguar i përket pagesave e debitorëve të arkëtuara të viteve paraardhëse.

Tarifat janë të përcaktuara në paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore me Vendim të Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika 1, Tarifa për zënën e hapësirës publike.

Pagesa për Zënie të Hapësirës Publike, për qëllime tregtimi **ne tregjet publike**, do të behet në respektim të Kontratës së lidhur ndërmjet institucionit të bashkisë dhe subjektit tregtar, **brenda datës 20 të çdo muaji**.

Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore Vendimit të Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika 8 Tarifa e tregut Germa **A. Tregu i përqendruar** “Te gjithë tregtarët aktualë të Tregut të Përqendruar, dhe që dëshirojnë të vijojnë tregtimin në të, brenda muajit **Janar 2024** janë të detyruar të lidhin **kontratën me Bashkinë** e cila ka afat 1 vjeçar (vit kalendarik).”

Për subjektet e reja që kërkojnë dhe ju miratohet vendi i shitjes në Tregun e përqendruar, ju lidhet kontrata dhe pagesa fillon në muajin e lidhjes së kontratës

Për tregtarët që disponojnë me shumë se një vend tregtie në tregun e përqendruar do të paguajnë tarifën e emërimit të mësipërm të aktivitetit duke e shumëzuar me shumëfishin e rritjes së madhësisë së boksit (banak tek) .

Referuar paketës fiskale të vitit 2024 pika 8, “Tarifat e tregut të përqendruar” janë për tregtimin e fruta perimeve në shesh 1,700 lekë në muaj. Tregtimi i mallrave industriale në shesh është 1,700 lekë në muaj. Tregtimi i fruta perimeve në banak tek është 2,500 lekë në muaj. Tregtimi i materialeve industriale banak tek prej 6 m2 është 1,700 lekë në muaj. Tregtimi kafe e bluar është 1,700 lekë në muaj. Vend shitje për mish dhe peshk është 6,000 lekë në muaj. Tregtimi byrekë është 6,000 lekë në muaj. Tregtimi bulmetore në banak tek është 2,500 lekë në muaj.

Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore Vendimit të Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika **9.Tarifa e lënies së mallit** përcaktohet që “Tarifa e Lënies së Mallit në Tregun e Përqendruar, për vitin 2024 do të jete në vlerën **500 lekë / muaj / tregtar**. Drejtoria e të Ardhurave të Bashkisë brenda muajit Janar 2024 do të lidhe kontrata me të gjithë tregtarët që lenë mallin në tregun e Përqendruar”.

Referuar paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore Vendimit të Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika **9.Tarifa e lënies së mallit germa e** përcaktohet që “Drejtoria e të Ardhurave të Bashkisë brenda muajit Janar 2024 do të lidhe kontrata me të gjithë tregtarët që lenë mallin në tregun e Përqendruar.”

- Grupi i auditimit auditoi 5 kontrata të lidhura midis Bashkisë Kuçovë dhe subjekteve përkatëse për vitin 2024 të cilat na u vunë në dispozicion nga Administratori i Tregut të Përqendruar .

1-Kontrate e lidhur me datë 05.01.2024 midis bashkisë Kuçove e përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë K.H. dhe subjektit A. K. me nr.ID G.....P me vlerë 9,400 lekë në muaj. Ky subjekt sipas kontratës rezulton që tregon mallra industriale. Kontrata përmban detyrimin e bashkisë për ndriçimin e tregut por jo të bokseve si dhe shërbimin e pastrimit të tregut.

Sipas të dhënave të vena në dispozicion nga Administrator i Tregut të Përqendruar dhe Drejtoria e të Ardhurave Lokale rezultojnë që për këtë subjekt janë përlllogaritur detyrime për vitin 2024 për 11 muaj prej 103,900 lekë dhe ka të paguar vlerën prej 103,900 lekë. Nga ana e administratorit të tregut të përqendruar dhe nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk na u vu në dispozicion asnjë dokumentacion në lidhje me të dhënat e hapësirës publike që ka ky subjekt në tregun e përqendruar. Nuk na u vu në dispozicion asnjë e dhënë për mënyrën e përlllogaritjes së detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore për këtë subjekt.

2-Kontrate e lidhur me datë 05.01.2024 midis Bashkisë Kuçove e përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë K. H. dhe subjektit A. D. me nr.ID G.....I me vlerë 8,900 lekë në muaj. Ky subjekt sipas kontratës ushtron aktivitetin e tij në fushën e tregtimit të mallrave industriale. Kontrata përmban detyrimin e bashkisë për ndriçimin e tregut por jo të Bokseve si dhe shërbimin e pastrimit të tregut. Sipas të dhënave të vena në dispozicion nga Administratori i Tregut të Përqendruar dhe nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale rezultojnë që për këtë subjekt janë përlllogaritur detyrime për vitin 2024 për 11 muaj prej 98,400 lekë dhe ka të paguar vlerën prej 71,200 lekë, ngelet për të paguar vlera prej 27,200 lekë. Nga ana e administratorit të tregut të përqendruar nuk na u vu në dispozicion asnjë dokumentacion në lidhje me të dhënat e hapësirës publike që ka ky subjekt në tregun e përqendruar. Nuk na u vu në dispozicion asnjë e dhënë për mënyrën e përlllogaritjes së detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore për këtë subjekt.

3-Kontrate e lidhur me datë 05.01.2024 midis Bashkisë Kuçove e përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë K. H. dhe subjektit A. S. Me nr.ID ska, me vlerë 8,000 lekë në muaj. Ky subjekt sipas kontratës ushtron aktivitetin e tij në fushën e tregtimit të fruta perimeve. Kontrata përmban detyrimin e bashkisë për ndriçimin dhe shërbimin e pastrimit. Në kontratë nuk është e shënuar numri i bokseve që ka në dispozicion tregtari dhe mënyra e përlllogaritjes në bazë të paketës fiskale. Sipas të dhënave të vena në dispozicion nga Administrator i Tregut të Përqendruar dhe Drejtoria e të Ardhurave Lokale rezultojnë që për këtë subjekt janë përlllogaritur detyrime për vitin 2024 për 11 muaj prej 80,500 lekë nga e cila janë paguar 72,500 lekë dhe ngelet për të paguar vlera prej 8,000 lekë. Në kontratë nuk është e shënuar numri i bokseve që ka në dispozicion tregtari dhe mënyra e përlllogaritjes në bazë të paketës fiskale. Nga ana e administratorit të tregut të përqendruar dhe nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk na u vu në dispozicion asnjë dokumentacion në lidhje me të dhënat e hapësirës publike që ka ky subjekt në tregun e përqendruar. Nuk na u vu në dispozicion asnjë e dhënë për mënyrën e përlllogaritjes së detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore për këtë subjekt.

4-Kontrate e lidhur me datë 05.01.2024 midis Bashkisë Kuçove e përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë K. H. dhe subjektit B. B. me nr.ID O.....7 me vlerë 6,800 lekë në muaj. Ky subjekt sipas kontratës rezultojnë që tregton mallra industriale. Kontrata përmban detyrimin e bashkisë për ndriçimin dhe shërbimin e pastrimit të tregut .

Sipas të dhënave të vena në dispozicion nga Administrator i Tregut të Përqendruar rezultojnë që për këtë subjekt janë përlllogaritur detyrime për vitin 2024 për 11 muaj prej 75,300 lekë dhe ka të paguar vlerën prej 75,300 lekë . Në kontratë nuk është e shënuar numri i bokseve që ka në dispozicion tregtari dhe mënyra e përlllogaritjes në bazë të paketës fiskale. Nga ana e administratorit të tregut të përqendruar dhe Drejtorisë të të Ardhurave Lokale nuk na u vu në dispozicion asnjë dokumentacion në lidhje me të dhënat e hapësirës publike që ka ky subjekt në tregun e përqendruar. Nuk na u vu në dispozicion asnjë e dhënë për mënyrën e përlllogaritjes së detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore për këtë subjekt.

5-Kontrate e lidhur me datë 05.01.2024 midis Bashkisë Kuçove e përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë K. H. dhe subjektit E. B. me nr.ID I.....N me vlerë 3,900 lekë në muaj. Ky subjekt sipas

kontratës rezulton që tregton mallra industrial. Kontrata përmban detyrimin e bashkisë për ndriçimin dhe shërbimin e pastrimit.

Sipas të dhënave të vena në dispozicion nga Administrator i Tregut të Përqendruar dhe Drejtorisë së të Ardhurave Lokale rezulton që për këtë subjekt janë përlllogaritur detyrime për vitin 2024 për 11 muaj prej 43,400 lekë dhe ka të paguar vlerën prej 43,400 lekë . Në kontratë nuk është e shënuar numri i bokseve që ka në dispozicion tregtari dhe mënyra e përlllogaritjes në bazë të paketës fiskale. Nga ana e administratorit të tregut të përqendruar nuk na u vu në dispozicion asnjë dokumentacion në lidhje me të dhënat e hapësirës publike që ka ky subjekt në tregun e përqendruar. Nuk na u vu në dispozicion asnjë e dhënë për mënyrën e përlllogaritjes së detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore për këtë subjekt.

Sipas kontratave të hartuara për këto 5 subjekte kusht themelor i kontratës është që pronari i vetëm i tregut (Ku përfshihet çdo boks dhe ambient tjetër brenda tregut) është Bashkia Kuçovë.

Drejtorja e të Ardhurave Lokale nuk disponon asnjë dokument që të provojë saktësinë e përlllogaritjes së tarifës së tregut për 5 subjektet e mësipërme si dhe nuk ka asnjë shkresë zyrtare që të ketë kërkuar bashkëpunim nga Drejtoria Juridike për hartimin e kontratave.

Nga ana e administratorit të tregjeve nuk disponohet asnjë dokument që të provojë që vlerat e përlllogaritura në kontratat e lidhura janë të bazuara në numër të caktuar boksesh që i përgjigjen një reference të caktuar në paketën fiskale të vitit 2024. Nuk na u vu në dispozicion asnjë dokument që provon që këto kontrata janë protokolluar në institucionin e bashkisë.

Nuk është ruajtur gjurma e auditimit në lidhje me procesin e hartimit të kontratave të këtyre 5 subjekteve/individëve dhe nuk ka asnjë shpjegim në lidhjen e përlllogaritjes së detyrimeve mujore dhe vjetore sipas tabelës së paketës fiskale 2024 **II. Tregu përqendruar (për çdo tregtar sipas emërimit)**. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë dokument që provon që këto kontrata janë protokolluar në institucionin e bashkisë.

Konkluzion: Nga auditimi i kontratave të lidhura midis Bashkisë Kuçovë e përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë K. H. me subjektet A. K., A. D., A. S., B. B., E. B., për “Dhënien me qira të vendit për tregti në tregun e përqendruar” rezulton që këto kontrata të lidhura nuk janë hartuar sipas përcaktimeve të paketës fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me Vendimin e Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024”. Nga ana e administratorit të tregjeve dhe nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave Lokale nuk disponohet asnjë dokument që të provojë që vlerat e përlllogaritura në kontratat e lidhura janë të bazuara në numër të caktuar boksesh që i përgjigjen një reference të caktuar në paketën fiskale të vitit 2024. Nga ana e administratorit të tregut të përqendruar dhe nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave Lokale nuk na u vu në dispozicion asnjë dokumentacion në lidhje me të dhënat e hapësirës publike që kanë këto subjekte në tregun e përqendruar. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë e dhënë për mënyrën e përlllogaritjes së detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore për këto subjekte. Grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë dokument që provon që këto kontrata janë protokolluar në institucionin e bashkisë.

Nga auditimi rezulton që nuk është ruajtur gjurma e auditimit në lidhje me procesin e hartimit të kontratave të këtyre 5 subjekteve dhe nuk ka asnjë shpjegim në lidhjen e përlllogaritjes së detyrimeve mujore dhe vjetore sipas tabelës së paketës fiskale 2024 **II. Tregu përqendruar (për çdo tregtar sipas emërimit)**

Këto veprime ose mos veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5. Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ a, b, ç, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9 . Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë

08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 4 pika 19 “*Gjurma e auditimit*”, neni 6 germa ç, neni 12 pika 3 germa dh, neni 16 pika 2 dhe 3, neni 22, pika 3, germa “dh”. Veprime në kundërshtim me Vendimin e Këshillit Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “*Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024*” pika. pika 8 Tarifa e tregut Germa **A. Tregu i përqendruar**, pika **9, Tarifa e lënies së mallit** germa e “*Drejtoria e te Ardhurave te Bashkise brenda muajit Janar 2024 do te lidhe kontrata me te gjithë tregtarët që lene mallin ne tregun e Perqendruar.*”. në kundërshtim me rregulloren e Bashkisë Kuçovë pika “*Administratori i Tregut*”. **Për sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet mbajnë përgjegjësi:**

K.H. Kryetar i Bashkisë Kuçovë

K. P. Administrator i Tregut të Përqendruar

S. L. Drejtor i Drejtorisë të të Ardhurave Lokale

Subjektet A. K., A. D., A. S., B. B., E. B., sipas kushteve të kontratës kanë në dispozicion vende për ushtrimin e aktivitetit në tregun e përqendruar. Këto subjekte nuk rezultojnë të regjistruar në regjistrin e Taksave dhe Tarifave të Bashkisë Kuçovë.

Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 5 Përkufizime germa j) përcakton që: “*Ambulant*” nënkupton një person tatimpagues, i cili tregton mallra ose shërbime për publikun pa pasur një vend biznesi fiks, por ushtron aktivitet në njësi të vetme tregtimi të lëvizshme, apo lejohet të tregtojë në ambiente publike të autorizuara nga strukturat e pushtetit vendor që administrojnë territorin dhe që për qëllime të pagesës së tatimeve dhe kontributeve regjistrohen si tatimpagues ambulant në administratën tatimore.”

Ligji 9920 datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar në nenin 40 përcakton që: Regjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jo tregtarë pika 4.1 germa ç) janë: “*Të vete punësuarit në veprimtari, si shitës ambulant, sipas përkufizimit të dhënë në shkronjën “j”, të nenit 5, të këtij ligji*”.

Udhëzimi i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Kreu V Detyrimi i personave të tatueshëm për regjistrim pika 39. Regjistrimi i individëve pika 40.5 , germa c përcakton që: “*Personat e vetëpunësuar në veprimtari, si shitës ambulant, sipas përkufizimit të dhënë në shkronjën “j”, të nenit 5 të ligjit, paraqesin: - formularin e aplikimit “Kërkesë për regjistrim” të plotësuar nga ana e tij; - kopje të vërtetuar me origjinalin të kartës së identitetit të personit ambulant; - lejen nga bashkia nën juridiksionin territorial dhe administrativ, që personi lejohet të tregtojë në vende publike të përcaktuara dhe që ushtron aktivitetin në njësi tregtimi të vetme dhe të lëvizshme sipas përcaktimeve të ligjit. Është kusht që ambulantit të mos ketë një vend fiks biznesi dhe nuk mund të ushtrojë veprimtari në më shumë se një njësi tregtare. I vete punësuar, i cili e zhvillon tregtinë në kushte të tilla, që nuk i japin mundësinë të jetë i lëvizshëm gjatë ditës, nuk konsiderohet ambulant. Administrata tatimore në certifikatën e NIPT-it që i lëshon ambulantit është e detyruar që përpara emrit të tatimpaguesit të vendosë fjalën “Ambulant”. Për shembull “Ambulant emër mbiemër”. Ambulantit pasi regjistrohet ka detyrimin për të paguar sigurime shoqërore dhe shëndetësore”*

Administratori i Tregut të Përqendruar dhe Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit dhe të Masave Shtrënguese, për subjektet që janë lidhur kontrata me Bashkinë në tregun e përqendruar, nuk kanë marrë masa për verifikimin e statusit të këtyre tregtareve nëse janë ambulant apo individë biznes.

Konkluzion: Subjektet A. K., A. D., A. S., B. B., E. B., sipas kushteve të kontratave disponojnë vende të ushtrimit të aktivitetit në tregun e përqendruar. Këto subjekte nuk figurojnë të regjistruar në regjistrin e taksave dhe tarifave vendore Kuçovë. Nga ana e Administratorit të Tregut të Përqendruar dhe Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit dhe të Masave Shtrënguese nuk janë marrë masa për verifikimin e statusit të këtyre tregtareve nëse janë ambulant apo individë biznes, për të

cilët është lidhur kontrate me Bashkinë në tregun e përqendruar. Nuk janë marrë masa për verifikimin e statusit tregtar të tyre që nëse kanë statusin si individë biznes ,regjistrimin e këtyre tatimpaguesve pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Berat rrjedhimisht regjistrimin në Bashkinë Kuçovë për pagesën e taksave dhe tarifave vendore.

Këto veprime ose mos veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 *“Për financat e vetëqeverisjes vendore”*, neni 5/a, Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5, në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*, neni 9, pika 1.3/ a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”*, i ndryshuar nenet 6 dhe 9 . Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”* i ndryshuar neni 4 pika 19 *“Gjurma e auditimit”*, neni 6 germa ç, neni 12 pika 3 germa dh, neni 16 pika 2, ,neni 16 pika 2 dhe pika 3 *“Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi”*. neni 22, pika 3, germa “dh”.

Këto veprime ose mosveprime janë në kundërshtim me Rregulloren e Bashkisë Kuçove pika *“Përgjegjësi i agjencisë te taksave vendore”* dhe pika *“Administratori i Tregut”*.

Për sa më sipër mban përgjegjësi:

M. A. me funksion sipas strukturës aktuale Përgjegjës i Sektorit te Kontrollit dhe i Masave Shtrënguese

K. P. Administrator i Tregut te Përqendruar

-Taksa mbi ndërtesat:

Taksa mbi ndërtesën është planifikuar në masën 8,259,000 lekë dhe është realizuar në rreth 7,955,721 lekë ose me mos realizim në vlerën 303,279 lekë më pak se parashikimi buxhetor ose realizuar 97,9%.Për vitin 2024 kanë kontribuar për pagesën e taksës së ndërtesës 8,939 familje me vlerë 4,663,225 lekë dhe 661 biznese me vlerë 3,292,496 lekë.

Ligji nr. 106/2017 date 30.11.2017 ”Për disa ndryshime dhe shtesa ne Ligjin nr. 9632 date 30.10.2006,”Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar përcakton detyrimin për pagesën e taksës se ndërtesës. Vendim Nr. 144, datë 13.2.2020 , VKM Nr. 132, datë 7.3.2018,VKM nr. 168, datë 27.3.2019 për disa ndryshime në vendimin nr. 132, datë 7.3.2018, të këshillit të ministrave, “Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme “(ndryshuar me vendimet e Këshillit të Ministrave nr. 168, datë 27.3.2019, nr. 144, datë 13.2.2020, nr. 457, datë 26.7.2023) ka përcaktuar nivelin dhe shkallen e çmimit të referencës për çdo njësi administrative dhe për kategoritë e pasurisë se paluajtshme ”Ndërtesa”. Këshilli Bashkiak me VKB 37/2023 ka miratuar nivelet e taksës mbi ndërtesat sipas kategorive dhe nënkategorive për katër njësitë administrative. Baza e taksës mbi ndërtesat është sipërfaqja e ndërtimit ne metër katror e ndërtesës ose e pjesës se saj, mbi dhe nen nivelin e tokës dhe për çdo kat.

Sipërfaqja ne pronësi te taksapaguesit përcaktohet sipas dokumenteve qe e vërtetojnë ketë pronësi, ose përdorim, vete deklarimit apo metodave alternative te parashikuara ne ligj. Taksa mbi ndërtesat për kategorinë **I “Ndërtesa Banimi”** (nga familjet) paguhet për çdo ndërtesë qe qytetari ka ne pronësi. Taksa mbi ndërtesat për kategorinë **II “Ndërtesa te tjera”** , paguhet për çdo adrese (kryesore dhe dytësore) ku subjekti zhvillon aktivitetet. Agjent tatimor për vjeljen e taksës mbi ndërtesën për kategorinë, **I. “Ndërtesa Banimi”**, si dhe kategorinë **II. “Ndërtesa te Tjera”**, është Ujësjiellësi UKRB, e cila është një shoqëri me shtrirje territoriale në të gjithë territorin e Bashkisë Kuçovë dhe me garanci për arkëtimin e kësaj takse.

-Taksa mbi token bujqësore:

Taksa mbi tokën bujqësore është planifikuar në masën 12,385,000 lekë dhe është realizuar 7,044,655 lekë ose me mos realizim në vlerën 5,340,345 lekë më pak se parashikimi buxhetor ose realizuar 56,9%.Për vitin 2024 kanë kontribuar në pagesën e taksës së tokës bujqësore 7047 familje për vlerën prej 7,044,655 lekë. Sipas të dhënave që vuri në dispozicion drejtoria e të ardhurave

vlera prej 498,746 lekë është paguar gabimisht nga individët në kodin e të ardhurave të taksës së tokës bujqësore që është kodi 7020100 ndërkohë që është qira e tokës bujqësore. Për sa më sipër pagesa e për taksën e tokës bujqësore për vitin 2024 është në vlerën 6,545,909 lekë.(7,044,655-498,746).

Te ardhurat nga kjo takse mbi pasurinë për vitin 2024 do të arkëtohet nga tre njësite vendore në të cilat shtrihet sipërfaqja e tokës bujqësore e ndare me ligjin nr. 7501 , dt.19/07/1991 në baze të regjistrave të krijuar duke u bazuar në sipërfaqen e tokës bujqësore për çdo tatimpagues si dhe në vlerën për çdo kategori të shprehur në ligjin nr. 9632, date.30.10.2006 ”Për Sistemin e Taksave Vendore”, të ndryshuar.

Detyrimi për taksën mbi tokën bujqësore llogaritet si prodhim i sipërfaqes me çmimin sipas kategorisë. Klasifikimi sipas kategorive të tokës bujqësore është bërë nga strukturat e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural. Ky detyrim është vjetor dhe paguhet me një këst të vetëm deri më 30 shtator 2024.

Strukturat e ngarkuara për vjeljen e taksës mbi token bujqësore janë Njësite Administrative: Administratori i njësive, inspektori i të ardhurave dhe specialisti i bujqësisë pranë njësive si dhe në bashkëpunim me kryepalakun e fshatit.

Sipërfaqja e tokës e ndare me ligjin nr. 7501 date 19/07/1991 në të tre Njësitë Administrative mbi të cilën llogariten të ardhurat është 6,202 Ha sipas Drejtorisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural rezultojnë të dhëna për sipërfaqen e ndarë të tokës bujqësore sipas kategorive të tokës prej 6192 ha me një vlerë prej 10 ha që nuk korrespondon në vlerën totale prej 6202 ha.

Planifikimi i të ardhurave për tokën bujqësore në PBA 2024-2026 buxheti 2024 pika 4.1.1.1 Plani i të ardhurave është në vlerën prej 12,385,000 lekë ndërsa nënpika 2 Taksa mbi pasurinë germa b Taksa mbi tokën bujqësorë është kryer planifikim me vlerë prej 13,056,000 lekë për sipërfaqen prej 6122 ha për 5744 tatimpagues të ndarë në njësite administrative si më poshtë vijon:

Planifikimi i taksës së tokës bujqësore sipas njësive administrative

Njësia administrative	Numri i taksapaguesve	Sipërfaqja e tokës bujqësore	Planifikimi i të ardhurave
Kozare	2,003	2,230	4,347,000
Perondi	2,162	2,183	5,747,000
Lumas	1,559	1,709	2,962,000
Totali	5,724	6,122	13,056,000

Burimi PBA 2024-2026 buxheti 2024

Për sa më sipër rezulton që Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural nuk ka një përcaktim të saktë në planifikimin e Taksës së Tokës Bujqësore për vitin 2024 referuar planifikimit të Buxhetit të vitit 2024.

Grupi i auditimit kreu përllogaritjet e planifikimit të taksës së tokës bujqësore si më poshtë vijon.

Tabela 12:Përllogaritja e detyrimeve të taksës së tokës bujqësore viti 2024

Kategoria e tokës bujqësore	Njësia	Taksa Lekë/ha/vit	Sipërfaqja sipas kategorive	Vlera e përllogaritur
Kategoria e I	Ha	4200	72	302,400
Kategoria e II	Ha	3500	1337	4,679,500
Kategoria e III	Ha	2800	187	523,600
Kategoria e IV	Ha	2300	680	1,564,000
Kategoria e V	Ha	1900	1954	3,712,600
Kategoria e VI	Ha	1600	1248	1,996,800
Kategoria e VII-X	Ha	1540	714	1,099,560
Totali			6192	13,878,460

Për sa më sipër rezulton që duhej planifikuar për faturim vlera prej 13,878,460 lekë ndërkohe që referuar PBA 2024-2026 buxheti 2024 është planifikuar 12,385,000 lekë ose 1,493,460 lekë me pak se planifikimi.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale në rruge elektronike janë faturuar 6202 ha tokë me vlere faturimi për vitin 2024 në shumën 14,820,743 lekë për 6576 tatimpagues.

Konkluzion: Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në Bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Lokale nuk kanë planifikuar sakte të ardhurat për taksën mbi tokën bujqësore në PBA 2024-2026 buxheti 2024 si dhe numrin e tatimpaguesve të taksës së tokës.

Rezulton planifikim 13,056,000 lekë për sipërfaqen prej 6122 ha për 5744 tatimpagues të ndarë në njësite administrative ndërkohe që faturimi është për 6022 ha për 6576 tatimpagues të njësisë administrative.

Observacioni i subjektit me shkresën nr.143/21.prot., datë 24.07.2025 protokolluar në KLSH me nr.84/5.prot., datë 28.07.2025 paraqitur nga z. N. S. drejtor i Drejtorisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural.

Pretendimi i Subjektit: *në observacion sqaron situatën në lidhje me planifikimin: “Theksojmë se për ndarjen e tokës bujqësore janë bërë 2 matje, matja e sipërfaqeve nga komisionet për marrjen e AMTP si dhe matja shtetërore (azhornim). Drejtoria e zhvillimit rural ka paraqitur pranë grupit të auditimit vetëm tokën e ndare me AMTP dhe jo sipas azhornimit, ndaj ndodh edhe diferenca që ju konstatoi në planifikim”*

Qendrimi i grupit të auditimit: *Për sa parshtroni në observacionin tuaj rezulton që planifikimi i taksës së tokës bujqësore nuk është kryer saktë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Lokale pasi rezultojnë të dhëna të ndryshme për numrin e tatimpaguesve si dhe sipërfaqet në pronësi të tyre. Obserbvacioni **nuk merret në konsideratë** dhe konkluzioni do të trajtohet në raportin përfundimtar të auditimit.*

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/germa a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9 . Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh”.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi:

N.S. Drejtor i Drejtorisë së Zhvillimit Rural, Kontrollit Ushqimor dhe Veterinar

S. L. me funksion sipas strukturës aktuale Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Lokale

-Taksë për Ndërtim të Reja Urbane dhe legalizimet

Llogaria e te ardhurave për ndërtimet e reja ku përfshihen Lejet e ndërtimi dhe deklaratat paraprake të punimeve si dhe legalizimet e objekteve informale në thesar kanë të njëjtën kod te ardhurash me numër 7035040 .

Sipas Akt rakordimit të të ardhurave datë 13.01.2025 të kryer nga Drejtoria e të Ardhurave me thesarin realizimi i taksës për ndërtimet e reja urbane dhe legalizimet llogaria e te ardhurave me numër 7035040 është në vlerën 7,925,599 lekë.

Taksa ndërtimet e reja urbane dhe legalizimet është planifikuar në masën 7,000,000 lekë dhe është realizuar në rreth 7,926,599 lekë ose me tejkalim në vlerën 926,599 lekë më shumë se parashikimi buxhetor ose realizuar 113 %.Te ardhurat nga taksa e ndikimit ne infrastrukture përbehen nga lejet për ndërtimet e reja dhe legalizimet për objektet informale.

Taksë për Ndërtime të Reja. Për vitin 2024 sipas informacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik janë dhënë 13 leje ndërtimi me vlere totale për pagesë në shumën prej 1,200,946 lekë dhe deklarata paraprake punimesh me vlerë 410,000 lekë. Në total taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e reja gjatë vitit 2024 janë në vlerën 1,610,946 lekë. Të dhënat në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja dhe pagesën e tyre janë të paraqitura në Aneksin 2 bashkëngjitur raportit të auditimit.

Ne zbatim të ligjit 9632 date 30.10.2006, "Për Taksat Vendore" neni 27 pika 2, si dhe ligjit nr. 142/2015 date 17.12.2015, "Për disa ndryshime në ligjin "Për Taksat Vendore" neni 14, niveli i taksës së ndikimit në infrastrukturë, përcaktohet sipas natyrës së investimit dhe në për vitin 2024. Sipas VKB 37/2023 Bashkia Kuçovë ka planifikuar taksën për ndërtimet e reja. Baza e taksës së ndikimit mbi infrastrukturë nga ndërtimet e reja është vlera në lekë e investimit të ri që kërkohet të kryhet. Klasifikimi si investim i ri dhe vlerat përkatëse përcaktohen në përputhje me legjislacionin në fuqi për dhënie e lejes së ndërtimit.

Në rastin e ndërtimeve për qellim banimi apo njësi shërbimi nga shoqëritë e ndërtimit, të cilat nuk destinohen për përdorim në sektorin e turizmit, industrisë apo përdorim publik, niveli i Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë, caktohet me vendim të Këshillit bashkiak në intervalin 4% deri në 8% të çmimit të shitjes për m². Baza e taksës është vlera në lekë për m² e çmimit të shitjes të njërive të shërbimit apo tregtisë, si dhe për ato të përcaktuar për qëllime banimi. Çmimi i shitjes për m², bazohet në vlerën referuese të vlerës së tregut, sipas përcaktimeve në aktet normative të Këshillit të Ministrave. Niveli i pagesave në përqindje për ndërtimet e reja për vitin 2024 janë si më poshtë vijon:

- a- Për projekte të Infrastrukturës niveli në % së vlerës investimit për Kuçovën 0.1%, për njësitë tjera 0.1%.
- b- Ndërtime të tjera (biznes) niveli i % së vlerës investimit për Kuçovën 5%, për njësitë tjera 5%.
- c- Shtëpi banimi niveli % së vlerës investimit për Kuçovën 3%, për njësitë tjera 3%.
- d- Për ndërtime në proces legalizimi niveli i % së vlerës investimit për Kuçovën 0.5%, për njësitë tjera 0.5%.
- e- Ndërtime për qëllime bujqësie dhe blegtorie niveli i % së vlerës investimit për Kuçovën 2%, për njësitë tjera 2 %.
- f- Ndërtime funksion prodhimi industrial me material porositi niveli i % së vlerës investimit për Kuçovën 2%, për njësitë tjera 2 %. Struktura e ngarkuar për vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë për kategoritë: a, b, c, d, e, f është Drejtoria e Urbanistikës dhe Planifikimit të Territorit pranë Bashkisë Kuçovë.

Pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë do të bëhet para marrjes së lejes së ndërtimit, menjëherë pas miratimit. Në rast se subjekti nuk bën pagesën brenda një muaji nga data e zbardhjes së lejes së ndërtimit atëherë shfuqizohet leja e ndërtimit për këtë objekt.

Taksë për ndikimin në infrastrukturë nga legalizimet Pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë për legalizimet informale për vitin 2024 është 6,228,084 lekë. (7,839,029-1,610,945). *Auditimi për likuidimin e detyrimeve për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet.*

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik e cila planifikon dhe llogarit taksën e ndikimit në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje, konstatohet se nga ASHK Kuçovë janë dërguar për vitin 2024, zyrtarisht me shkresat e protokolluara në Bashki me nr. 47, datë 05.01.2024 legalizime për 140 objekte/ individë. Me shkresën nr.1790., datë 21.05.2024 për 31 objekte/ individë, me

shkresën nr. 2334., datë 04.07.2024 për 12 objekte/ individë, me nr. 2382., datë 10.07.2024 për 10 objekte/individë, me nr.2555.prot., datë 25.07.2024 për 50 objekte/individë të legalizuar në vitin 2024 dhe 69 objekte/individ të legalizuar në 2023 (ne total 119 subjekte/individë): Me shkresën nr.3624., datë 28.10.2024 për 4 objekte/ individë dhe shkresën nr.4229.,datë 13.12.2024 një objekt/individ të protokolluara në bashki. Në këto shkresa janë përcaktuar lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Kuçovë.

Për vitin 2024 janë legalizuar 317 objekte ndërtimi me vlerë të taksës së legalizimit 9,128,915 lekë nga të cilat kanë paguar 44 individë në vlerën 1,426,860 lekë dhe ngelën për te paguar për legalizimet e vitit 2024, me vlerë për tu paguar në shumën 7,702,055 lekë nga 273 individë.

Gjatë vitit 2024 në total kanë paguar për legalizimet në total 217 subjekte/individë për vlerën totale 6,228,083 lekë nga të cilat 44 individë në vlerën 1,426,860 lekë për legalizimet e regjistruara gjatë vitit 2024 dhe 173 subjekte/individë për vlerën prej 4,981,168 lekë për legalizimet e regjistruara përpara vitit 2024.Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik në rrugë elektronike rezulton që në fillim të vitit 2024 (01.01.2024) rezultojnë debitorë 431 individë për vlerën prej 12,716,487 lekë ndërkohe që referuar raportit të auditimit të mëparshëm të KLSH-së deri më 31.12.2023, nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë sipas listës progresive 874 persona me vlerë 23,447,723 lekë. Për sa më sipër të dhënat nuk rakordojnë për 443 persona me vlerë detyrimi 10,731,236 lekë.

Gjatë vitit 2024 nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik janë njoftuar për pagesë 412 individë nga të cilët kanë paguar 217 individë për vlerën totale 6,228,083 lekë.

Me shkresat nr.3229.prot., datë 26.09.2024 , i është kërkuar bashkëpunim Drejtorisë së të ardhurave Lokale për marrjen e masave shtrënguese ndaj 23 subjekteve/individ, me shkresën nr.1864.prot., datë 27.05.2024 është kërkuar marrje masash për 24 individë dhe me shkresën nr.1424.prot., datë 17.04.2024 për 14 individë. DPZH TKZHS ka kërkuar nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale marrjen e masave shtrënguese për kryerjen e pagesës për 61 individë. Për sa më sipër nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik nuk janë marrë masa të mëtejshme bashkëpunimi me Drejtorinë e të ardhurave për marrjen e masave shtrënguese për 596 individë (874-217-61).

Në fund të vitit 2024 sipas Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik rezultojnë debitorë 553 individë për vlerën prej 15,635,373 lekë ndërkohë që nuk është marrë parasysh vlera debitorë e 443 individëve në fillim të vitit 2024 që nuk rakordon me raportin e mëparshëm të KLSH-se për vlerën prej 10,731,236 lekë.

Nga ana e DPZH TKZHS nuk ka një shkresë zyrtare drejtuar Drejtorisë së Financës për saktësimin e individëve dhe vlerës debitorë të tyre në fund të vitit 2024.

Konkluzion: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik nuk ka të dhëna të sakta kontabilizimi të detyrimeve të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në fillim dhe në fund të vitit 2024 për 443 individë me vlerën 10,731,236 lekë vlere e cila nuk përputhet referuar raportit të mëparshëm të KLSH-së dhe përben të ardhur të munguar për Bashkinë Kuçovë. Nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik nuk janë marrë masa ligjore bashkëpunimi me Drejtorinë e te Ardhurave Lokale për marrjen e masave shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve të debitorëve.

Observacioni i subjektit me shkresën nr.143/21.prot., datë 24.07.2025 protokolluar në KLSH me nr.84/5.prot., datë 28.07.2025 nga Drejtori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik z. S. V.

Pretendimi i subjektit: se janë dërguar për kontabilizim detyrimet për taksën për ndikimin në infrastrukturë nga legalizimet pranë Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, në të cilën nuk është përshkruar diferenca prej 10,731,236 lekë për 443 individë që rezultojnë debitor në fillim të vitit 2024.

Qendrimi i grupit të auditimit: Subjekti nuk ka paraqitur dokumentacion në lidhje me diferencën e pa kontabilizuar për 443 individë për vlerën 10,731,236 lekë që rezulton në fillim dhe në fund të vitit 2024. Nuk janë paraqitur dokumentacion në lidhje me masat e marra për arkëtimin e detyrimeve për taksën për ndikimin në infrastrukturë nga legalizimet.

Observacioni i subjektit **nuk merret në konsiderate** dhe konkluzioni do të trajtohet në raportin përfundimtar të auditimit.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, vendore Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5. Në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ germa a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9. Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh”. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89,90,91,93; Udhëzim Nr.24, datë 02.09.2008 I Ndryshuar Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë, pika 89, 90,91,93; Udhëzim I Përbashkët Nr. 17, datë 20.6.2022 “Për Përcaktimin e Uniformitetit Minimal Të Standardeve Procedurale Për Mbledhjen e Detyrimeve Të Taksave e Tarifave Vendore”. Kreu I, Kreu III pika 1, nën-pika 1.1, nën-pika pika 1. Pika 2, pika 3, pika 4.

Për sa më sipër mban përgjegjësi

S. V. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe i Koordinimit Zhvillimit Strategjik.

-Tarifat e frekuentimit të Kopshteve dhe Çerdheve

Te ardhurat e programuara nga kjo takse për vitin 2024, bazuar në ecurinë e arkëtimit të kësaj takse në vitin 2023 u parashikuan në masën 4,980,000 lekë dhe u realizuar 4,753,420 lekë, me mos realizim për 226,580 lekë ose realizim 95,5 %.

Për vitin 2023 të ardhura nga kopshti janë realizuar 3,414,910 lekë dhe nga çerdhet 1,338,510 lekë. Kjo tarife shërben për mbulimin e shpenzimeve që bëhen për frekuentimin e fëmijëve dhe menaxhimin e aktivitetit të kopshteve e çerdheve në bashkinë Kuçovë. Për vitin 2024, tarifat e kuotës e vendosur me VKB nr. 37/2023 për frekuentimin e kopshtit ishte 130 lekë/dite dhe për çerdhet 120 lekë/dite. Struktura përgjegjëse e ngarkuar për arkëtimin e tyre është Qendra Ekonomike e Arsimit.

-Tarife për Infrastruktura Arsimore

Te ardhurat e programuara nga kjo takse për vitin 2024, bazuar në ecurinë e arkëtimit të kësaj takse në vitin 2023 janë parashikuar në masën 4,202,000 lekë dhe u realizuar 3,189,284 lekë, me mos realizim për 1,012,716 lekë ose realizim 76 %. Për vitin 2024 kanë kontribuar në pagesën e kësaj tarife 748 biznese në vlerë 839,543 lekë dhe 9419 familje në vlerën 2,349,741 lekë. Kësaj tarife vendore, i nënshtrohen të gjitha subjektet fizike dhe juridike dhe subjekte që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Kuçovë.

Të dhënat e tarifave sipas paketës fiskale janë institucione 6,000 lekë, biznes i madh 3,000 lekë, biznes i vogël 1,000 lekë, familjar në Kuçovë 300 lekë, njësite tjera 200 lekë dhe familje me status të veçantë 100 lekë. Kategoria Biznesi i vogël, biznesi i madh detyrimi do të faturohet bashkërisht me detyrimet e tjera dhe afati i pagesës do të jete 30 Qershor 2024:

Për kategorinë “Familjare”, në njësinë administrative Kuçovë, detyrimi paguhet me këste mujore të barabarta, të përfshira në faturën e ujit të pijshëm, për klientët e Ujësjellës-Kanalizime SHA. Për

familjet që nuk kanë kontratë me Ujësjetësin tarifa paguhet me një kësht të vetëm pranë Njësisë Administrative ku banojnë. Për çdo familje të krijuar rishtazi, afati i pagesës së tarifës së shërbimeve publike do të jetë 60 ditë nga dita e regjistrimit të saj në Zyrën e Gjendjes Civile përkatëse dhe detyrimi tatimor do të llogaritet nga muaji korrent i regjistrimit të saj. Detyrimi llogaritet dhe paguhet për familje. Për të llogaritur detyrimin për tarifën kjo kategori duhet të paraqesë pranë zyrës së taksave të Bashkisë certifikatën e gjendjes familjare të lëshuar nga zyra e gjendjes civile.

-Renta Minerare

Planifikimi i të ardhurave nga renta minerare për vitin 2024 ka qenë në vlerën 3,000,000 lekë dhe realizimi i të ardhurve nga taksa kombëtare e rentës minerare u realizua rreth 2,462,870 lekë ose 537,130 lekë më pak se parashikimi buxhetor ose realizuar 82,1 %.

Ne mbështetje të ligjit nr.9975, dt. 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar, ne zbatim te Udhëzimit të Ministrisë Financave nr.26 date 04.09.2008, “Për Taksat Kombëtare ne R. Sh.” i ndryshuar, paragrafi 2.5, te Ligjit nr.68/2017, date 27.04.2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 25, pika 1 dhe pika 2.c ,njësite e qeverisjes vendore ne te cilat ushtrohet aktiviteti i shfrytëzimit te tokës dhe nëntokës për nxjerrjen e hidrokarbureve apo dhe mineraleve, përfitojnë nga ndarja e Rentës Minerare ne masën 5 %.

Agjentet Fiskale për faturimin, arkëtimin dhe transferimin e pjesës takuese 5% qe i takon bashkisë Kuçovë, janë Drejtoria Rajonale Tatimore Berat, si dhe Degët e Doganave.

Struktura përgjegjëse për ndjekjen dhe realizimin e kësaj te ardhure, nga ndarja e taksës kombëtare, është Drejtoria e te Ardhurave.

Bazuar ne Udhëzimin nr.26 date 04.09.2008 te Ministrisë se Financave, “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar, Drejtoria e te Ardhurave, çdo fund muaji, rakordon me Degën e Thesarit duke firmosur akt akordimin.

- Te ardhura nga gjoba biznes i vogël dhe biznes i madh (kamatëvones)

Te ardhurat e programuara nga gjoba biznesi për vitin 2024 janë parashikuan ne masën 2,494,000 lekë dhe u realizuar 2,142,589 lekë, me mos realizim për 351,411 lekë ose realizim 85,9 %. Për vitin 2024 kanë paguar gjoba 217 biznese për vlerën prej 2,142,589 lekë. Kjo llogari është llogaria 7115499 e cila përkon me gjobat dhe kamatëvonesat për pagesat me vonesë se detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore.

Ne funksion të miradministritimit te tarifave dhe taksave vendore, administrata e bashkisë Kuçovë ka përdorur masa administrativë dhe masa shtrënguese për respektimin e detyrimeve tatimore qe burojnë nga kjo paketa fiskale 2024 si dhe në mbështetje te ligjit 9632 date 30.10.2006,”Per Taksat Vendorë” i ndryshuar, Kreu VI Neni 34, Ligjit nr.9920 date 19.05.2008 ”Për Procedurat Tatimore ne R. Sh” i ndryshuar, ligjit nr.10279 date 20.05.2010 ”Për Kundra vajtjet Administrative”.

-Qiratë e Tokës Bujqësore / Pyjore

Te ardhurat e programuara për “**Qiratë e Tokës Bujqësore / Pyjore**” për vitin 2024 janë parashikuan ne masën 3,200,000 lekë dhe u realizuan 2,079,044 lekë, me mos realizim për 1,120,956 lekë ose realizim 65 %.Për vitin 2024 kanë paguar 404 biznese për qiratë e tokave bujqësore dhe pyjore në vlerë 2,079,044 lekë.

Auditimi mbi likuidimin e detyrimeve nga dhënia me qira e toka bujqësore, për periudhën viti 2024.

Te ardhurat nga qiratë e tokave bujqësore, janë detyrime që burojnë nga shfrytëzimi i tokave bujqësore te cilat janë kontraktuar për dhënie me qira, sipas ligjit nr. 8312 date 26.03.1998 “Për tokat bujqësore te pandara”, i ndryshuar; VKM nr.531 date 21.08.1998, “Për tokat bujqësore te pandara”; Udhëzimi nr. 1 date 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira te tokave bujqësore te pandara”. Çmimi minimal i qirasë për tokat bujqësore është 6,500 lek/ha/vit., sipas përcaktimeve të pikës 10, të Udhëzimit nr. 1 date 18.07.2012 “Për procedurat e dhënies me qira te tokave

bujqësore të pandara”. Referuar VKB 37/2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore për vitin 2024” pika 18 **Çmimi i** qerases për tokat bujqësore është 6500 lek/ha/vit.

Struktura/at përgjegjëse për ndjekjen dhe realizimin e tokës bujqësore është Drejtoria e të Ardhurave dhe realizimin e tokës pyjore është Drejtoria e Zhvillimit Rural.

Për vitin 2024 **detyrimi për të paguar për qiratë e tokave bujqësore është 2,446,772 lekë**. Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e të ardhurave në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira të tokave bujqësore të pandara, për detyrimin për të paguar për vitin 2024, u konstatua se kanë paguar 321 fermerë në vlerën 2,079,044 lekë dhe 83 fermer nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës në vlerën 367,728 lekë për detyrimet e vitit 2024.

Si përfundim rezulton që pagesat për vitin 2024 për qiratë e tokave bujqësore dhe pyjore janë në vlerën prej 2,495,040 lekë ndërkohë që sipas thesarit rezulton arkëtim në llogarinë 7109100 janë në vlerat 1,996,294 lekë. Sipas të dhënave që vuri në dispozicion drejtoria e të ardhurave vlera prej 498,746 lekë është paguar gabimisht nga individët në kodin e të ardhurave të taksës së tokës bujqësore që është kodi 7020100 ndërkohe që duhej paguar si qira e tokës bujqësore .

Me shkresën nr.3737.prot., datë 05.11.2024 janë njoftuar 32 debitorë me vlerë 17,554,082 lekë për mos pagesën e qirave të tokave bujqësore ndër vite si dhe me shkresën nr.4269.prot., datë 16.12.2024 i është kërkuar drejtorisë juridike bashkëpunim për penalizmin e këtyre subjekteve për mos zbatimin e kushteve të kontratës së qirasë.

Në fund të vitit 2024 rezultojnë debitorë në vlerën prej 13,617,647 lekë për mos pagesat e tokave me qira ndër vite. Numri i debitorëve në fund të vitit 2024 nuk është i detajuar. Masat e marra nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk kanë qenë të mjaftueshme në drejtim arkëtim të detyrimeve për dhënien e tokave me qira. Masat për arkëtimin e detyrimeve të taksës së tokës bujqësore nuk duhet të ndalen por të vazhdojnë në përputhje me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 89,90,91,92,93 Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë neni 89, 90.91,92,93.

Konkluzion: Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka marrë masat e duhura ligjore për arkëtimin e detyrimeve të debitorëve nga qiratë e tokave bujqësore që rezultojnë në fund të vitit 2024 në vlerën prej 13,617,647 lekë që përbën të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Kuçovë. Në fund të vitit 2024 nuk rezulton një numër i saktë i detajuar i debitorëve për qiratë e tokave bujqësore. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 89,90,91,92,93 si dhe në kundërshtim me Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar “Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë” neni 89, 90.91,92,93.

Veprime apo mos veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Përbashkët të MF dhe MB me Nr. 17, datë 20.6.2022 Për Përcaktimin e Uniformitetit Minimal Të Standardeve Procedurale Për Mbledhjen e Detyrimeve Të Taksave e Tarifave Vendore Kreu I ,Kreu III pika 1,2,3,4.

Në kundërshtim me rregulloren e Bashkisë Kuçove, të përputhur me pozicionet aktuale sipas strukturës së miratuar pika **Drejtori i Drejtorisë së të Ardhurave** dhe pika **Inspektori i regjistrimit, vlerësimit dhe zbatimit të procedurave ligjore**.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi:

S. L. me funksion sipas strukturës aktuale Drejtor i Drejtorisë të të Ardhurave Lokale

M. D. me funksion sipas strukturës aktuale Specialiste e Menaxhimit të Borxhit

E. B. sipas strukturës aktuale Specialisti Menaxhimit të Borxhit

Auditimi mbi likuidimin e detyrimeve nga dhënia me qira e tokave pyjore, për periudhën viti 2024.

Për qiratë e tokave pyjore tarifat janë të përcaktuara sipas VKM Nr. 559, datë 29.7.2022 “Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënien në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar,

për veprimtari ekonomike, si dhe për prodhimet drusore dhe jo drusorë pyjore”. Struktura/at përgjegjëse për ndjekjen dhe realizimin e tokës bujqësore është Drejtoria e te Ardhurave dhe realizimin e tokës pyjore është Drejtoria e Zhvillimit Rural. Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural për llogaritjen e detyrimeve ka vepruar sipas përcaktimeve të VKM Nr. 559, datë 29.7.2022 “Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënien në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar, për veprimtari ekonomike, si dhe për prodhimet drusore dhe jo drusorë pyjore” që përcakton tarifat për dhënien me qira të fondit pyjor ku në shtojcën 1.,tabela 3 “Për mbarështimin e florës së egër dhe kultivimin e bimëve të ndryshme” ,pika 3 është parashikuar vlera prej 19,800 lekë për hektarë në vit.

Në bazë të të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Zhvillimit Rural për vitin 2024 rezultojnë 26 kontrata të lidhura për qira të tokës pyjore me vlerë për tu arkëtuar për qiratë e tokave pyjoren në vlerë 415,996 lekë nga të cilat janë arkëtuar 411,576 lekë dhe ngelen për tu arkëtuar 4,420 lekë për tre subjekte /individë.

-Te ardhura nga Shitja mallra & shërbime

Dhënia e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj

Parashikimi i të ardhurve nga shitja mallra dhe shërbimeve ka qenë për vitin 2024 në vlerën 2,128,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 1,620,000 lekë ose më 508,000 lekë më pak se parashikimi buxhetor ose realizuar në masën 76,1%

Në këtë kategori përshihen të ardhura nga **tarifa e lëshimit të licencave** për subjektet që **tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë**, të Bashkisë Kuçovë.

Aplikimi i tarifës për lëshimin e licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë bazohen në kërkesat e ligjit nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar; ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; ligjit nr.8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar; VKM nr.970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar, me VKM nr.344, datë 19.04.2017; VKM nr.212, datë 16.3.2016 “Për përcaktimin e kushteve dhe të rregullave teknike për përpunimin e bombolave të mbushura me gaz të lëngshëm të naftës (GLN)”.

Referuar paketës fiskale të miratuar me **Vendim i Këshilli Bashkiak nr.37 datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika 7 “Struktura e ngarkuar për dhënien e kësaj licence dhe vjeljen e detyrimit është Drejtoria e Shërbimit Publik & Transportit. Struktura e ngarkuar për penalitetet dhe për masat shtrënguese për detyrimin e pajisjes me licence dhe pagesës me force është Policia Bashkiake.”**

Drejtoria e Transportit në Bashkinë Kuçovë, jep autorizimet për tregtimin e karburantit me pakicë/të njërive të shitjes së lëndëve djegëse. Ajo paraqiti listën e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë. Sipas të dhënave të paraqitura Drejtoria e Shërbimit Publik & Transportit në Bashkinë Kuçovë, për vitin 2024 kanë ushtruar aktivitet 15 subjekte pasqyruar si më poshtë vijon:

Tabela 14:Subjektet tregtim karburanti me pakicë 2024

Nr.	Subjekti	NIPT	Nr	Afati i Autorizimit			Detyrimi për autorizimin	Pagesat e kryera para vitit 2024	Pagesat e kryera gjatë vitit 2024	Detyrimi në fund 2024
				Nr.prot	Fillimi	Mbarimi				

1	"A. P" shpk	L.....D	2	1384	15.04.2024	14.04.2025	200,000		0	200,000
2	"B" shpk	K.....D	3	1384	15.04.2024	14.04.2025	200,000		200,000	
3	"D-2009" shpk	K.....U	4	1384	15.04.24	14.04.25	200,000		200,000	
4	"S. O" shpk	L.....G			27.05.2024	26.05.2025	200,000		200,000	
5	"A" shpk	K.....I	1		10.02.2020	09.02.2025	1,000,000	1,000,000	0	
6	"A-O" shpk	L.....E	2	1775	29.05.2023	28.05.2024	200,000		0	200,000
7	"Q O" shpk	K.....K	8	3285	30.09.2024	29.09.2025	200,000		200,000	0
8	"V - 2006" shpk	K.....A	7	3266	27.09.2024	26.09.2025	200,000		200,000	0
9	"T. K" shpk	L.....O	10	4442	30.12.2024	29.12.2025	200,000		200,000	0
10	"C.2011" shpk	L.....L	6	2284	01.07.2024	30.06.2025	200,000	0	200,000	0
11	"B.O 2013" shpk	L.....R			Pezulluar					
12	"M. O" shpk	L.....A	9	3674	28.10.2024	27.10.2025	600,000		200,000	400,000
13	"R 2018" shpk	L.....F			Pezulluar					
14	"P" shpk	K.....I	1	1384	15.04.2024	14.04.2025	20,000		20,000	0
15	"F. D" shpk	K.....Q	11		24.11.2020	23.11.2025	100,000		0	0
SHUMA									1,620,000	800,000

Burimi: Drejtoria e Shërbimit Publik dhe Transportit në Bashkinë Kuçovë

Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga *Drejtoria e Shërbimit Publik & Transportit në Bashkinë Kuçovë të dosjeve të subjekteve rezultojnë dosje për 15 subjekte të tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitetet me seli në territorin e Bashkisë Kuçovë dhe në Njësitë Administrative. Për vitin 2024 janë kryer pagesa nga 9 subjekte në vlerë si 1,620,000 lekë dhe rezultojnë debitorë 3 subjekte në vlerë 800,000 lekë. Sipas VKB 37/2023, pika 7* tarifat për dhënie licenca për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj për: 1- Dhënie dhe përsëritje e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, dhe vajrave lubrifikante është 1 000 000 Lekë/ licence 5 vjeçare; 2- Dhënia e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, për veprimtarinë e tregtimit për përdorim nga konsumatorët fundorë është 100 000 Lekë/licence 5 vjeçare.

Pagesa të kryhet në mënyrë përpjesëtimore: 1/5 e Tarifës para marrjes së licencës dhe çdo fillim viti pasardhës nga 1/5 deri në realizim të tarifës së plote.

Auditimi i dosjeve të subjekteve që tregtojnë karburante

1-Subjekti "A.P." ShPK me NIPT L.....D është pajisur me autorizim për tregtim karburanti me Nr.2., me Nr.1384.prot., datë 15.04.2024 me afat 1 vjeçar me detyrim për të paguar në vlerë prej 200,000 lek. Ky detyrim nuk është likuiduar nga subjekti dhe rezulton debitor në fund të vitit 2024 për vlerën prej 200,000 lekë. Nga shqyrtimi i dosjes se këtij subjekti rezulton që ky subjekt nuk është njoftuar për të kryer pagesën si dhe nuk janë marra masa shtrënguese për likuidimin e detyrimit. Për këtë subjekt konstatohet se përgjatë vitit 2024 nga Drejtoria e Shërbimit Publik & Transportit në Bashkinë Kuçovë nuk janë marrë masat në mënyrë shteruese, pasi nuk ka kërkuar bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, me qëllim bllokimin e llogarive bankare të subjektit.

Drejtoria e Transportit nuk i është drejtuar për bashkëpunim Policisë Bashkiake, me qëllim bllokimin e aktivitetit të subjektit.

Konkluzion: Subjekti "A.P." ShPK me NIPT L.....D është pajisur me autorizim për tregtim karburanti me Nr.2., me Nr.1384.prot., datë 15.04.2024 me afat 1 vjeçar pa kryer pagesën e

detyrimin për licencimin për vitin 2024 duke sjellë te ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë Kuçovë në vlerën prej 200,000 lekë.

2-Subjekti “A. O.” ShPK me NIPT L.....E është pajisur me autorizim për tregtim karburanti me Nr.2., me Nr.1775.prot., datë 29.05.2023 me afat 1 vjeçar me detyrim për të paguar në vlerë prej 200,000 lek. Sipas të dhënave të DSHP&T subjekti rezulton debitor në fund të vitit 2024 për vlerën prej 200,000 lekë. Nga shqyrtimi i dosjes së këtij subjekti rezulton që ky subjekt është njoftuar për të rinovuar autorizimin e licencimit të karburantit me shkresën nr.202., datë 18.01.2024 dhe me shkresën nr.2089.prot., datë 14.06.2024. Sipas të dhënave të dosjes së subjektit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Shërbimit Publik & Transportit ky subjekt është me status pezulluar. Nga verifikimi i ekstraktit të QKB-së ky subjekt është pezulluar me datë 30.04.2024 dhe është bërë aktiv me datë 07.06.2024 me ndryshim të emrit në “K. 004” ShPK. Me datë 12.06.2024 është ndryshuar administratori “*Largohet L. H. dhe është shtuar administratori D. Xh.*”. Subjekti “A.O.” shpk (“K. 004” ShPK) me NIPT L.....E për vitin 2024 ka ushtruar aktivitetin i pa licencuar nga Bashkia Kuçovë. Me shkresën nr.3971.prot., datë 20.11.2024 subjekti “A. Oil” është njoftuar për përfundimin e licencës. Sipas ekstraktit të QKB-së me datë 23.01.2025 ndryshohet përsëri emri nga “K. 004” ShPK në “A. O.” ShPK. Nga verifikimi i dosjes së subjektit rezulton që nuk ka dokumentacion për marrjen e masave shtrënguese për likuidimin e detyrimit. Për këtë subjekt konstatohet se përgjatë vitit 2024 nga Drejtoria e Transportit nuk janë marrë masat në mënyrë shteruese, si njoftimi drejtuar ISHTI-t, kërkesa për bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore me qëllim bllokimin e llogarive bankare të subjektit.

Drejtoria e Transportit nuk i është drejtuar për bashkëpunim Policisë Bashkiake, me qëllim bllokimin e aktivitetit të subjektit, pasi nuk ka kërkuar bashkëpunim për licencimin e këtij subjekti, i cili ka ushtruar aktivitetin përgjatë vitit 2024.

Konkluzion: Subjekti “A.O.” ShPK (“K 004” ShPK) me NIPT L.....E për vitin 2024 (periudha Qershor-Dhjetor) ka ushtruar aktivitetin i pa licencuar nga Bashkia Kuçovë. Për sa më sipër rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë Kuçovë në vlerën prej 200,000 lekë për detyrimin për licencimin.

3-Subjekti “B. O 2013” ShPK me NIPT L.....R me adrese Lagja 11 Janari, Rruga 11 Janari Kuçovë sipas të dhënave të DSHP& T rezulton me status pezulluar. Referuar raportit të mëparshëm të KLSH-së ky subjekt është licencuar me datë 04.11.2023 dhe ka pasur detyrim për të paguar në fund të vitit 2023 vlerën prej 200,000 lekësh. Nga verifikimi i ekstraktit të QKB-së ky subjekt është pezulluar me datë 19.04.2024. Nga shqyrtimi i dosjes së këtij subjekti rezulton që ky subjekt nuk është njoftuar për të kryer pagesën e detyrimit që rezultonte në fund të vitit 2023 për vlerën 200,000 lekë. Për këtë subjekt konstatohet se përgjatë vitit 2024 nga Drejtoria e Transportit nuk janë marrë masat në mënyrë shteruese pasi nuk janë kryer kërkesa për bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore me qëllim bllokimin e llogarive të subjektit.

Drejtoria e Transportit nuk i është drejtuar për bashkëpunim Policisë Bashkiake, me qëllim verifikimin e ushtrimit të veprimtarisë ekonomike dhe bllokimin e aktivitetit të subjektit.

Konkluzion: Subjekti “B. O 2013” ShPK me NIPT L.....R për vitin 2024, ka kryer pezullim të aktivitetit ekonomik me datë 19.04.2024 pavarësisht që ka qenë debitor për tarifën e licencimit të datës 04.11.2023. Për sa më sipër rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kuçovë në vlerën prej 200,000 lekë për detyrimin për licencimin.

4-Subjekti “M.O” ShPK me NIPT L.....A me në adrese Fier Shegan Kozare është pajisur me autorizim për tregtim karburanti me Nr.9. datë 28.10.2024, me Nr.3674.prot., datë 30.10.2024 me afat 1 vjeçar me detyrim për të paguar në vlerë prej 200,000 lek. Ky detyrim është likuiduar nga subjekti me datë 30.10.2024. Nga të dhënat e vëna në dispozicion në mënyrë elektronike dhe të dhënat në dosje nga Drejtoria e Transportit Shërbimeve Publike dhe e Shërbimeve Mbështetëse ky

subjekt rezulton debitor në fund të vitit 2024 për vlerën prej 400,000 lekë. Nga shqyrtimi i dosjes se këtij subjekti rezulton që për këtë subjekt nga ana e DTSH&SHM është njoftuar Drejtoria Rajonale Tatimore Berat me shkresën nr.1794.prot., datë 21.05.2024 për ‘*Njoftimin e veprimtarisë së pa licencuar të subjektit*’. Me shkresën nr. 1795., datë 21.05.2024 është njoftuar subjekti për tu paraqitur për të kryer procesin e licencimit pranë Bashkisë Kuçove. Me shkresën nr.1797.prot., datë 21.05.2024 është njoftuar Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial për mos pajisjen e këtij subjekti me licence pranë Bashkisë Kuçove për ushtrimin e veprimtarisë. Subjekti është pajisur me licence të kryerjes së veprimtarisë nga Bashkia Kuçove me autorizim për tregtim karburanti me Nr.9. datë 28.10.2024, me Nr.3674.prot., datë 30.10.2024, pavarësisht që rezulton debitor në vlerën prej 400,000 lekë. Nga ana e DTSH&SHM nuk kanë janë marra masa shtrënguese për likuidimin e detyrimit. Për këtë subjekt konstatohet se përgjatë vitit 2024 nga Drejtoria e Transportit nuk janë marrë masat në mënyrë shteruese, pasi nuk ka kërkuar bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, me qëllim bllokimin e llogarive bankare të subjektit.

Drejtorja e Transportit nuk i është drejtuar për bashkëpunim Policisë Bashkiake, me qëllim bllokimin e aktivitetit të subjektit.

Konkluzion: “M.O” ShPK me NIPT L.....A është pajisur me autorizim për tregtim karburanti me Nr.9. datë 28.10.2024 me afat 1 vjeçar pa kryer pagesën e detyrimit për licencimin për vitet e mëparshme duke sjellë te ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë Kuçovë në vlerën prej 400,000 lekë.

5-Subjekti “R.2018” ShPK me NIPT L.....F rezulton me adrese sipas QKB-së Kuçove Lagjja” T. Skëndo”, rruga Koço Koleci, zona kadastrale 2310, numri i pasurisë 5/539, godinë 1- katesh: Sipas të dhënave të Drejtorisë së Transportit Shërbimeve Publike dhe Shërbimeve Mbështetëse ky subjekt rezulton me status pezulluar . Nga verifikimi i ekstraktit të QKB-së ky subjekt është pezulluar me datë 12.06.2024.Referuar raportit të mëparshëm të KLSH-së ky subjekt në fund të vitit 2023 rezulton debitor për tarifën e licencimit për vlerën 200,000 lekë. Nga shqyrtimi i dosjes se këtij subjekti rezulton që ky subjekt nuk ka kryer pagesën e detyrimit debitor të vitit 2023 për vlerën prej 200,000 lekë. Ky subjekt është njoftuar për të rinovuar autorizimin e licencimit të karburantit për vitin 2024 me shkresën nr.194., datë 17.01.2024. Për këtë subjekt konstatohet se përgjatë vitit 2024 nga DTSH&SHM nuk janë marrë masat në mënyrë shteruese, pasi nuk është kërkuar bashkëpunime Drejtorinë e të Ardhurave Vendore me qëllim bllokimin e llogarive të subjektit.

Drejtorja e Transportit nuk i është drejtuar për bashkëpunim Policisë Bashkiake, me qëllim verifikimin e ushtrimit të veprimtarisë ekonomike dhe bllokimin e aktivitetit të subjektit. Rezulton që nga ky subjekt nuk është kryer pagesa e licencimit për vitin 2023.

Konkluzion: Subjekti “R.2018” ShPK me NIPT L.....F me datë 19.04.2024 ka pezulluar aktivitetin ekonomik në QKB duke qenë debitor ndaj Bashkisë Kuçovë për tarifën e licencimit të vitit 2023 për të cilën rezultonte debitor në fund të vitit 2023. Për sa më sipër rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë Kuçovë në vlerën prej 200,000 lekë për detyrimin për licencimin e këtij subjekti për vitin 2023. Drejtoria e Shërbimit Publik & Transportit në Bashkinë Kuçovë nuk ka marrë masat e duhura ligjore për bllokimin e llogarive të tatimpaguesit rrjedhimisht ky subjekt ka pezulluar aktivitetin duke qenë debitor ndaj Bashkisë Kuçovë.

Nga verifikimi i regjistrit të taksave dhe tarifave vendore u konstatua që për vitin 2024 subjekti “B.O 2023” me NIPT M.....E është faturuar për taksat dhe tarifave vendore table, pastrim, ndriçim, gjelbërim dhe arsim për shumën prej 49,120 lekësh të cilat i ka likuiduar. Ky subjekt rezulton të ketë ushtruar veprimtari ekonomike në fushën e tregimit të karburanteve. Sipas ekstraktit të QKB-së veprimtaria e tij është ‘*Tregtim i karburant lubrifikant të gjitha llojeve për automjete etj*’. Adresa e deklaruar e subjektit sipas ekstraktit të QKB-së është Kuçove Lagjja "Tafil Skëndo", rruga

Koço Koleci, zona Kadastrale 2310, pasuria nr. 5/539, godinë 1- kat. Ky subjekt është regjistruar në QKB me datë 07.02.2023 dhe pezulluar me datë 20.12.2024.

Për sa më sipër rezulton që te dy subjektet “R.2018” dhe “B.O 2023” kanë pasur të njëjtën adresë aktiviteti.

Konkluzion Subjekti “B.O 2023” me NIPT M.....E ka ushtruar veprimtarinë ekonomike i pa licencuar gjatë vitit 2024 nga Bashkia Kuçove si pasojë rezultojnë të ardhura të munguara në Buxhetin e Bashkisë Kuçove në vlerën prej 200,000 lekë për vitin 2024 për tarifën vjetore të licencimit të karburantit.

Si përfundim në fund të vitit 2024 rezultojnë debitorë 6 subjekte për tarifën e licencimit të karburanteve sipas tabelës më poshtë vijon:

Tabela 15: Subjektet debitorë për tarifën e licencimit Bashkia Kuçove për vitin 2024

Nr.	Subjekti	NIPT	Nr.	Afati i Autorizimit			
				Nr. Prot	Fillimi	Mbarimi	Detyrimi në fund 2024
1	“A.P.” ShPK	L.....D	2	1384	15.04.2024	14.04.2025	200,000
2	“A.-O” ShPK	L.....E	2	1775	29.05.2023	28.05.2024	200,000
3	“B.O 2013” ShPK	L.....R			Pezulluar		200,000
4	“M. O” ShPK	L.....A	9	3674	28.10.2024	27.10.2025	400,000
5	“R.2018” ShPK	L.....F			Pezulluar		200,000
6	“B.O 2023”	M.....E			Nuk ka		200,000
SHUMA							1,400,000

Burimi: DAL dhe Drejtoria e Shërbimit Publik dhe Transportit në Bashkinë Kuçovë ,përpunoi grupi i auditimit

Konkluzion përmbledhës për karburantet: Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në vlerën 1,400,000 lekë nga mos pagesa e tarifës së licencimit nga 6 subjekte “A.P.” ShPK, “A.-O” ShPK, “B.-O 2013” ShPK, “M.- O” ShPK , “R.2018” ShPK, “B-O 2023” nga të cilat subjekti “B.-O 2023” me NIPT M.....E ka ushtruar veprimtarinë ekonomike i pa licencuar gjatë vitit 2024 nga Bashkia Kuçove dhe “A.-O” shpk me NIPT L.....E për periudhën Qershor - Dhjetor 2024 i pa licencuar nga Bashkia Kuçove.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 5/a, Neni 10, neni 11 dhe neni 14, pika 5 .në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9, pika 1.3/ a, b, ç, me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar nenet 6 dhe 9 . Veprime në papajtueshmëri me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh”. Këto veprime janë në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me Vendim i Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024” pika 7 si dhe në kundërshtim me Dispozitat e përgjithshme të paketës fiskale pika 5 “**Detyre** e Njësive Administrative, drejtorive përkatëse si dhe administratës së Bashkisë është **te mos kryejnë asnjë veprim** ndaj qytetareve/subjekte biznesi, te cilët nuk kane likuiduar detyrimet për taksat dhe tarifat vendore kundrejt Bashkisë Kuçove”. Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 89,90,91,93;Udhëzim Nr.24, datë 02.09.2008 I Ndryshuar Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë, pika 89, 90,91,93;Udhëzim I Përbashkët i MF dhe MB Nr. 17, datë 20.6.2022 “Për Përcaktimin e Uniformitetit Minimal Të Standardeve Procedurele Për Mbledhjen e Detyrimeve Të Taksave e Tarifave Vendore”. Kreu I

,Kreu III pika 1,nënpika 1.1,nënpika pika 1. Pika 2,pika 3,pika 4. Rregullore e brendshme e Bashkisë Kuçovë “Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe Transportit”, pika 1, si dhe shkronja d.

Sa më sipër mban përgjegjësi:

S. Sh. Drejtor i Drejtorisë së Shërbimit Publik & Transportit në Bashkinë Kuçovë.

Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

Bazuar në të dhënat e Bashkisë Kuçovë, sipas shkresës me nr.443.prot., datë 05.02.2025 të Drejtorisë së të Ardhurave Lokale drejtuar Drejtorisë së Financës të dhënat për debitorët shtesat dhe pakësimit gjatë vitit 2024 janë i më poshtë vijon:

Tabela 15 :Debitorët e pa mbledhur në fund të vitit 2024.

Debitorët ndaj Bashkisë Kuçovë me 31.12.2024/lekë				
Njësitë administrative	Gjendje 01.01.2024	Arkëtime debitorë në 2024	Shtesa debitorë në vitin 2024	Gjendje 31.12.2024
Kozare	17,192,001	4,899,809	3,130,098	15,422,290
Perondi	45,013,172	7,205,349	6,992,785	44,800,608
Lumas	15,875,510	2,170,974	3,063,878	16,768,414
Kuçovë	33,868,104	6,592,855	5,095,009	32,370,258
Totali	111,948,787	20,868,987	18,281,770	109,361,570

Burimi: Drejtoria e të Ardhurave Lokale *Bashkia Kuçovë*

Grupi i auditimit kërkoi të dhënat e detajuara të debitorëve për taksat dhe tarifave vendore çelje në vitin ushtrimor 2024 dhe në përfundim të vitit 2024.Të dhënat në lidhje me regjistrat e taksave dhe tarifave vendore Drejtoria e të ardhurave i mban në Excel. Nga të dhënat e vëna në dispozicion në rrugë elektronike për debitorët rezultojnë që Drejtoria e të Ardhurave Lokale gjendjen në fillim dhe gjendjen në fund të debitorëve nuk e ka të detajuar sipas taksave dhe tarifave vendore .Vlera e detyrimeve prej 109,361,570 lekë në fund të vitit 2024 që kanë bizneset dhe familjaet rezultojnë e pa specifikuar sipas llojit të taksës dhe tarifës për bizneset dhe familjaet. Detyrimi i bizneseve dhe familjaeve për taksat dhe tarifave vendore për vlerën prej 109,361,160 lekë në fund të vitit 2024 nuk ka të përcaktuar se sa prej tyre janë gjobat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar.

Drejtoria e të ardhurave Lokale Bashkia Kuçovë nuk disponon ndonjë shkresë drejtuar Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit që të ketë detajuar taksat dhe tarifave vendore sipas llojit të tyre. Drejtoria e të ardhurave Lokale Bashkia Kuçovë debitorët i mban në një llogari të veçantë e cila është llogaria 7110599.Kjo llogari mbahet në mënyre të tilla për taksat e grupuara për vetë faktin që nuk ka të detajuara saktë të taksave dhe tarifave vendore për llogarinë debitorë 7110599.Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale për vitin 2024 në lidhje me llogarinë debitorë 7110599 janë arkëtuar detyrime në vlerën prej 20,868,987 lekë vlerë e cila përkon me arkëtimet nga situacionin e rakordimit me thesarin. Për vitin 2024 janë krijuar detyrime të reja borxh i vitit 2024 në vlerën 18,281,360 lekë. Grupi i auditimit kërkoi përcaktimin të detajuar të llogarisë debitorë të krijuar për vitin 2024 dhe kjo llogari sipas të dhënave të Drejtorisë së të Ardhurave Lokale është si më poshtë vijon:

Tabela 16 :Debitorët pakësimi dhe shtesa 2024.

	Emërtimi njësite	Pakësimi 2024	Shtesa gjate vitit 2024
Nr.	BIZNESE		
1	Taksë Ndërtese	508,533	645,095
2	Taksë Tabele	7,208	20,215

3	Taksë Pastrimi	2,221,880	2,949,170
4	Taksë Ndriçimi	542,732	810,737
5	Takse Gjellbërimi	306,316	353,717
6	Taksë Arsimi	154,077	211,555
7	Reklame	44,738	23,000
8	Hapësire Publike	200,452	189,960
	FAMILJARE		
1	Taksa e tokës bujqësore	6,104,111	7,776,088
2	Taksa pastrimi, gjellbërimi, ndriçimi	6,685,321	1,954,210
3	Taksë ndërtese (objekt banimi)	2,621,562	1,950,380
4	Taksa vaditje	732,285	880,498
5	Truall	403,625	149,007
6	Kontrata qira	336,147	367,728
	TOTALI	20,868,987	18,281,360

Burimi: Drejtoria e të Ardhurave Lokale *Bashkia Kuçovë*

Grupi i auditimit kërkoi të dhëna të detajuara të llogarisë debitorë në fund të vitit 2024 për bizneset dhe nga të dhënat e vëna në dispozicion në rrugë elektronike këto të dhëna në tabelën përmbledhëse janë në vlerën 25,552,693 lekë (vlerë e cila përfshihet në totalin e detyrimeve prej 109,361,570 lekë në fund të vitit 2024) ndërkohe që të detajuara janë për 319 subjekte në vlerën 12,474, 066 lekë. Rezulton që vlera e detyrimeve të bizneseve nuk është detajuar për vlerën prej 13,078,627 lekë. Për sa më sipër rezulton që të dhënat për debitorët në fund të vitit 2024 nuk janë të saktësuar sipas llojit të taksës dhe tarifës vendore për bizneset. Vlera prej 13,078,627 lekë përben vlerë të pa kontabilizuar në mënyrë të detajuar të taksave dhe tarifave sipas llojit dhe sipas bizneseve. Nga auditimi i të dhënave të vëna në dispozicion për taksat dhe tarifën për familjaret rezulton që këto të dhëna nuk janë të detajuara në fund të vitit 2024 për numrin dhe vlerat e taksave dhe tarifave vendore në fund të vitit 2024.

Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk disponon një shkresë zyrtare të ardhur nga ana e agjenteve të taksave dhe tarifave vendore të njësive administrative Lumas, Kozare dhe Perondi në lidhje me debitorët e njësive administrative sipas llojit të taksës dhe të tarifës vendore për subjektet e biznesit dhe familjaret në fund të vitit 2024.

Konkluzion: Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka një regjistër të saktë dhe të detajuar për detyrimet për taksat dhe tarifën vendore të subjekteve biznes dhe familjareve në fund të vitit 2024. Të dhënat në lidhje me debitorët nuk janë të saktësuar për llojin e tyre si dhe gjatë dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar. Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit të debitorëve për taksat dhe tarifën vendore në fund të vitit 2024 sipas llojit të tyre. Mungesa e një regjistri të saktë të taksave dhe tarifave vendore në fund të vitit 2024 nuk jep siguri në auditimin e taksave dhe tarifave vendore.

Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk disponon një shkresë zyrtare të ardhur nga ana e agjenteve të taksave dhe tarifave vendore të njësive administrative Lumas, Kozare dhe Perondi në lidhje me debitorët e njësive administrative sipas llojit të taksës dhe të tarifës vendore për subjektet e biznesit dhe familjaret në fund të vitit 2024.

Këto veprime apo mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 10 296, datë 08.07.2010 i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 dhe ligjin nr. 14/2023 “Për Menaxhimin Financiar dhe

Kontrollin'' neni 4 pika 19 "Gjurma e auditimit'', neni 6 germa ç, neni 12 germa dh, neni 16 pika 2 dhe 3, neni 22, pika 3, germa "dh".

Në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *"Për vetëqeverisjen vendore", neni 9 Të drejtat dhe përgjegjësitë e pika 1. "Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi": Pika 1.3. "Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve", sipas së cilës; germa ç) "Mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit".*

Në kundërshtim me rregulloren e Bashkisë Kuçove, të përputhur me pozicionet aktuale sipas strukturës së miratuar pika Drejtori i Drejtorisë së të Ardhurave, pika Inspektori i regjistrimit, vlerësimit dhe zbatimit të procedurave ligjore, pika Inspektori i regjistrimit, vlerësimit dhe zbatimit të procedurave ligjore, pika Inspektori i kontrollit, borxhit dhe koordinimit, pika Inspektori i sistemit tatimor dhe i ndjekjes së debitorëve dhe pika Inspektor i taksapaguesve i njësisë administrative.

-Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi:

S. L. me funksion sipas strukturës aktuale Drejtor i Drejtorisë të të Ardhurave Lokale

E. G. me funksion sipas strukturës aktuale Përgjegjëse e Kontabilitetit dhe i Rakordimit

E. B. sipas strukturës aktuale Specialist i Shërbimit të Tatimpaguesve

M. D. me funksion sipas strukturës aktuale Specialisti Menaxhimit të Borxhit

M. A. me funksion sipas strukturës aktuale Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit dhe i Masave Shtrënguese

R. H. me funksion sipas strukturës aktuale agjent tatimor njësia administrative Lumas

E. Zh. me funksion sipas strukturës aktuale agjent tatimor njësia administrative Perondi

B. S. me funksion sipas strukturës aktuale agjent tatimor njësia administrative Kozarë

Masat shtrënguese për arkëtimin e debitorëve.

Për vitin 2024 janë marrë masa shtrënguese nga ana e Drejtorisë të të Ardhurave Lokale për 95 subjekte biznes në vlerën prej 3,531,359 lekë me shkresën nr.653.prot., datë 16.02.2024

Me shkresën nr.3737.prot., datë 05.11.2024 janë njoftuar 32 debitorë me vlerë 17,554,082 lekë për mos pagesën e qirave të tokave bujqësore si dhe me shkresën nr.4269.prot., datë 16.12.2024 i është kërkuar drejtorisë juridike bashkëpunim për penalizmin e këtyre subjekteve për mos zbatimin e kushteve të kontratës së qirasë. Me shkresën nr.3230.prot., datë 26.09.2024 është dërguar njoftim për pagesë për 39 individë për taksën e ndikimit në infrastrukture në vlerën prej 955,397 lekë. Me shkresën nr.1568., datë 30.04.2024 është kërkuar bllokimi i llogarive bankare për 43 subjekte biznesi me vlerë 1,108,557 lekë. Me shkresën nr.959., datë 11.03.2024 është kërkuar bllokimi i llogarive bankare për 42 subjekte biznesi me vlerë 1,349,030 lekë. Me shkresën nr.2088.prot., datë 14.06.2024 është vendosur barrë sigurorese për 13 subjekte. Me shkresën nr.3502., datë 17.10.2024 është kërkuar bllokimi i llogarive bankare për 12 subjekte individë për taksën e legalizimit me vlerë 300,930 lekë Me shkresën nr.2338., datë 04.07.2024 është kërkuar bllokimi i llogarive bankare për 620 fermerë me vlerë detyrimi për tu paguar 19,693,343 lekë.

Nga masat e marra për arkëtimin e debitorëve kanë paguar detyrimet 14 subjekte të biznesit të madh me vlere 890,591 lekë, 110 subjekte të biznesit të vogël me vlere 3,095,345 lekë, 2049 familjare me vlere 16,546,904 lekë . Në total janë arkëtuar detyrime nga debitorët nga masat e marra 20,523,840 lekë. Vlera prej 20,523,840 lekë përfshihet në totalin e pagesave debitorë të llogarisë 7110599 të vitit 2024 e cila është në shumën prej 20,868,987 lekë. Për vitin 2024 konceptimi i shkresave për njoftimet për pagesë dhe procedurat e mëtejshme për arkëtimin e detyrimeve janë kryer nga znj. M. D. Specialiste e Menaxhimit të Borxhit dhe miratuar nga S. L. me funksion Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave.

Për sa më sipër rezulton që për të gjitha shkresat e hartuara për arkëtimin e detyrimeve gjatë vitit 2024 vlera e detyrimeve të kërkuara nga subjektet, individë dhe familjare është në vlerën prej 44,492,698 lekë ndërkohe që totali i detyrimeve në fillim të vitit 2023 është 111,948,787 lekë. Drejtoria e Të Ardhurave Lokale nuk ka një situatë të qartë në lidhje me masat e marra për debitorët nder vite por vetëm për detyrimet e vitit të fundit korrent. Masat e marra për arkëtimin e debitorëve nuk kanë qenë efikase pasi rezulton që në fund të vitit 2024 janë përsëri në nivele të larta debitorësh për vlerën prej 109,361,570 lekësh.

Rezulton që nuk janë njoftuar për pagesë dhe nuk janë marre masat në mënyre shteruese për arkëtimin e debitorëve biznes individë dhe familjare të gjithë vlerës debitorë që rezulton në fillim të vitit 2023

Drejtoria e të Ardhurave Lokale për sa trajtuar dhe më sipër nuk disponon një regjistër të saktë të debitorëve në fillim dhe në fund të vitit 2024.

Konkluzion: Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka marrë masat e nevojshme ligjore për të njoftuar tatimpaguesit biznes, individ dhe familjare që paguajnë detyrimin për detyrimet që ato kanë ndaj bashkisë në total për vlerën 67,456,089 lekë si dhe nuk disponon një regjistër të saktë të kësaj vlere debitorë. Veprimet për mbledhjen e të ardhurave nuk duhet të ndalohen vetëm me njoftimet për pagesë por duhet të merren të gjitha masat shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve që në fund të vitit 2024 rezultojnë në vlerën prej 109,361,570 lekë që përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Kuçovë. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 89,90,91,92,93 Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë neni 89, 90,91,92,93

Veprime apo mos veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Përbashkët të MF dhe MB me Nr. 17, datë 20.6.2022 Për Përcaktimin e Uniformitetit Minimal Të Standardeve Procedurale Për Mbledhjen e Detyrimeve Të Taksave e Tarifave Vendore Kreu I ,Kreu III pika 1,2,3,4.

Në kundërshtim me rregulloren e Bashkisë Kuçove, të përputhur me pozicionet aktuale sipas strukturës së miratuar Drejtori i Drejtorisë së të Ardhurave si dhe pika Inspektori i regjistrimit, vlerësimit dhe zbatimit të procedurave ligjore.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi:

S. L. me funksion sipas strukturës aktuale Drejtor i Drejtorisë të të Ardhurave Lokale

M. D. me funksion sipas strukturës aktuale SpecialistE e Menaxhimit të Borxhit

E. B. sipas strukturës aktuale Specialisti Menaxhimit të Borxhit

A. K. ish Inspektor i Sistemit Tatimor dhe ndjekjes së debitorëve

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

▪ Hartimi i pasqyrave financiare për vitin 2024

Bashkia Kuçovë përfshin në buxhetin e saj dhe 3 njësi vartëse: Ndërmarrja Komunale [NK], Qendra ekonomike e arsimit [QEA] dhe Qendra e Kulturës [QK]. Drejtoria e Financës dhe buxhetit për vitin ushtrimor 2024 ka plotësuar pasqyrat financiare të vetat dhe të konsoliduarat, sipas formateve nga 1-8 për çdo njësi përbërëse të aparatit të bashkisë të cilat i ka dorëzuar në Degën e Thesarit Kuçovë dhe regjistruar në datën 11.03.2025.

Pasqyrat e llogaridhënies vjetore kanë të plotësuara pasqyrat si vijon:

Format 1 - Pasqyra e Pozicionit Financiar

Format 2 - Pasqyra e Performancës Financiare

Format 3 - Pasqyra e Flukseve Monetare

Format 4 - Pasqyra e Ndryshimeve në Aktivitet Neto/Fondet Neto

Format 5 – Pyetësi dhe Shënime Shpjeguese

Format 6 - Pasqyra Investimet dhe Burimet e Financimit

Format 7/a - Pasqyra Gjendje dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata me kosto historike

Format 7/b – Pasqyra Gjendje dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata me vlera neto

Format 8 - Pasqyra Numri i Punonjësve dhe Fondi i Pagave.

Veprimet janë mbartur nga dokumentacioni bazë në ditarët përkatës, në librin e madh dhe më tej në bilanc. Përgatitja e të dhënave për pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024 janë bërë duke kryer paraprakisht manualisht regjistrimin në mënyrë kronologjike sipas natyrës të të gjitha veprimeve financiare të realizuara gjatë secilit vit ushtrimor; kontabiliteti mbahet në regjistra manual dhe në programin **Microsoft Excel**;

▪ **Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare**

Pasqyrat Financiare (konsoliduar)	Administrata dhe Njësitë e Varësisë	Data e dorëzimit në Degën e Thesarit Kuçovë
Bashkia Kuçovë Nr. 897 prot., datë 11.03.2025	Bashkia Kuçovë (administrata)	Prot. Nr.769 dt. 09.02.2025
	Nd. Komunale	Prot. Nr. 15 dt. 10.03.2025
	QE Arsimit	Prot. Nr. 45 dt. 25.02.2025
	Q Kulturore	Prot. Nr. 43 dt. 23.02.2025

Rezulton se Pasqyrat financiare të administratës dhe të njësisë vartëse së Bashkisë Kuçovë janë përgatitur nga sektori i financës respektiv dhe janë nënshkruar nga NA dhe NZ; janë dërguar në Degën e Thesarit Kuçovë për vitin e mbyllur ushtrimor 2024, në brenda afatit ligjor;

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

Për vitin ushtrimor 2024 rezulton 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 të ektstrakteve të bankës (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 ditar i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi i 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 testime në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- Mbështetjen në dokumente justifikuese, të vërtetuara 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 të mëparshëm;

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 (barazim i lëvizjes së ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit të Bashkisë Kuçovë

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 informacionit bazë dhe justifikues;
- Në këtë njësi publike, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në programin “Microsoft Excel”;
- Përditësimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj. Është mbajtur libri i madh apo libri centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletëkontabilizimet 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 dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkaktuesin 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. Kështu: dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrjedaljet, 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, aktmarrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si: faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

Baza e dhënies së opinionit të Raportimit Financiar, Pohimet mbi saktësinë e përgatitjes së zërave të pasqyrave financiare.

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të njësisë për aktivitetin ekonomik –financiar të vitit 2024. Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Financës dhe buxhetit. Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatuan se janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2024 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2023.

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

Aktiviteti neto janë të barabarta me Aktivitet-Pasivitet (A-B)

	Viti 2023	Viti 2024
Aktivitet	1,714,913,996 lekë	2,866,044,499 lekë
		[1,455,305,742+553,294,541+837,116,396+20,327,820]
Pasivitet	248,944,895 lekë	244,657,225 lekë
		[218,989,798+19,075,680+5,642,737+949,010]
Aktiviteti neto	1,465,969,101 lekë	2,621,387,274 lekë

[1,236,315,944 +534,218,861+831,473,659+19,378,810]

659+

▪ Aktivët afatshkurtra

Aktivët afatshkurta më datë 31.12.2024 paraqiten në vlerën 454,454,081 lekë [385,144,711+37,188,771+29,288,509+2,832,090] dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 205,269,117 lekë [204,993,012+0+276,105+0];

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 47,312,323 lekë [5,848,968+15,934,503+23,645,772+1,883,080];

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 196,910,105 lekë [169,340,195+21,254,268+5,366,632+949,010].

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” sipas bilancit në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën e 205,269,117 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 është në shumën 108,817,993 lekë, të cilat duhet të rakordojnë me rubrikën V “Teprica në fillim të vitit ushtrimor” dhe rubrikën VI “Teprica e likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” të Formatit nr. 3 “Pasqyra e Flukseve Monetare”(cash-flow), që sipas metodës direkte. përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2023-2022
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0
512	Mjete monetare në bankë	0	0	0
520	Disponibilitete në thesar	205,269,117	108,817,993	96,451,124
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	0	0	0
54	Akredeitiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizione zhvlerësimi	0	0	0
Totali		205,269,117	108,817,993	96,451,124

Nga të dhënat pasqyruar në tabelën e mësipërme, rezulton se ka një diferencë prej (-)114,537 lekë, vlerë e cila i përket diferencës mes tepricës në fund të vitit 2023 dhe asaj në fillim viti 2024;

Nga verifikimi i llogarisë në pasqyrat financiare të secilës njësi, **u konstatua** se diferenca prej 114,537 lekë i takon pasqyrës format 3 Cash flow të Ndërmarrjes Komunale, në të cilën nuk kuadron shuma e “teprica në fillim të vitit ushtrimor 2024” me “tepricën në fund të vitit të mbyllur 2023”. Rezulton se kjo diferencë nuk ka ndikuar në pasqyrimin e vlerës reale në llog.520 “disponibilitete në thesar”.

Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën 205,269,117 lekë, përbëhet nga: të ardhura dhe transfertat e pakushtezuar që trashëgohen, llogaria 85 (Kredi) në vlerën 141,455,416 lekë, si dhe gjendja e llogarisë 466 në shumën 44,963,170 e cila përfaqëson “Mjetet në ruajtje” në vlerën 44,963,170 lekë të Bashkisë dhe të Nd. Komunale dhe që përbën 5% garanci kontrate dhe taksa e pullës, ndryshimi i gjendjes së inventareve. Pra llog. 520 kuadron me shumën e llog. 85 “rezultati i veprimtarisë ushtrimore” dhe llog.466 “kreditorë për mjete në ruajtje”.

Janë rakorduar me Degën e Thesarit Kuçovë, mbartjet e të ardhurave dhe transfertave të vitin 2024 si mëposhtë:

1-Trasferte të pakushtezuar viti 2024 e papërdorur 50,357,315 lekë.

2-Trasferte specifike viti 2024 e papërdorur 20,487,059 lekë.

3-Të ardhurat e veta viti 2024 të papërdorura 44,752,024 lekë.

4- Fonde të lira nga viti 2024 janë në 17,038,014 lekë

Totali i fondeve të papërdorura është në shumën 118,075,522 lekë fonde të cilat do të trashëgohen për vitin 2025. Shuma e fondeve të papërdorura duhet të kuadrojë me shumën e llog. 85 “rezultati i vitit ushtrimor” i cili është paraqitur në shumën 141,455,416 lekë. Pra me një diferencë prej 23,379,894 lekë e nënvlerësuar.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE Nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 49, pika 50.

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

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, janë paraqitur në Aneksin PF4, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit. përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca 2024-2023
31	Materiale	28,580,760	45,738,876	(-)17,158,116
32	Objekte inventari/Inventar imët	16,541,224	18,694,031	(-)2,152,807
33	Prodime, punime e shërbime ne proces			
34	Produkte			
35	Mallra	2,190,339	1,729,944	460,395
36	Gjë e gjalle ne rritje e majmeri			
37	Gjendje te pambritura ose pranë të treteve			
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Provizione për zhvlerësim e inventarit(-)			
Totali		47,312,323	66,162,851	(-)18,850,528

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar Kuçovë në 31.12.2023 paraqitet në vlerën 47,312,323 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në shumën 28 lekë ,580,760 lekë, nga llogaria kontabël 32 “Objekte/inventari imët” në shumën 16,541,224 lekë dhe nga llogaria kontabël 35 “mallra” në shumën 2,190,339 lekë, krahasuar me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit, vlerë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën (-)18,850,528 lekë.

Llogaria 312 “Materiale”, në fund të vitit 2023 ka vlerën 2,791,200 lekë dhe në mbyllje të vitit ka 2024 ka vlerën 1,091,270 lekë. Lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë	Diferenca
Gjendje në 01.01.2024	2,791,200	(-)1,699,930
Hyrje gjatë vitit 2024	9,989,202	
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	11,689,132	
Gjendja në 31.12.2024	1,091,270	

Në këtë llogari përfshihen si më poshtë:

Gjendja e biletave te tregut gjate vitit 2024

Periodha	Emertimi	Njësi a	Çmimi I blerjes	Sasia	Vlera kontable	Çmimi shitjes	Sasia	Vlera ne shitje
Gjendje bileta me 01.01.2024	Bileta tregu 100 lek	Blllok	300	140	42,000	5,000	140	700,000
	Bileta tregu 50 lek	Blllok	300	140	42,000	2,500	140	350,000
	Shuma	01.01.2024	84,000			1,050,000		
Furnizuar Fh.nr.25	Bileta tregu 100 lek	Blllok	480	100	48,000	5,000	100	500,000
Dt . 28.06.2024	Bileta tregu 50 lek	Blllok	480	400	192,000	2,500	400	1,000,000
	Shuma	28.06.2024	240,000			1,500,000		

Dalje agjentve tatimor		Bileta tregu 100 lek			146	44,880	5,000	146	730,000
gjate vitit 2024		Bileta tregu 50 lek			340	138,000	2,500	340	850,000
						182,880	1,580,000		

Gjendje magazine		Bileta tregu 100 lek		480	94	45,120	5,000	94	470,000
me 31.12.2024		Bileta tregu 50 lek		480	200	96,000	2,500	200	500,000
	Shuma ne gjendje					141,120	970,000		

Gjendja e pullave te gjendjes civile gjate 2024					
	Emertimi	Njesia	Çmimi	Sasia	Vlera /lekë
	Pulla takse	copë	50	5,095	254,750
	Pulla takse	copë	200	2,447	489,400
Shuma Më 01.01.2024					744,150
Furnizuar	Më 30.10.2024				
	Pulla takse	copë	200	1,800	360,000
Shuma totale					1,104,150
Arketuar gjate vitit 2024					574,250
Gjendja Me 31.12.2024					
	Pulla takse	cope	50	3382	169,100
	Pulla takse	cope	200	1804	360,800
Shuma					529,900

Llogaria 327 “Objekte inventari”, në fund të vitit 2023 ka vlerën 4,755,398 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 4,757,698.

Lëvizjet e llogarisë 32 “Objekte inventari” paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë	Diferenca
Gjendja në 01.01.2024	4,755,398	2,300
Hyrje gjatë vitit 2024	2,300	
Dalje nga magazina gjatë vitit 2024	-	
Gjendja në 31.12.2024	4,757,698	

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve, llog 63 evidentuar në pasqyrën e performancës financiare. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

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”. Titullari i ka nxjerrë Urdhrat për ngritjen e komisioneve të inventarizimit për inventarizimin fizik, vlerësimit të aktiveve që klasifikohen të dëmtuara dhe atë të nxjerrjes jashtë përdorimit.

Nga auditimi rezultoi se janë përfunduar procedurat e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të dëmtuara, nga ana e DFB në hartimin e pasqyrave financiare është bërë shkarkimi nga kontabiliteti në llogaritë përkatëse, konform Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar me Udhëzimin nr. 5 datë 21.02.2022¹⁰

¹⁰ Më hollësisht trajtuar në nënpikën 4 “procedura e inventarizimit”

Llogaria 350 “mallra” në fund të vitit 2023 është në shumën 1,729,944 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në shumën 2,190,339 lekë dhe përfshin pakot ushqimore që shpërndahen për familjet në nevojë me furnitor “4S” Shpk Lushnje dhe ujin për këshilltarët me furnitor “Ad V A” Shpk.

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”&“Të tjera aktive afatshkurtra”, paraqitet në *Aneksin PF/1* bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

- **“Llogari të arkëtueshme”** për vitin 2024 është në, shumën 196,910,105 lekë dhe në vitin 2023 është 217,765,714 lekë me një diferencë prej (-)20,855,609 lekë ky pakësim ka ardhur si rezultat i pakësimit të vlerës së llog. 468 “debitorë të ndryshëm” me shumën (-)20,977,354 lekë për pagesa ndaj kreditorëve dhe të llog. 4342 “të tjera operacione me shtetin (debitor)” me shumën (-)28,255 lekë;

- **“Të tjera aktive afatshkurtra”** për vitin 2024 është në shumën 4,962,536 lekë dhe për vitin 2023 është në shumën 20,449,416 lekë dhe që përbëhet nga vlera e llog. 486 “shpenzime të periudhave të ardhshme” e cila përfaqëson vlerën e llog.486 të pasqyrave financiare të aparatit të bashkisë..

Llog. 466 “kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 35,061,240 lekë [ose 35,009,074 për 5% e garancise dhe 52,166 për pullat] dhe në vitin 2024 në vlerën 44,963,170 lekë [44,898,510 për 5% dhe 64,660 për pullat], me një diferencë në rritje prej 9,901,930 lekë, për arsye të shtimit me 10 të numrit të investimeve gjatë vitit 2024. Llog 466 përbëhet vetëm nga ngaranci 5% e investimeve të pasqyruara në tabelë.

Është konfirmuar nga Dega e Thesarit Kuçovë me DFB rakordimi i llog.466 dhe analiza e saj është si më poshtë:

Në lekë

Numri i investimeve	Gjendje deri më 31.12.2023	Shtesa 2024	Pakesime nga 2022 në 2024	Gjendje 31.12.2024	Numri
(5%)	35,009,074	12,999,068	3,109,632	44,898,510	34

Informacion i detajuar për llog.466 paraqitet në Aneks PF/2 bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqitet në vitin 2024 në shumën 14,876,834 lekë dhe në vitin 2023 në vlerën 31,920,011 lekë me një diferencë në rënie prej (-)17,043,177 lekë.

Kjo llogari është konfirmuar nga Dega e Thesarit Kuçovë.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në fund të vitit 2023 është 169,078,669 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 148,101,315 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë	Diferenca
Gjendja në 01.01.2024	169,078,669	20,977,354
Shtesa gjatë vitit 2024		
Pakësime gjatë vitit 2024		
Gjendja në 31.12.2024	148,101,315	

Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” ka si kundërparti llog.4341 "operacione me shtetin (detyrime)" dhe duhet të kuadrojë me llog. 470 “të ardhura për tu marrë”.(në këtë rast me llog. 475 “të ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse”¹¹) në vlerën 148,101,315 lekë. Nga analiza rezulton se vlera e kësaj llogarie ka ardhur në rënie me (-)20,977,354 lekë në vlerë, për arsye të pagesave të taksa e tarifa vendore nga biznese e nga familjarë¹². Shuma e detyrimeve debitohej në llog. 468 “debitorë të ndryshëm” dhe kreditohet në llog. 4341 “të tjera operacione me shtetin (kreditor)” dhe 475 “të

¹¹ DFB Bahkia Kuçovë të ardhurat për periudhat e ardhme i pasqyron në llog.475 dhe jo në llog.470

¹² Në mënyrë të detajuar te pika 2.6 e programit, rubrika e debitorëve

ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse”. U **konstatua** se llog. 468 nuk kuadron me shumën e këtyre 2 llogarive, për moskuadrim të tyre në pasqyrat financiare format 1, pasi diferenca prej 2,178,588 lekë nuk është pasqyruar në llog. 475. Pra llog.475 “të ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse” është *nënvlerësuar* për këtë shumë.

Konstatohet se nga DFB nuk është shtruar për diskutim në takimet e GMS mbi hartimin e një plani për të mundësuar arkëtimin e shumës progresive prej 148,101,315 lekë në buxhetin e bashkisë.

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën 46,177,055 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në shumën 46,148,800 lekë dhe **rezulton se** nuk kuadron me llog.7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”, me një diferencë (2024-2023) prej 10,561,598 lekë; Shuma 46,148,800 duhet të kuadrojë me shumën e llogarive të pagueshme në pasiv si në tabelë:

Emërtimi i llogarive	Vlera
Llogari 401-408	8,722,231
Detyrime personelit llog 42	21,226,191
Tatim mbi të ardhurat llog. 431	1,677,367
Sigurime shoqërore llog.435	6,317,438
Sigurime shëndetësore llog.436	880,902
Organizma të tjerë shtetërorë 437-438	70,365
Kreditorë të ndryshëm llog.467	14,876,834
Totali	53,771,328
Operacione me shtetin (detyrime) 4341	605,688
Të ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse 475	145,317,039

Nga të dhënat e pasqyruara **konstatohet se** llog.4342 nuk kuadron me shumën e llogarive të pagueshme duke u *nënvlerësuar* për vlerën e diferencës prej 7,622,528 lekë.

Analiza e kësaj llogarie në pasqyrat financiare të secilës prej njësive shpenzuese, është si më poshtë vijon:

- Aparati i Bashkisë - llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor) paraqitet në shumën 23,470,318 lekë, shuma e llogarive të pagueshme [401-408+42+431+435+436+437-438+467] paraqitet 28,432,856 lekë dhe asnjëra prej tyre nuk rakordon me llog. 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në shumën 18,275,352 lekë; Pra diferenca prej 4,962,538 lekë e ka nënvlerësuar llog.4342

- Ndërmarrja Komunale - llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor) paraqitet në shumën 5,366,632 lekë, shuma e llogarive të pagueshme [401-408+42+431+435+436+437-438+467] paraqitet në shumën 5,366,632 lekë, dhe llog. 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” nuk i është paraqitur vlerë. Pra *nënlerësuar për shumën 5.366.632 lekë*.

- QEA - llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor) paraqitet në shumën 16,362,840 lekë, shuma e llogarive të pagueshme [401-408+42+431+435+436+437-438+467] paraqitet në shumën 19,022,830 lekë, dhe llog. 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” paraqitet në të njëjtën vlerë prej 16,362,840 lekë. Pra ka një diferencë prej 2,6598,990 lekë.

- QK - llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor) paraqitet në shumën 949,010 lekë, shuma e llogarive të pagueshme [401-408+42+431+435+436+437-438+467] paraqitet në shumën 949,010 lekë, dhe *kuadrojnë* me llog. 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” paraqitur me po të njëjtën vlerë.

Nga komunikimi me subjektin rezulton se kjo diferencë ka ardhur si rezultat i këtyre veprimeve: në debi të llog.423-429 “personeli paradhënie, llog. 468 “debitorë të ndryshëm”, 4342 “operacione me shtetin (të drejta), 486 “shpenzime të periudhave të ardhshme” në shumën totale prej

201,872,641 lekë dhe në kredi në shumën 199,694,055 lekë. Diferenca prej 2,178,588 lekë është diferencë e pasqyrave të llog.401-llog.467 në shumën totale 19,075,680 lekë. Diferenca mes kredisë dhe debisë është 2,178,588 lekë;

”Nga analiza e llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” nuk kuadron me shumën e llogarive të pagueshme (pa përfshirë vlerën e llog.466) e nënvlerësuar për shumën 7,622,528 lekë dhe me vlerën e llog. 7206 ”Financim i pritshëm nga buxheti” për shumën 10,561,598 lekë.

Llogaritë e Marrëdhënieve me shtetin

Në marrëdhëniet e institucioneve me shtetin përdoren dy llogari specifike dhe karakteristike për sektorin publik buxhetor.

- Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”

- Llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”.

Llog. 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit). Raste specifike të tilla mund të jenë këto (por jo vetëm) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm. Veprimet kontabile në lidhje me këtë llogari janë si më poshtë:

a) Gjatë konstatimit të shpenzimit është bërë veprimi:

Debitohen llogaritë respektive të klasës 6 “Shpenzime sipas natyrës”;

Kreditohen llogaritë e detyrimeve për konstatimin e detyrimit (42,43,40,e të tjera).

b) Në fund të periudhës duhet të bëhet veprimi:

Debitohet llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”;

Kreditohet llogaria 7206 ”Financim i pritshëm nga buxheti”.

c) Me akordimin e fondeve vitin e ardhshëm dhe ekzekutimin e pagesës bëhet veprimi:

Debitohen llogaritë përkatëse të detyrimeve (klasa 4);

Kreditohet llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”.

d) Paralel me veprimin e mësipërm artikullohet veprimi tjetër:

Debitohet llogaria 476” Të ardhura të caktuara për tu përdorur”;

Kreditohet llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”.

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të viteve 2023 dhe 2024 në pasqyrat financiare vjetore paraqitet në vlerën 4,962,536 lekë. Nga auditimi dhe dokumentacioni raportues nga ana e DFB Bashkia Kuçovë në MFE, rezulton se: vlera e llog. 486 prej 4,962,536 lekë përbën detyrimet e prapambetura që bashkia u ka të tretëve për investime, shërbime etj.

Kjo llogari përfshihet në grupin e llogarive rregulluese. Vlera e kësaj llogarie, përfaqëson detyrime për shpenzime të kryera, por të pa financuara në vitin ushtrimor. Evidentimi i tyre në Pasqyrat Financiare të vitit 2024, është kryer veçmas në përputhje me Udhëzimin nr 8, datë 09.03.2019 i ndryshuar, pika 42 ku cilësohet: ”Të gjitha Njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas detyrimet e prapambetura të tyre ndaj të tretëve për shpenzime, “shërbime” apo “investime” të kryera, por të pa financuara”.

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

II. Aktivet afatgjata

Objektivat e auditimit janë që të sigurohemi se: Aktivet ekzistojnë; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve të qëndrueshme; informacionet e subjektit janë të plota dhe korrekte.

Në Formatin 1 “Pozicioni Financiar”, “Aktivet afatgjata” paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (gjendjen e llog.231). Gjendja në total paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 2,698,735,512 lekë dhe në fund të vitit 2024 është në vlerën 2,411,590,418 lekë dhe që përbën vlerën e aktiveve të llog.21 "aktive afatgjata materiale"; Tabela përmbledhëse paraqitet në *Aneksin PF/3* të Projekt Raportit të Auditimit.

Nr. Reference Llogarije	EMERTIMI	Gjendje ne Fillim vit te vitit	Shtesa gjate vitit ushtrimo, Kosto Historike					Pakesime gjate vitit , Kosto Historike				Gjendja mbyllje te ushtrimit
			Blerje e krijuar me pagese	Shtesa pa pagese		Levizje brenda aktiveve	Gjithe sej	Shitje	Nx.jasht perdor	Pakesime te Tjera	Gjithe sej	
				Jashte sistemit	Brenda sistemit							
b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20	I. AAGJ/JM	37,813,039	1,679,717	0	0	0	1,679,717	0	0	6,235,200	6,235,200	34,397,693
21- 28	II. AAGJ/M	2,173,779,888	663,618,543	10,691,943	84,833,395	8,270,977	767,414,858	0	2,954,211	549,174,699	552,128,910	2,279,583,053
	TOTALI (I + II)	2,698,735,512	665,298,260	10,691,943	84,833,395	8,270,977	769,094,575	0	2,954,211	555,409,899	558,364,110	2,411,590,418

Burimi: Bashkia Kuçovë

Aktivet Afatgjata jomateriale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivet Afatgjata Jo materiale”, për vitin 2023 pasqyrohet në vlerën neto 37,813,039 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/a “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (kosto historike), paraqitet e analizuar si vijon:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2024	54,190,199
Shtesa gjatë vitit 2024(D)	1,679,717
Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	6,235,200
Gjendja në 31.12.2024 (D)	49,634,716

Në Formatin 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (neto), llog.202 “studime e kërkime” paraqitet si më poshtë:

Emërtimi i Aktivit Llog. 202	Gjendja më 31.12.2022	Shtesa gjate vitit 2023	Pakësime gjatë vitit 2023	Amortiz. Akum.	Gjendja më 31.12.2022
Studime e projekte	54,190,199	1,679,717	6,235,200	(-)15,237,023	49,634,716

Kjo llogari përmban vlerën e 2 projekte për planin e përgjithshëm vendor PPP Kuçovë dhe Perondi të vitit 2016 në shumën totale 14,904,600 lekë dhe 7 projekte ndërtime e sistemime të viteve nga 2016-2022 në shumën totale 16,584,317 lekë dhe 1 plan i menaxhimit të pyjeve i vitit 2024 në shumën 1,679,717 lekë.

Nga auditimi **konstatohet** se nga ana e DFB nuk janë marrë masat që për projektet e hershme të sigurohet informacioni i nevojshëm dokumentar për të kaluar vlerën e tyre në llogaritë përkatëse të klasës 21 AAM: llog.211, llog.212 apo llog.213. tek investimi respektiv.

Informacion i detajuar paraqitet në tabelën e Aneksit PF/4 bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit

Aktivet e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale” në Formatin 1 (Aktivi i bilancit), paraqiten me vlerën neto për vitin ushtrimor 2024 në vlerën 2,279,583,053 lekë; në vitin paraardhës 2023, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 2,173,779,888 lekë, me një shtim të AAM-ve me 105,803,165 lekë.

Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet: nga ndryshimi i llog. 210 me një diferencë në rënie me (-) 4,652,999 lekë; llog. 211 shtuar me 178,801 lekë; llog. 212 nga me një diferencë në rritje 57,121,631 lekë më shumë; në llog. 213 në rritje me shumën 51,042,404 lekë; rritje e llog. 214 me shumën 7,529,157 lekë; nga pakësim i llog. 215 me (-)6,651,648 lekë dhe lëvizjeve në llog.218 me shtime/pakësime me dhe pa pagesë jashte e brenda sistemit në shumën totale 1,235,820 lekë. Informacion i detajuar paraqitet në tabelën e Aneksit PF/4 të Projekt Raportit të Auditimit.

	Përshkrimi	Viti 2024	Viti 2023	Diferenca
21	2.Aktive Afatgjata materiale	2,279,583,053	2,173,779,888	105,803,165
210	Toka, Troje, Terene	14,643,015	19,296,014	-4,652,999
211	Pyje, Plantacione	178,801	1	178,800
212	Ndertesa e Konstruksione	623,893,002	566,771,371	57,121,631
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,576,112,461	1,525,070,057	51,042,404
214	Instalime teknike, makineri e paisje	13,849,643	6,320,486	7,529,157
215	Mjete Transporti	26,606,597	33,258,245	-6,651,648
216	Rezerva Shtetërore	0	0	0
217	Kafshe pune e prodhimi	0	0	0
218	Inventar ekonomik	24,299,534	23,063,714	1,235,820
24	Aktive afatgjata te demtuara	0	0	0
28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	0	0	0

Sipas Formatit 7/a “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (kosto historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 3,151,884,285 lekë dhe në fund të vitit 2024 në vlerën 3,367,170,233 lekë.

Llog.210 “Toka, troje, terrene” paraqitet në mbyllje të viteve 2023 e 2024 në vlerën zero (0); si dhe në Formatin 7/a e 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” paraqitet në këto vlera. Kjo llogari ka inventar fizik dhe inventar kontabël të pa rivlerësuar.

nr	Emërtimi i Aktiveve – llog. 210	Gjendja 31.12.2023	Shtesa dhe pakësime gjatë vitit 2024	Autorizim i akumuluar	Gjendja 31.12.2024
1	Toka, troje, terrene	19,296,014	4,652,999	-	14,643,015

Diferenca prej 4,652,999 lekë ka ardhur si rezultat i sitemimeve të llog. 210 dhe llog.212 të vendstrehimeve;

Llog. 211 “Pyje, plantacione” paraqiten në mbyllje të vitit 2023 është në shumën 1 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 178,800 lekë dhe kuadron me llog.211 në Formatin 7/a e 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata”. Analiza e llog.211 si më poshtë:

nr	Emërtimi i Aktiveve – llog. 211	Gjendja 31.12.2023	Shtesa dhe pakësime gjatë vitit 2022	Autorizim i akumuluar	Gjendja 31.12.2022
1	Pyje, Plantacione	1	178,800	0	178,800

Llog.212 “Ndërtesa Konstruksione” në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 951,411,567 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 623,893,001 lekë. Ndërsa në Formatin 7/a “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (kosto historike) paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 815,814,339 lekë dhe në fund të vitit 2024 në vlerën 903,673,319 lekë, me një vlerë të shtuar në shumën 87,858,980 lekë që përfaqëson vlerën e investimeve të përfunduara etj.;

Në Formatin 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (vlera neto) për AAM paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 2,663,357,868 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 2,279,583,049 lekë; Nga auditimi rezulton se vlerat e paraqitura në llog. 212 në Format 1 kuadron me vlerat e paraqitura në pasqyrat Format 7/a e 7/b. Analiza e llog.212 si më poshtë:

nr	Emërtimi i Aktiveve – llog.212	Gjendja 31.12.2023	Shtesa dhe pakësime gjatë vitit 2023	Autorizim i akumuluar	Gjendja 31.12.2023
----	--------------------------------	--------------------	--------------------------------------	-----------------------	--------------------

1	Ndërtim e Konstruksione	847,188,666	12,264,517	8,270,977	(-) 522,108,014	806,185,204
---	-------------------------	-------------	------------	-----------	--------------------	-------------

Në regjistrin e inventarit të llog.212 “Ndërtesa Konstruksione”, nga verifikimi rezulton se objektet inventare të regjistruara në këtë llogari, janë konform klasifikimit të Nomenklaturës së llogarive kontabël.

▪ Hyrjet e AAGJ dokumentohen:

- Për blerjet, ku si dokumenta shërbejnë: kontrata, fatura e furnitorit dhe akti i marrjes në dorëzim ose fletë-hyrja (nëse janë aktive të magazinueshme).
- Për hyrjet në cilësinë e kontributeve në natyrë të kapitalit/fondeve, ku si dokument shërben akt-marrëveshja dhe akti i marrjes në dorëzim të aktivitetit.
- Për prodhimin nga vetë njësia, ku si dokument shërben situacioni përfundimtar dhe akti i marrjes në dorëzim.
- Për rivlerësimet, si dokument shërbejnë aktet ligjore ose nënligjore që autorizojnë një gjë të tillë dhe pasqyrat përkatëse të llogaritjeve.

Llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në Format 1 paraqitet në fund të vitit 2023 në vlerën neto të saj 1,525,070,057 lekë dhe në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën neto 1,576,112,461 lekë me një diferencë në vlerën 304,585,395 lekë; Ndërsa në Formatin 7/a “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (kosto historike) paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 2,120,889,106 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 2,243,285,037 lekë, ku diferenca prej 122,395,931 lekë përbën vlerën e investimeve të bëra në vitin 2024 etj;

Në Formatin 7/b “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” (vlere neto) paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 1,525,070,057 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,576,112,461 lekë; Diferenca 304,585,395 lekë përfaqëson shtesën duke zbritur vlerën e amortizimit (336,478,085- 31,892,690). Analiza e llog. 213 është si më poshtë:

Në lekë

Emërtimi i Aktiveve – llog. 213	Gjendja 31.12.2022	Shtesa dhe pakësime gjatë vitit 2023		Amortizimi i akumuluar	Gjendja 31.12.2023
Rrugë, rrjete, vepra ujore	1,525,070,057	578,310,943	455,915,012	-667,1721,578	1,576,112,461

Në regjistrin e inventarit të llog.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, nga verifikimi rezulton se objektet inventare të regjistruara në këtë llogari, janë konform klasifikimit të Nomenklaturës së llogarive kontabël. Analiza e llog. 213 paraqitet në *Aneksin PF11* bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në Format 1 në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 6,320,486 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 13,849,643 lekë me një diferencë prej 7,529,157 lekë; Ndërsa në formatin 7/a paraqitet në vlerën bruto në mbyllje të vitit 2023 prej 21,971 1,199 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 27,457,801 lekë. Diferenca prej 5,486,602 lekë përfaqëson vlerën e aktiveve të shtuara nga blerje me pagesë etj. Analiza e gjendjes së llog. 214 me ndryshimet nga viti 2023 në 2024 paraqitet si vijon:

Emërtimi i Aktiveve – llog. 214	Gjendja 31.12.2023	Shtesa dhe pakësime gjatë vitit 2024		Autorizim i akumuluar	Gjendja 31.12.2024
Instalime teknike, makineri, pajisje	24,215,602	9,595,544	4,108,942	-13,608,159	13,849,643

Në regjistrin e inventarit të llog.214 “Instalime teknike, makineri, pajisje”, nga verifikimi rezulton se objektet inventare të regjistruara në këtë llogari, janë konform klasifikimit të Nomenklaturës së llogarive kontabël.

Llogaria 215 “Mjete transporti”. Kjo llogari paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Kuçovë më datë 31.12.2023 në shumën 34,435,863 lekë dhe në 31.12.2024 në shumën

26,606,597 lekë, ku diferenca (-)2,265,081 lekë (rënie) përbën vlerën e amortizimit. Ndërsa lëvizjet e llogarisë 215 janë si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2022	34,435,863
Shtesa gjatë vitit 2023 (D)	-
Pakësime gjatë vitit 2023 (K)	-
Gjendja në 31.12.2023 (D)	26,606,597

Bashkia Kuçovë ka në pronësi të saj dhe në gjendje aktive 10 mjete transporti në vlerën totale 48,175,756 lekë.

Në pasqyrën Format 7/b llog.215 “Mjete transporti” gjatë vitit 2024 është si në tabelë:

Në lekë

Emërtimi i Aktiveve - llog. 215	Gjendja 31.12.2023	Shtesa dhe pakësim Gjatë vitit 2024	Amortizim akumuluar	Gjendja 31.12.2024
Mjete transporti	34,435,863	0	0	-65,009,087
				26,606,597

Llogaria 218 “Inventar ekonomik”. Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga Bashkia Kuçovë. Sipas pasqyrave financiare Format 1 dhe Format 7/b, gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2023 paraqitet në vlerën 108,928,764 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 është në vlerën 24,299,534 lekë me një diferencë (pakësim) në vlerën (-)84,629,230 lekë, e cila përbëhet: nga shtesat në shumën 10,085,796 lekë dhe pakësime 6,067,162 lekë për nxjerrje jashtë përdorimit etj; si dhe me amortizim prej -62,017,042 lekë. Lëvizjet në llog. 218 sipas Formatit 1 dhe Formatit 7/b janë si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2024	108,928,764
Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	10,085,796
Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	6,067,162
Gjendja në 31.12.2024 (D)	24,299,534

Në pasqyrën Format 7/b llog. 218 “inventar ekonomik” pasqyrohet si më poshtë:

Në lekë

nr	Emërtimi i Aktiveve - llog. 218	Gjendja 31.12.2023	Shtesa gjatë vitit 2024	Pakësime gjatë vitit 2024	Amortizim akumuluar	Gjendja 31.12.2024
1	Inventar ekonomik	108,928,764	10,085,796	6,067,162	(-)62,017,042	24,299,534

Referuar Pasqyrës F7/b vlera neto e AAM në fund të vitit 2023 është 108,928,764 lekë dhe në fund të vitit 2024 është 24,299,534 lekë, ku diferenca prej 84,629,230 lekë, përfaqëson vlerën e amortizimeve dhe kostove historike [kosto historike- amortizim i akumuluar].

Nga regjistri i aktiveve, **u konstatua** se në llog.218 “inventar ekonomik” nuk janë grupuar më vete pajisjet kompjuterike në nënlllog.2186.

Llog 209 & 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM është llogaritur për çdo aktiv sipas koeficientit të amortizimit. Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Kuçovë në fund të vitit 2023, paraqitet në vlerën bruto 994,481,557 lekë dhe në fund të vitit 2024 është në vlerën - 1,102,824,207.(tabela ne aneks)

Nga auditimi i analizës së llogarive të klasës 2 (për AAGJM) në regjistrin e aktiveve rezultoi se amortizimi është llogaritur për çdo aktiv, duke patur kështu informacion mbi aktivet që e kanë vlerën e mbetur të papërfillshme ose zero dhe si rrjedhojë patjen nën kontroll të nevojës për rivlerësimin e atyre që janë në gjendje pune, konform udhëzimit nr. 30/2011 “Menaxhimi i aktiveve në njësitë publike” Kreu II pika 23/d.

Në llog. 210, llog.211, llog. 212 dhe llog.213 nuk janë përfshirë gjithë asetet e transferuara me VKM për Bashkinë Kuçovë, pasi procedurat për pajisjen e tyre me titull pronësie janë të papërfunduara nga ASHK dhe nuk janë rivlerësuar. **U konstatua** se këto asete janë të pa kontabilizuara.

Analizë e llog. 209&219 paraqitet në Aneksin PF/4, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

25-26 Aktive Afatgjata Financiare në pasqyrat financiare pasqyrohet në vlerën zero dhe përbëhet nga:

Llog. 25 “huadhënie e nën-huadhënie” në vlerën zero;

Llog.26 “pjesëmarrje në kapitalin e vet” e cila paraqitet në vlerën 3,500,000 lekë, vlerë e cila përfaqëson vlerën e aksioneve që Bashkia Kuçovë ka si pjesë takuese në kapitalin e "Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Berat” sh.a.

Pasqyrat statistikore nr. 7/a dhe 7/b “Aket afatgjata me vlerë neto dhe me kosto historike”

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2019 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të llogaritura nga Bashkia Kuçovë, 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%

Llogaria 230 dhe 231 "Investime" për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar F1 për vitin 2023, paraqiten në shumën 487,142,585 lekë dhe për vitin 2024 në shumën 94,109,672 lekë, me një diferencë (pakësim) prej 393,032,913 lekë, që i përket investimeve të mbyllura në vitin 2024..Vlera 94,109,672 lekë kuadron me atë të pasqyrës format 6 /shpenzime për AAM.

Nr.	Emertimi i Llog	Gjendja fillim viti 2024	Debi	Kredi	Gjendja me 31.12.2024	Diferenca
1	Aktive Afatgjata jomateriale	0			0	0
2	Aktive Afatgjata materiale	487,142,585	270,691,651	663,724,564	94,109,672	393,032,913
Totali						

Në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit" shpenzimet për investime paraqiten si më poshtë:

Nr. reshti	Nr Referenca e Llogarive	EMERTIMI	Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
				Debi	Kredi	
a	b	c	d	e	f	g
1	I.	SHPENZIMET PER INVESTIME	487,142,585	275,871,368	665,404,281	97,609,672
2	230	Shpenzime per Aktive Afatgjata jo materiale	0	1,679,717	1,679,717	0
3	231	Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale	487,142,585	270,691,651	663,724,564	94,109,672
4	25,26	Shpenzime per Aktive Afatgjata Financiare	0	3,500,000	0	3,500,000
5	25	Huadhënie dhe nën-huadhënie	0	0	0	0
6	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		3,500,000		3,500,000
7	II.	BURIMET PER INVESTIME	0	231,699,784	231,699,784	0
29	III.	BALANCA (II-I)				
30		(Burimet per Immvestime minus Shpenzimet per Investime)	-487,142,585	-44,171,584	-433,704,497	-97,609,672

Investimet e kryera gjate vitit 2024 që janë në proces referuar Udhëzimit të MFE nr. 8 dt.09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, me Udhëzimin nr. 5 datë 21.02.2022,

veprimet kontabël ndjekin keto hapa: me çeljen e fondeve - debitohet llog. 520 dhe kreditohet llog. 476; me konstatimin e shpenzimit - debitohet llog. 231 dhe kreditohet llog. 404; në momentin e pagesave- debitohet llog. 404 dhe kreditohet llog. 520; në fund të vitit ushtrimor për fondet e përdorura për investimet në proces debitohet llog. 476 dhe kreditohen llog. 720 dhe llog. 4342 për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me fondet buxhetore të vitit ushtrimor raportues; me perfundimin e investimit të konfirmuar me aktin e marrjes në dorëzim të investimit dhe likuidimin total të vlerës së kontratës bëhet kapitalizimi i aktivitetit në debiti të llog. 21 (përcaktohet artikulli kontabël) dhe kredi të llog. 231; me kapitalizimin e aktivitetit - debitohet llog. 476 dhe kreditohet llog. 105; kreditohet llog. 1011 dhe debitohet llog.105. Pra të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre dhe detyrimet të evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e ndodhjes si shpenzim pavarësisht nga data e pagesës.

Llogaria 231 “AAGJM, “Investime në proces” paraqitet në Aneksin B14, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme dhe paraqesin detyrimet deri më 31.12.2023, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2022, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2023, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., që paraqiten në Aneksin PF 17, bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.:

	I.Pasivet Afat shkurtër	244,657,225	271,008,574	-26,351,349
	1. Llogari të Pagueshme	99,340,186	104,803,394	-5,463,208
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	8,722,231	12,496,531	-3,774,300
42	Detyrime ndaj personelit	21,226,191	17,679,792	3,546,399
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	1,677,367	1,072,454	604,913
435	Sigurime Shoqërore	6,317,438	5,172,690	1,144,748
436	Sigurime Shëndetësore	880,902	718,827	162,075
437,438,	Organizma të tjere shtetërore	70,365	76,161	-5,796
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	44,963,170	35,061,240	9,901,930
467	Kreditorë të ndryshëm	14,876,834	31,920,011	-17,043,177
4341	Operacione me shtetin(detyrime	605,688	605,688	0
	Gjendja në fund të periudhës			
470	Të ardhura për tu marrë	-	-	0
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	2,621,387,274	2,840,922,912	-219,535,638
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	2,621,387,274	2,840,922,912	-219,535,638
101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	2,476,538,731	2,723,908,048	-247,369,317
85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	141,455,416	117,014,864	24,440,552
106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	3,393,127	0	3,393,127
107	Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim	0	0	0
109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata	0	0	0
E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	2,866,044,499	3,111,931,486	-245,886,987

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit 2023 është 104,803,394 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 është 99,340,186 lekë me një diferencë (-)5,46308, lekë; ndërsa gjendja e llog. 401-408 paraqet faturat e palikuiduara ndaj të tretëve nga Bashkia Kuçovë deri më 31.12.2024.

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura nga Bashkia Kuçovë, paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në shumën 17,679,792 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 21,226,191 lekë me një diferencë (shtim) në vlerën 3,546 139 lekë. Vlera e llog.42 përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. Informacioni i përmbledhur pasqyrohet në tabelën më poshtë:

		Përshkrimi	Shuma në lekë
Aparati i Bashkisë	Shuma I	Pagat dhjetor 2024	9,081,260
Ndërmarrje komunale	Shuma II	Pagat dhjetor 2024	2,690,841
QEArsimit	Shuma III	Pagat dhjetor 2024	8,817,461
QKulturore	Shuma IV	Pagat dhjetor 2024	636,629
	Totali		21,226,191

Burimi: DFB Bashkia Kuçovë/Punoi: Grupi i auditimit

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, paraqitet në vitin 2023 në vlerën 1,072,454 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,677,367 lekë me një diferencë (shtim) prej 604,913 lekë; vlera e llog. 431 përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor dhe e paguar në Janar të vitit pasardhës. Vlera rakordon me vlerën sipas listëpagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2024 për detyrimet tatimi mbi pagën.

Urdhër shpenzimi		Përshkrimi	Shuma në lekë
Nr	Data		
	Aparati i Bashkisë		
35	10.01.2025	DRT Berat tatimi 2024	146,850
35	10.01.2025	DRT Berat tatimi 2024	15,600
37	13.01.2025	Tatim page	325,352
38	13.01.2025	Tatim page	31,315
39	13.01.2025	Tatim page	41,740
40	13.01.2025	Tatim page	8,831
41	13.01.2025	Tatim page	23,095
42	13.01.2025	Tatim page	27,628
43	13.01.2025	Tatim page	88,366
44	13.01.2025	Tatim page	59,157
45	13.01.2025	Tatim page	43,866
46	13.01.2025	Tatim page	111,372
47	13.01.2025	Tatim page	33,959
	Shuma		892,296
	Ndërmarrja Komunale		
6	07.01.2025	Tatim page	83,502
7	07.01.2025	Tatim page	10,517
8	07.01.2025	Tatim page	54,330
	Shuma		148,349
	QEArsimit		
14	13.01.2025	Tatim Page	16,167
15	13.01.2025	Tatim page	56,822
16	13.01.2025	Tatim page	20,585
17	13.01.2025	Tatim page	546,020
	Shuma		639,594
	QKulturore		
1	06.01.2025	Tatim Page	56,643
	TOTALI		1,736,882

Burimi: DFB Bashkia Kuçovë/Punoi: Grupi i Auditimit

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe **Llogaria 436** “Sigurime shëndetësore” paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 5,172,690 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 6,317,438 lekë për sig. Shoq; në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 718,827 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 është pasqyruar 880,902 lekë për sig. shëndetsore. Gjendja e këtyre llogarive përfaqëson vlerën e papaguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor që paguhet në muajin janar. Në tabelën e mëposhtme në mënyrë të përmbledhur paraqiten pagesat e kryera në muajin janar.

Aparati i Bashkisë	Përshkrimi		Shuma në lekë
	Shuma	Sigurime Shoqërore 24.5%	2,728,719
	Shuma	Sigurim vullnetar (438)	70,365
	Shuma	Sigurime Shëndetësore 3.4%	366,482
	Nëntotali I		3,165,566
Ndërmarrje komunale	Shuma	Sigurime Shoqërore 24.5%	781,603

	Shuma		Sigurime Shëndetsore 3.4%	110,106
	Nëntotali II			891,709
QEArsimit	Shuma		Sigurime Shoqërore 24.5%	2,615,840
	Shuma		Sigurime Shëndetsore 3.4%	363,614
	Nëntotali III			2,979,454
QKulturore	Shuma		Sigurime Shoqërore 24.5%	191,276
	Shuma		Sigurime Shëndetsore 3.4%	26,547
	Nëntotali IV			217,823
	Totali			7,254,552

Burimi:DFB Bashkia Kuçovë/Punoi:Grupi i Auditimit

Rezulton se llogaritë janë plotësuar në vlera të sakta dhe se ka informacion analitik për çdo llogari. Referuar pasqyrës Format 8 të bilancit të vitit 2023, një informacion i përmbledhur si më poshtë:

Nr.	Pagat Dhjetor 2024	Paga	Sig.Shoq	Tatimi mbi pagën
1	Punonjesit e Bashkise në total	279,246,132	59,886,693	15,160,625

Llog. 437, 438 “Organizma tjerë shtetërorë” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në shumën 70,365 lekë ose me (-) 5,796 lekë krahasuar me vitin 2023.

Informacioni i detajuar për llog. 42, llog.431, llog.435, llog.436 dhe llog 438 paraqitet në Aneks PF/5 bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Llog. 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 44,963,170 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 35,061,240 lekë, gjendje e cila përfaqëson vlerën e garancisë 5% kontrate dhe vlerën e pullave, të cilat rakordojnë me Akt rakordimin me Degën e Thesarit Kuçovë.

Numri i investimeve	Gjendje deri më 31.12.2023	Shtesa 2024	Pakesime nga 2023 në 2024	Gjendje 31.12.2024	Numri
(5% + pulla)	35,061,240	13,557,098	3,655,168	44,963,170,	34

Analiza e llog.466 “kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në *Aneksin PF/2* të Projekt Raportit të Auditimit.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, përfshin faturat e palikuiduara si detyrime ndaj të tretëve për shpenzime shërbimesh të kryera si shërbimi postar, faturat e ujit, energjisë etj., por të papaguara për mungesë fondesh ose për pamundësi afatesh kohore. Gjendja në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 31,920,011 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 14,876,834 lekë me nje difference (-)17,043,177 lekë.

Lëvizjet e llogarisë 467	
Gjendja në 01.01.2024	31,920,011
Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	
Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	
Gjendja në 31.12.2024	14,876,834

Analizë e detajuar e llog.467 në *Aneksin PF/6* bashkëlidhur projekt Raportit të Auditimit

Llog. 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” në fund të viteve 2023 e 2024 paraqitet në shumën 605,688 lekë. Llog. 475 “të ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse” është në shumën 145,317,039 lekë dhe përfaqëson vlerën e debitorëve pra vlerën e llog. 468 “debitorë të ndryshëm”. Nga analiza konstatohet se llog. 468 është në vlerën 148,101,315 lekë dhe e barabartë me vlerën e llog. 4341 - 605 688 lekë dhe vlerën e llog. 475 – 145,317,039 lekë, me një diferencë prej 2,178,586 lekë. Në fakt vlera e llog. 486 duhet të kuadrojë me atë të llog. 470 “të ardhura për tu marrë” e cila rezulton e nënvlerësuar.

Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”, paraqitet me tepriçë kreditore në vlerën 141,455,416 lekë në mbyllje të vitit 2024 dhe në vlerën 117,014,864 lekë në mbyllje të vitit 2023 me një diferencë (shtim) në vlerën 24,440,552 lekë; dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Vlera e saj është e barabartë me diferencën e të ardhurave me shpenzimet, që Bashkia Kuçovë trashëgon për t’u përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me Degën e thesarit Kuçovë mbi fondet që trashëgohen.

Pasqyra Format 2 “Performanca financiare” dhe analiza e llogarive të të “Ardhurat” dhe “Shpenzimet”

Kjo pasqyrë ka rubrikën A – Të Ardhurat dhe Rubrikën B- Shpenzimet e cila paraqitet në *Aneksin PF/5.1* dhe *PF/5.2* bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Nga pasqyrat rezultojnë se rubrika e të “Ardhurave” paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 974,836,812 lekë dhe në mbyllje të vitit 2024 në vlerën 1,085,988,316 lekë me një diferencë (shtim) në vlerën 111,151,504 lekë, që tregon për përmirësim të vjeljes së taksave e tarifave. Analiza e llogarive të të Ardhurave paraqitet si më poshtë vijon:

- **Llog. 70** “Të ardhura nga Taksa e Tatime” paraqitet në bilanc të vitit 2024 në vlerën 106,097,427 lekë, e cila kuadron me akt rakordimin me thesarin;

Nënlog. 700 “Tatim mbi të ardhurat” paraqitet në vitin 2024 në shumën 125,425 lekë dhe në vitin 2023 në shumën 148,899 lekë me një diferencë në rënie prej (-)23,474 lekë, ardhur kjo nga vlera në rënie të arkëtimeve nga biznesi i vogël;

Nënlog. 702 “Tatim mbi pasurinë” paraqitet në bilanc të vitit 2023 në vlerën 15,122,136 lekë dhe përbëhet nga nënlog. 7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme” në shumën 15,122,136 lekë; për vitin 2024 në shumën 15,356,187 lekë dhe përbëhet nga nënlog.7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme” në shumën 15,126,996 lekë dhe nga nënlog. 7029 “të tjera tatime mbi pasurinë” në shumën 229,191 lekë;

Nënlog.703/Nënlog. 7035 ”Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie” paraqitet në vlerën 90,615,815 lekë dhe përfaqëson taksën e pastrimit, ndriçimit, ndërtesës, zënie hapësire publike, etj; krahasuar me vitin 2023 ka ardhur në rritje prej 7,981,893 lekë.

- **Llog. 71** “Të ardhurat jotatimore” paraqitet në bilanc të vitit 2023 në shumën 80,196,739 lekë, dhe në mbyllje të viti 2024 në shumën 85,128,858 lekë e cila kuadron me akt rakordimin me thesarin;

Llog. 710 “të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia” paraqitet në vlerën 2,079,044 lekë dhe përfshin vlerën e nënlog. 7109 "të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia".

Llog. 711 “shërbimet administrative dhe të ardhura sekondare” në vlerën 83,049,814 lekë, që përbëhet nga: nënlog. 7110 "Tarifa administrative dhe rregullatore" në vlerën e 73,610,455 lekë, nënlog. 7111 "të ardhura sekondare dhe pagesa shërbimesh" në vlerën 5,290,570 lekë,

nënlog.7113 “nga shitja e mallrave dhe shërbimeve” në shumën 1,876,200 lekë;

nënlog. 7115 "gjyba, kamatvonesa dhe zhdëmtime" në vlerën 2,272,589 lekë;

- **Llog. 72** “Grante korrente” në bilancin e vitit 2023 paraqitet në shumën 796,735,116 lekë dhe në vitin 2024 paraqitet në shumën 894,762,031 lekë me një diferencë në rritje prej 98,026,915 lekë, që përbëhet nga:

Llog. 720 “Grant korrent i brendshëm” paraqitet në vitin 2024 në shumën 894,762,031 lekë në të cilën përfshihen:

nënlog. 7200 "Nga buxheti për NJQP (qendrore)" në vlerën 208,035,190 lekë,

nënlog. 7201 "Nga buxheti për NJQP (Vendore)" në vlerën 610,530,357 lekë

nënlog. 7204 "Pjesëmarrje në institucione në tatime nacionale" në vlerën 35,253,981 lekë

nënlog. 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti" në vlerën 35,587,202 lekë, e cila nuk kuadron me shumën e gjendjes së llog. 4342 “operacione me shtetin (të drejta)”;

nënlllog 7207 "sponsorizime të brendshme (nga të tretë)" në vlerën 5,355,301 lekë;

Rubrika B – SHPENZIMET

Burimi: Bashkia Kuçovë

SHPENZIMET në mbyllje të viti 2024 janë në shumën 944,532,900 lekë dhe krahasuar me vitin 2023 janë në shumën 857,821,948 lekë ose 86,710,952 lekë më shumë;

- **Llog. 600** "Paga dhe përfitime e punonjësve" paraqitet në mbyllje të vitit 2023 në vlerën 241,223,852 lekë, ndërsa për vitin 2024 është 279,457,356 lekë, me një diferencë në rritje prej 38,233,504 lekë si pasojë e rritjes së pagave. Kjo vlerë rakordon me akt rakordimin me thesarin; vlera e kësaj llogarie përbëhet nga:

Nënlllog. 6001 "paga personeli i përhershëm" në shumën 279,457,356 lekë;

Nënlllog. 6002 "paga personeli i përkohshëm" në shumën 0 lekë, **konstatohet se** gjatë vitit 2024 janë punësuar punonjës provizorë me shumën totale të pagës (fondi i pagave) për këtë kategori prej 824,596 lekë¹³. Ky konstatim i përket Pasqyrave financiare format 8 të Aparatit të Bashkisë.

- **Llog. 601** "Kontribute të sigurimeve" në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 46,640,431 lekë, ku rezulton e pasqyruar në dy llogari të veçanta:

nënlllog. 6010 "kontribut i sigurimeve shoqërore" në vlerën 41,873,778 lekë dhe

nënlllog. 6011 "kontribut i sigurimeve shëndetsore" në vlerën 4,766,653 lekë;

- **Llog. 602** "Blerje mallra e shërbime" në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në vlerën 140,438,815 lekë dhe përbëhet nga vlerat e llogarive si më poshtë:

nënlllog. 6020 "materiale zyre të përgjithshme" në vlerën 5,105,892 lekë;

nënlllog. 6021 "materiale dhe shërbime speciale" në vlerën 9,272,726 lekë;

nënlllog. 6022 "shërbime nga të tretë" në vlerën 77,647,861 lekë;

nënlllog. 6023 "shpenzime transporti" në vlerën 18,979,508 lekë;

nënlllog. 6024 "shpenzime udhëtimi" në vlerën 453,950 lekë;

nënlllog. 6025 "shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme" në vlerën 13,983,280 lekë;

nënlllog. 6026 "shpenzime për qiramarrje" në vlerën 674,650 lekë;

nënlllog. 6027 "Shpenzime për detyrime për kompensime legale" në vlerën 146,792 lekë;

nënlllog. 6029 "shpenzime të tjera operative" në vlerën 14,174,156 lekë.

- **"Transferime korrente"** në pasqyrat financiare të bilancit të vitit 2024 paraqiten në vlerën 459,145,770 lekë, dhe përbëhet nga:

- **Llog. 604** "transferime korrente të brendshme" në shumën 247,977,040 lekë;

- **Llog. 606** "transferime për buxhete familjare e individë" në shumën 211,168,730 lekë, që përfshin nënlllog. 6061 "transferta paguara nga Inst.Tjera e Org.Pushteti. Vendor" në shumën 210,991,212 lekë, për pagesat për PAK, Ndihmë ekonomike, Ndihmë raste emergjente e të ndryshme, ndihmë për fatkeqesi natyrore, etj, dhe nënlllog. 6060 "transferta të paguara nga ISSH e ISKSH" në shumën 177,518 lekë;

- **Llog. 63** "ndryshimi i gjendjes së inventarit" në vlerën 18,850,528 lekë, e cila kuadron me diferencën e klasës 3 të formatit 1 të bilancit;

- **Llog. 85** "teprica ose deficieti i periudhës (rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor)" është në vlerën 141,455,416 lekë dhe përbëhet nga: transfertë e pakushtëzuar e trashëguar në vlerën 50,357,315 lekë, transfertë specifike e trashëguar në vlerën 20,487,059 lekë dhe të ardhura të trashëguara në vlerën 44,752,025 lekë. Kjo vlerë rakordon me diferencën mes të ardhurave dhe shpenzimeve dhe kuadron me llog.85 të formatit 1 të bilancit.

- **Formati 5** "shënime shpjeguese" është plotësuar sipas formatit të miratuar;

¹³ Informacion i pasqyruar edhe në pasqyrën format 8 të bilancit të konsoliduar të vitit 2024

- **Formati 8** “numri i punonjësve dhe fondi i pagave” është plotësuar saktë, duke dhënë një pasqyrim të plotë të shpërndarjes së fondit të pagave sipas kërkesave të formatit.

N r	Numri Mesatar Vjetor I Punonjeseve	NUMRI I PUNONJSEVE Ndryshuar gjate vitit			FONDI I PAGAVE DHE KONTRIBUTET					
		Pranuar te rinj	Larguar	Gjendje fund te vitit ushtrimor	Fondi pagave gjithesej	Shperblime supleme-ntare	Ndihma shoqerore te menjehershme	Kontributi sig.shoq. dhe shendetesore	Shperblime te tjera	Tatimi mbi te ardhurat
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
a	b									
	Nr.i punonjeseve gjithesej(1+2+3+4+5)	34	20	387	279,246,132	0	0	59,886,693	211,224	15,160,625
1	Drejtues	0	0	26	29,211,948	0	0	6,147,764	0	2,701,413
2	Spec.arsim te larte	15	7	147	114,751,944	0	0	25,470,791	132,993	7,461,929
3	Teknike	6	5	24	20,803,140	0	0	4,028,183	0	1,364,637
4	Nepunes te thjeshte	5	3	11	8,482,278	0	0	1,712,811	0	565,603
5	Punetore	5	3	176	105,172,226	0	0	22,389,437	78,231	3,067,042
6	Punonjes te perkohshem	3	2	3	824,596	0	0	137,707	0	0

Tek Formatit 8 i bilancit Fondi i pagave gjithesej është i barabarte me llog 6001 “Paga personeli” te Formatit 2 i Bilancit;

Kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore te Formatit 8 i Bilancit është i barabartë me pagesat e kryera për këtë llogari që janë të pasqyruara në evidencën e realizimit të shpenzimeve me thesarin si dhe është pasqyruar në ditarin e bankës (llog 435+llog 436).

Tatimi mbi të ardhurat te Formatit 8 i Bilancit është i barabartë me pagesat e kryera për këtë llogari që janë të pasqyruara në evidencën e realizimit të shpenzimeve me thesarin si dhe është pasqyruar në ditarin e bankës (llog. 431).

Për pasqyrën Format 8 janë zbatuar drejt Udhëzimi i MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5 datë 21.02.2022, kreu I, II dhe III; Aneksi I.

3.3 Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

Bashkia Kuçovë të ardhurat nga tarifat dhe taksat vendore i arkëton në zyrat NJA manualisht, pasi janë në distanë të konsiderueshme nga bankat e nivelit të dytë. Përgjatim bëjnë subjektet private (jo në çdo rast) dhe institucionet të cilat detyrimet për llogari të bashkisë Kuçovë i kryejnë nëpërmjet sistemit bankar.

1. Veprimet me bankën, u kërkuan 34 Urdhër shpenzimi nga libri i bankës. Informacioni i detajuar në *Aneksin PF7* bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Nga auditimi rezultoi se Urdhër Shpenzimet për procedura të nisura në vitin 2024, bashkëngjitur përmbanin praktikën e plotë dokumentare sipas kuadrit ligjor në fuqi: dokumenti autorizues, vërtetues dhe të kontabilitetit; për procedura të nisura më parë **u konstatuan** mungesa të dokumentacionit fizik, kryesisht kontrata, ndonëse në dokumentin e urdhër shpenzimit ishin të listuar me elementet referues specifik. Mungesa e kontratave të lidhura në praktikën dokumentare të bankës, riskon verifikimin në kohë reale nëse pagesat janë kryer konform kritereve të përcaktuara në kontratë në vlerë dhe në afat.

2. Veprimet me arkën Nga auditimi i dokumentacionit për veprimet me arkën rezultoi se:

- Arkëtimet kryhen në zyrën e taksave në bashki apo Njësive administrative në Librat e arkës;

- Kryhen akt rakordimet ditore midis arkëtares dhe specialistes së taksave;
- Shuma e arkëtuar e lekëve në zyrën e arkës së NJA konstatohet se e kalon vlerën limit të gjendjes së arkës dhe derdhja në bankë nuk bëhet brenda ditës, por duke grumbulluar arkëtimet disa ditëve apo javës, duke riskuar kështu sigurinë e cash në ambientet e bashkisë;
- Zyra e arkës përpilon ditarin dhe librin e pagesave;
- Akt rakordim mes zyrës së taksave të çdo NJA me Drejtorinë e të Ardhurave
- Akt rakordim mujor mes DFB dhe Drejtorisë së Taksa e Tarifave vendore
- DTT Vendore me Degën e Thesarit dhe DFB me DTT Vendore;

Gjithë dokumentacioni i mësipërm përmban nënshkrimin e personave përgjegjës të secilës procedurë.

Mosveprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” KREU III paragrafi “Dokumentimi i vlerave monetare dhe atyre me vlerë” pika 61-72.

Nga auditimi i librit të arkës dhe ditarit të arkës, *rezultoi se të ardhurat nga arkëtimet e kryera janë derdhur totalisht në bankë dhe gjendja e arkës në fund të çdo muaji dhe në fund të vitit është zero lekë. Të gjitha të ardhurat e arkëtua janë bërë derdhje në bankë në mënyrë periodike dhe arka rezulton me gjendje zero në fund të muajit. Gjithashtu është mbajtur ditari i arkës në formën klasike kontabël i cili rezulton i kuadruar. Përfshirja e shumës së të ardhurave në pasqyrat financiare është bërë duke u bazuar në vijueshmërinë kontabël.*

Për vitin 2023 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e Thesarit mbi bazë ekstrakte banke (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 i fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

Për veprimet dhe mos veprimet lidhur me përgatitjen e pasqyrave financiare mbajnë përgjegjësi:

- H. Sh. drejtore e DFB në Bashki
- L. Z. përgjegjës e Sektorit të Financës së QEA
- B.N. përgjegjës e Sektorit të Financës së QK
- Th. V. përgjegjës i Sektorit të Financës së N.K deri në 07.01.2025 dhe A.E për hartimin e pasqyrave financiare të NK për vitin ushtrimor 2024.

3.4 Procedura e inventarizimit të aktiveve të bashkisë Kuçovë dhe e 3 Njësive të varësisë

Bashkia Kuçovë nëpërmjet Urdhrit të Titullarit nr. 372 datë 05.12.2024 dhe me nr. 4106 prot., datë 05.12.2024, janë ngritur komisioni i inventarizimit fizik të aktiveve si më poshtë vijon:

Inventarizimi i Aktiveve Bashkia Kuçovë 2024														
Komisioni i inventarizimit fizik dhe vlerësimit paraprak					Komisioni i Vlerësimit të aktiveve të dëmtuara					Komisioni i asgjësimit të aktiveve të dëmtuara				
Urdhri i Brendshëm	Emër	Mbiemër	Statusi	Pozicioni në strukturë	Urdhri i Brendshëm	Emër	Mbiemër	Statusi	Pozicioni në strukturë	Urdhri i Brendshëm	Emër	Mbiemër	Statusi	Pozicioni në strukturë
Nr. 372 dt. 05.12.2024	Për inventarizimin e aktiveve të Bashkisë				Në proces					Nuk ka				
	1.R.	D.	Kryetar	Magazin DFB										
	2.N.	P.	anëtar	Spec. DTSHPSHM M										
	3.A.	S.	-/-	Spec. DFB										
	Për inventarizimin e magazinës													
	1.L.	K.	Kryetar	Spec DFB										

	2.N.	P.	-/-	Spec. DTSHPSHM M									
	3. A.	S.	-/-	Spec. DFB									
Nr. 278 dt. 26.09.2024	Për inventarizimin e aktiveve të QE Arsimit				Nr. 26 dt. 03.02.2025					Nr. 27 dt. 03.02.2025			
	1.A.	D.	Kryetar	Spec. SF		A.	E.	Kryetar	Spec. BNJ		K.	K.	Kryetar
	2.B.	F.	anëtar	Përgj. SSHS		E.	D.	anëtar	Spec. MP		E.	S.	Anëtar
	3.A.	H.	-/-	Spec. Arsimi		E.	F.	-/-	Spec. BNJ		O.	M.	-/-
											E.	C.	-/-
											G.	D.	-/-
Nr. 1 dt. 10.01.2025	Për inventarizimin e aktiveve të Nd.Komunale				Nuk ka					Nuk ka			
	1.L.	Q.		Spec.Finance									
	2.A.	P.		Përgj.sektori									
	3.A.	L.		Spec.murator									
Nr. x dt. 02.12.2024	Për inventarizimin e aktiveve të Q Kulturore				Nuk ka					Nuk ka			
	1.A.	Sh.	Kryetar	Përgjegjëse QR									
	2.T.	Zh.	anëtar	Spec. SB									
	3.L.	M.	-/-	Spec.SK									

Burimi: Bashkia Kuçovë/Punoi: Grupi i auditimit

Nga Auditimi i praktikës dokumentare të inventarizimit **rezulton** se:

1. Vetëm për Bashkinë Kuçovë

- Komisioni i inventarit fizik dhe ai i vlerësimit paraprak të aktiveve është i njëjtë, konform nenit 97 të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar;
- Komisioni i inventarizimit fizik dhe i vlerësimit paraprak në fund të procedurës në datën 24.01.2025, ka përpiluar Relacionin ku përfshihen edhe inventaret e vlerësuara paraprakisht si “të dëmtuara”, mbi të cilin do mbështetet komisioni i vlerësimit përfundimtar të tyre. Rezulton se relacioni nuk është regjistruar në regjistrin e protokollit të bashkisë, në kundërshtim me Ligjin nr. 9154 datë 06.11.2003 “Për arkivat” i ndryshuar, “Normat Tekniko - Profesionale dhe Metodologjike të Shërbimit Arkivor në Republikën e Shqipërisë” neni 13; Vendim nr. 4, datë 19.6.2017 “Për miratimin e “Rregullores së njësuar të punës me dokumentet në autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë”, dhe Ligjit nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe Manualit MFK/ Gjurmët e auditimit;
- Komisioni i inventarizimit dhe i vlerësimit paraprak të aktiveve, ka përpiluar proces verbalet për çdo njësi të strukturës në dt. 24.01.2025, mbi të cilët është hartuar dhe Relacioni përmbledhës si më poshtë vijon:

- Llogaria 327

Statusi	Nr	Vlera /lekë
Të dëmtuara	49	367,164.00
Totali	49	367,164.00

- Llogaria 214

Statusi	Nr	Vlera /lekë
Të dëmtuara	783	548,527
Totali	783	548,527

- Totali

Statusi	Nr	Vlera /lekë
Të dëmtuara	968	6,267,409

- Llogaria 218

Statusi	Nr	Vlera /lekë
Të dëmtuara	134	3,171,718.00
Totali	134	3,171,718.00

Llogaria 215

Statusi	Nr	Vlera /lekë
Të dëmtuara	2	2,180,000
Totali	2	2,180,000

Totali për 4 llogaritë	968	6,267,409
-------------------------------	------------	------------------

- Ka një praktikë të plotë dokumentare për aktivet që i janë nënshtruar procedurës së inventarizimit fizik dhe vlerësimit paraprak të aktiveve;
- Komisioni i vlerësimit të aktiveve të cilësuar “të dëmtuara” është në proces, pasi Bashkia Kuçovë ka 2 mjete të amortizuar për të cilët me shkresën nr. 690 prot. datë 25.02.2025, ka paraqitur tek njësia e prokurimit kërkesën për të prokuruar 2 inxhinierë mekanik, konform nenit 99 të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar;
- Për vlerësimin e pajisjeve IT, NZ cakton në komisionin e vlerësimit specialistë IT pjesë e strukturës së Bashkisë Kuçovë;
- Në përfundim të procedurës së inventarizimit të njësisë, nuk është miratuar Regjistri i aktiveve të bashkisë (për vitet paraardhëse). Nga DFB është hartuar vetëm regjistër elektronik i cili përfshin informacionin e plotë sipas kërkesave ligjore, mosveprime këto në kundërshtim me kreun II, Paragrafi III, pika 26,27,28 të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar;
- Nuk ka hartuar dhe miratuar “Rregullore për menaxhimin e aktiveve”, në kundërshtim të Ligjit nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe Manualit MFK; Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar, Kreu I, pika 5 e 6 “Përgjegjësia e titullarit të njësisë publike” ku citohet: “...5. Titullari i njësisë publike është përgjegjës për miratimin e rregullave specifike dhe procedurave për ruajtjen, mbrojtjen, dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike në përputhje me kërkesat e këtij udhëzimi. Përgjegjësia e nëpunësve autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike; 6. Mbi bazën e rregullave dhe procedurave të miratuara nga titullari i njësisë publike, përgjegjësitë për menaxhimin e aktiveve duhet të shpërndahen nga nëpunësi autorizues në njësinë publike nëpërmjet një sistemi delegimesh dhe ndarje funksionesh me rregulla të qarta dhe të dokumentuara. Çdo individ duhet të jetë i qartë dhe i informuar plotësisht mbi përgjegjësitë e tij mbi aktivet e njësisë”.

2. Për QE Arsimore

- Komisioni i inventarit fizik dhe ai i vlerësimit paraprak të aktiveve është i njëjtë, konform nenit 97 të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar; Ky komision është ngritur me Urdhrin e Kryetarit nr. 278 datë 26.02.2024 me nr. 3236 prot., datë 26.09.2024 në kundërshtim me Udhëzimin nr.30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar, Kreu IV, pika 81 ku citohet: “.... Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të titullarit të njësisë publike ose nëpunësit autorizues të çdo niveli të njësisë publike. Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga nëpunësi zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë”.
- Komisioni i inventarizimit dhe i vlerësimit paraprak të aktiveve, ka përpiluar proces verbalet për çdo njësi të strukturës nga dt. 26.09.2024 deri më dt. 31.12.2024, mbi të cilët është hartuar dhe informacioni përmbledhës;
- Ka një praktikë të plotë dokumentare për aktivet që i janë nënshtruar procedurës së inventarizimit fizik dhe vlerësimit paraprak të aktiveve, por nga auditimi **rezulton se** Relacioni i përpiluar në mbyllje të procedurës nuk është i plotë në përmbajtje të tij në moszbatim të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar, Kreu IV, pika 85/c;

Ndërsa informacioni mbi aktivet e vlerësuara “të dëmtuara” është i pasqyruar sipas kërkesave ligjore;

- Komisioni i vlerësimit të aktiveve të cilësuara “të dëmtuara” është ngritur me Urdhër të Kryetarit nr. 26 datë 03.02.2025 me nr. 405 prot., datë 03.02.2025 **rezulton** në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar, Kreu IV, neni 96 e në vijim si dhe *kryetari i komisionit* është caktuar në kundërshtim me nenin 99;
- Për vlerësimin e pajisjeve IT, NZ cakton në komisionin e vlerësimit specialistë IT pjesë e strukturës së njësisë, konform kërkesave ligjore;
- Janë përpiluar proces verbalet e vlerësimit nga data 10.02.2025 deri në datën 20.02.2025, konform kërkesave ligjore;
- Relacioni i përpiluar në mbyllje të procedurës nuk është i plotë në përmbajtje të tij, në moszbatim të Udhëzimin nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar, Kreu IV, pika 106;

Ndërsa informacioni mbi aktivet dëmtuara të vlerësuara “për jashtë përdorimit” është i pasqyruar sipas kërkesave ligjore;

- Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit/asgjesimit të aktiveve është ngritur me Urdhër të Kryetarit nr. 27 datë 03.02.2025 me nr. 406 prot., datë 03.02.2025 konform kërkesave ligjore. Mbështetur në Relacionin e vlerësimit përfundimtar të aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra të përpiluar nga komisioni i vlerësimit, ka ndjekur procedurën e asgjesimit të inventareve të vlerësuara “për nxjerrje jashtë përdorimit:”, ka përpiluar proces verbalet për çdo njësi të strukturës në dt. 21.02.2025, mbi të cilët është hartuar dhe Relacioni përmbledhës.

Kontigjenti i aktiveve të vlerësuara për nxjerrje jashtë përdorimit është klasifikuar në 2 kategori: për asgjesim/djegje-groposje dhe për skrap. Procedurat respektive janë ndjekur konform pikës 107-120, kreut IV të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar; **Rezulton** se janë përpiluar proces verbalet përkatëse, të cilat nuk janë të plota në përshkrimin e procedurës: vendi i ekzekutimit, fotot për çdo kontigjent aktivesh që ekzekutohen etj. Si dhe Relacioni përmbledhës respektiv nuk është përpiluar i plotë.

- Rezultatet e procedurës së inventarizimit të aktiveve të përpiluara në Relacionin përmbledhës janë përgatitur dhe përcjellë në Këshillin Bashkiak për njohje me shkrësën nr. 36 prot., datë 18.02.2025 dhe pritjet të miratohet në mbledhjen e radhës, konform kërkesave ligjore në fuqi.

- Në përfundim të procedurës së inventarizimit të njësisë, nuk është miratuar nga Nëpunësi Autorizues i Njësisë (QEA) Regjistri i aktiveve i cili duhet të dorëzohet në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit në Bashki, mosveprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar

- Llog. 327

Statusi	Nr	Vlera /lekë
Të dëmtuara		218,597
Totali		218,597

- Llog. 214

Statusi	Nr	Vlera /lekë
Të dëmtuara		325,715
Totali		325,715

Statusi	Nr	Vlera /lekë
Të dëmtuara		2,433,617
Totali		2,433,617

Llog. 218

Totali:

Statusi	Nr	Vlera /lekë
Të dëmtuara		2,977,929.4

Totali		2,977,929.4
---------------	--	--------------------

3. Për Ndërmarrjen Komunale

- Komisioni i inventarit fizik dhe ai i vlerësimit paraprak të aktiveve është i njëjtë, konform nenit 97 të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar;
- Komisioni i inventarizimit dhe i vlerësimit të aktiveve në mbyllje të procesit, nuk ka përpiluar Relacionin për inventarizimin fizik të njësisë ku përfshihen edhe inventaret e vlerësuara paraprakisht si të dëmtuara (në këtë rast nuk ka), Kreu IV të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar;
- Komisioni i inventarizimit dhe i vlerësimit paraprak të aktiveve, ka përpiluar manualisht vetëm proces verbalin për magazinën datë 10.01.2025, mbi të cilin janë hartuar tabelat përmbledhëse të inventareve të magazinës, por e pa shoqëruar me Relacionin sqarues. Në mbyllje të procedurës së inventarit fizik dhe vlerësimit paraprak, Komisioni nuk ka vlerësuar “aktive të dëmtuara”, për të kaluar në fazën pasuese të vlerësimit të tyre nga komisioni i vlerësimit.

4. Për Q Kulturore

- Komisioni i inventarit fizik dhe ai i vlerësimit paraprak të aktiveve është ngritur nëpërmjet Urdhrit të Brendshëm datë 02.12.2024 dhe është i njëjtë, konform nenit 97 të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar;
- Komisioni i inventarizimit dhe i vlerësimit paraprak të aktiveve, nuk ka përpiluar proces verbalet për çdo njësi të strukturës së saj, mbi të cilët hartohet dhe Relacioni përmbledhës;
- Komisioni në mbyllje të procedurës nuk ka hartuar Relacionin përkatës, por ka hartuar vetëm regjistrin e aktiveve, të miratuar nga NZ dhe NA i QK.
- Nga procedura e inventarizimit fizik dhe vlerësimit paraprak, nuk kanë rezultuar aktive të dëmtuara.

Konkluzion: Bashkia Kuçovë Kryen çdo vit inventarizimin e aktiveve të administratës dhe të 3 njësive të varësisë, nëpërmjet Urdhrave të Brendshëm të titullarit konform kuadrit ligjor në fuqi.

- Bashkia Kuçovë (administrata) ka kryer Inventarizimin fizik dhe vlerësimin paraprak të aktiveve; hapat vijuese të tij për vlerësimin e atyre të cilësuara të dëmtuara janë në proces;
- QE Arsimore ka kryer Inventarizimin fizik dhe vlerësimin paraprak të aktiveve; procedurën e vlerësimit të aktiveve të cilësuara të dëmtuara dhe procedurën e nxjerrjes së tyre jashtë përdorimit. Procedurat kanë ndjekur hapat sipas përcaktimeve të Udhëzimit nr. 30/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar;
- Ndërmarrja Komunale ka kryer Inventarizimin fizik dhe vlerësimin paraprak të aktiveve
- Qendra Kulturore ka kryer Inventarizimin fizik dhe vlerësimin paraprak të aktiveve
- Nuk është hartuar dhe miratuar Regjistri i Riskut unifikuar i aktiveve të Bashkisë;
- Nuk është hartuar dhe miratuar Rregullore e menaxhimit të aktiveve e unifikuar apo për çdo njësi varësie;

Për veprimet dhe mosveprimet mbi procedurën e inventarizimit vjetor të aktiveve në Bashkinë Kuçovë dhe tre Njësitë e Varësisë: QEA, NK, QK, mbajnë përgjegjësi: Për veprimet dhe mosveprimet mbi procedurën e inventarizimit vjetor të aktiveve në Bashkinë Kuçovë dhe tre Njësitë e Varësisë: QEA, NK, QK, mbajnë përgjegjësi:

-K. H. - Kryetari i Bashkisë në cilësinë e NA,

-GMS ku përfshihen dhe drejtorët e tre njësive të varësisë:

1.K. M. drejtore e QEA

2.K. M. drejtore e QK

3.S. M. drejtor NK

- NZ të gjitha niveleve:

1.H. Sh. - drejtore e DFB në bashkinë Kuçovë

2. L. Z. përgjegjës e Sektorit të Financës së QEA

3. B. N. përgjegjës e Sektorit të Financës së QK

4. Th. V. përgjegjës i Sektorit të Financës së NK deri në dt. 07.01.2025 dhe A. E. për periudhën në vijim.

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

Në zbatim të pikës 4 të programit të auditimit nr. 84/1, datë 20.01.2025, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Faqja elektronike e APP.

-Dosja fizike në Bashkinë Kuçovë.

4.1.1 Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Për vitin 2023

Nga ana e Autoritetit Kontraktor (AK), janë respektuar afatet ligjore për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për prokurimet, në përputhje me formën dhe mënyrën, që është parashikuar në udhëzimet e APP-së. Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve janë botuar, në formë elektronike, në faqen e app.gov.al. AK ka përgatitur regjistrin e veprimtarive të prokurimit të kryera, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar nga APP-ja.

Bashkia Kuçovë kishte programuar sipas nevojave të njësisë, duke hartuar Regjistrin e Parashikimeve dhe Realizimit të Prokurimit, për vitin 2023, Kështu:

Për vitin ushtrimor 2023, Bashkia Kuçovë ka kryer gjithsej 29 procedura prokurimi me vlerë totale të fondit limit 368,232,104 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate të lidhur 316,239,958 lekë pa TVSh, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 51,992,146 lekë pa TVSh.

Procedurat e periudhës 01.01.2023-31.12.2023	Nr.	Fondi Limit	Vlera e Kontratave
Gjithsej	29	368,232,104.19	316,239,958.14
- E hapur ndërkombëtare	1	149,213,832.88	144,192,494.84
- Të hapura	5	192,976,677.25	148,620,265.50
- E hapur e thjeshtuar	4	17,760,431.00	17,180,940
- Të vogla	19	8,281,163.06	6,246,257.80

4.2.1 Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit etj.), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, I ndryshuar; për periudhën 01.01.2023– 31.12.2023.

Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit).

U audituan me zgjedhje 5 procedura, gjatë vitit 2023 me fond limit 322,786,452 lekë, ose 88 % fondit limit.

Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Lloji i Procedurës	Vlera e kontratës	Data e procedurës	OE fitues
1	“Shërbimi i pastrimit, grumbullimit dhe transportit në venddepozitim të mbetjeve urbane”	149,213,832.88	Open IN	144,192,494.84	06.03.2023	V. G.
2	Mbrojtje nga gërryerjet e rrugës kryesore në përroin e Lumasit,	55,426,814.75	Open Local	33,110,725	22.09.2023	F.
3	Rikonstruktion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuçi, Luan Qafzezi dhe rruga Kamza	25,527,016	Open local	22,963,650	11.04.2023	Zd.
4	Rikonstruktion i rrugëve në Havaleas	25,527,016	Open Local	22,963,650	18.04.2023	B.
5	Rikonstruktion i shkollës së Mesme të Bashkuar Llazar Kuli-Perondi, + ndërtim ambiente ndihmëse	67,091,772.50	Open Local	63,496,090.5	15.09.2023	Z.

Konkretisht sipas procedurave të audituar:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Mbrojtje nga gërryerjet e rrugës kryesore në përroin e Lumasit, krahu i majtë pranë Urës së Lumasit, ndërtimi i tre urave në përroin e Saraselit, Belesovës dhe Mëndrakës si dhe ndërtimi i rrugës lidhëse”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr.227 datë 29.08.2023	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 227, datë 29.08.2023 1. E. A., Kryetar 2. A. E., Anëtar 3. D. B., Anëtar	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 227, datë 29.08.2023 1. S.M. Kryetar 2. S. V., Anëtar 3. J. L., Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur – Punë publike.”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 55,426,814.75 lekë	6. Oferta fituese: OE “F” ShPK me ofertë 33,110,725 lekë pa TVSh, me kontratë nr. 3925, datë 16.11.2023, me afat 6 muaj	7. Diferenca me fondin limit: 22,316,089 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 22.09.2023	9. Burimi Financimit: Buxheti Shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 8 OE b) Kualifikuar 8 OE
11. Ankimime AK: Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK: Ska	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Ska

Fondi limit dhe Projekti:

Preventivi, specifikimet teknike dhe projekti janë hartuar nga ing. G. S., në bazë të kontratës së shërbimit datë 02.02.2023. Nuk ka referencë për çmimet e vendosura a janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; ose manuali on-line. Në dosje nuk administrohet projekt ideja e propozimit për miratimin në buxhet.

Në auditimin e kriterëve të vendosura **janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.**

Konkretisht:

Në pikën 2.3.1, në DST, është kërkuar që OE duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme a-punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 40 % e vlerës

së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Grupi i auditimit, konstaton se vendosja e kriterëve 2.3.1. nga njësia e prokurimit miratuar nga Titullari i AK, është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 39 pika 5/a ku thuhet se:

“a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës;

Pranë Autoritetit Kontraktor Bashkia Kuçovë nga Operatori Ekonomik “Grand Konstruksion M” në datë 11.09.2023 është paraqitur ankimim sipas “shtojcës 21” të DT “formularit të ankesës pranë Autoritetit Kontraktor dhe Komisionit të Prokurimit Publik” në lidhje me hartimin e dokumenteve të tenderit. Njësia e Prokurimit në datë 12.09.2023 ka kthyer përgjigje që në zbatim të ligjit 162/2020 “Për prokurimin publik” nenit 111 duhet brenda 2 ditëve të konfirmohet edhe me mandat pagese dorëzimi i ankesës në Komisionin e Prokurimit Publik. Në dosjen e tenderit nuk dokumentacion për të konfirmuar dhe legjitimuar kërkesën ligjore për ankimim.

Në shpalljen e tenderit datë 22.09.2023, referuar Procesverbalit datë 24.10.2023 renditja e ofertuesve të paraqitur në tender është si më poshtë:

Nr	Subjektet	Vlera e ofertuar	Vëretje
1	“F”	33110725	
2	“A”	35557775	
3	“Sh.”	37880963	
4	“LL”	39452370	
5	“M” Sh.p.k	39900087	
6	“A. & T.-2010”	46969490	
7	“D. C”	48903453	
8	“B – I” Sh.p.k	49529675	
	Totali	331304538	
		MO =41413067	VAU=35201107

Komisioni i

Vlerësimit

të Ofertave me Vendimin nr. 3375, datë 05.10.2023 ka njoftuar pezullimin e afatit të vlerësimit të ofertave, pasi ofertuesi BOE “F” & “V. H.” i renditur në vend të parë ka paraqitur Ofertë ekonomike anomalisht të ulët.

Nga BOE “F.” & “V.H.” me nr. 49, datë 10.10.2023 është paraqitur argumentimi teknik për ofertën ekonomike.

Me shkresën datë 24.10.2023 është plotësuar formulari i njoftimit të fituesit paraprak, shpallur në buletin e APP nr. 89 datë 30.10.2023.

Me shkresën datë 03.11.2023 është hartuar Raporti Përmbledhës, i miratuar nga titullari.

Ankesa nuk ka pasur.

Me shkresën datë 03.11.2023, është plotësuar formulari i njoftim të fituesit në përfundim të afateve të ankimit, shpallur në buletin e APP nr. 96 datë 30.11.2023.

Në marrëveshjen e bashkëpunimit midis OE fitues BOE “V. H.” dhe “F” theksohet se punimet do të kryhen në raportin respektivisht 15 % dhe 85 % si dhe “Punimet do të kryhen si një grup i vetëm duke bashkuar të gjithë burimet njerzore, teknike, kapacitet teknike dhe mjetet për të realizuar me sukses objektin e tenderimit”.

Konkluzion

Nga shqyrtimi i dokumenteve të dorëzuar të subjektit fitues BOE “V. H.” dhe “F” konstatojmë se në preventivin e punimeve në të gjitha zërat raporti i realizimit është 15% me 85%, ndërsa përmbushja e Kriterëve të veçanta për kualifikim nuk korrespondon me përqindjet e pacaktuara në akt marrëveshje si dhe në preventivin e shpallur fitues. Nuk ka arsyetim të dokumentuar për ndarjen

e përqindjeve në aktmarrëveshje. Veprim në kundërshtim VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 88 pika 3 ku përcaktohet:

..... *Kërkesat për kualifikim: ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike, duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen dhe/ose natyrën e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në aktmarrëveshje.*

Për sa më lart mban përgjegjësi Komisioni Vlerësimit Ofertave: S. M., S. V., dhe J. L.

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së Mesme të Bashkuar Lllazar Kuli-Perondi, + ndërtim ambiente ndihmëse”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr.209 datë 10.08.2023	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 208, datë 10.08.2023 1. E. A, Kryetar 2. L. K., Anëtar 3. A. B., Anëtar	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 208, datë 10.08.2023 1. S M. Kryetar 2. A. Zh, Anëtar 3. S. V., Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur – Punë publike.”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 67,091,772.50 lekë	6. Oferta fituese: OE “Z.” ShPK me ofertë 63,496,090.5 lekë pa TVSh, me kontratë nr. 3597, datë 24.10.2023, me afat 4 muaj	7. Diferenca me fondin limit: 3,595,682 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 15.09.2023	9. Burimi Financimit: Buxheti Shtetit 80 % Bashkia Kuçovë 20 %	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK: Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK: Ska	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Ska

Fondi limit dhe Projekti:

Preventivi, specifikimet teknike dhe projekti janë hartuar nga subjekti “D”, në bazë të kontratës së dhurimit datë 16.05.2022. Nuk ka referencë për çmimet e vendosura a janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; ose manuali on-line. Në dosje nuk administrohet projekt ideja e propozimit për miratimin në buxhet.

Në auditimin e kriterëve të vendosura **janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në kundërshtim me Ligjin** nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Konkretisht:

Në pikën 2.3.1, në DST, është kërkuar që OE duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme a-punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 40 % e vlerës së përllëgaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Grupi i auditimit, konstaton se vendosja e kriterëve 2.3.1. nga njësia e prokurimit miratuar nga Titullari i AK, është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 39 pika 5/a ku thuhet se :

“a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përllëgaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës;

Vlerësimi i ofertave:

- Me PV, datë 15.09.2023, nga KVO është bërë hapja e ofertave në SPE, nga ku konstatohet se kanë marrë pjesë 4 OE.
- Me PV, datë 28.09.2023, nga KVO është bërë vlerësimi i OE pjesëmarrës në procedurë.

Rezultatet e vlerësimit sipas raportit të vlerësimit në SPE, janë si më poshtë:

-OE “V. K” rezulton me mungesa në dokumentacion dhe Skualifikohet, Oferta për 65,222,614 lek pa TVSH

-OE “LDK K” rezulton me mungesa në dokumentacion dhe Skualifikohet, Oferta për 65,731,125 lek pa TVSH.

-OE “F” ka paraqitur vetëm QKB

-OE “Z” rezulton me dokumentacion të rregullt me Ofertë 63, 496,090.5 lek pa TVSH

Komisioni i vlerësimit të Ofertave sipas Raporti përmbledhës me nr. 3588, datë 23.10.2023 ka shpallur fitues OE “Z” me Ofertë 63, 496,090.5 lek pa TVSH, me subjektin është lidhur kontrata nr. 3597, datë 24.10.2023.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të Operatorit shpallur fitues u konstatua se:

Në pikën 2.3.11, në DST, është kërkuar që OE duhet të vërtetojë se zhvillon aktivitetin e tij në fushën objekt prokurimi në përputhje me standartet e menaxhimit të cilësisë, mjedisit, energjisë dhe shëndetit e sigurisë në punë. Për këtë duhet të paraqesë certifikatat si ISO 9001-2015; ISO14001-2015; ISO 45001-2018 dhe ISO 50001-2011 ose ekuivalente me to.

OE “Z” ka paraqitur ISO 9001-2015 të vlefshme deri 24.09.2023

ISO14001-2015 të vlefshme deri 24.09.2023

ISO 45001-2018 të vlefshme deri 24.09.2023

ISO 50001-2011 të vlefshme deri 19.08.2024

Konkluzion

Në vlerësimin e ofertave dhe shpalljen fitues Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka vepruar në Kundërshtim me DST dhe nga autoriteti kontraktor pasi nuk është kërkuar rinovimi i vlefshmërisë së të certifikatave të kërkuara në DST.

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstrukcion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuci, Luan Qafëzesi dhe Rruga Kamza”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr.62 datë 09.03.2023	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 889, datë 09.03.2023 1. E.A., Kryetar 2. L. K., Anëtar 3. F. P., Anëtar	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 889, datë 09.03.2023 1. S.M. Kryetar 2. J. L, Anëtar 3. S. V., Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur – Punë publike.”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 25,527,016 lekë	6. Oferta fituese: OE “Zd” ShPK me ofertë 22,963,650 lekë pa TVSh, me kontratë nr. 2145, datë 21.06.2023, me afat 7 muaj	7. Diferenca me fondin limit: 2,563,360 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 11.04.2023	9. Burimi Financimit: Bashkia Kuçovë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 4 OE b) Kualifikuar 3 OE
11. Ankimime AK: Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK: Ska	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Ska

Fondi limit dhe Projekti:

Në zbatim të urdhrit nr. 35, datë 03.02.2023 Preventivi, specifikimet teknike dhe projekti janë hartuar nga ing. F. P.. Nuk ka referencë për çmimet e vendosura a janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; ose manuali on-line. Në dosje nuk administrohet projekt ideja e propozimit për miratimin në buxhet.

Fondet për këtë prokurim janë miratuar me VKB nr. 85, datë 22.12.2022 “Mbi miratimin e buxhetit afat mesëm për vitet 2023-2025”, miratuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 956/2, datë 09.01.2023, për likuidimin e kontratës me TVSH konkretisht:

	2023	2024	2025	Totali me TVSH
Rik. Rugës Nderko Nakuci	2,576,000	2,650,510	2,650,510	7,877,020
Rik. Rugës Luan Qafëzesi, Kamza	2,800,000	3,973,108	3,973,108	10,746,216
Rik. Rugës Ferit Çela, Asdreni	3,000,000	4,504,592	4,504,592	12,009,184
	8,376,000	11,128,210	11,128,210	30,632,420

Në auditimin e kriterëve të vendosura **janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”**, i ndryshuar.

Konkretisht:

Në pikën 2.3.1, në DST, është kërkuar që OE duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme a-punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 40 % e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Grupi i auditimit, konstaton se vendosja e kriterëve 2.3.1. nga njësia e prokurimit miratuar nga Titullari i AK, është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 39 pika 5/a ku thuhet se:

“a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës;

Me shtojcën nr. 5 të Dokumenteve të Tenderit, në zbatim të nenit 75, pika 2 të ligjit 162/2020 “Për Prokurimin Publik” bazuar edhe në rekomandimet e APP, Autoriteti Kontraktor ka bërë disa saktësime e ndryshime në “kriteret e veçanta të kualifikimit” konkretisht në pikën: 2.3.2. “Kapaciteti teknik” dhe pikën 2.3.5.”Kapaciteti teknik”.

Veprimi i mësipërm ngarkon me përgjegjësi Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: E. A., L. K., F. P.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemit SPE, rezulton:

Vlerësimi i ofertave:

- Me PV datë 11.04.2023, nga KVO në prani të Njësia e Prokurimit është bërë hapja e ofertave në SPE, nga ku konstatohet se kanë marrë pjesë 4 OE. nga kontrolli i dokumentacionit konkretisht: “B+Ll”; “L.K”; “Sh” dhe “Zd”.

- Me Procesverbalin datë 24.04.2023 është shkualifikuar “B+Ll”, shpallur fitues “Sh” me ofertë 18,790,600 lekë pa TVSH

- Me procesverbalin datë 04.05.2023 konfirmohet se OE “Sh” nuk është paraqitur.

- Nga Autoriteti Kontraktor nuk është konfiskuar Sigurimi i Ofertës OE “Sh” prej 510,540 lekë sipas formularit të sigurimit të ofertës lëshuar nga shoqëria E. me Numër serial 2060140380055661, datë 03.04.2023 veprim në kundërshtim me pikën 6/a të nenit 30 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

- Me Procesverbalin datë 11.05.2023 nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga “L Konstruksion” Komisioni i Vlerësimit të ofertave skualifikon këtë OE dhe ka kualifikuar OE “Zd” Rezultatet e vlerësimit sipas raportit të vlerësimit në SPE, janë si më poshtë:

Nr.	OE pjesmarrës	Oferta	Arsyet e kualifikimit/skualifikimit
1	BOE "B"	16,614,300	Skualifikuar pasi: Operatori ekonomik rezultoi i angazhuar në kontrata të tjera të nënshkruara me Autoritetin Kontraktor, Bashkia Kuçovë, për pasojë nuk plotëson kërkesat e pikës 2.3 Aftësitë teknike dhe profesionale të dokumenteve standarde të tenderit.
2	Sh	18,790,600	Kualifikuar , por nga data 24.04.2023 që është shpallur fitues deri në datë 04.05.2023 nuk ka paraqitur dokumentacionin pranë AK
3	L.K.	21,041,339	S'kualifikuar , nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur në datë 05.05.2023 pranë AK nuk plotëson kërkesat e pikës 2.3.8. pasi nuk zotëron Rimorkator, Kamion mbajtës 5-10 ton, kamion vinç dhe fabrikë për prodhimin e bordutave të betonit.
4	"Zd"	22,963,650	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Me shkresën nr. 1962, datë 09.06.2023 është hartuar Raporti Përmbledhës, i miratuar nga titullari. Ankesa nuk ka pasur.

- Me datë 13.06.2023 Sipas Formularit të Njoftimit të Fituesit është njoftuar OE "Z" botuar në BPP nr. 55, datë 19.06.2023

1. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të Operatorit shpallur fitues "Zd" u konstatua se:

Në pikën 2.3.7, në DST, është kërkuar që OE duhet të vërtetojë se zhvillon aktivitetin e tij në fushën objekt prokurimi në përputhje me standartet e menaxhimit të cilësisë, mjedisit, energjisë dhe shëndetit e sigurisë në punë. Për këtë duhet të paraqesë certifikatat si ISO 9001-2015; ISO14001-2015; ISO 45001-2018 ose ekuivalente me to.

OE "Zd" ka paraqitur ISO 9001-2015 të vlefshme deri 02.11.2023

ISO14001-2015 të vlefshme deri 02.11.2023

ISO 45001-2018 të vlefshme deri 02.11.2023

Për sa me lart është vepruar në Kundërshtim me DST dhe nga autoriteti kontraktor nuk është kërkuar rinovimi i vlefshmërisë së tyre.

2. Operatori ekonomik BOE "B" me ofertë ekonomike 16,614,300 lekë pa TVSH, sipas procesverbalit, datë 24.04.2023 mbajtur nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është shkualifikuar pasi: *nuk plotëson pikën 2.3.3 të DST pasi personeli dhe drejtuesit teknik janë të angazhuar në një kontratë aktive tjetër me Bashkinë Kuçovë; pikës 2.3.5 të DST pasi punonjësit e specializuar janë të angazhuar në një kontratë aktive tjetër me Bashkinë Kuçovë dhe 2.3.8 të DST pasi mjetet e deklaruara janë të angazhuar në një kontratë aktive tjetër me Bashkinë Kuçovë "Rikonstruksioni i rrugës fshati Ferras".*

Nga sa më sipër rezultoi se: shkualifikimi i BOE "B" nuk është i bazuar në prova e fakte. Dokumentacioni i paraqitur nga BOE "B" për plotësimin e specifikimeve teknike dhe kriterëve për kualifikim për objektin e prokurimit është në përputhje me kërkesat e dokumenteve standarde të tenderit shtojca 7.

Në procesverbal e shqyrtimit të ofertave datë 24.04.2023 nuk është specifikuar dhe analizuar kontrata aktive dhe angazhimi i personeli, punëtorëve të specializuar dhe mjeteve në dispozicion pasi kontrata për "Rikonstruksioni i rrugës fshati Ferras" është me afat deri 01.06.2023, ndërsa Kontrata me objekt: "Rikonstruksion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreku Nakuci, Luan Qafëzesi dhe Rruga Kamza" me subjektin "Zd" është lidhur në datë 21.06.2023.

Në vlerësim të ofertave ekonomike të 4 OE, BOE "B" konkludon oferte anomalisht e ulët

Nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave uk ka vepruar në përputhje me pikën 2 dhe 4 të nenit 82 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar ku përcaktohet:

....Nëse është e nevojshme, komisioni i vlerësimit të ofertave kërkon sqarime nga ofertuesit, të cilat duhet të jenë me shkrim ose të reflektuara në procesverbal. Në çdo rast, kur autoriteti/enti kontraktor vendos të

marrë në konsideratë sqarimet e operatorit ekonomik, nuk duhet të bjerë në kundërshtim me përcaktimet në këtë pikë.

....4 Nëse një apo disa oferta vlerësohen si anomalisht të ulëta, komisioni i vlerësimit të ofertave duhet të kërkojë sqarime nga ofertuesit, përpara se të marrë vendim për kualifikimin ose jo të tyre, në përputhje me nenin 93, të LPP-së.

Referuar sa më lart, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave gjatë shqyrtimit të ofertave duhet të kishte kërkuar dokumentacion plotësues dokumentacion që të administrohet në dosjen e prokurimit për të argumentuar skualifikimin e BOE “B”.

Çka ngarkon me përgjegjësi Komisionin e Vlerësimit të Ofertave S. M., J. L., dhe S. V.,

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i rrugës Havaleas Kozarë”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr.85, datë 30.03.2023	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 84, datë 30.03.2023 1. E. A, Kryetar 2. A.E., Anëtar 3. F. P., Anëtar	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 84, datë 30.03.2023 1. S. M Kryetar 2. J. L Anëtar 3. S. V., Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur – Punë publike.”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 25,098,870 lekë	6. Oferta fituese: OE “B” ShPK me ofertë 15,155,800 lekë pa TVSh, me kontratë nr. 1931, datë 30.06.2023, me afat 2 muaj	7. Diferenca me fondin limit: 9,943,070 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 18.04.2023	9. Burimi Financimit: Bashkia Kuçovë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 7 OE b) Kualifikuar 3 OE
11. Ankimime AK: Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK: Ska	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Ska

Fondi limit dhe Projekti:

Në zbatim të urdhrit nr. 34, datë 03.02.2023 Preventivi, specifikimet teknike dhe projekti janë hartuar nga Grupi i Punës O. Z. P/Spektori i Investimeve, ing. F. P. Drejtor Urbanistikës, Planifikimit Zhvillim Territorit dhe G. B. Specialist Planifikimit Zhvillim Territorit. Nuk ka referencë për çmimet e vendosura a janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; ose manuali on-line. Në dosje nuk administrohet projekt ideja e propozimit për miratimin në buxhet.

Në auditimin e kriterëve të vendosura **janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në kundërshtim me Ligjin** nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Konkretisht:

Në pikën 2.3.1, në DST, është kërkuar që OE duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme a-punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 40 % e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Grupi i auditimit, konstaton se vendosja e kriterëve 2.3.1. nga njësia e prokurimit miratuar nga Titullari i AK, është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 39 pika 5/a ku thuhet se:

“a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës

Në pikën 2.3.6 të DST, është kërkuar që OE të paraqesë edhe Certifikata PAS 99-2012

-Grupi i auditimit, konstaton se vendosja e kriterëve 2.3.6. nga njësia e prokurimit miratuar nga Titullari i AK, duke kërkuar njëkohësisht edhe ISO 9001 dhe ISO 18001 është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 39 pika 4, ku përcaktohet:

4. Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 77, të LPP-së. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti ose enti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve

Çka ngarkon me përgjegjësi Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: E. A., A. E., dhe F. P.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemit SPE, rezultoni:

Vlerësimi i ofertave:

- Me PV datë 18.04.2023, nga KVO në prani të Njësia e Prokurimit është bërë hapja e ofertave në SPE, nga ku konstatohet se kanë marrë pjesë 7 OE. nga kontrolli i dokumentacionit konkretisht: “As”, “A”, “B”, “B”, “I”, “L. Kostruksion”, dhe “N”.

- Me Procesverbalin datë 12.05.2023 janë shkualifikuar “As”, “A”, “B”, dhe “N”, janë kualifikuar “B”, “I”, “L. Kostruksion”,

- Me Procesverbalin datë 12.05.2023 nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga “B” Komisioni i Vlerësimit të ofertave ka shqyrtuar dhe aprovuar justifikim/argumentim të ofertës anomalisht të ulët nga OE “B”.

Rezultatet e vlerësimit sipas raportit të vlerësimit në SPE, janë si më poshtë:

Nr.	OE pjesmarrës	Oferta	Arsyet e kualifikimit/skualifikimit
1	“B”	15,155,800	Kualifikuar , me argumentimin e ofertës anomalisht të ulët.
2	“I”	18,847,700	Kualifikuar
3	L.K.	22,593,140	Kualifikuar .
4	As	15,947,600	S’kualifikuar Nuk plotëson kushtin 2.3.8 të DST dokumentacion për impjant inertesh, kushtin 2.2.1 të DST Vërtetim për xhiron mesatare është për Bashkinë Cerrik.
5	A		S’kualifikuar , Oferta është dorëzuar për objekt tjetër prokurimi
6	B	17,377,000	S’kualifikuar , nuk ka paraqitur formularin përmbledhës të vetëdeklarimit
7	N	15,740,000	S’kualifikuar Nuk plotëson kushtin 2.3.8 të DST dokumentacion për impjant inertesh, kushtin 2.3.1 të DST aktualidimi për punime të ngjashme si dhe ka shmangie të tatimeve dhe mos regjistrim të vend ushtrimi aktiviteti.

Formulari i Njoftimit Paraprak të Fituesit me nr. 1708, datë 22.05.2023

Me shkresën nr. 1811, datë 30.05.2023 është hartuar Raporti Përmbledhës, i miratuar nga titullari. Ankesa nuk ka pasur.

- Me datë 31.05.2023 Sipas Formularit të Njoftimit të Fituesit është njoftuar OE “B” botuar në BPP nr. 51, datë 05.06.2023

Kontrata midis Bashkisë Kuçovë dhe OE “B”. është lidhur me nr. 1931, datë 03.06.2023.

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbimi i pastrimit, grumbullimit dhe transportit në venddepozitim të mbetjeve urbane”

1. Urdhër Prokurimi: Nr.29, datë 01.02.2023	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 28, datë 01.02.2023 1. E. A, Kryetar	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 28, datë 01.02.2023 1. S. M. Kryetar
---	---	---

	2. A. E., Anëtar 3. L.K., Anëtar	2. J. L., Anëtar 3. A. P., Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur - mbi kufirin e lartë monetar”.		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 149,213,832.88 lekë për 4 vite Fondi limit vjetor 37,303,458.22 lekë (pa TVSH)	6. Oferta fituese: OE “V G” ShPK me ofertë 144,192,494.84 lekë pa TVSh, me kontratë nr. 1280, datë 11.04.2023, me afat 4 vjet	7. Diferenca me fondin limit: 5,021,338.04 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 06.03.2023	9. Burimi Financimit: Bashkia Kuçovë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 3 OE b) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK: Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK: Ska	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Ska

Fondi limit dhe Specifikimet teknike:

Në zbatim të urdhrin nr. 250, datë 23.09.2022 është ngritur Komisioni për përgatitjen e detajuar të analizës së koston dhe specifikimeve teknike për procedurën e prokurimit që do zhvilloje Autoriteti kontraktor me objekt: “Shërbimi i pastrimit, mbledhjes dhe transportimin e mbetjeve urbane në Bashkinë Kuçovë dhe Njësitë Administrative.”

Komisioni i përbërë: S. V., H. Sh., E. Sh., G. B., N. P.

Fondet për këtë prokurim janë miratuar me VKB nr. 85, datë 22.12.2022 “Mbi miratimin e buxhetit afat mesëm për vitet 2023-2025”, miratuar nga Prefekti i Qarkut Berat me shkresën nr. 956/2, datë 09.01.2023.

Llogaritja e fondit limit

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të mbajtur nga njësia e prokurimit për përllogaritjen e fondit limit, rezultoi se kontrata e shërbimit është parashikuar të përmbajë 8 aktivitete, ku për secilin prej tyre është përllogaritur një çmim/njësi. Nga auditimi rezultoi se, referuar edhe VKM nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”, çmimi/njësi është përllogaritur duke përfshirë një sërë elementësh që do të shpenzohen sipas secilit aktivitet, ku bëjnë pjesë pagesa e punëtorëve, kosto për veshje, vegla pune, mjete e pajisje, konsum karburanti, shpenzime mirëmbajtje, taksa e siguracione mjeteve, qira ambjentesh parkimi, etj.

Nga auditimi rezultoi se krahas elementëve të mësipërm, pjesë e çmimit/njësi është edhe zëri “Kosto administrative” në masën 2 % të koston totale të aktivitetit, si dhe “E ardhur neto” në masën 5 %. Referuar pikës 1.6 të VKM nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”, ky zë përbehet nga shpenzimet e nevojshme për të drejtuar të gjithë sistemin, zhvilluar strategji dhe politika, për të siguruar eficiencë dhe efektivitet, ofruar trajnime dhe aftësi etj. Në këtë zë të koston futen dhe nevojat për infrastrukturë mbështetëse për personelin, që përfshin uniforma, mjete për grumbullimin, pastruesit kimikë etj. Kostot administrative mund të përfshijnë koston e nevojshme për rikuperimin e kostove dhe për fushatat e ndërgjegjësimit publik.

Përveç kësaj, duhen llogaritur të ardhurat neto, të cilat kërkohen për teknologji të reja, zgjerimin e shërbimit dhe çështje të tjera të paplanifikuara dhe të nevojshme.

Nga auditimi rezulton se zëri “kosto administrative” dhe “e ardhur neto” janë dubluar pasi:

- Së pari, njësia e prokurimit i ka përfshirë njëherë në përllogaritje shpenzimet për infrastrukturë mbështetëse për personelin, që përfshin uniforma, mjete për grumbullimin, etj;
- Së dyti, shërbimi në fjalë nuk hyn tek veprimtaritë që kërkon shpenzime për të zhvilluar strategji dhe politika;
- Së treti, për sa i përket shpenzimeve për fushata ndërgjegjësimi, ky detyrim është përcaktuar të mbulohet nga Bashkia.

- Së katërti janë llogaritur të ardhurat neto, të cilat kërkohen për teknologji të reja, zgjerimin e shërbimit dhe çështje të tjera të paplanifikuara dhe të nevojshme, kur shërbimi është prokuruar dhe nuk kryhet nga vetë Bashkia.

Pra, për sa më lart rezulton se njësia e prokurimit nuk duhet të përfshinte në përlllogaritjen e çmimit zërin “kosto administrative” prej 2 %, si dhe zërin “të ardhura neto” prej 5 % pasi në këtë rast rezulton se janë përfshirë 2 herë shpenzimet për mbështetje infrastrukturore, si dhe janë përfshirë zëra të pa nevojshëm.

Referuar edhe pikës 1 të shtojcës 1 të VKM nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”, modeli i përlllogaritjes së kostove për menaxhimin e integruar të mbetjeve është standard dhe përbëhet nga elementët e kostos si vijon:

1. Të dhënat e përgjithshme për njësinë administrative apo zonën e shërbimit;
2. Investimet kapitale (kamionët dhe kazanët e nevojshëm);
3. Kostot operative (mirëmbajtje, transport dhe personel);
4. Kostoja për trajtim në landfill (tarifa e trajtimit);
5. Kostot e amortizimit (ri investimit);
6. Kostot administrative dhe të ardhura neto (siç u përmendën më lart)
7. Përlllogaritja e kostove totale të shërbimit.

Përfshirja e këtyre elementëve në zërin “Mbledhje dhe transport i mbetjeve urbane në vend depozitimit të mbetjeve Zonat I, II,III”; “Fshirje me fshesë Kuçovë”; “Heqje e mbetjeve inerteve dhe biodegradueshme”; “Larja e rrugëve” dhe “Larja e kontejnerëve”, ka shkaktuar një rritje të çmimit/njësi për këta zëra

Në total, rezulton se nga aplikimi jo i drejtë i kostove administrative dhe të ardhurën neto, fondi limit është rritur në një vlerë jo reale prej 2,440,413 lekë/vit, si më poshtë:

PREVENTIVI VJETOR I PUNIMEVE							
Nr	Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi për njësi	Vlera Llogaritur	Vlera pa Koston Administrative dhe të ardhurën neto	diferenca
1	Mbledhje dhe transport i mbetjeve urbane në vend depozitimit të mbetjeve Zona I	Ton/vit	5,704.512	1,728.44	9,859,935.57	9,214,893	645,043
2	Mbledhje dhe transport i mbetjeve urbane në vend depozitimit të mbetjeve Zona II	Ton/vit	2,585.4	1,711	4,423,003.92	4,133,649	289,355
3	Mbledhje dhe transport i mbetjeve urbane në vend depozitimit të mbetjeve Zona III	Ton/vit	172	7,029.83	1,209,131.89	1,130,030	79,102
4	Fshirje me fshesë Kuçovë	m ²	189,400	74.48	14,105,896.11	13,183,080.48	922,815.63
5	Heqje të Mbetjeve inerteve dhe të biodegradueshme Zona I, II	Ditë/vit	260	11,773.4	5,710,097.24	5,336,539.47	373,557.76
6	Larja e Rrugëve	Herë	320	3,582.96	1,146,548.48	1,071,540.64	75,007.84
7	Larja e Kontejnerëve	Ditë/vit	69.0	12,302.1	848,844.99	793,313.08	55,531.91
	Totali pa TVSH				37,303,458.22	34,863,046	2,440,413

Çka ngarkon me përgjegjësi Komisionin e përberë prej S. V.i, H. Sh., E. Sh., G. B., N. P.

Në auditimin e kritereve të vendosura **janë konstatuar kritere jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për**

prokurimin publik”, i ndryshuar.

Konkretisht:

- **Në pikën 2.2.1.**, është kërkuar që OE të paraqesin “...vërtetim për xhiron vjetore për 3 vitet e fundit ku vlera e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar duhet të jetë jo më e vogël se 40% e vlerës së përlllogaritur/ fondit limit...” Kjo kërkesë është në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 43, “Kërkesat për kapacitetet ekonomiko-financiare”, pika 2, pasi vlera minimale e xhiros vjetore jo më e vogël se 40% aplikohet për rastet e procedurave nën kufirin e ulët monetar dhe në procedurat e prokurimit “Shërbim konsulence”, ndërkohë që për rastin në fjalë, pra procedurë e hapur mbi kufirin e lartë monetar, kriteri për garantimin e kapacitetit ekonomik e financiar duhej të ishte “xhiro minimale vjetore nuk duhet të tejkalojë dyfishin e vlerës së parashikuar të kontratës”.

- **Në pikën 2.3.1.**, kërkohet që OE të ketë “....dëshmi për shërbimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit ushtrimor duke filluar nga data e publikimit të njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 35 % të vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet...”, në kundërshtim me VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 41, pika 3, pasi kriteri sipas përcaktimit ligjor është një vlerë jo më e madhe se 40% e vlerës së fondit limit. Pra në këtë rast AK ka përjashtuar nga konkurrimi operatorët me vlera kontrate për punë të ngjashme nën 40% të fondit limit.

- **Në pikën 2.3.6.**, kërkohet: “....Teknik të paktën 1 (një) punonjës të certifikuar për sitemin e menaxhimit të Sigurisë dhe Shëndetit në Punë”....”, e dubluar me Pikën 2.3.11., kërkohet: “.... të paktën 1 (një) punonjës ekspert që përmbush kriteret për të qenë koordinator në fushën të Sigurisë dhe Shëndetit në Punë.....” pozicion i cili rregullohet nga VKM nr.312, datë 5.5.2010 “Për miratimin e rregullores për sigurinë në kantier”. Referuar kësaj rregullore, pozicioni i koordinatorit të sigurisë dhe shëndetit në punë ka të bëjë me punime ndërtimi në kantiere të përhershëm apo të lëvizshëm dhe objekti i prokurimit në fjalë, pra pastrimi i qytetit nuk përfshihet në aneksin 1 të kësaj Rregulloreje. Për sa më lart, kriteri i kërkuar është jashtë objektit të kontratës dhe i pa nevojshëm për llojin e shërbimit të prokuruar.

- **Në pikën 2.3.13.**, kërkohet: për të vërtetuar se shërbimet objekt prokurimi plotësojnë kërkesat e cilësisë, Shoqëritë ofertuese duhet të paraqesin certifikatat të vlefshme: ISO 14001:2015 dhe në kundërshtim me nenin 79 të ligjit nr 162/2020 dhe nenit nr. 39 të VKM 285/2021 nuk është kërkuar certifikatë ISO 9001:2015 me fushë certifikimi “Grumbullim, seleksionim, përpunim i mbetjeve urbane...”

- **Në pikën 2.3.14.**, kërkohet: për Mjetet teknologjike për kryerjen e këtij shërbimi, është kërkuar të ketë një vit prodhimi jo më poshtë se viti 2014. Këto kriterë pengojnë konkurrencën, për sa kohë mjetet kanë procedura verifikuese dhe miratuese për qarkullimin dhe funksionalitetin e tyre nga autoritete përkatëse. Për këtë qëllim, kërkohen edhe një sërë dokumentesh, ashtu sic edhe njësia e prokurimit ka vepruar, të cilat garantojnë funksionalitetin e tyre pavarësisht vitit të prodhimit.

Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga E. A., A. E., L. K.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemit SPE, rezulton:

Vlerësimi i ofertave:

- Me PV datë 06.03.2023, nga KVO në prani të Njësia e Prokurimit është bërë hapja e ofertave në SPE, nga ku konstatohet se kanë marrë pjesë 3 OE. nga kontrolli i dokumentacionit konkretisht: “A. I. C.”; “H.E. G.” dhe “V. G.”

- me shkresën nr. 929, datë 10.03.2023 “Kërkesë për paraqitje dokumentacioni” është kërkuar nga subjektit të shpallur fitues “A. I. C.” dorëzimi i dokumentacionit origjinal.

Në dosjen e prokurimit nuk ka dokumentacion për përgjigjen nga OE, si dhe nuk ka procesverbal ku të konfirmohet se OE “A. I. C.”; nuk është paraqitur.

- Nga Autoriteti Kontraktor **nuk është vepruar me konfiskim të Sigurimit të Ofertës OE “A.I. C” prej 2,984,276.65 lekë** sipas formularit të sigurimit të ofertës lëshuar nga shoqëria “A” sh.a. me Numër serial 060013790053268, datë 06.03.2023 veprim në kundërshtim me pikën 6/a të nenit 30 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

- Me Procesverbalin datë 27.03.2023 është shkualifikuar “H. E. G.”, me oferte 148,741,957.14 lekë dhe “A. I. C.” për mos paraqitur dokumentacionin e ofertës me ofertë 144,091,676.8 lekë pa TVSH Rezultatet e vlerësimit sipas raportit të vlerësimit në SPE, janë si më poshtë:

Nr.	OE pjesmarrës	Oferta	Arsyet e kualifikimit/skualifikimit
1	“A. I. C.”	144,091,676.8	Skualifikuar pasi: Operatori ekonomik nuk ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar nga AK me shkresë nr. 929, datë 10.03.2023
2	“H. E. G.”	148,741,957.14	SKualifikuar , nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur në SPE datë 06.03.2023 pranë AK nuk ka plotësuar formularin e shtocës 9 si dhe nuk plotëson kërkesat e pikave 2.3.3; 2.3.12; 2.3.13. të DST
3	“V. G.”.	144,192,494.84	Kualifikuar dhe shpallur fitues

Me shkresën nr. 1258/1, datë 07.04.2023 është hartuar Raporti Përmbledhës, i miratuar nga titullari. Ankesa nuk ka pasur.

- Me datë 07.04.2023 Sipas Formularit të Njoftimit të Fituesit është njoftuar OE “V. G.” botuar në BPP nr. 34, datë 18.04.2023

4.1.2 Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Për vitin 2024

Nga ana e Autoritetit Kontraktor (AK), janë respektuar afatet ligjore për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për prokurimet, në përputhje me formën dhe mënyrën, që është parashikuar në udhëzimet e APP-së. Shtesat dhe ndryshimet e bëra në regjistrat e parashikimeve të prokurimeve janë botuar, në formë elektronike, në faqen e app.gov.al. AK ka përgatitur regjistrin e veprimtarive të prokurimit të kryera, në përputhje me formën dhe metodën e përcaktuar nga APP-ja.

Bashkia Kuçovë kishte programuar sipas nevojave të njësisë, duke hartuar Regjistrin e Parashikimeve dhe Realizimit të Prokurimit, për vitin 2024, Kështu:

Për vitin ushtrimor 2024, Bashkia Kuçovë ka kryer gjithsej 34 procedura prokurimi me vlerë totale të fondit limit 354,492,605.31 lekë pa TVSh dhe vlerë kontrate të lidhur 287,010,950.68 lekë pa TVSh, me një vlerë ulje nga fondi limit në shumën 67,481,654.63 lekë pa TVSh.

Procedurat e periudhës 01.01.2024-31.12.2024	Nr.	Fondi Limit	Vlera e Kontratave
Gjithsej	34	354,492,605.31	287,010,950.68
- Të hapura	9	330,608,259.90	277,027,694.10
- E hapur e thjeshtuar	3	14,748,016.00	2,913,000.00
- Të vogla	22	9,136,329.41	7,070,256.58

4.2.2 Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit etj.), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

Mbi zbatimin e kërkesave të ligjit nr.162, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, I ndryshuar; për periudhën 01.01.2024– 31.12.2024.

- Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve.

Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit.

U audituan me zgjedhje 5 procedura, gjatë vitit 2023 me fond limit 247,977,827.90 lekë, ose 70% e fondit limit si më poshtë:

Nr.	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Lloji i Procedurës	Vlera e kontratës	Data e procedurës	OE fitues	Data e lidhjes se kontratës	Data e perfundimit kontrates
1	“Rikonstruksioni, krijimi i ambienteve sportive dhe ndërtimi i palestrës në shkollën “Gaqi Karakashi”, Bashkia Kuçovë”	100,559,499.40	Open Local	89,431,722.30	14/08/2024	M. I. G	9/30/2024	6/30/2025
2	Rehabilitim i digës Goraj	44,260,027.50	Open Local	42,405,673.80	18/11/2024	Z d	12/17/2024	8/17/2025
3	Rikualifikim i rruges Niko Hoxha	27,113,090.00	Open local	24,090,550.00	05/08/2024	B	10/28/2024	2/28/2025
4	Rikualifikim i rrugeve Ligatë-Lumas-Dokollare-Pellumbas	45,144,903.00	Open Local	42,895,620.00	31/10/2024	T	1/7/2025	6/7/2025
5	Rikualifikim i rrugeve te fshatit Kozare	30,900,308.00	Open Local	20,695,848.00	25/07/2024	L.T.C	9/27/2024	12/27/2024

Konkretisht procedurat e audituara:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikualifikim i rrugëve fshati Kozarë”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr166, datë 27.06.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 165, datë 27.06.2024 1. E A, Kryetar 2. L K Anëtar 3. Sh P, Anëtar	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 165, datë 27.06.2024 1. S. M. Kryetar 2. J. L. Anëtar 3. D. B. Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur – Punë publike.”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 30,900,306 lekë	6. Oferta fituese: OE “L.T.E. Construction” ShPK me ofertë 20,695,848 lekë pa TVSh, me kontratë nr. 3265, datë 27.09.2024, me afat 3 muaj	7. Diferenca me fondin limit: 10,204,458 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 25.07.2024	9. Burimi Financimit: Bashkia Kuçovë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 14 OE b) Kualifikuar 8 OE
11. Ankimime AK: Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK: Ska	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Ska

Fondi limit dhe Projekti:

Specifikimet teknike dhe projekti janë hartuar nga Grupi i Punës S. V., E. L. dhe A. B. Nuk ka referencë për çmimet e vendosura a janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; ose manuali on-line. Në dosje nuk administrohet projekt ideja e propozimit për miratimin në buxhet.

Në auditimin e kriterëve të vendosura janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Konkretisht:

Në pikën 2.3.1, në DST, është kërkuar që OE duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme a-punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 40 % e vlerës

së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Grupi i auditimit, konstaton se vendosja e kriterëve 2.3.1. nga njësia e prokurimit miratuar nga Titullari i AK, është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 39 pika 5/a ku thuhet se :

“a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës

Çka ngarkon me përgjegjësi Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: E. A, L. K., Sh. P.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemit SPE, rezulton:

Vlerësimi i ofertave:

- Me PV datë 25.07.2024, nga KVO në prani të Njësia e Prokurimit është bërë hapja e ofertave në SPE, nga ku konstatohet se kanë marrë pjesë 14 OE. nga kontrolli i dokumentacionit konkretisht:

Operatori Ekonomik

Vlera e Ofertuar

“B”	19,929,500 lekë,
“L.C”	20,695,848 lekë,
“As”	20,977,700 lekë,
“N”	21,323,400 lekë,
“Rr”	21,383,218 lekë,
“M”	21,521,270 lekë,
“A”	22,005,400 lekë,
“S”	23,823,850 lekë
“F”	24,000,850 lekë,
“B”	24,864,600 lekë,
“2N”	25,381,580 lekë,
“K”	27,453,450 lekë,
“2”	27,835,220 lekë”,
“B”	29,810,800 lekë,

- Me Procesverbalin datë 12.08.2024 janë shkualifikuar “M”, “A”, “B”, “2A”, “F”, “S”.

- Ofertuesi me vlerë më të ulët BOE “B+ LI” me ofertë ekonomike prej 19,929,500 lekë, është skualifikuar për vlerë anomalisht të ulët në përputhje e zbatim të pikës 5 të nenit 93, të ligjit 162/2020 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, si edhe për mos shlyerje të detyrimeve vendore.

- Me Vendim për shpallje fituesi datë 12.08.2024 nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga “L.C”.

Formulari i Njoftimit Paraprak të Fituesit me nr. 2828, datë 19.08.2024

Me shkresën nr. 2943, datë 30.08.2024 është hartuar Raporti Përmbledhës, i miratuar nga titullari. Ankesa nuk ka pasur.

Kontrata me Operatorin fitues është lidhur me nr. 3265, datë 27.09.2024, me afat 3 muaj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të Operatorit shpallur fitues u konstatua se:

Në pikën 2.3.11, në DST, është kërkuar që OE duhet të vërtetojë se zhvillon aktivitetin e tij në fushën objekt prokurimi në përputhje me standartet e menaxhimit të cilësisë, mjedisit, e sigurisë në punë. Për këtë duhet të paraqesë certifikatat si ISO 9001-2015; ISO14001-2015; ISO 45001-2018 ose ekuivalente me to.

OE “L.C” ka paraqitur: ISO 9001-2015 të vlefshme deri 06.09.2024

ISO14001-2015 të vlefshme deri 06.09.2024

ISO 45001-2018 të vlefshme deri 06.09.2024

Për sa me lart është vepruar në Kundërshtim me DST dhe nga autoriteti kontraktor nuk është kërkuar rinovimi i vlefshmërisë së tyre, pasi vlefshmëria e tyre nuk mbulon afatin e kontratës. Kontrata midis Bashkisë Kuçovë dhe OE “L.T.E.C” është lidhur me nr. 3265, datë 27.09.2024. Nga sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi Komisioni Vlerësimit Ofertave: S.M., J. L., dhe D. B.

2. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruktion, krijimi i ambienteve sportive dhe ndërtimi i palestrës në shkollën “Gaqi Karakashi”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr194, datë 22.07.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 193, datë 22.07.2024 1. E. A. Kryetar 2. A. B. Anëtar 3. Sh. P. Anëtar	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 193, datë 22.07.2024 1. S. M. Kryetar 2. J.L., Anëtar 3. S. V., Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur – Punë publike.”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 100,559,499.4 lekë	6. Oferta fituese: BOE “MF I. Grup” dhe “Alko ImpexConstruction” me ofertë 89,431,722.37 lekë pa TVSh, me kontratë nr. 3281, datë 30.09.2024, me afat 9 muaj	7. Diferenca me fondin limit: 11,127,776.63 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 14.08.2024	9. Burimi Financimit: Bashkia Kuçovë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 6 OE b) Kualifikuar 5 OE
11. Ankimime AK: Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK: Ska	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Ska

Fondi limit dhe Projekti:

- Fondet për këtë prokurim janë miratuar me VKB nr. 18, datë 27.03.2024 “Për ndryshimin e planit të buxhetit”, Konfirmuar nga Prefekti Qarkut Berat me nr. 248/1, datë 05.04.2024.

Me shkresën e Ministrisë së Arsimit nr. 1815/3, datë 11.03.2024 Bashkia është njoftuar mbi miratimin e projektit për Rikonstruktionin e shkollës “Gaqi Karaveshi” në vlerën 120,421,458 lekë, 80 % e vlerës së projektit ose 96,337,166 lekë do të financohet nga Ministria e Arsimit dhe Sporteve, 20 % e vlerës së projektit ose 24,084,292 lekë si dhe supervizimi dhe kolaudimi do të financohen nga fondet e Bashkisë.

- Preventivi, specifikimet teknike dhe projekti janë hartuar nga “S. P.” përfaqësuar nga A. R., në bazë të kontratës dhurimi nr. 2, datë 15.01.2024. Nuk ka referencë për çmimet e vendosura a janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; ose manuali on-line. Në dosje nuk administrohet projekt ideja e propozimit për miratimin në buxhet.

Me urdhër nr. 189, datë 16.07.2024 është ngritur grupi i marrjes në dorëzim të projektit, në datë 19.07.2024 komisioni konstaton se dokumentacioni i projektit është i plotë.

Në auditimin e kriterëve të vendosura **janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në kundërshtim me Ligjin** nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Konkretisht:

- **Në pikën 2.3.1**, në DST, është kërkuar që OE duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme a-punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 40 % e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Grupi i auditimit, konstaton se vendosja e kriterëve 2.3.1. nga njësia e prokurimit miratuar nga Titullari i AK, është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 39 pika 5/a ku thuhet se:

“a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës;

- **Në pikën 2.3.4.**, në DT, krahas të tjerave, kërkohet që OE të disponojë Inxhinier Gjeoteknik, kërkesë e cila nuk është e argumentuar kjo duke marrë në konsideratë që në pikën 2.3.3. është kërkuar Inxhinier Gjeolog si dhe pikën 2.3.9 ku është kërkuar një Inxhinier Ndërtimi Strukturist. Ekspertizën e specializuar për formacionet gjeologjike si dhe qëndrueshmërinë sizmike mund ta realizojnë edhe me një kontratë shërbimi të lidhur.

- **Në pikën 2.3.8.**, në DT, krahas të tjerave, kërkohet që OE të disponojë një punonjës “auditues energjetik i certifikuar”, kërkesë e cila nuk është e argumentuar pasi kërkesat e VKM Nr. 537, datë 8.7.2020 “Për miratimin e kërkesave minimale të performancës së energjisë së ndërtesave dhe të elementeve të ndërtesave” janë plotësuar në projektim, dhe auditimin i energjisë mund të bëhet edhe me një auditues me kontratë shërbimi, pa qenë e domosdoshme të jetë punonjës i shoqërisë.

- **Në pikën 2.3.12.**, në DT, kërkohet që OE të ketë licencë Kodi III.2B. “Grumbullim dhe transport të mbetjeve jo të rrezikshme”, kërkesë e cila nuk është e argumentuar dhe mund të realizohet me një kontratë lidhur për objektin që prokurohet me një subjekt të certifikuar.

Këto kritere, nuk përmbushin parashikimet e LPP, neni 2 “Qëllimi”, pikat c), ç), dhe d) dhe neni 77 “Kërkesat për kualifikim”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39 “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 1 dhe pika 4.

Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga E. A., A. B. Sh. P.

Rezultatet e vlerësimit sipas raportit të vlerësimit në Dosje të Procedurës së prokurimit dhe SPE, janë si më poshtë:

Nr.	OE pjesmarrës	Oferta	Arsyet e kualifikimit/skualifikimit
1	“BOE “M.G” dhe “A.C”	89,431,722.37	Kualifikuar,
2	“E”	95,520,034	SKualifikuar ka paraqitur vetëm QKB dhe OE
3	Á	96,302,811.09	S’kualifikuar Nuk plotëson kushtin 2.1.B; 2.3.3; 2.3.4; 2.3.5; 2.3.7; 2.3.8; 2.3.9; 2.3.12; 2.3.13; 2.3.15 të DST
4	Sh	96,520,107.74	S’kualifikuar Nuk plotëson kushtin 2.1.B; 2.3.3; 2.3.4; 2.3.5; 2.3.7; 2.3.8; 2.3.9; 2.3.11; 2.3.13; 2.3.14; 2.3.15 të DST
5	Xh	97,290,123.29	S’kualifikuar, Nuk plotëson kushtin 2.3.3; 2.3.4; 2.3.5; 2.3.7; 2.3.8; 2.3.10; 2.3.11; 2.3.12; 2.3.13; 2.3.14; 2.3.15 të DST
6	N	99,619,100.36	S’kualifikuar, Nuk plotëson kushtin 2.3.3; 2.3.4; 2.3.5; 2.3.7; 2.3.8; 2.3.10; 2.3.11; 2.3.12; 2.3.13; 2.3.14; 2.3.15 të DST

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemit SPE, rezulton:

Vlerësimi i ofertave:

- Me PV datë 14.08.2024, nga KVO në prani të Njësia e Prokurimit është bërë hapja e ofertave në SPE, nga ku konstatohet se kanë marrë pjesë 6 OE. nga kontrolli i dokumentacionit konkretisht:

Operatori Ekonomik

Vlera e Ofertuar

“M.G” & “A.C

89,431,722.37 lekë

“E”

95,520,034 lekë

“A”

96,302,811.09 lekë

“Sh”

96,520,107.74 lekë

“Xh”

97,290,123.29 lekë

”N”

99,619,100.36 lekë

- Me Vendim për shpallje fituesi datë 06.09.2024 nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar nga “M.G” & “A.C”.

Formulari i Njoftimit Paraprak të Fituesit me nr. 3037, datë 10.09.2024
Me shkresën nr. extra, datë 18.09.2024 është hartuar Raporti Përmbledhës, i miratuar nga titullari.
Ankesa nuk ka pasur.

Kontrata me Operatorin fitues është lidhur me nr. 3281, datë 30.09.2024 me afat 9 muaj.

Konkluzion:

Nga auditimi, u konstatua se vlerësimi nga KVO është bërë në përputhje me LPP.

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “ Rikualifikim i rrugëve Ligatë-Lumas-Dokollarë-Pëllumbas ”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 294, datë 03.10.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 293, datë 03.10.2024 1. E.A, Kryetar 2. A. E. Anëtar 3. Sh. P., Anëtar	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 293, datë 03.10.2024 1. S.M. Kryetar 2. J.L., Anëtar 3. A. P., Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur – Punë publike.”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 44,553,956 lekë	6. Oferta fituese: “Totila” me ofertë 42,895,620 lekë pa TVSh, me kontratë nr. 27, datë 07.01.2025, me afat 5 muaj	7. Diferenca me fondin limit: 1,658,336 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 31.10.2024	9. Burimi Financimit: Bashkia Kuçovë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 5 OE b) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK: Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK: Ska	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Ska

Fondi limit dhe Projekti:

Specifikimet teknike dhe projekti janë hartuar nga Grupi i Punës S.V., E. L. dhe A. B. Nuk ka referencë për çmimet e vendosura a janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; ose manuali on-line. Në dosje nuk administrohet projekt ideja e propozimit për miratimin në buxhet.

- Fondet për këtë prokurim janë miratuar me VKB nr. 47, datë 20.12.2023 “Mbi miratimin e buxhetit afat mesëm për vitet 2024-2026”, miratuar nga Prefekti i Qarkut Berat, për likuidimin e kontratës me TVSH konkretisht:

	2024	2024	2026	Totali me TVSH
Shuma me TVSH	10,850,000	21,669,554	pjesa e mbetur	53,464,747.2

Në auditimin e kriterëve të vendosura **janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në kundërshtim me Ligjin** nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Konkretisht:

- **Në pikën 2.3.1**, në DST, është kërkuar që OE duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme a-punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 40 % e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Grupi i auditimit, konstaton se vendosja e kriterëve 2.3.1. nga njësia e prokurimit miratuar nga Titullari i AK, është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 39 pika 5/a ku thuhet se:

“a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës;

- Në pikën 2.3.12., në DST, kërkohet që OE të ketë licencë Kodi III.2B. “Grumbullim dhe transport të mbetjeve jo të rrezikshme”, kërkesë e cila nuk është e argumentuar dhe mund të realizohet me një kontratë lidhur për objektin që prokurohet me një subjekt të certifikuar.

Këto kritere, nuk përmbushin parashikimet e LPP, neni 2 “Qëllimi”, pikat c), ç), dhe d) dhe neni 77 “Kërkesat për kualifikim”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39 “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 1 dhe pika 4.

Çka ngarkon me përgjegjësi Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: E. A., A. E., Sh. P..

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemit SPE, rezulton:

Vlerësimi i ofertave:

- Me PV datë 31.10.2024, nga KVO është bërë hapja e ofertave në SPE, nga ku konstatohet se kanë marrë pjesë 5 OE. nga kontrolli i dokumentacionit konkretisht:

Vendim për vlerësimin e procedurës nga shqyrtimi në SPE, i mbajtur në datë 15.11.2024 në Bashkinë Kuçovë nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, është si më poshtë:

- Operatori Ekonomik “N” me ofertë prej 37,552,200 lekë pa TVSH Dokumentacioni i paraqitur SPE rezulton në rregull.

- Operatori Ekonomik “B” me ofertë prej 44,086,080 lekë pa TVSH nga Dokumentacioni i paraqitur SPE, nuk plotëson kushtin 2.3.3; 2.3.4; 2.3.8. të DST dhe angazhuar në një kontratë tjetër në Bashkinë Kuçovë.

- Operatori Ekonomik “C” me ofertë prej 43,655,860 lekë pa TVSH, ka paraqitur vetëm ofertën ekonomike pa asnjë dokumentacion tjetër.

- Bashkimi i Operatorëve Ekonomik “T & M” me ofertë prej 42,895,620 lekë pa TVSH Dokumentacioni i paraqitur SPE rezulton në rregull.

- Operatori Ekonomik “Z” me ofertë prej 41,520,150 lekë pa TVSH nga Dokumentacioni i paraqitur SPE, nuk plotëson kushtin 1.a, s’ka dorëzuar formularin sipas shtojcës 8; nuk plotëson kushtet 2.3.3; 2.3.4; 2.3.5; 2.3.6; 2.3.8; 2.3.9; 2.3.10; të DST

Me kërkesë datë 15.11.2024 Bashkia Kuçovë i është drejtuar OE “N” për dorëzimin e dokumentacionit të ofertës, pasi oferta është shpallur fituese.

Me procesverbalin datë 27.11.2024 KVO ka skualifikuar OE “N” pasi nuk plotëson kushtet 2.3.4; 2.3.8. e DST

Formulari i Njoftimit të fituesit me nr. 4240, datë 13.12.2024, pas publikim të tij fillojnë afatet e ankimimit (Botuar në Buletinin e APP nr. 88, datë 23.12.2024):

Nr.	OE pjesëmarrës	Oferta	Arsyet e kualifikimit/skualifikimit
1	“N”	37,552,200	S’Kualifikuar , Nuk plotëson kushtin 2.3.4; 2.3.8. e DST, pasi mjetet Dumper, Grejder, Autobetonierinë dokumentacionin e dorëzuar mungon leja e qarkullimit, gjithashtu mjeti me targa AA386SC i mare me kontratë është për përdorim vetiak.
2	“B”	44,086,080	SKualifikuar Nuk plotëson kushtin 2.3.3; 2.3.4; 2.3.8. të DST dhe Angazhuar në një kontratë tjetër në Bashkinë Kuçovë
3	“C”	43,655,860	S’kualifikuar nuk jep të dhëna për nënkotaktorin
4	“Zd”	41,520,150	S’kualifikuar Nuk plotëson kushtin 1.a ska dorëzuar formularin sipas shtojcës 8; 2.3.3; 2.3.4; 2.3.5; 2.3.6; 2.3.8; 2.3.9; 2.3.10; të DST
5	“T & M”	42,895,620	Kualifikuar ,

Formulari i Njoftimit të fituesit në përfundim të afateve të ankimimit me nr. 4370, datë 23.12.2024, shpallur fitues **BOE i shpallur fitues “T + M”**

Raporti Përmbledhës me nr. 25, datë 07.01.2025 dhe Formulari i Njoftimit të Kontratës së Nënshkruar. Kontrata e nënshkruar me nr. 27, datë 07.01.2025 me afat 5 muaj.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemit SPE, rezulton:

1. BOE i shpallur fitues “T + M” sh.p.k respektivisht me 47.4 % DHE 52.6 % me ofertë ekonomike 42,895,620 lekë pa TVSH.

Në pikën 2.3.7, në DST, është kërkuar që OE duhet të vërtetojë se zhvillon aktivitetin e tij në fushën objekt prokurimi në përputhje me standartet e menaxhimit të cilësisë, mjedisit, energjisë dhe shëndetit e sigurisë në punë. Për këtë duhet të paraqesë certifikatat si ISO 9001-2015; ISO14001-2015; OHSAS 45001-2018 dhe ISO 39001-2012 ose ekuivalente me to.

OE “T” ka paraqitur ISO 9001-2015 të vlefshme deri 16.01.2025

ISO 14001-2015 të vlefshme deri 16.01.2025

ISO 45001-2018 të vlefshme deri 16.01.2025

BS PASS 99: 2012 të vlefshme deri 16.01.2025

EN ISO 39001:2012 të vlefshme deri 16.01.2025

Për sa me lart është vepruar në Kundërshtim me DST dhe nga autoriteti kontraktor nuk është kërkuar rinovimi i vlefshmërisë së tyre, pasi kontrata është lidhur në datë 07.01.2025 me afat 5 muaj.

Nga sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi Komisioni Vlerësimit Ofertave: S. M, J. L, dhe A. P.

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rehabilitimi i digës Goraj”.		
1. Urdhër Prokurimi: Nr. 304, datë 09.10.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 303, datë 09.10.2024 1. E. A Kryetar 2. A. E. Anëtar 3. Sh. P. Anëtar	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 303, datë 09.10.2024 1. S. M. Kryetar 2. J. L. Anëtar 3. S. V. Anëtar
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Procedurë e Hapur – Punë publike.”		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 44,260,027.5 lekë	6. Oferta fituese: “Zd” me ofertë 42,405,673.8 lekë pa TVSh, me kontratë nr. 4284, datë 17.12.2024, me afat 8 muaj	7. Diferenca me fondin limit: 1,854,353.7 lekë pa TVSh
8. Data e hapjes së tenderit: Data e zhvillimit: 18.11.2024	9. Burimi Financimit: Ministria e Bujqësisë	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender 2 OE b) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime AK: Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK: Ska	13. Përgjigje Ankesës nga KPP: Ska

- Preventivi, specifikimet teknike dhe projekti janë hartuar nga “S.P.” përfaqësuar nga A. R. në bazë të kontratës dhurimi nr. 4404/2, datë 16.01.2024. Nuk ka referencë për çmimet e vendosura a janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; ose manuali on-line. Në dosje nuk administrohet projekt ideja e propozimit për konkurrim apo për miratimin në buxhet.

Me urdhër nr. 279, datë 26.09.2024 është ngritur grupi i marrjes në dorëzim të projektit, në datë 19.07.2024 komisioni konstaton se dokumentacioni i projektit është i plotë, sipas shkresës 3640, datë 28.10.2024.

- Fondet për këtë prokurim janë miratuar me VKM nr. 306, datë 22.05.2024 “Për miratimine projekteve fituese të financuara për vitin 2024 nga fondi i digave....”.

Në auditimin e kriterëve të vendosura **janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës dhe në kundërshtim me Ligjin** nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Konkretisht:

Në pikën 2.3.1, në DST, është kërkuar që OE duhet të paraqesë dëshmi për përvojën e mëparshme të ngjashme a-punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të vogël se 40 % e vlerës

së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës.

Grupi i auditimit, konstaton se vendosja e kriterëve 2.3.1. nga njësia e prokurimit miratuar nga Titullari i AK, është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 39 pika 5/a ku thuhet se :

“a. punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të madhe se 50% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë pesë viteve të fundit, nga data e shpalljes së njoftimit të kontratës;

- **Në pikën 2.3.3.**, në DT, krahas të tjerave, kërkohet që OE të disponojë Inxhinier Mekanik, kërkesë e cila nuk është e argumentuar kjo duke marrë në konsideratë preventivin e punimeve dhe kërkesën për disponim të një tekniku mekanik.

- **Në pikën 2.3.10**, në DT, kërkohet që OE të ketë licencë Kodi III.2B. “Grumbullim dhe transport të mbetjeve jo të rrezikshme”, kërkesë e cila nuk është e argumentuar dhe mund të realizohet me një kontratë lidhur për objektin që prokurohet me një subjekt të certifikuar.

Këto kriterë, nuk përmbushin parashikimet e LPP, neni 2 “Qëllimi”, pikat c), ç), dhe d) dhe neni 77 “Kërkesat për kualifikim”, si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 39 “Kërkesa të veçanta për kontratat për punë publike”, pika 1 dhe pika 4.

Përsa më sipër, mban përgjegjësi Njësia e Prokurimit e përbërë nga Emiliano Agaj, Arminda Bardhi Sherla Putro.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemit SPE, rezulton:

Vlerësimi i ofertave:

- Me PV datë 18.11.2024, nga KVO në prani të Njësia e Prokurimit është bërë hapja e ofertave në SPE, nga ku konstatohet se kanë marrë pjesë 2 OE. nga kontrolli i dokumentacionit konkretisht:

Operatori Ekonomik

Vlera e Ofertuar

“M” & “M”

43,984,119 lekë,

“Zd & “Sh”

42,405,673.8 lekë,

- Me Vendim për vlerësimin e procedurës datë 21.11.2024 nga shqyrtimi i dokumentacionit të dorëzuar konkludoi:

BOE “M” & “M” skualifikohet për mos plotësim në pikat 2.3.4; 2.3.5; 2.3.11 të DST

BOE “Zd & “Sh” kualifikohet për vazhdimin e procedurës.

Formulari i Njoftimit Paraprak të Fituesit me nr. 4081 datë 03.12.2024 dhe Formulari i Njoftimit Paraprak të Fituesit në përfundim të afatit të ankimit me nr. 4241, datë 13.12.2024, botuar në buletin e APP me nr. 88, datë 23.12.2024.

Me shkresën nr. extra, datë 16.12.2024 është hartuar Raporti Përmbledhës, i miratuar nga titullari. Ankesa nuk ka pasur.

Kontrata me Operatorin fitues është lidhur me nr. 4284, datë 17.12.2024, me afat 8 muaj.

Konkluzion:

Nga auditimi, u konstatua se vlerësimi nga KVO është bërë në përputhje me LPP.

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikualifikim i rrugës Niko Hoxha”		
1. Urdhër Prokurimi: Nr 182, datë 09.07.2024	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: Nr. 2363, datë 09.07.2024 1. E.A. Kryetar 2. L. K. Anëtar 3. Sh. P. Anëtar	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Nr. 2363, datë 09.07.2024 1. S. M. Kryetar 2. J. L. Anëtar 3. E. L. Anëtar

240605319, datë 05.08.2024 veprim në kundërshtim me pikën 6/a të nenit 30 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

- Në rivlerësimin e situatës në datë 26.08.2024 KVO shpall fitues OE "As" dhe pas kërkesës për të paraqitur dokumentacionin provues në datë 26.08.2024 rezulton të mos ketë dorëzuar brenda afatit prej 5 ditësh.

- Nga Autoriteti Kontraktor **nuk është konfiskuar Sigurimi i Ofertës OE "As"** prej 542,191.24 lekë sipas formularit të sigurimit të ofertës lëshuar nga shoqëria ANSIG me Numër serial 0014603, datë 05.08.2024 veprim në kundërshtim me pikën 6/a të nenit 30 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

- Me Vendim për shpallje fituesi datë 17.09.2024 BOE "B" & "G".

Formulari i Njoftimit Paraprak të Fituesit me nr. 2828, datë 19.08.2024

Me shkresën nr. 3362, datë 07.10.2024 është hartuar Raporti Përmbledhës, i miratuar nga titullari. Ankesa nuk ka pasur.

Kontrata me Operatorin fitues është lidhur me nr. 3641, datë 28.10.2024, me afat 4 muaj.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosjen e procedurës dhe sistemit SPE, rezulton:

1. BOE i shpallur fitues "B" & "G". respektivisht me 97 % dhe 3 % me ofertë ekonomike 42,895,620 lekë pa TVSH nuk plotëson të gjitha kriteret e DST të miratuara nga AK, konkretisht: **Në pikën 2.3.3, në DST,** është kërkuar që OE pjesëmarrës për realizimin e punimeve objekt i kontratës duhet të disponojë personel kryesor drejtues të shoqërisë si më poshtë: Inxhinier Ndërtimi (profilin Infrastrukturë/Transport). Nga subjekti "B", nuk paraqet Inxhinier Ndërtimi (profilin Infrastrukturë/Transport) që sipas Marrëveshjes së Bashkëpunimit do të realizojë 97 % të punimeve duke patur parasysh kapacitetin teknik, organizativ të sipërmarrjes; Këtë personel drejtues e ka OE "G" që sipas Marrëveshjes së Bashkëpunimit të datës 05.08.2024 do të realizojë 3 % të punimeve duke patur parasysh kapacitetin teknik, organizativ të sipërmarrjes.

Marrëveshjen e bashkëpunimit datë 05.08.2024 midis "B" dhe "G" në pikën 1 përcaktohet *"Bashkëpunim të përkohshëm pa shpërblim, të kapaciteteve, stafit teknik, dokumenteve ligjore si dhe makinerive dhe të gjithë kapaciteteve teknike....."*

Për sa më sipër janë paraqitur observacionet: për Projekt raportin e Auditimit nga Bashkia Kuçovë me nr. 143/21, datë 24.07.2025 ardhur në KLSH me nr. 84/5, datë 28.07.2025 nga Komisioni i llogaritjes së fondit limit i përberë nga E. Sh., N. P., H.Sh., S. V. dhe nga Njësia e Prokurimit e përbërë nga L. K., E. A., A. E., Sh. P., A. B. dhe Komisioni i Vlerësimit të Ofertave S. M., J. L., S. V., A. P., A. Zh. për sa më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në pikën 5 të akt konstatimit nr. 11, dt. 13.03.2025 "Mbi llogaritjen e kostos së "Shërbimit të pastrimit, grumbullimit dhe transportit në vend depozitimit e mbetjeve urbane" thuhet se: nga aplikimi jo i drejtë i kostove administrative (2%) dhe të ardhurës neto (5%), kostoja e shërbimit është rritur në një vlerë jo reale prej 2,440,413 lekë pa TVSH në vit.

Në zbatim të VKM nr. 319, datë 31.05.2018 "Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve", Bashkia Kuçovë ka llogaritur kostot për secilin bllok. Pika 1.6 e VKM-së të sipërcituar parashikon në mënyrë të detajuar, por jo ezauruese se çfarë përfshihet në bllokun 6 "Përllogaritja e kostove administrative". Konkretisht, në këtë zë të kostos futen dhe nevojat për infrastrukturë mbështetëse për personelin, që përfshin uniforma, mjete për grumbullimin, pastruesit kimikë etj. Gjithashtu pika 1.6 e VKM-së të sipërcituar parashikon se "Kostot administrative mund të përfshijnë koston e nevojshme për rikuperimin e kostove".

Nga të dhënat e mësipërme rezulton se efektet financiare për shkak të rritjes së pagës minimale janë 3,422,631 lekë pa tvsh, më shumë se kostoja e llogaritur për këtë shërbim.

Përsa i përket të ardhurës neto në masën 5%, është llogaritur për arsye se Bashkia Kuçovë nuk ka kapacitete në mjete dhe burime njerëzore për ta kryer vetë këtë shërbim. Që prej vitit 1996 ky shërbim është kryet me sipërmarrje private.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë** pasi Referuar edhe pikës 1 të shtojcës 1 të VKM nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”, modeli i përlllogaritjes së kostove për menaxhimin e integruar të mbetjeve është standard dhe përbëhet nga elementët e kostos si vijon:

1. Të dhënat e përgjithshme për njësinë administrative apo zonën e shërbimit;
2. Investimet kapitale (kamionët dhe kazanët e nevojshëm);
3. Kostot operative (mirëmbajtje, transport dhe personel);
4. Kostoja për trajtim në landfill (tarifa e trajtimit);
5. Kostot e amortizimit (ri investimit);
6. Kostot administrative dhe të ardhura neto (siç u përmendën më lart)
7. Përlllogaritja e kostove totale të shërbimit.

Përfshirja e këtyre elementëve në zërin “Mbledhje dhe transport i mbetjeve urbane në vend depozitimit të mbetjeve Zonat I, II, III”; “Fshirje me fshesë Kuçovë”; “Heqje e mbetjeve inerteve dhe biodegradueshme”; “Larja e rrugëve dhe “Larja e kontejnerëve”, ka shkaktuar një rritje të çmimit/njësi për këta zëra.

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderat me objekt “Mbrotje nga gërryerjet e rrugës kryesore në përroin e Lumasit, krahu i majtë pranë Urës së Lumasit, ndërtimi i tre urave në përroin e Saraselit, Belesovës dhe Mëndrakës si dhe ndërtimi i rrugës lidhëse”; “Rikonstruksioni i shkollës së mesme të bashkuar Llazar Kuli-Perondi ndërtim ambjente ndihmëse”; “Rikonstruksion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuçi, Luan Qafzezi dhe rruga Kamza”; “Rikonstruksion i rrugëve Havaleas Kozarë”; “Shërbimit të pastrimit, grumbullimit dhe transportit në vend depozitimit të mbetjeve urbane”; “Rikualifikim i rrugëve fshati Kozarë”; “Rikonstruksion, krijimi i ambienteve sportive dhe ndërtimi i palestrës në shkollën “Gaqi Karakashi”; “Rikualifikim i rrugëve Ligatë-Lumas- Dokollarë-Pëllumbas”; “Rehabilitimi i digës Goraj”; “Rikualifikim i rrugës Niko Hoxha”.

-Vendosja e kriterëve 2.3.1 “punë të ngjashme jo më e vogël se 40% të vlerës së fondit limit”, kërkohet që operatorët ekonomikë të dëshmojnë që kanë përvojën e nevojshme për të zbatuar kontratën. Përvoja e mëparshme është element shumë i nevojshëm që garantojnë autoritetin, se operatorët ekonomikë mbi bazën e vlerës së punëve të ngjashme zotërojnë kapacitete për të zbatuar kontratën me sukses sipas një standardi të përshtatshëm cilësie.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë** pasi, vendosja e kriterëve 2.3.1 nga njësia e prokurimit miratuar nga Titullari i AK, është në kundërshtim me VKM Nr. 285 datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, neni 39 pika 5/a.,

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderat me objekt “Mbrotje nga gërryerjet e rrugës kryesore në përroin e Lumasit, krahu i majtë pranë Urës së Lumasit, ndërtimi i tre urave në përroin e Saraselit, Belesovës dhe Mëndrakës si dhe ndërtimi i rrugës lidhëse”; - BOE fitues “V.H.” dhe “F” konstatojmë se realizimi i punimeve në të gjitha zërat i korrespondon raportit 15% me 85%.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë** pasi, nuk ka arsyetim të dokumentuar për ndarjen e përqindjeve në aktmarrëveshje. Veprim në kundërshtim VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 88 pika 3, shprehemi se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë.**

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderin me objekt "Mbrotjtje nga gërryerjet e rrugës kryesore në përroin e Lumasit, krahu i majtë pranë Urës së Lumasit, ndërtimi i tre urave në përroin e Saraselit, Belesovës dhe Mëndrakës si dhe ndërtimi i rrugës lidhëse”;

- BOE fitues “V.H.” dhe “F” konstatojmë se realizimi i punimeve në të gjitha zërat i korrespondon raportit 15% me 85%.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë** pasi, nuk ka arsyetim të dokumentuar për ndarjen e përqindjeve në aktmarrëveshje. Veprim në kundërshtim VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 88 pika 3,.

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderët me objekt "Rikonstruksioni i shkollës së mesme të bashkuar Llazar Kuli-Perondi ndërtim ambiente ndihmëse"; "Rikonstruksion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuçi, Luan Qafëzezi dhe rruga Kamza" Referuar konstatimit të KLSH, KVO gjykon se operatori ekonomik fitues "Z" shpk dhe OE "Zd"; "Shërbimi i pastrimit, grumbullimit dhe transportit në vend depozitim të mbetjeve urbane"; "Rikualifikim i rrugëve fshati Kozarë"; "Rikualifikim i rrugëve Ligatë-Lumas- Dokollarë-Pëllumbas " kanë arritur të plotësojnë me rigorozitet kriteret e veçanta të kualifikimit. Duke marrë parasysh faktin se gjatë vlerësimit të ofertave ofertueset i kishin ISO-t të vlefshme në hapjen e ofertave.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se **argumentimi Juaj merret pjesërisht në konsideratë** pasi, në vlerësimin e ofertave dhe shpalljen fitues, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duhet të kishte marrë në konsideratë zgjatjen e afatit kontraktor, dhe duhet të kërkonte rinovimi i vlefshmërisë së certifikatave të kërkuara në DST.

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderin me objekt "Rikonstruksion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuçi, Luan Qafzezi dhe rruga Kamza"; "Shërbimit të pastrimit, grumbullimit dhe transportit në vend depozitimin e mbetjeve urbane"; " Rikualifikim i rrugëve Ligatë-Lumas-Dokollarë-Pëllumbas " për financimin e kontratës është vepruar në përputhje të pikës 3 të nenin 47 në ligjin Nr. 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore"

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se **argumentimi Juaj merret në konsideratë** dhe është pasqyruar në Raportin përfundimtar të Auditimit..

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderin me objekt "Rikonstruksion i rrugëve Ferras" KVO gjykon se ka vlerësuar me rigorozitet subjektin "B" shpk duke e shkualifikuar nga gara për shkak se nuk mund të kryejë dot punë në të njëjtin kohë me autoritetin kontraktor Bashkia Kuçovë me të njëjtin staf dhe mjete teknike, duke krijuar mos besueshmërinë për zbatimin e kontratës me sukses dhe në kohë. Ndodhur në këto kushte KVO vlerëson se shkualifikimi i këtij subjekti është i drejtë dhe nuk ka patur nevojë të kërkojë argumentimin e ofertës së tij si ofertë anomalisht e ulët.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehemi se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë** pasi, shkualifikimi i OE "B" nuk është i bazuar në prova dhe fakte. Dokumentacioni i paraqitur nga DE "R" shpk për plotësimin e specifikimeve teknike dhe kriteret e veçanta të kualifikimit për objektin e prokurimit është në përputhje me kërkesat e dokumenteve standartet tenderit shtojca 7. Në procesverbal e shqyrtimit të ofertave datë 24.01.2023 nuk është specifikuar dhe analizuar kontrate aktive dhe angazhimi i personeli, punëtorëve të specializuar dhe mjeteve në dispozicion pasi kontrata për "Rikonstruksion i rrugëve Ferras" është me afat deri në 01.06.2023, ndërsa kontrata me objekt "Rikonstruksion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuçi, Luan Qafzezi dhe rruga Kamza" me subjektin "Z" është lidhur në date 21.06.2023. Në vlerësimin e ofertave të 4 OE, "B" shpk konkludon ofertë anomalisht e ulët. KVO nuk ka vepruar në përputhje me pikën 2 dhe 4 të nenit 82 të VKM nr 285 datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderët me objekt "Rikonstruksioni i rrugës Havaleas Kozarë". Kërkesa për pajisje me certifikata Pas 99-2012. është përcaktuar bazuar në nenin 79, "Standardet e sigurimit të cilësisë dhe standardet e menaxhimit mjedisor" të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 "Për prokurimin publik". dhe nenin 39, të VKM nr.285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik të ndryshuar. Për vetë natyrën e veçantë dhe delikate, dhe përmasat e objektit të kontratës që do të prokurohet si dhe afatit për zbatimin e saj.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë** pasi, vendosja e kriterëve 2.3.6 nga njësia e prokurimit është në kundërshtim me VKM nr. 285 datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik". neni 39 pika 4.

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderin me objekt "Shërbimit të pastrimit, grumbullimit dhe transportit në vend depozitimit e mbetjeve urbane" kërkesat e veçanta sipas pikave të DST, pikat 2.3.6., 2.3.13., 2.3.14., janë në përputhje me legjislacionin e prokurimit si dhe me specifikat e kontratës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë** pasi kërkesat e veçanta sipas pikave të DST: pikat 2.3.6., është e dubluar me pikën 2.3.11.; Pika 2.3.13., vjen në kundërshtim me nenin 79 të ligjit nr 162/2020 dhe nenit nr. 39 të VKM 285/2021 dhe 2.3.14., kriter që pengon konkurrencën, për sa kohë mjetet kanë procedura verifikuese dhe miratuese për qarkullimin dhe funksionalitetin e tyre nga autoritete përkatëse.

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderin me objekt "Rikonstruksion, krijimi i ambienteve sportive dhe ndërtimi i palestrës në shkollën "Gaqi Karakashi". kërkesat e veçanta sipas pikave të DST, pikat 2.3.4., 2.3.12., janë në përputhje me legjislacionin e prokurimit si dhe me specifikat e kontratës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë** pasi kërkesat e veçanta sipas pikave të DST: pikat 2.3.4., është e dubluar me pikën 2.3.3 dhe 2.3.9.; Pika 2.3.12., nuk është e argumentuar dhe mund të realizohet edhe me një kontratë të lidhur me subjekt të specializuar për objektin që prokurohet.

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderin me objekt " Rikualifikim i rrugëve Ligatë-Lumas-Dokollarë-Pëllumbas ". kërkesat e veçanta sipas pikës të DST, pika 2.3.12., është në përputhje me legjislacionin e prokurimit si dhe me specifikat e kontratës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë** pasi Pika 2.3.12., nuk është e argumentuar dhe mund të realizohet edhe me një kontratë të lidhur me subjekt të specializuar për objektin që prokurohet.

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me tenderin me objekt "Rehabilitimi i digës Goraj" kërkesat e veçanta sipas pikave të DST, pikat 2.3.3., 2.3.10., janë në përputhje me legjislacionin e prokurimit si dhe me specifikat e kontratës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me argumentimin Tuaj, shprehem se **argumentimi Juaj nuk merret në konsideratë** pasi kërkesat e veçanta sipas pikave të DST: pikat 2.3.3., nuk është e argumentuar duke marrë edhe për bazë preventivin e punimeve; Pika 2.3.10.,nuk është e argumentuar dhe mund të realizohet edhe me një kontratë të lidhur me subjekt të specializuar për objektin që prokurohet.

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

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

Në total ndërmjet Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kuçovë dhe operatorëve ekonomik të shpallur fitues, janë lidhur **6 (gjashtë)** kontrata për punë publike të përfunduara të kolauduara dhe të marra në dorëzim, me vlerë **179,511,486.6 lekë me TVSH**, pasqyruar sipas tabelës së mëposhtme.

Në zbatim të pikës 4.4/4 të Programit të Auditimit, në Bashkinë Kuçovë, nga ana e audituesve të KLSH-së, u analizuan regjistrat e investimeve të përfunduara në periudhën e auditimit, të kolauduara dhe të marra në dorëzim. Nga kjo analizë, u arsyetua që si objekte me risk në realizimin e punimeve, të cilat janë kërkuar për t'u audituar, janë përzgjedhur në bazë të vlerës së kontratës, llojit të punimeve të ndërtimit, zërave të punimeve të ndërtimit me risk të madh në zbatimin e veprave, të rishikimit të projekteve të zbatimit si dhe të shtyrjes së afatit të përfundimit të punimeve për objektet e paraqitura në tabelë:

Nr.	Objekti i investimit	Burimi Financimit	Op. Fitues	Vlera e kontratës (me TVSH)	Dt. Lidhjes kontrates	Statusi i punimeve
Kontratat te lidhura në vitin 2023						
1	Mbrojtje nga gërryerjet e rrugëskryesore në përroin e Lumasit, krahu u imajtë pranë unrës së Lumasit, ndërtimi i tre urave në përroin e Saraselit, Belesovës dhe Mendrakes si dhe ndërtimi i rrugës lidhëse.	Bashkia	“F” SHPK	39,732,870	16.11.2023	Dorëzuar dosja
2	Rikonstruksion i shkollës së mesme të bashkuar LLazarKulli – Perondi + ndërtim ambjente ndihmëse.	Bashkia	“Z” SHPK	76,195,308.6	24.10.2023	Dorëzuar dosja
3	Rikonstruksion i rrugëve në Havaleas, Kozare	Bashkia	“B” SHPK	18,186,960	-	Dorëzuar dosja
4	Rikonstruksion i rrugës Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuçi, Luan Qafzezi dhe rruga Kamza.	Bashkia	“Zd” SHPK	27,556,380	21.06.2023	Dosja dorëzuar
5	Ndërtim i rrugës në fshatin Ferras.	Bashkia	“B” SHPK	16,672,800	-	Dosja dorëzuar
6	Ndërtim i murit mbajtës në lagjen nr. 2, blloku “Llukan Prifti”, rruga “Thimi Tane”.	Bashkia	“V K” SHPK	1,167,168	-	Dosja dorëzuar
	SHUMA me TVSH			179,511,486.6		

Mbështetur sa më sipër, u krye auditimi i zbatimit të punimeve për periudhën e auditimit, për **3 (tre)** investime mbi kontratat për punë publike në shumën totale **143,484,558.6 lekë me TVSH** ose **79.93 % të shumës totale 179,511,486.60 lekë me TVSH**, të kontratave për punë publike të përfunduara, kolauduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Kuçovë.

I. Konkluzion i përgjithshëm mbi problematikat e konstatuara.

Në përfundim të auditimit të zbatimit të kontratave për punë publike, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, pa shqyrtuar observacionet e subjektit të audituar Bashkisë Kuçovë, arrin në përfundimet si vijon:

Nga auditimi i 3 (tre) kontratave për punë publike për periudhën e auditimit në vlerën totale 143,484,558.6 lekë me TVSH, u konstatuan problematikat si vijon:

► **Në 3 (tre raste, rezultuan zëra pune të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara në vlerën 1,462,517 lekë pa TVSH, në mospërputhje me Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, si dhe Kontratat përkatëse të zbatimit, respektivisht:**

- **Vlera 831,732 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara, për kontratën me nr. 3597 prot., datë 24.10.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kuçovë dhe, sipërmarrësit bashkimit të përkohshëm të shoqërive “Z” SHPK me ofertë 76,195,308.60 lekë me TVSH.

- **Vlera 410,792 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara dhe specifikimet teknike, për kontratën me nr. 2145 prot., datë 21.06.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kuçovë dhe, sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “Z” SHPK me vlerë të kontratës 27,556,380 lekë me TVSH.

- **Vlera 219,993 lekë pa TVSH**, përfaqëson dëm ekonomik për punime të kryera jo në përputhje me volumet e situacionuara dhe specifikimet teknike, për kontratën me nr. 3925 prot., datë 16.11.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kuçovë dhe, sipërmarrësit bashkimit të përkohshëm të shoqërive “F” SHPK & “VH” SHPK, me vlerë të kontratës 39,732,870 lekë me TVSH.

Në vijim, po pasqyrojmë më të detajuara problematikat e konstatuara nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit, për kontratat e përfunduar të kolauduara dhe të marra në dorëzim nga Autoriteti Kontraktor Bashkia Kuçovë.

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës për punë publike me objekt: “Rikonstruksioni i shkollës së mesme të bashkuar “Llazar Kuli” Perondi + ndërtim ambiente ndihmëse” Bashkia Kuçovë, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës:

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksioni i shkollës së mesme të bashkuar “Llazar Kuli” Perondi + ndërtim ambiente ndihmëse”, Bashkia Kuçovë. REF-78133-08-23-2023.		
14.Lidhja e kontratës nr. 3597 prot., datë 24.10.2023 OE “Z” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 76,195,308.6 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 10,104,475 lekë me TVSH Sit. 2 në vlerën 26,487,976.66 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 32,283,146 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 76,194,088.60 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 15.11.2023 Përfundimi punimeve sipas kontratës: 15.03.2024 Përfundimi punimeve sipas faktit: 29.04.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 4 (katër) muaj
20. Mbikëqyrësi i punimeve OE “A” SHPK	Licenca MK.2892/7	Kontratë me nr. 3597/2 prot., datë 24.10.2023
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr: MK.4380	Kontratë nr. 2836 prot., datë 20.08.2024

OE "E" SHPK	Afati 30 ditë nga nënshkrimi i kontratës.
22.Akt Kolaudimi. Me datë 28.08.2024 është mbajtur, Akti i Kolaudimit dhe është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE "Z" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE "A" SHPK dhe kolaudatori i punimeve OE "E" SHPK.	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me ne 3923 prot., datë 18.11.2024 është mbajtur certifikatë e marrjes në dorëzim të përkohshëm të objektit dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve OE "Z" SHPK, mbikëqyrësi i punimeve OE "A" SHPK dhe kolaudatori i punimeve OE "E" SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Kuçovë, përkatësisht nga . A B dhe L. D si dhe, nga K. H.

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi;

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 3597 prot., datë 24.10.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kuçovë, përfaqësuar nga Kryetari z. K. H. dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë "Z" SHPK me NIPT L.....O dhe Lic. Nr. NZ.7445/7, përfaqësuar nga Administratori z. A. Z me vlerë të kontratës 76,195,308.6 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 4 (katër) muaj, duke filluar nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km; Ulluk shkarkimi vertikal bakri Ø 120 mm; Ulluk shkarkimi horizontal me bakër 33cm; Kasetë shkarkimi bakri për ullukun t=1 mm; F.V OXHAK Ø 200 mm llamarinë), me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Kuçovë, në vlerën **831,732 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas pasqyrimin në tabelë:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësi a	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Punime prishje							-
Zëri (2.37/5b)	Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km	m³	450	156	156	45	111	49,950
	Punime çatie dhe tarrace							-
Zëri (2.209/b)	Ulluk shkarkimi vertikal bakri Ø 120 mm	ml	5,000	62	62	62 (realizuar me çmim 693 lekë)	-	267,034
Zëri (2.212/b).	Ulluk shkarkimi horizontal me bakër 33cm	ml	3,500	107.6	107.6	107.6 (realizuar me çmim 822 lekë)	-	288,152
Zëri 39(2.206/b)	Kasetë shkarkimi bakri për ullukun t=1 mm	copë	3,500	5	5	5 (realizuar me çmim 1,043 lekë)	-	12,285
	Punime elektrike dhe telekomunikacioni/Rrjetit							-
Zëri (An. Tek)	F.V OXHAK Ø 200 mm llamarinë	copë	1	1	1	-	1	120,000
	Ambientet ndihmëse (Punime çatie dhe tarrace)							-

Zëri (2.20 9/b)	Ulluk shkarkimi vertikal bakri Ø 120 mm	ml	5,000	12	12	12 (realizuar me çmim 693 lekë)	-	51,684
Zëri (2.21 2/b).	Ulluk shkarkimi horizontal me bakër 33 cm	ml	3,500	15	15	15 (realizuar me çmim 822 lekë)	-	40,170
Zëri (2.20 6/b).	Kasetë shkarkimi bakri për ullukun t=1 mm	copë	3,500	1	1	1 (realizuar me çmim 1,43)	-	2,457
Totali në lekë pa TVSH								831,732

Nga ana e zbatuesit të punimeve shoqërisë “Z” SHPK, e përfaqësuar nga Administratori z. A. Z nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 8, ku përcaktohet se: “... Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik. Ai duhet të sigurojë cilësinë e materialeve të ndërtimit dhe produkteve të ndërtimit, të cilat duhet të plotësojnë kërkesat e projektit në përputhje me standardet kombëtare ose evropiane...”.

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

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqërisë “A” SHPK, e përfaqësuar nga znj. N. M, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se: “... Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. N. M në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

2. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës për punë publike me objekt: “**Rikonstruksion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuçi, Luan Qafzezi dhe rruga Kamza**” Bashkia Kuçovë, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës,

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Rikonstruksion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuçi, Luan Qafzezi dhe rruga Kamza, Bashkia Kuçovë. REF-62770-03-17.2023.		
14.Lidhja e kontratës nr. 2145 prot., datë 21.06.2023 OE “Zd” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 27,556,380 lekë me TVSH.	16.Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 8,505,000 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 19,051,077 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 27,556,077 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 24.08.2023 Përfundimi punimeve: 21.03.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 7 (shtatë) muaj
20. Mbikëqyrësi i punimeve Z. N. M “PF”	Licenca MK.0992/3	Kontratë me nr. 2146 prot., datë 21.06.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE “2&P” SHPK	Licenca Nr: MK.4190	Kontratë nr. 2761 prot., datë 13.08.2024 Afati 30 ditë nga nënshkrimi i kontratës.
22.Akt Kolaudimi. Me datë 20.08.2024 është mbajtur, Akti i Kolaudit dhe është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve shoqëria “Zd” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve znj. N. M “P” SHPK dhe kolaudatori i punimeve OE “2&P” SHPK.	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 21.08.2024 është mbajtur certifikatë e marrjes në dorëzim të përkohshëm të objektit dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve shoqëria “Zd” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve znj. N. M “P. Fizik” SHPK dhe kolaudatori i punimeve OE “2&P” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Kuçovë, përkatësisht nga S. V, A. B. dhe D. B si dhe, nga K. H.	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përkrahimi i Situatës:

Në mënyrë të përmblendhur për këtë investim rezultoi;

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 2145 prot., datë 21.06.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kuçovë, përfaqësuar nga Kryetari K. H dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “Zd” SHPK me NIPT J.....K dhe Lic. Nr. NZ.5900/8, përfaqësuar nga Administratori N. S. me vlerë të kontratës 27,556,380 lekë me TVSH dhe fat të realizimit të kontratës 7 muaj nga data e njoftimit të fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (F.V Rërë natyrore t=10cm nën tub; F.V bordura betoni parafabrikat, 20x35 cm; Shtresë pllaka trotuari betoni h=6 cm; Shtresë stabilizanti t=10 cm dhe Zëri 9(An99) Tabelë rrethi “detyrim” e vogël D=40), me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Kuçovë, në vlerën **410,792 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas pasqyrimin në tabelë:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësi a	Çmimi i ofertës	Situacioni përfundimtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Objekti: Rikonstruksion i rrugës Ferit Çela dhe rrugës Asdreni. Punime kanalizimi KUB+KUZ							-
Zëri 3 (3.18 2/a)	F.V Rërë natyrore t=10cm nën tub	m³	380	108.5	108.5	-	108.5	41,230
	Punime trotuari							-

Zëri 25(3. 618)	F.V bordura betoni parafabrikat, 20x35 cm	ml	1,200	217	217	217 (realizuar me çmim 1,043 lekë)	-	34,069
Zëri 27 (3.62 0)	Shtresë pllaka trotuari betoni h=6 cm	m ²	1,400	323.6	323.6	323.6 (realizuar me çmim 1,160 lekë)	-	77,664
Objekti: Rikonstruksioni i rrugës Luan Qafzezi dhe rruga Kamza								-
Zëri 2(3.2 12/b)	Shtresë stabilizanti t=10 cm	m ²	405	3,162. 5	3,162. 5	652.5 m2 (realizuar në bankinë me t=0.05)	-	132,131
Zëri 5(An 99)	Tabelë rrethi “detyrim” e vogël D=40	copë	8,000	8	8	6	2	16,000
Objekti: Rikonstruksioni i rrugës Ndreko Nakuçi								-
Zëri 2(3.2 12/b)	Shtresë stabilizanti t=10 cm	m ²	405	1,317. 3	1,317. 3	423.2 m2 (realizuar në bankinë me t=0.05)	-	85,698
Zëri 5(An 99)	Tabelë rrethi “detyrim” e vogël D=40	copë	8,000	6	6	3	3	24,000
								-
Totali në lekë pa TVSH								410,792

Nga ana e zbatuesit të punimeve nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 8, ku përcaktohet se: “... Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik. Ai duhet të sigurojë cilësinë e materialeve të ndërtimit dhe produkteve të ndërtimit, të cilat duhet të plotësojnë kërkesat e projektit në përputhje me standardet kombëtare ose evropiane...”.

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

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “P” znj N.M nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligjit nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se: “... Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai

është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: N.M në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

3. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të kontratës për punë publike me objekt: “Mbrotje nga gërryerjet e rrugës kryesore në përroin e Lumasit, krahu i majtë pranë urës së Lumasit, ndërtimi i tre urave në përroin e Saraselit, Belesovës dhe Mëndrakës si dhe ndërtimi i rrugës lidhëse” Bashkia Kuçovë, me të dhënat e përgjithshme sipas tabelës:

13. Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Mbrotje nga gërryerjet e rrugës kryesore në përroin e Lumasit, krahu i majtë pranë urës së Lumasit, ndërtimi i tre urave në përroin e Saraselit, Belesovës dhe Mëndrakës si dhe ndërtimi i rrugës lidhëse”, Bashkia Kuçovë. REF-79138-09-06-2023.		
14.Lidhja e kontratës nr. 3925 prot., datë 16.11.2023 BOE “F & V. H” SHPK	15.Vlera e kontratës Vl e prev ofertues 39,732,870 lekë me TVSh.	16.Likuiduar: Sit. 1 në vlerën 11,911,680 lekë me TVSH Sit. 2 në vlerën 14,463,600lekë me TVSH Sit. 3 në vlerën 10,040,340 lekë me TVSH
17- Situacioni Përfundimtar Sit. përfundimtar në vlerën 3,316,501.87 lekë me TVSH Shuma totale e investimit 39,732,121.87 lekë me TVSH	18.Afati i kontratës. Fillimi punimeve: 21.11.2023 Përfundimi punimeve sipas kontratës: 21.05.2024 Përfundimi punimeve sipas faktit: 21.08.2024	19. Zgjatja e kontratës Afati 6 (gjashtë) muaj
20. Mbikëqyrësi i punimeve Z. N. M “PF”	Licenca MK.0992/3	Kontratë me nr. 3926 prot., datë 16.11.2023
21. Kolaudatori i punimeve OE “G” SHPK	Licenca Nr: MK.4380	Kontratë nr. 3989 prot., datë 13.08.2024
22.Akt Kolaudimi. Me datë 13.12.2024 është mbajtur, Akti i Kolaudimit dhe është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE “F & V.H” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve N. M “P”& XH & M SHPK dhe kolaudatori i punimeve OE “G” SHPK.	23.Akt i marrjes në dorëzim: Me datë 30.01.2024 është mbajtur certifikatë e marrjes në dorëzim të përkohshëm të objektit dhe, është firmosur nga sipërmarrësi i punimeve BOE “F & V. H” SHPK, mbikëqyrësi i punimeve . N M “P” & “Xh & M” SHPK dhe kolaudatori i punimeve OE “G” SHPK, si dhe nga Komisioni i ngritur nga Bashkia Kuçovë, përkatësisht nga S. V, Z. E. L, si dhe, nga K. H.	

rezultoi me problematikat, si vijon:

Përshkrimi i Situatës:

Në mënyrë të përmbledhur për këtë investim rezultoi;

1. Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 3925 prot., datë 16.11.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kuçovë, përfaqësuar nga Kryetari

Z. K.H dhe sipërmarrësit bashkimit të përkohshëm të shoqërive “F” SHPK me NIPT K.....C dhe Lic. Nr. NZ.4048/22, përfaqësuar nga Administratori F. M dhe “V.H” SHPK, me NIPT J.....K dhe Lic. Nr. NZ.---/8, përfaqësuar nga Administratori B.H me vlerë të kontratës 39,732,870 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 6 (gjashtë) muaj, duke filluar nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Zëri 3 (An) Mbushje me argjilë pas murit të argjinaturës me gabiona; Zëri 2 (An-9) Mbushje me zhavorr pas mureve të shpatullave), me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Kuçovë, në vlerën **219,993 lekë pa TVSH**, argumentuar sipas pasqyrimit në tabelë:

Nr Anal	Zëri i punimeve	Njësi a	Çmimi i ofertës	Situaci oni përfund imtar	Libri i masave	Fakti	Diferenca në +	
							Vol.	Vlera
	Objekti: Ndërtim mbrojtje nga gërryerjet e rrgës Lumas – Vodës afër urës së Lumasit							-
Zëri 3 (An)	Mbushje me argjilë pas murit të argjinaturës me gabiona	m ³	200	802.17	802.17	802.17 (realizuar në mospërput hje me specifikim et teknike)	-	160,433
	Objekti: Ndërtim ure mbi përroin “Belesovës”, njësia administrative Lumas							-
Zëri 2 (An-9)	Mbushje me zhavorr pas mureve të shpatullave	m ³	400	1,911.2 8	1,911.2 8	1,762.38	148.9	59,560
	Totali në lekë pa TVSH							219,993

Nga ana e zbatuesit të punimeve nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligji nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 8, ku përcaktohet se: “... Zbatuesi i punimeve mban përgjegjësi dhe është i detyruar të realizojë punimet e ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të zbatimit dhe rregullat e sigurimit teknik. Ai duhet të sigurojë cilësinë e materialeve të ndërtimit dhe produkteve të ndërtimit, të cilat duhet të plotësojnë kërkesat e projektit në përputhje me standardet kombëtare ose evropiane...”.

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

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi si vijon:

Nga ana e mbikëqyrësit të punimeve shoqëria “P” N. M. nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore sipas:

- **Ligji nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, ku përcaktohet se: “... Mbikëqyrësi i punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit, në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit”.

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

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: N. M në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve.

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

Kuadri ligjor

- VKM nr. 438 dt. 08.06.2016
- VKM nr. 559, datë 29.7.2022 “Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënien në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar, për veprimtari ekonomike, si dhe për prodhimet drusore dhe jodrusore pyjore”;
- Udhëzimi Nr. 1, datë 9.6.2016 “Për rregullat, procedurat e kërimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në përdorim të fondit pyjor dhe kullor publik”
- Ligji nr. 9385, datë 4.5.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar;
- Ligji nr. 5/2016 “Për shpalljen e moratoriumit në pyje në Republikën e Shqipërisë”;
- Ligji nr. 20 datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”;
- VKM nr. 433 datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike, sipas listës së inventarit dhe aktualisht në pronësi të MTM dhe të ish komunave/bashkive”;
- VKM nr. 438 datë 08.06.2016 “Për kriteret dhe rregullat e shfrytëzimit të pyjeve dhe të shitjes së materialit drusor e të prodhimeve të tjera pyjore e jo pyjore”;
- Udhëzimit të MMPAU nr. 2 datë 06.03.2013 “Për kërkesat teknike të caktimit të ngastrave, grup-ngastrave dhe ekonomive pyjore për trajtime, mirëmbajtje e prerje ripërtëritëse, rregullat për vjeljen e materialit drusor dhe shitjen me ankand të lëndës drusore e të prodhimeve të tjera drusore e jodrusore”; etj

▪ Nga shqyrtimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit dhe të vënë në dispozicion nga subjekti, rezulton se në Bashkinë Kuçovë, regjistrimi dhe administrimi i pronave të paluajtshme është detyrë funksionale e Drejtorisë së Planifikimit e zhvillimit të territorit dhe koordinimit/ Sektori i Investimeve pronave publike dhe emergjencave civile, i cili inventarizon vetëm pronat e llojit: godina, rrugë, hapësira publike etj., dhe Drejtoria e Zhvillimit rural, kontrollit ushqimor dhe veterinar për kanalet ujitëse/Sektori i Pyjeve e kullotave dhe Sektori i Bujqësisë dhe blegtorisë etj, kanë në përbërje si më poshtë:

Nr	Emërtimi i pozicionit në strukturë	Emër Mbiemër	Formimi arsimor	Periodha e ushtrimit të detyrës
	DPZHKT/SIPPEC			
	Drejtor	S. V.		
1	Përgjegjës sektori	F. D.	Ekonomi agrare	19.02.2024 e vijim
2	Specialist jurist	P.K.	Drejtësi	02.12.2016 e vijim
3	Specialist i regjistrimit të pronave	L.D.	Ing. naftë	01.11.2019 e vijim
Numri total i punonjësve në SIPPEC			3	
DZHRKUV/SPK (për kontratat)				

	Drejtor	N.S.		
1	Përgjegjës sektori	P.R.	Mbarështim dhe shfrytëzim pyje	11.04.2016 e vijim
2	Specialist i pyjeve	K.B.	Adm publik& veterinar	24.02.2020 e vijim
3	Specialist i pyjeve	A.K.	Mbarështim pyjesh	01.09.2021 e vijim
4	Specialist i pyjeve	-	-	-
Numri total i punonjësve të SPK			3	
DZHRKUV/SBB (për kontratat)				
1	Përgjegjës sektori	E. K.	Mjekësi veterinar	20.01.2023 e vijim
2	Specialist bujqësisë &blegtorisë	Xh. S.	Inxhinieri agromjedisi	05.12.2024 e vijim
3	Specialist bujqësisë &blegtorisë	V.L.		Dalë në pension
4	Specialist bujqësisë &blegtorisë	K.M.	Agronomi	09.01.2019 e vijim
5	Specialist i kontrollit ushqimor	B. M.	Shkenca dhe teknologji ushqimore	12.06.2017 e vijim
6	Punonjës i kontrollit ushqimor	A.K.	Arsim i mesëm i përgjithshëm	24.11.2016
Numri total i punonjësve të SBB			6	

Burimi: Bashkia Kuçovë

1 Inventarizimi i pronave të paluajtshme publike në Bashkinë Kuçovë

- Referuar VKM-ve të cilat kanë transferuar në përdorim apo pronësi të Bashkisë Kuçovë asetet shtetërore, pasqyrohen në tabelën më poshtë, konkretisht:

Tabela 2

Nr.	Njësia	VKM		Në përdorim	Në pronësi		
		Numër	Datë		Numër total	Regjistruar	Proces
1	Bashkia Kuçovë	662	08.10.2004	50	234	96	17
		1534	09.11.2008				
		826	27.11.2014				
		539	27.07.2016				
		43	30.01.2019				
		690	18.11.2021				
2	Nj. Administrative Kozare	540	07.08.2012	19	705		
3	Nj. Administrative Lumas	537	07.08.2012	61	1071		
4	Nj. Administrative Perondi	110	17.02.2010	36	1493	10	
4		9		166	3503	106	17

Burimi: SIPPEC/Bashkia Kuçovë

Nga auditimi dhe informacioni përmbledhës i pasqyruar në tabelën 2 rezulton se:

- Në total janë 3669 prona nga të cilat: 166 në përdorim dhe 3503 në pronësi të Bashkisë Kuçovë së bashku me Njësitë administrative; janë 106 [96 në B.Kuçovë dhe 10 NJA Perondi] prona të regjistruara me titull pronësie dhe 17 të tjera [vetëm në Bashkinë Kuçovë] janë në proces;

- Të gjitha pronat janë të okupuara (të zëna), verifikuar kjo nga lista bashkëlidhur VKM- ve dhe nga verifikimet e bëra në terren nga komisionet e ngritura apo nga punonjës të DPZHRTK;

- Regjistri i inventarizimit të pronave të transferuara me VKM në Bashkinë Kuçovë të klasifikuara sipas destinacionit të përdorimit, pasqyrohet në mënyrë të përmbledhur në *Aneks AN1*, bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe informacionit të pasqyruar në tabelën 3 (përmbledhëse)¹⁴, **rezulton** se ndarja e pronave në çdo Njësi Administrative sipas destinacionit të përdorimit është: Arsimi në total ka 62 prona; Kultura/sporti ka në total 31 prona; Infrastruktura vendore ka në total 42 prona; shërbimi funeral ka 87 prona; Infrastruktura rrugore ka 1362 prona; Bujqësi/ushqimi ka 79 prona; Ujitje/kullimi ka 69 prona; Mbrojtja kombëtare ka 89 prona; Furnizimi me ujë ka 6 prona; Energjetikë ka 1 pronë; Shëndetësia ka 27 prona; Skema e ujitjes ka 0 prona; Pyje /kullota ka në total 692 prona.

Tabela 3

¹⁴ Informacioni i detajuar pasqyrohet në regjistrat inventareve në Aneks të Akt Konstatimit

Nr	Njësi Administrative	VKM 398 DT. 13.05.2020		
		Në përdorim	Në pronësi	Regjistruar
1	Bashkia Kuçovë	-	346	346
2	NJA Kozare	-	20	20
3	NJA Perondi	-	41	41
4	NJA Lumas	-	285	285
4		0	692	692

Burimi: SPK/ Bashkia Kuçovë

Me VKM nr. 398 datë 13.05.2020 janë përcaktuar saktë numri i pronave “pyje e kullota” në pronësi të Bashkisë Kuçovë, nga të cilat të ndara sipas llojit janë si në tabelën më poshtë:

Tabela 4

Nr	Lloji	Sipërfaqja në ha
1	Pyje	3173.5
2	Kullota e livadhe	391
3	Tokë bujqësore	
4	Urbane	
5	Djerr	70
6	Shtrat lumi	
7	Ujore	
Totali		3,634.5

Burimi: SPK/Bashkia Kuçovë

Tokë bujqësore në territorin e Bashkisë Kuçovë pasqyrohet si më poshtë:

Tabela 5

NJA	Fondi i tokës bujqësore sipas të dhënave kadastrale			
	Para ndarjes	Ndarë me L/ 7501	Tokë e pandarë	Tokë e dhënë me qira
Lumas	2740 ha	1740 ha	1000 ha	196 ha
Perondi	2638 ha	2184 ha	603 ha	216 ha
Kozare	2787 ha	2278 ha	360 ha	-
Totali	8155 ha	6202 ha	1963 ha	412 ha

Burimi: DZHR/Bashkia Kuçovë

Kanale vaditës dhe kanale kullues janë si në tabelën më poshtë:

Tabela 6

NJA	Kanale kullues të I e II	Kanale ujitës	
		Funksional	Jo funksional
Lumas	1 km	10 km	
Perondi	37 km	20 km	
Kozare	30 km	2 km	
Totali	68 km	32 km	53 km
		85 km kanal ujitës në total	

Burimi: DZHR/Bashkia Kuçovë

2. Regjistrimi i pronave të paluajtshme publike në pronësi të Bashkisë Kuçovë, në DV ASHK Berat.

Informacion i detajuar mbi Situatën e Aseteve të Bashkisë Kuçovë, pasqyrohet në Aneks/AN2 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

■ Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në tabelën AN2 rezulton se:

- Deri në fund të vitit 2015 janë pajisur me “Vërtetim pronësie” 55 prona;
- Nga këto janë pajisur me certifikatë pronësie 19 prona dhe janë në proces 11 prona;
- 52 prona janë të pajisura direkt me certifikatë pronësie dhe 6 janë në proces;

Praktika dokumentare për procedurën e pajisjes me certifikatë pronësie në ASHK përgatitet nga SIPP. Nga komunikimi me subjektin mbi kriteret e përzgjedhjes së objekteve të cilave do u përgatitet praktika dokumentare për procedurën e pajisjes me certifikatë pronësie, na u sqarua se deri në fund të vitit 2024, janë trajtuar objektet që kanë “Vërtetim pronësie” me përzgjedhje

rastësore; për vitin 2025 prioritet kanë objektet me destinacion arsimor dhe shëndetësor, në referim dhe zbatim të shkresave të MARS dhe MSHMS¹⁵;

Nga auditimi **konstatohet** se nga ana e Bashkisë Kuçovë nuk është miratuar asnjë plan vjetor dhe strategjik mbi pajisjen e aseteve me certifikatë pronësie, ku të përcaktohen kriteret orientuese për përzgjedhjen e atyre prioritare dhe afati kohor për përmbylljen e kësaj procedure, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2011 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Kreu II neni 8 pika 8 dhe Manualin MFK i ndryshuar miratuar nga Ministri i Financave me Urdhrin nr. 108 datë 17.11.2016 Kap. 2 N/Kap 2.2.5 “përgjegjësitë e titullarit të njësisë pblike”.

Ky konstatim vjen nga numri i ulët i procedurave të ndjekura për pajisjen me certifikatë pronësie të aseteve.

- Nga ana e SIPP për praktikat e përfunduara, është aplikuar në ASHK si në tabelën më poshtë:

Tabela 7

Viti	Shkresa	Nr. pasurie	Dok.pronësie	Dokumentacioni në praktikë
2021	NR. 3330 prot., dt. 05.10.2021	Nr.13/26 ZK 2310	V.hipotekor	Kopje të VKM Harta e Pasurisë Kartela e pasurisë Planrilevimi Aplikimi e albania U. Shpenzimi/M.P
		Nr. 12/124 ZK 2310		
		Nr. 12/79 ZK 2310		
		Nr. 9/190 ZK 2310		
		Nr. 3/228 ZK 2310		
		Nr. 3/237 ZK 2310		
		Nr. 5/188 ZK 2310		
2023	Nr. 732 prot., dt. 23.02.2023	Nr.46/15 ZK 2310		
		Nr. 9/186+1-1 ZK 2310		
2024	Nr. 1196 prot., dt. 29.03.2024	Nr. 6/313 ZK 2310		
		Nr. 1857 prot., dt. 27.05.2024		
		Nr. 1858 prot., dt. 27.05.2024		
		Nr. 1859 prot., dt. 27.05.2024		
		Nr. 2526 prot., dt. 23.07.2024		
		Nr. 3115 prot., dt. 18.09.2024		
		Nr. 485 prot., dt. 27.09.2024		
3	10 -SHKRESA	21 -PRONA		6

Burimi: SIPP/Bashkia Kuçovë

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe informacionit të pasqyruar edhe në tabelën 7, **rezulton** se nga SIPP janë dërguar në ASHK 10 shkresa përcjellëse për 21 prona për periudhën 2021 dhe 2023-2024 (në vitin 2022 nuk është dërguar asnjë praktikë). Praktika dokumentare përmban 6 dokumente si në tabelë. Nga sa më lart rezulton se është i vogël numri i praktikave që përgatit SIPP, i cili i ka si burimet njerëzore ashtu edhe ato financiare të planifikuara nga DFB në PBA apo në Planin vjetor të vitit ushtrimor në shumën 1,400,000 lekë.

- Çertifikatat e pronësisë dalin në pronësi të Bashkisë Kuçovë, dhe sipas kërkesave të të interesuarve, fillon procedura për privatizimin e tyre.

Procedura e privatizimit të pronave ndiqet nga Komisioni i posaçëm, i ngritur me Urdhrin e Brendshëm të titullarit dhe që përbëhet nga 6 anëtarë;

Tabela 8

Urdhri i Brendshëm	Nr. Prot	Anëtarët e Komisionit	Statusi	Pozicioni në Strukturë	Nr. anëtar
Nr. 136 dt. 29.05.2020	Nr. 1634 dt. 29.05.2020	M.Sh.	Kryetar	N/Kryetar Bashkisë	6
		G. Q.	anëtar	Dr. Dr.Juridike	
		L.D.	-/-	Sp. pronave	
		B.D.	-/-	Sp. strehimi	

¹⁵ Duhet sjellë në kujtesë se edhe KLSH në RPA nr. 360/9 dt. 06.06.2024 ka lënë Rekomandim për pajisjen me titull pronësie të objekteve arsimore, shëndetsore etj.

		A. B.	-/-	Sp. projekti	
		P.K.	-/-	Sp. jurist	
Nr. 50 dt. 11.03.2021	Nr. 911 dt. 11.03.2021	S.Sh.	Kryetar	N/Kryetar Bashkisë	
		G.Q.	anëtar	Dr. Dr.Juridike	
		L. D.	-/-	Sp. pronave	
		B.D.	-/-	Sp. strehimi	
		A.B.	-/-	Sp. projekti	
		P.K.	-/-	Sp. jurist	
Nr. 49 dt. 22.02.2023	Nr. 699 dt. 22.02.2023	M.Sh.	Kryetar	N/Kryetar Bashkisë	
		E. P.	anëtar	Dr. Dr.MBNJ	
		L.D.	-/-	Sp. pronave	
		B.D.	-/-	Sp. strehimi	
		A.B.	-/-	Sp. projekti	
		P.K.	-/-	Sp. jurist	
3		6			

Burimi: Bashkia Kuçovë

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe informacionit të pasqyruar në tabelën 6, rezulton se deri në fund të vitit 2024 kanë dalë 3 UB të kryetarit për arsye të ndryshimit të anëtarëve të komisionit.

- Procedura e Privatizimit të pronave i nënshtrohet zbatimit të VKM nr. 179 datë 26.02.2020 “Për rregullat, kushtet dhe procedurat e privatizimit të banesave që kanë qenë subjekt i ligjit nr. 7652, datë 23.12.1992, “për privatizimin e banesave shtetërore”, dhe të ligjit nr. 9321, datë 25.11.2004, “për privatizimin e banesave dhe objekteve të kthyera në banesa, të ndërtuara me fondet e shoqërive dhe të ndërmarrjeve shtetërore”. Në tabelën e Aneks AN3, pasqyrohet informacion i detajuar mbi aplikimet për procedurën e privatizimit të apartamenteve në zbatim të VKM nr. 179 datë 26.02.2020.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion dhe informacioni i pasqyruar në tabelën AN3, rezulton se janë paraqitur në bashki 16 kërkesa për privatizim, nga të cilat me VKM nr. 179/2020: 4 kërkesa janë pranuar/objektet janë privatizuar, 10 kërkesa janë në shqyrtim/objektet janë në proces dhe 2 kërkesa janë refuzuar/ objektet nuk janë privatizuar.

Për çdo rast Komisioni del me vendim.

Nga auditimi për këtë procedurë nisur nga numri i ulët i kërkesave për privatizim, **rezulton** se nga ana e Bashkisë Kuçovë nuk është informuar opinioni publik dhe grupet e interesit përfitues të VKM nr. 179/2020.¹⁶ Komuniteti nuk ka marrë informacion mjaftueshëm në kundërshtim me Ligjin nr. 119/2014 “Për Të Drejtën e Informimit”i ndryshuar, neni 1, neni 5, neni 7 dhe neni 10.

Me shkresën nr. 143/21 prot., datë 24.07.2025 dhe regjistruar në KLSH me nr. 84/5 prot., datë 28.07.2025, Drejtoria Juridike ka dërguar observacionin si më poshtë:

Pretendimi i Subjektit: “Sqarojmë se praktikrat për privatizim janë ndjekur dhe ndiqen edhe aktualisht nga DPZHTKZHS, dhe konkretisht trajtohen nga Specialisti i Regjistrimit të Pronave të po kësaj Drejtorie. Drejtoria Juridike merr pjesë në komisionin e privatizimit nëpërmjet punonjësit të vete sipas urdhrit të brendshëm është nxjerre nga titullari i institucionit”.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Lidhur me pretendimin tuaj, ju sjellim në vëmendje se pretendimi juaj nuk është i argumentuar dhe me dokumentacionin justifikues përkatës. Për këtë arsye, observacioni juaj **nuk merret në konsideratë** nga grupi i auditimit.

3. Auditim mbi procedurat e dhënies me qira dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura.

¹⁶ <https://bashkiakuçovë.gov.al/>; <https://portavendore.al/bashkia-kuçovë/pasaporta-e-bashkise-kuçovë/>; <https://portavendore.al/bashkia-kuçovë/>

- Tokat bujqësore të dhëna me qira, pasqyrohen me informacion të detajuar në Aneks AN4 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në tabelën AN/4, **rezulton** se deri në vitin 2024 janë lidhur 404 kontrata për toka bujqësore të dhëna me qira në NJA Lumas dhe NJA Perondi. Kontratat janë lidhur në vitin 2012 nga ish Komunitat sipas formatit “kontratë tip” referuar këtij kuadri ligjor: ligji nr. 8312 datë 26.03.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, VKM nr. 531 datë 21.08.1998 “Për tokat bujqësore të pandara”, ligji nr. 7850 datë 29.07.1994 “Për Kodin Civil në Republikën e Shqipërisë” nenet 826 dhe 841, ligji nr. 9244 datë 17.06.2004 “Për mbrojtjen e tokës bujqësore” si dhe aktet nënligjore në fuqi deri në vitin 2012 (kur është lidhur kontrata).

- Praktika përmban: Kontratën e regjistruar në regjistrat e protokollit, plan rilevimi. **Konstatohet** se kjo praktikë nuk përmban dokument identifikimi të personit që është pala qiramarrëse në kontratë. Me ndarjen e re territoriale dhe miratimin e ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, këto kontrata i kaluan për administrim Bashkisë Kuçovë. Nga viti 2015 e deri tani, nga ana e strukturave përgjegjëse Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Zhvillimit Rural nuk është marrë asnjë masë për përditësimin e këtyre kontratave sipas kuadrit ligjor aktual dhe formatit të ri të miratuar.

Mospërditësimi i kontratave sipas kuadrit ligjor në fuqi, ka sjellë edhe vonesa në vjeljen e detyrimit vjetor.¹⁷

Me shkresën nr. 143/21 prot., datë 24.07.2025. Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Zhvillimit rural, kanë dërguar observacionin si më poshtë:

Pretendimi i Subjektit: “Sqarojmë se që nga momenti i ndarjes së re territoriale, këto kontrata kanë kaluar në administrim të Drejtorisë së Zhvillimit Rural dhe procedurat janë ndjekur dhe ndiqen po nga kjo drejtori. Ne vijim Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Zhvillimit Rural do të verifikojnë rast pas rasti dokumentacionin perkates dhe do të bëjnë përditësimin e kontratave sipas kuadrit ligjor aktual dhe formatit të ri të miratuar.”.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Pretendimi juaj, konfirmon konstatimin e grupit të auditimit.

➤ Sipërfaqet pyjore e kullimore të dhëna me qira pasqyrohen në Aneks – tabela AN/5 Kontratat për dhënie me qira të pyjeve e kullotave përpilohen nga Sektori i Pyjeve dhe kullotave dhe miratohet nga Kryetari i Bashkisë si përfaqësues i Bashkisë në cilësinë e palës qiradhenëse dhe nënshkruhet nga personi në cilësinë e palës qiramarrëse.

- Kuadri ligjor mbi të cilin është përpiluar kjo kontratë (me afat 1 vjeçar e papërditësuar) është: Ligji nr. 9385 datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor” i ndryshuar, neni 19; ligji nr. 9693 datë 19.02.2007 “për fondin kullor” i ndryshuar, neni 17 e në vijim; ligji nr. 7850 datë 29.07.1994 “Kodi civil i Republikës së Shqipërisë” neni 801 e në vijim;

- Kuadri ligjor mbi të cilin është përpiluar kontrata (me afat 1 vjeçar e përditësuar) është: lënë paragrafi hyrës ekzistues: Ligji nr. 9385 datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor” i ndryshuar, neni 19; ligji nr. 9693 datë 19.02.2007 “për fondin kullor” i ndryshuar, neni 17 e në vijim; ligji nr. 7850 datë 29.07.1994 “Kodi civil i Republikës së Shqipërisë” neni 801 e në vijim; dhe tek neni 4 dhe neni 5 i kontratës janë pasqyruar ndryshimet ligjore sipas VKM nr. 559 datë 29.07.2022 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e Pyjeve dhe Kullotave” i ndryshuar. Informacioni i detajuar pasqyrohet në Aneks AN/5 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në tabelën AN/5, **rezulton** se: për vitin 2024 janë lidhur 26 kontrata, nga të cilat - 10 kontrata (me afat 1 vjeçar) të përditësuara me ndryshimet e reja

¹⁷ Problematikë e trajtuar edhe nga grupet e mëparshme të auditimit dhe lënë së fundmi në Rekomandimin nr. 3.2 të RPA nr. 360/9 dt.06.06.2024

ligjore, 2 kontratat (me afat 10 vjeçar) të pa përditësuara me një Aneks Kontrate, 12 kontrata (me afat 1 vjeçar) janë të pa përditësuara dhe 2 kontrata nuk janë rinovuar pas vitit 2024¹⁸.

Konkluzion: Për sa trajtuar më lart, rezulton se në Bashkinë Kuçovë janë marrë masat për pajisjen e pronave me titull pronësie, por kjo procedurë ka qenë me hapa të ngadaltë, pasi: nuk është hartuar dhe miratuar Rregullore e Brendshme e Bashkisë në përshtatje me strukturën organizative të miratuar; nuk ka miratuar një strategji dhe plan konkret për përmbylljen me efektivitet të kësaj procedure, që mbart kosto financiare por dhe me pasoja sociale.

Për veprimet dhe mosveprimet mbi verifikimin në terren, regjistrimin dhe administrimin e pronave të paluajtshme mbajnë përgjegjësi: drejtor i Drejtorisë së Planifikimit e zhvillimit të territorit dhe koordinimit, Sektori i Investimeve pronave publike dhe emergjencave civile, i cili inventarizon vetëm pronat e llojit: godina, rrugë, hapësira publike etj.; drejtori Drejtoria e Zhvillimit rural, kontrollit ushqimor dhe veterinar dhe përgjegjësi i Sektorit për kanalet ujitëse/Sektorit i Pyjeve e kullotave dhe Sektori i Bujqësisë dhe blegtorisë për kontratat e lidhura; - Kryetari i Bashkisë, GMS dhe Komisioni i privatizimit të banesave sociale, për mos hartimin dhe mos miratimin e një kuadri rregullator dhe teknik mbi procedurën e privatizimit të banesave sociale.

6. Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e planifikimit dhe zhvillimit të territorit

Në zbatim të pikës 6 të Programit të Auditimit me nr. 84/1 prot; datë 20.01.2025, me objekt: “Auditim mbi zbatimin e kërkesave të Ligjit 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, prej datës 01.01.2023 deri më 31.12.2024, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

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

Bashkia Kuçovë ka të 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, Vlerësim Strategjik Mjedisor, si dhe hartat e përdorimit të tokës sipas kategorive, ndarja e territorit në sisteme, ifrastruktura e transportit, fazat e zbatimit të PPV-së, vizioni strategjik, ndarja e territorit në zona dhe njësi.

Auditimi konsiston në këto fusha:

- Dhënia e lejes së zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura;
- Dhënia e lejes së ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve parametrik;
- Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë;
- Dhënia e certifikatës së përdorimit.

LEJET E NDËRTIMIT, ZHVILLIMIT DHE PËRDORIMIT PËR PERIUDHËN 01.01.2023 - 31.12.2024

Referuar të dhënave në sistemin elektronik *e-lejet* për Bashkinë Kuçovë, rezulton se për afatin e auditimit **01.01.2023 deri në 31.12.2024**, ka pasur **287 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., përkatësisht:,

¹⁸ Problematikë e konstatuar dhe përcjellë edhe në RPA nr. 360/9 datë 06.06.2024

24 aplikime per certifikatë perdorimi, **128** deklarata paraprake për kryerje punimesh, **14** leje infrastrukture, **20** leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m², **8** leje rikonstruksion pa ndryshim funksioni, **2** leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit, **4** leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit, **48** leje zhvillimi, **24** njoftim fillim punimesh, **9** leje për ndërtim për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m², **5** leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m², **1** leje ndërtimi për rikonstruksion me ndryshim funksioni, të evidentuara në tabelën e mëposhtme:

Aplikimet e lejeve të ndërtimit për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2024 nga sistemi e-lejet				
Nr.	Përshkrimi i lejes	Aplikime	Miratime	Refuzime
1	Certifikatë përdorimi	24	22	2
2	Deklaratë paraprake për kryerje punimesh	128	119	9
3	Leje infrastrukture	14	13	1
4	Leje ndërtimi për ndërtim të ri me sipërfaqe deri në 250 m ²	20	16	4
5	Leje ndërtimi për rikonstruksion pa ndryshim funksioni	8	7	1
6	Leje për ndryshim funksioni	0	0	0
7	Leje për ndryshimin e projektit gjatë ndërtimit	2	2	0
8	Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues	0	0	0
9	Leje për shtyrjen e afatit të lejes së ndërtimit	4	4	0
10	Leje rind., rikonstr. & riparimi të nd. së dëmtuar pa shtim apo ndryshim funksioni	0	0	0
11	Leje zhvillimi	48	42	6
12	Njoftim për fillim punimesh	24	23	1
13	Njoftim për ndryshimin e subjektit zbatues	0	0	0
14	Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe deri në 250 m ²	9	7	2
15	Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	5	5	0
16	Leje ndërtimi për shtesë në ndërtim ekzistues me sipërfaqe më të madhe se 250 m ²	0	0	0
17	Leje ndërtimi për rikonstruksion me ndryshim funksioni	1	1	0
18	Leje ndërtimi për prishje ndërtimi ekzistues	0	0	0

Burimi : DPZHTKZHS, Bashkia Kuçovë

Përpunoi: Grupi i auditimit

Duke u bazuar tek të dhënat e vëna në dispozicion nga DPZHTKZHT e Bashkisë Kuçovë, leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m² janë miratuar **5 leje**, janë miratuar **22 certifikat përdorimi**, të pasqyruara në tabelën e mësipërme. 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 mëposhtme të lejeve të ndërtimit për ndërtime me sipërfaqe deri ose më të madhe se 250 m², çertifikata përdorimi dhe leje rindërtimi, rikonstruksioni dhe riparimi të ndërtesës së dëmtuar me shtim apo ndryshim vëllimi:

Nr.	Objekti	Zhvilluesi	Data e miratimit	Preventivi
1	Leje ndërtimi për "Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore" në pasurin me nr.1055/17; ZK 2918 me sipërfaqe prej 2000m ² me adresë Perondi, Bashkia Kuçovë	A. I. E.P.	24.04.2023	23,615,222 lekë
2	Leje ndërtimi për "Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore" në pasuritë me nr. 1033/41 ZK 2548; me sipërfaqe 2000 m ² me adresë fshati Magjate, Bashkia Kuçovë	M. H.	22.06.2023	9,754,379 lekë
3	Çertifikat përdorimi për "Godine per agroturizem dhe grumbullim, përpunim, ruajtje e produkteve bujqësore dhe blegtorale" në pasurin me nr. 543/3 ZK 1943 me sipërfaqe prej 7000 m ² me adresë në fshati Havaleas, Bashkia Kuçovë	B.T	09.11.2023	52,918,005 lekë
4	Çertifikat përdorimi për "Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore" në pasuritë me nr. 1033/41 ZK 2548; me sipërfaqe 2000 m ² me adresë fshati Magjate, Bashkia Kuçovë	M.H.	15.05.2024	8,777,827 lekë

5	Çertifikat përdorimi për “Stallë për mbarështimin e lopve për prodhim qumshiti” në pasuritë me nr. 81/2 ZK 3227; me sipërfaqe 11310 m ² me adresë fshati Rreth Tapi, Bashkia Kuçovë	F.A.	25.07.2024	4,431,342 lekë
---	--	------	------------	----------------

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

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në pesë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1153/1 prot; datë 24.04.2023, për objektin “Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”, me adresë në Perondi , Bashkia Kuçovë, me zhvillues “A.I.E.P.” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Projektet në vijim dhe deklaratat e përgjegjësisë profesionale për: projektin arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje dhe rilevimit topografik nuk janë të nënshkuara elektronikisht nga hartuesit, por nga aplikanti, veprime këto jo në përputhje me nenin 26 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 5;

- Mungon licenca profesionale personale e hartuesve të projektit arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje dhe rilevimit, që të vërtetohet e drejta e ushtrimit të aktivitetit nga këta profesionist, pasi në sistemin elektronik të lejeve është ngarkuar vetëm licenca profesionale e subjektit “Instituti Konsulencës në Ndërtim”, veprime këto jo në përputhje 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 gj);

- Dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Nga auditimi i kësaj procedure, është konstatuar se kartela e pasurisë së paluajtëshme është rifreskuar në datë 06.12.2022, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 31.03.2023. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 54 të Ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 “Për noterinë”, i ndryshuar;

- Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për subjektin “Instituti Konsulencës në Ndërtim” është jashtë afatit të mbulimit në lidhje me datën e aplikimit, pasi kjo policë është e vlefshme për periudhën 22.02.2022 - 21.02.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është i datës 31.03.2023. Subjekti në fjalë ka rolin e aplikantit, gjithashtu ka hartuar projektin arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, të instalimeve të ngrohje – ftohjes, mbrojtjes ndaj zjarrit dhe planin e rilevimit;

- Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore, konkretisht: arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje dhe rilevimit, veprim ky jo në përputhje me nenin 25 të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”, pika 1, nënpika ç).

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1960/1 prot; datë 22.06.2023, për objektin “Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”, me adresë në fshatin Megjatë, Bashkia Kuçovë, me subjekt zhvillues z. M. H., me problematika si më poshtë vijon:

- Projektet në vijim dhe deklaratat e përgjegjësisë profesionale për: projektin arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje dhe rilevimit topografik nuk janë të nënshkuara elektronikisht nga hartuesit, por nga aplikanti, veprime këto jo në përputhje me nenin 26 të VKM-

së nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar, pika 5;

- Mungon licenca profesionale personale e hartuesve të projektit arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje dhe rievimit, që të vërtetohet e drejta e ushtrimit të aktivitetit nga këta profesionist, pasi në sistemin elektronik të lejeve është ngarkuar vetëm licenca profesionale e subjektit “Instituti Konsulencës në Ndërtim”, veprime këto jo në përputhje 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 gj);

- Dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Nga auditimi i kësaj procedure, është konstatuar se kartela e pasurisë së paluajtëshme është rifreskuar në datë 31.05.2013, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 31.05.2023. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 54 të Ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 “Për noterinë”, i ndryshuar;

- Polica e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për subjektin “Instituti Konsulencës në Ndërtim” është jashtë afatit të mbulimit në lidhje me datën e aplikimit, pasi kjo policë është e vlefshme për periudhën 22.02.2022 - 21.02.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është i datës 31.03.2023. Subjekti në fjalë ka rolin e aplikantit, gjithashtu ka hartuar projektin arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, të instalimeve të ngrohje – ftohjes, mbrojtjes ndaj zjarrit dhe planin e rievimit;

- Mungon dokumenti i regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB) dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore, konkretisht: arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, ngrohje-ftohje dhe rievimit, veprim ky jo në përputhje me nenin 25 të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”, pika 1, nënpika ç);

3. Çertifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 3823/1 prot; datë 09.11.2023, për objektin **“Godinë për agroturizëm dhe grumbullim, përpunim, ruajtje e produkteve bujqësore dhe blegtorale”**, në fshatin Havaleas, Bashkia Kuçovë, me zhvillues “B-ST” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve të nenit 27/1 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin e-lejet konstatohet se mungojnë dy nga aktet e kontrollit më konkretisht: “1. Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues” dhe “6. Përfundimi i sistemimit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshië vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese”;

- Mungojnë fotot në 4 drejtime të objektit, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika j);

- Mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, PMNZSH dhe UK, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Mungon licenca e kolaudatorit, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika c);

- Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, pika 1, nënpika gj);

- Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë).

4. Çertifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 1156/1 prot; datë 15.05.2024, për objektin **“Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”**, me adresë në fshatin Megjatë, Bashkia Kuçovë, me subjekt zhvillues M. H., me problematika si më poshtë vijon:

- Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve të nenit 27/1 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin e-lejet konstatohet se mungojnë dy nga aktet e kontrollit më konkretisht: *“1. Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues”* dhe *“6. Përfundimi i sistemimit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshië vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese”*;

- Mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, PMNZSH dhe UK, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Mungon licenca e kolaudatorit, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika c);

- Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika gj);

- Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë).

5. Çertifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 1406/1 prot; datë 25.07.2024, për objektin **“Stallë për mbarëshkrimin e lopëve për prodhim qumështi”**, me adresë në fshatin Rreth Tapi, Bashkia Kuçovë, me zhvillues “F” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit nuk janë përpiluar dhe dorëzuar elektronikisht sipas përcaktimeve të nenit 27/1 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1. Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin e-lejet konstatohet se mungojnë dy nga aktet e kontrollit më konkretisht: *“1. Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues”* dhe *“6. Përfundimi i sistemimit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshië vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese”*;

- Mungojnë fotot në 4 drejtime të objektit, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika j);

- Mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, PMNZSH dhe UK, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë);

- Mungon licenca e kolaudatorit, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika c);

- Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015, *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika gj);

- Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, kjo në kundërshtim me nenin 27/2 të VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, pika 1, nënpika ë).

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- K.H., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Kuçovë (për rastet 1 - 5);
- F. P., në cilësinë e drejtorit të DPZHTKZHT (për rastin 1);
- S.V., në cilësinë e drejtorit të DPZHTKZHT (për rastet 3, 4, 5);
- A. B., në cilësinë e specialist projektsh pranë DPZHTKZHT (për rastet 1, 2);
- E. L., cilësinë e topografit pranë DPZHTKZHT (për rastet 3, 4, 5).

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në një rast, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, siç është lartësia maksimale e lejuar. Më konkretisht, kjo problematikë është konstatuar në rastin e mëposhtëm:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1960/1 prot; datë 22.06.2023, për objektin “Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”, me adresë në fshatin Megjatë, Bashkia Kuçovë, me subjekt zhvillues M.H., me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti nuk respekton lartësinë maksimale. Sipas përcaktimeve të paragrafit II.b të VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015, *“Për përcaktimin e tipave, rregullave...”*, pika 2, nënpika b), ku përcaktohet se: *“Të zhvillohen në një kat të vetëm, me lartësi të ndryshme në bazë të karakteristikave të veçanta teknike dhe lartësi maksimale 4,50 m”*, shprehem se objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, DPZHTKZHT ka miratuar një objekt me lartësi maksimale 7.5 m.

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- K.H., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Kuçovë;
- A. B., në cilësinë e specialist projektsh pranë DPZHTKZH.

➤ Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në dy raste, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Koordinimit, dhe Zhvillimit Strategjik (DPZHTKZHS) nuk ka kërkuar mendimin e 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, DPZHTKZHS ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Gjithashtu, në dispozitat nënligjore të sipërcituara, specifikohet se informacioni, që mundësojnë DRASHK, 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. Nga auditimi i aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi për këto raste, është konstatuar se kërkesa për mendim-dhënie është kryer gjatë kësaj faze. Ky veprim (kërkesa për mendim-dhënie gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje zhvillimi, dhe jo gjatë atij për leje ndërtimi), nuk është plotësisht në përputhje me dispozitat ligjore dhe rregullatorë, pasi kërkesa për mendim-marrje nuk duhet të kufizohet vetëm përgjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi, por në zbatim të përcaktimeve ligjore dhe rregullatore (nenit 21 *“Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor”* i VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar), duhet që kërkesa për mendim të kryhet gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi. Duke qenë se nuk

ka përcaktime fikse për afatin e vlefshmërisë së lejes së zhvillimit, periudha nga miratimi i saj, deri në aplikimin / miratimin e lejes së ndërtimit, mund të jetë e gjatë dhe e mjaftueshme që, autoritetet të cilat janë shprehur në lejen e zhvillimit, të shprehen ndryshe në mendim-dhënien në lejen e ndërtimit. Për të shmangur veprime të tilla, duhet që mendimi i autoriteteve të kërkohej dhe në lejen e ndërtimit. Më konkretisht, këto problematika janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1153/1 prot; datë 24.04.2023, për objektin **“Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”**, me adresë në Perondi , Bashkia Kuçovë, me zhvillues “A.I.E.P” ShPK;

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1960/1 prot; datë 22.06.2023, për objektin **“Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”**, me adresë në fshatin Megjatë, Bashkia Kuçovë, me subjekt zhvillues M. H.

Nga kontrolli i dokumentacionit në sistemin *e-lejet*, rezulton se në asnjë prej aplikimeve të mësipërme nuk është kërkuar mendimi:

- Agjencisë Shtetërore të Kadastrës (ASHK);
- Operatorit të Sistemit të Transmetimit (OST);
- Ujësjellës-Kanalizime (UK);
- Operatorit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike (OSHEE);
- Policisë për Mbrojtjen nga Zjarri dhe Shpëtimi (PMNZSH).

Për gjetjet e konstatuara në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit të trajtuar më sipër, ngarkohen me përgjegjësi:

- K. H., në cilësinë e Kryetarit të Bashkisë Kuçovë (për rastet 1, 2);
- F. P., në cilësinë e drejtorit të DPZHTKZHT (për rastin 1);
- A. B., në cilësinë e specialist projektsh pranë DPZHTKZHT (për rastet 1, 2).

Konkluzion i përgjithshëm mbi miratimin e lejeve të ndërtimit:

Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe çertifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në pesë raste, dokumentacioni teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Më konkretisht, këto problematika kanë të bëjnë me: **i)** projektet ndërtimore dhe deklaratat e përgjegjësisë profesionale nuk janë të nënshkuara elektronikisht nga hartuesit; **ii)** mungesën e licencave profesionale personale e hartuesve të projekteve ndërtimore; **iii)** mungesën e dokumentacionit të pronësisë të rifreskuar në dy raste; **iv)** policat e sigurimit të përgjegjësisë janë jashtë afatit të mbulimit në dy raste; **v)** në një rast nuk është respektuar lartësia maksimale e lejuar; **vi)** mendimi i autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit është kërkuar gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi dhe jo gjatë atyre për pajisje me leje ndërtimi; **vii)** mungojnë aktet e kontrollit sipas fazave të ndërtimit në tre raste; **viii)** mungojnë fotot në 4 drejtime të objektit në dy raste; **ix)** mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, PMNZSH dhe UK në tre raste; **x)** mungon licenca e kolaudatorit në tre raste; **xi)** mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit në tre raste; **xii)** mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane në tre raste.

7. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore (IMTV)

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

1. Referuar Strukturës organizative e Bashkisë Kuçovë për vitin 2023 dhe 2024 dhe informacionit të kërkuar Drejtorisë Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore/Sektori i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, në lidhje me organizimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit Vendor, është

ngritur dhe funksionon në bazë të nenit 4, të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar. Referuar strukturës organizative të Bashkisë Kuçovë në periudhën 01.01.2023-31.12.2024, struktura e miratuar e IMT ka në përbërjen e saj 4 pozicione pune, nga të cilët **1** Kryeinspektor dhe **3** inspektorë si më poshtë:

Tabela 1

Nr	Emër Mbiemër	Pozicioni	Arsimi	Emëruar/ Kryetari	Larguar/ Kryetari	Gjendja nga 01.01.2023-31.12.2024
1.	A.D.	Kryeinspektor	I lartë/ Matematikë-Fizikë	12.11.2007	-	√
2.	R. B.	Inspektor	I mesëm	26.01.2007	-	√
3.	J.L.	Inspektor	I mesëm	25.08.2005	-	√
4.	A. D.	Inspektore juriste	I lartë/Drejtesia	16.03.2021	-	√

Burimi: Bashkia Kuçovë

- Për periudhën objekt auditimi 01.01.2023-31.12.2024, struktura e IMT në Bashkinë Kuçovë ka qenë me këtë përbërje: drejtohet nga kryeinspektor A.D. nga data 12.11.2007, i cili rezulton me profil arsimor “matematik-fizik”; një inspektore juriste A. D. emëruar në datën 16.03.2021 me profil arsimor “juridik” dhe dy inspektorët R. B. emëruar në këtë strukturë në datën 26.11.2007 me nivelin arsimor “të mesëm profesional/ndërtim” dhe J. L. emëruar në këtë strukturë në datën 25.08.2005 me nivelin arsimor “të mesëm i përgjithshëm”. Rezulton se dy inspektorët me nivelin arsimor “të mesëm” janë emëruar në punë referuar Ligjit nr. 9780/2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”¹⁹

Nga të dhënat e pasqyruara edhe në tabelën 1, **konstatohet** se Njësia e IMT Bashkia Kuçovë, nuk është krijuar me numrin e nevojshëm të personelit (inspektorëve), në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 107/2014 datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar me Ligjin nr. 119/2020 neni 14/1,2,3, i cili përcakton se:

*Autoritetet e qeverisjes vendore sigurojnë që për kryerjen e funksioneve të përcaktuara në këtë ligj, të kenë profesionistë të kualifikuar dhe me eksperiencë pune në fushat përkatëse. Numri minimal i profesionistëve që duhet të sigurojë çdo njësi e qeverisjes vendore përcaktohet nga Këshilli i Ministrave, në bazë të numrit të popullsisë së njësisë së qeverisjes vendore, dhe është në çdo rast jo më i vogël se **6 profesionistë***

Tabela 2

Numri sipas ligjit	Numri në strukturë	Arsim i Lartë				Arsim i Mesëm	
		Inxhinieri	Juridik	Ekonomi/ financë	Të ndryshme	Ndërtim	Përgjithshëm
>6	4	0	1	0	1	1	1

Burimi: IMT/Bashkia Kuçovë/Punoi: Grupi i auditimit

Rezultoi gjithashtu se në IMT Bashkia Kuçovë, para periudhës objekt auditimi dhe aktualisht, është punësuar staf që nuk plotëson kriteret e përcaktuara në nenin 11 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar, i cili përcakton se:

Kryeinspektorët dhe inspektorët në nivel kombëtar dhe qeverisjeje vendore duhet të kenë arsimin e lartë të nevojshëm profesional në fushat e drejtësisë, inxhinierisë së ndërtimit, arkitekturës, urbanistikës, konstruksionit, transportit, teknologjisë së materialeve, gjeologjisë, hidrogeologjisë dhe mjedisit.

¹⁹ Ndryshuar me ligjin nr. 10 240, datë 25.2.2010, nr.10 323, datë 23.9.2010; nr. 23/2013, datë 14.2.2013; nr. 183/2014, datë 24.12.2014

- Inspektorët e inspektoratit ndërtimor e urbanistik në nivel bashkie/komune/qarku mund të kenë arsimin e mesëm profesional në fushën e ndërtimit.(ndryshuar me ligjin nr. 183/2014, datë 24.12.2014)

Kryeinspektori nuk ka profilin e duhur arsimor për të ushtruar detyrën e K/inspektorit dhe atë të inspektorit si dhe një inspektor (J.L.). Mungesa e stafit të kualifikuar të profilit inxhinierik, përbën mungesë cilësore për mbarëvajtjen e punës së inspektoratit, pavarësisht periudhës së gjatë në këtë detyrë për përcaktimin dhe përshkrimin teknikisht në Akt Kontrollat respektive të situatave të konstatuara gjatë inspektimit të subjekteve në terren.

- Lidhur me strukturën organizative të IMT Bashkia Kuçovë nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe informacionit të pasqyruar në tabelën e mësipërme, rezultoi se: deri në 31.12.2024 njësia ka funksionuar e plotë me numrin e inspektorëve 4 (1+3) konform strukturës organizative të miratuar me Urdhrin e kryetarit nr. 02 datë 09.01.2024 “Për miratimin e strukturës/organikën/kategoritë, nivelin e pagave/klasën e pagave për çdo pozicion të administratës së Bashkisë Kuçovë dhe Njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Kuçovë për vitin 2023/2024”;
2. Për periudhën 01.01.2023 – 31.12.2024, janë ushtruar inspektime në 23 subjekte, për të cilat janë mbajtur proces verbal - konstatimi dhe janë nxjerrë vendime. Në tabelat e mëposhtme pasqyrohet një informacion i përmbledhur:

Tabela 3

Nr.	Lloji i aktit	2023	2024	Trendi
1	PV/Akte kontrolli			
2	PV/Akte konstatimi	12	11	↘
3	Vendime gjore	11	10	↘
4	Vendime pezullimi	1	1	
5	Vendime prishje	10	9	↘
6	PV ekzekutimi të prishjeve	2	5	↗
7	Kallëzime penale	10	11	↗
8	Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv			
9	Informacion periodik 3 mujor që dërgohet pranë IKMT			
10	Plane vjetore të punës të miratuara nga k/inspektori	1	1	
11	Plane mujore të punës të miratuara nga k/inspektori	12	12	

Tabela 3.1

Procedura të mbajtura viti 2023	Numri i akteve të mbajtura	Seria e përdorur	Përdorur	Anulluar	Vlera totale (në lekë)	Vlera e paguar (në lekë)
Proces verbal-konstatimi	12	0000094-0000099 0000101-0000106	12	0	4,150,000	600,000
Vendim pezullim punimesh	1					
Vendim dënim me gjobë	11	0000089-0000098	11	0		
Vendim prishje objekti	10	0000048-0000057	10	0		
4	42		42	0		
PV ekzekutim prishje objekti	2					
Kallëzime penale	10					
Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin	8					

e gjobave në titull ekzekutiv					
Plane mujore të punës së IMT	1				
Plane vjetore të punës së IMT	12				

Tabela 3.2

Procedura të mbajtura viti 2024	Numri i akteve të mbajtura	Seria e përdorur	Përdorur	Anulluar/dëmtuar	Vlera totale (në lekë)	Vlera e paguar (në lekë)
Proces verbal-konstatimi	11	0000107-0000117	11	0	2,900,000	800,000
Vendim pezullim punimesh	1			0		
Vendim dënim me gjobë	10	0000099 0000133-0000142	10	0		
Vendim prishje objekti	10	0000058-0000067	9	D/ 0000051		
4	43	43	43			
PV ekzekutim prishje objekti	5					
Kallëzime penale	11					
Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv	3					
Plane mujore të punës së IMT	1					
Plane vjetore të punës së IMT	12					

Burimi: IMT Bashkia Kuçovë/Punoi:Grupi i auditimit

3. Nga verifikimi i dokumentacionit të magazinës [fletë hyrje /fletë dalje] rezulton si më poshtë vijon:

Tabela 4

Emërtimi	Fletë hyrje (në magazinë)			Fletë dalje (për IMT)			Diferenca
	Nr. datë	Nr. serie	copë	Nr. datë	Nr. serie	copë	
Proces verbal-konstatimi	40 / 22.09.2020	0000101-0000199	3	178 / 23.09.2020	0000101-0000199	3	0
Vendim dënim me gjobë		0000101-0000199	3		0000101-0000199	3	0
Vendim prishje objekti		0000035-00000100	2		0000035-00000100	2	0

Burimi: DFB/Bashkia Kuçovë/Punoi:Grupi i auditimit

- Nga informacioni i paraqitur në tabelën 3 [3.1 dhe 3.2], dhe nga verifikimi i dokumentacionit të magazinës [fletë hyrje /fletë dalje] rezulton se nuk ka diferenca;

*se numri i akteve të mbajtura të çdo kategorie, ka ardhur në rritje nga viti në vit;

*numri i gjobave dhe vlera e arkëtimeve ka ardhur në rritje, ndërsa vlera totale e gjobave në rënie nga viti 2023 në vitin 2024;

*“kërkesat drejtuar gjykatës për titull ekzekutiv” ka ardhur në rënie.

- Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe informacionit të pasqyruar në tabelën 3 rezulton se: gjatë periudhës audituese janë **12** Akt Konstatimi për vitin 2023 dhe **11** Akt Konstatimi për vitin 2024; Vendim gjobe **11** për vitin 2023 dhe **10** Vendim gjobe për vitin 2024; Vendim pezullimi **1** për vitin 2023 dhe **1** për vitin 2024; Vendim prishje **10** për vitin 2023 dhe **9**

për vitin 2024; ProcesVerbal ekzekutimit të prishjeve janë **2** për vitin 2023 dhe **5** për vitin 2024 që iu përkasin procedurave të tjera²⁰;

- Lidhur me kontrollet e zhvilluara gjatë periudhës 01.01.2023-31.12.2024, një informacion i përmbledhur i gjobave, pasqyrohet në tabelën e mëposhtme:

Tabela 5

Nr	Viti	Nr Subjekte	Vlera e Gjobës	Paguar				Debitor	Realizimi %
				Gjoba	Kamatvonesa	Totali	Nr.Person		
1	Deri më 31.12.2022								
2	01.01.2023-31.12.2023	11	4,150,000	600,000			2	8	20%
3	01.01.2024-31.12.2024	10	2,900,000	800,000	18,000	818,000	5	6	45.5%
	SHUMA	21	7,050,000	1,400,000	18,000	818,000	7	14	33.3%

Burimi: IMT/Bashkia Kuçovë

Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në tabelën 5, rezulton se për periudhën 01.01.2023-31.12.2023 nga inspektorët e IMT janë penalizuar me masë administrative/gjoba **11** subjekte kundërvajtëse në vlerën totale 4,150,000 lekë, nga të cilat kanë likuiduar detyrimin **2** subjekte në vlerën 600,000 lekë ose në masën **20%** të totalit;

Për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 nga inspektorët e IMT janë penalizuar me masë administrative/gjoba **10** subjekte kundërvajtëse në vlerën totale 2,900,000 lekë, nga të cilat kanë likuiduar detyrimin **5** subjekte në vlerën 818,000 lekë (vlera principale 800,000 lekë), ku 1 subjekti i është aplikuar kamatvonesa në masën 60% të vlerës; për vitin 2024 kanë shlyer detyrimin **45.5%** e subjekteve kundërvajtëse.

Në mënyrë të detajuar paraqiten në Aneks IMT/1 bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

- Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe informacionit të pasqyruar në tabelën Aneks 1 dhe tabelën Aneks 2, **rezultoi se gjatë vitit 2023** nga **12** kontrolle të ushtruara në terren, janë përpiluar **10** Vendime për “prishje objekti” për **10** subjekte, të cilat kanë rezultuar pa leje të lëshuar nga DPZHTK²¹/Bashkia Kuçovë²² apo mosrespektim të kushteve dhe afateve të lejes, të cilat janë shoqëruar edhe me vendosje të masës administrative;

Gjatë vitit 2024 nga **11** kontrolle të ushtruara në terren, janë përpiluar **9** Vendime për “prishje objekti” për **9** subjekte kundërvajtës, të cilët kanë rezultuar pa leje të lëshuar nga DPZHTK/Bashkia Kuçovë apo mosrespektim të kushteve dhe afateve të lejes.

- Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në Aneks/1 dhe në Aneks /2, **konstatohet se nga 23** proces verbale konstatimi janë përpiluar **21** akte mase administrative/gjoba për **21** subjekte dhe janë paguar gjoba nga **7** subjekte në vlerën totale 1,400,000 lekë; detyrimi i papaguar nga **14** subjekte kundërvajtës është 5,750,000 lekë për të cilat nga IMT janë dërguar praktikat në Gjykatë për kthimin e tyre në titull ekzekutiv; janë **7** procese gjyqësore në proces; janë **18** çështje me kallëzim penal;

- Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në tabelën 2/Aneks **rezulton se:**

*gjatë vitit 2023 janë përpiluar **12** Proces verbale konstatimi, nga të cilët janë miratuar **11** Vendime me gjobë, **10** Vendime për prishje dhe **1** Vendim pezullimi;

*gjatë vitit 2024 janë përpiluar **11** Proces verbale konstatimi, nga të cilët **10** Vendime me gjobë, **9** Vendime për prishje dhe **1** Vendim pezullimi;

Aktet vijuese të proces verbaleve të konstatimit janë përpiluar brenda afatit ligjor (brenda 10 ditësh) konform pikës 4 të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njesisë vendore”.

²⁰ Janë prishje objektsh të përfshira në planin rregullues të qytetit

²¹ Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit

²² VKM Nr. 408/2015 “Rregullore e zhvillimit të territorit”, neni 6, neni 7 dhe neni 11 përcaktojnë rastet specifike të secilës kategori: punime pa leje ndërtimi, me deklarata paraprake dhe me leje ndërtimi.

- Lidhur me **23** aktet e mbajtura “proces verbal konstatimi”, rezultoi se janë nxjerrë vendime “masa administrative” ndaj **21** subjekteve kundërvajtëse, konform akteve ligjore;
- Nga auditimi i proces verbaleve të konstatimit, informacionin e detajuar të mangësive të konstatuara në përshkrimin e kundërvajtjes, e pasqyrojmë si në tabelën më poshtë:

Tabela 6

Mungesa e Elementëve specifik të kundërvajtjes	Destinacioni/funksioni i objektit pa leje (banesë apo aktivitet, etj)	Materiali përbërës	Përmasat e objektit	Faza e ndërtimit në objekt	Nr. i elementeve të kundërvajtjes në çdo akt
Numri i serisë së proces verbalit të konstatimit	0000094				1
	0000096	0000096	0000096	0000096	4
	0000097				1
	0000098				1
		0000099			1
	0000101				1
	0000104				1
	0000105				1
		0000108			1
		0000109	0000109	0000109	3
	0000110		0000110	0000110	3
	0000111		0000111	0000111	3
	0000112	0000112	0000112	0000112	4
			0000113		1
		0000115	0000115	0000115	3
	0000116		0000116	0000116	3
			0000117	0000117	2
Numri total i rasteve	11	6	8	7	

Burimi: IMT/Punoi: Grupi i auditimit

Konstatim: Nga auditimi i procesverbaleve të akt konstatimeve si dhe informacionit të pasqyruar në tabelën 6, rezultoi se nga **23** akte të përpiluara: në **11** raste në përshkrimin e kundërvajtjes nuk është dhënë informacion i saktë dhe i plotë mbi destinacionin/funksionin e objektit pa leje; në **6** raste nuk është dhënë informacion mbi materialin e përdorur në objektin kundërvajtës; në **8** raste nuk janë dhënë përmasat e objektit; në **7** raste nuk është dhënë faza e ndërtimit në të cilën është objekti, duke cenuar klasifikimin dhe vlerësimin objektiv të kundërvajtjes, në kundërshtim me VKM 894/2015 datë 14.11.2014 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” pika 4, pika 7; VKM nr. 408/2015 datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së zhvillimit të territorit” Kreu I neni 6, 7 dhe Kreu II neni 11.

- Gjithashtu referuar përshkrimit të kundërvajtjes, **konstatohet se** mangësitë e mësipërme të konstatuara në procesverbalet e akt konstatimeve, kanë sjellë mangësi cilësore pasi vlera e masës së gjobës, nuk është vendosur konform përcaktimeve të ligjit nr. 119/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, në nenin 52, pika 1 germa (e), është ndryshuar si më poshtë:

e)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 dhe me....

Referuar informacionit në tabelën 8 masa e gjobës e caktuar 500,000 lekë është masë e cila jo në çdo rast është mbështetur në ligj, pasi me ndryshimet e cituara më sipër, masa e gjobës përlllogaritet sipas vlerës së punimeve të kryera pa leje, dhe në çdo rast kur kemi të bëjmë me ndërtim për qëllime fitimi, masa e gjobës është jo më pak se 35,000 lekë për metër katror.

▪ Lidhur me këto mangësi, grupi i auditimit ka sqaruar në hyrje të këtij akt konstatimi, se do duhej që në stafin e IMT-së të kishte staf të kualifikuar, sidomos me profil inxhinierik/teknik, pasi me ndryshimet e ligjit nuk kemi më tarifa fikse gjobe në vlerë të përcaktuar sipas rasteve, por kërkohet analizë e situatës, ekspertizë dhe staf i kualifikuar për të nxjerrë përlllogaritjet dhe vendosur masën e gjobës në përputhje me dispozitat ligjore.

4. Nga kontrolli i dokumentacionit për periudhën objekt auditimi, rezulton të jenë bërë **18** kallëzime penale ndaj subjekteve që kanë kryer punime ndërtimore pa leje, konform nenit 5 germa (dh) të ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit” i ndryshuar;

Tabela 7

Nr.	Emër Mbiemër	Lloji i objektit	Kallëzim penal		Ekzekutuar vendimi i prishjes
			Nr.	datë	
1	Xh.Sh.	Ndertim pa leje		21.02.2023	Jo
2	Y.D.	Shkeljeve e kushteve te lejes		24.02.2023	Jo
3	P.M.	Objekt 1kt		12.06.2023	Jo
4	K.P.	Objekt 1kt		19.06.2023	Jo
5	K. O.	Mure ndares		19.06.2023	Jo
6	K.B.	Ndertese 1kt		17.07.2023	Jo
7	Z.Gj.	Objekt 2kt + bodrum		13.09.2023	Jo
8	Y.S.	Objekt 1kt		10.11.2023	Jo
9	S. C.	Ndertim pa leje		10.11.2023	Jo
10	L.C.	Shkelje e kushteve te lejes		03.01.2024	Jo
11	N.T.	Mosdeklarim punimesh		30.01.2024	Jo
12	M. D.	Ndertim pa leje		15.02.2024	
13	R.H.	Ndertim pa leje		28.06.2024	
14	A. L.	Mosdeklarim punimesh		22.07.2024	
15	A.Sh.	Ndertim pa leje		02.08.2024	
16	Sh.D.	Mosdeklarim punimesh		16.08.2024	
17	V. S.	Mosdeklarim punimesh		03.10.2024	
18	E.G.	Ndertim pa leje		04.10.2024	

Burimi: IMT/Bashkia Kuçovë

II. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMT-së; Për subjektet të cilat kanë kryer kundërvajtje administrative dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMT:

1. Nga **21** subjektet në total me “masë administrative” [**11** për vitin 2023 dhe **10** për vitin 2024], janë pranuar dhe paguar gjoba nga **7** subjekte në vlerën 1,400,000 lekë; detyrimi i papaguar nga **12** subjekte kundërvajtëse është 12,385,000 lekë për të cilat nga IMT i ka dërguar praktikat në Gjykatë për kthimin e tyre në titull ekzekutiv; **2** nga këto çështje rezultojnë në proces gjyqësor.

Tabela 8

Nr.	Emri Subjektit (Shoqëria)	Lloji objektit në kundërvajtje	Vendimi	
			Nr.	Datë
1	Xh.Sh.	Ndertim pa leje	47	21.02.2023
2	Y.D.	Shkeljeve e kushteve të lejes	48	24.02.2023
3	P.M.	Objekt 1kt	49	12.06.2023
4	K.P.	Objekt 1kt	50	19.06.2023
5	K.O.	Mure ndares	51	19.06.2023
6	K.B.	Ndërtese 1kt	52	17.07.2023
7	Z. Gj.	Objekt 2kt + bodrum	53	13.09.2023

8	Y.S.	Objekt 1kt	54	10.11.2023
9	S. C.	Ndërtim pa leje	55	10.11.2023
Totali 2023 - 9 Vendime				
10	L. C.	Shkelje e kushteve të lejes	56	03.01.2024
11	N.T.	Mosdeklarim punimesh	57	30.01.2024
12	M.D.	Ndërtim pa leje	58	15.02.2024
13	R.H.	Ndërtim pa leje	59	28.06.2024
14	A. L.	Mosdeklarim punimesh	60	22.07.2024
15	A.Sh.	Ndërtim pa leje	61	02.08.2024
16	Sh. D.	Mosdeklarim punimesh	62	16.08.2024
17	F.K.	Shkelje e kushteve të lejes	63	18.09.2024
18	V.S.	Mosdeklarim punimesh	64	03.10.2024
19	E.G.	Ndërtim pa leje	65	04.10.2024
Totali 2024 - 10 Vendime				
Totali 2023-2024 - 19 Vendime				

Burimi: IMT /Bashkia Kuçovë

- Për 23 subjektet e inspektuara për të cilat janë mbajtur procesverbal i Akt konstatimit, është përpiluar Vendim “prishje objekti” për 19 subjekte dhe vendim “pezullim punimesh” për 2 subjekte; **Konstatohet** se në objektet e vendosura për shembje, nuk është ekzekutuar asnjë vendim nga ana e IMT-së me apo pa bashkëpunim me IKMT-në.

- Në territorin e Bashkisë Kuçovë për zbatimin e projekteve pjesë e planit rregullues, janë prishur 31 objekte të ndryshme (mure rrethuese, godina, konstruksione metalike etj.), për të cilat është krijuar dosje e veçantë. Informacion i detajuar në tabelën Aneks /3 bashkëlidhur projekt Raportit të Auditimit.

Nga verifikimi i dokumentacionit të dosjeve sipas tabelës/Aneks 3 **rezulton se** praktika dokumentare nuk ishte e plotë, mungesa e fotove të objekteve para dhe pas ekzekutimit të vendimit të prishjes, rezultoi në të gjitha dosjet.

2. Mbi komunikimin dhe raportimin rezultoi se IMT bashkia Kuçovë ka njoftuar zyrtarisht IKMT dhe IRMT Berat konform akteve ligjore në fuqi, si në tabelën më poshtë:

Tabela 9

Institucioni	3 mujori I	3 mujori II	3 mujori III	3 mujori IV
IKMT	Nr.487/1 dt. 09.02.2023 Nr.592/1 dt. 16.02.2023	-	Nr. 2157/1 dt. 03.07.2023	
	2	-	1	-
IRMT Berat	Nr.60/1 dt. 23.01.2023 Nr. 564/1 dt.16.02.2024	-	Nr. 2665/1 dt.28.07.2023 Nr. 2349 dt.08.07.2024 Nr. 492 dt. 30.09.2024	Nr. 3630/1 dt. 01.11.2023 Nr. 3787/1 dt.08.11.2023 ~~Nr. 3289/1 dt.07.10.2024~~ Nr. 584 dt.10.12.2024 Nr.4210/1 dt.13.12.2024
	2	-	3	5

Burimi: IMT/Bashkia Kuçovë/Punoi: Grupi i auditimit

Nga auditimi dhe informacionit të pasqyruar në tabelën 9, **konstatohet** se IMT Bashkia Kuçovë, nuk ka raportuar rregullisht konform kërkesave ligjore, por ka raportuar në IKMT dhe IKMT Rajonale Berat vetëm pasi i është kërkuar prej tyre zyrtarisht dërgim informacioni, në kundërshtim me ligjin nr. 9780/2007 datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar²³, neni 5 pika f ku citohet:

Inspektorati i mbrojtjes së territorit i njësisë vendore, përgatit dhe i jep të dhëna statistikore Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit çdo tre muaj për masat e marra, sipas shkronjave “b”, “c”, “ç”, “d”, “dh”, të këtij neni.

²³ ndryshuar me ligjin nr. 10 240, datë 25.2.2010; nr.10 323, datë 23.9.2010; nr. 23/2013, datë 14.2.2013; nr. 183/2014, datë 24.12.2014 etj

3. Nga auditimi i dokumentacionit fizik të komunikimit mes IMT Bashkia Kuçovë dhe IKMT dhe IKMT Rajonale Berat gjatë periudhës 01.01.2023-31.12.2024, **rezulton** se në asnjë pre tyre nuk është paraqitur kërkesë për vënie në dispozicion të mjeteve për ekzekutimin e “vendimeve për prishje”, në kundërshtim me ligjin nr. 9780/2015 datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar neni 4.

Nga ana e IMT /Bashkia Kuçovë na u komunikua se para kësaj periudhe i është kërkuar zyrtarisht IKMT-së bashkëpunim për prishje objekti dhe konkretisht (rasti i fundit): me shkresën nr. 716 prot., datë 01.03.2022 dhe atë nr. 1558 prot., datë 16.05.2022 me objekt “kërkesë për mbështetje me mjete për prishjen e oxhakut, për zbatimin e projektit “Rikualifikimi i parkut industrial Kuçovë”. Nga ana e IKMT nuk ka patur as përgjigje shkresore e as veprimi.

Nga auditimi u **konstatua** se:

- Nga ana e IMT, nisur nga vonesat e IKMT për ekzekutim të vendimeve dhe pasojat përveçse ligjore e financiare por edhe sociale që sjell, rezultojnë të mos jetë planifikuar në PBA 2023-2025 dhe PBA 2024-2026 fonde për blerjen e mjeteve dhe makinerive specifike. Pajisja e IMT-së me mjetet e nevojshme (fadroma) do të sillte rritje të efektivitetit në aktivitetin e IMT nga njëra anë dhe besueshmërinë e komunitetit tek veprimtaria e bashkisë, në zbatim të Ligjit nr. 139 /2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 3 “Misioni i vetëqeverisjes vendore”;

- Në kërkesat për nevojat buxhetore, është kërkuar vetëm pajisja me kancelari dhe furnizim me karburant për mjetet personale të inspektorëve. Mungesa e një mjeti në përdorim vetëm të IMT, ka ndikuar në numrin e ulët të inspeksioneve të realizuara, duke sjellë mospërbushje të objektivave të saj dhe të Bashkisë në shërbim dhe në dobi të komunitetit, në moszbatim të Ligjit nr. 139 /2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 3 “Misioni i vetëqeverisjes vendore”;

- Nga auditimi rezultuan vetëm raste të prishjes së objekteve pa leje nga IMT Bashkia Kuçovë, referuar ankesave të banorëve të kësaj bashkie drejtuar Portalit të bashkëqeverisjes apo ankesës së drejtpërdrejtë e qytetarëve. Kjo është realizuar nëpërmjet mjeteve të Ndërmarrjes komunale.

4. Nga kontrolli i dokumentacionit dhe nga komunikimi verbal, rezultojnë se ekzekutimi i Vendimeve për “prishje objekti” të kategorisë së ankesave apo objekteve sipas planit rregullues, është realizuar nga mjetet e DSHPT/Bashkia Kuçovë dhe nga subjektet private (atyre që kanë fituar tenderin). Referuar informacionit të pasqyruar në tabelën 11, **rezulton se** janë ekzekutuar **31** vendime: 13 vendime në vitin 2023, 16 vendime në vitin 2024 dhe 2 vendime në vitin 2025. Këto rezultuan si objekte të përfshira në planin rregullues dhe janë realizuar nga subjektet e kontraktuara për zbatimin e projekteve respektive;

- Nga **19** vendimet “për prishje objekti” sipas tabelës 10 **rezulton** se nuk është ekzekutuar asnjë vendim. Nga komunikimi verbal, IMT u shpreh se mungesa e mjeteve ka qenë pengesa kryesore për ekzekutimin e tyre, por edhe se shumica e objekteve pa leje janë godina banimi.

5. Me mosangazhimin e IKMT-së për ekzekutimin e vendimeve të marra nga IMT, është krijuar një periudhë e gjatë kohore inaktive. Nga ana e IMT-së për këtë periudhë **u konstatua** se nuk është ushtruar ri-inspektim në objektet me “vendim prishje” në moszbatim të VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” pika 1/b/iii;

- gjithashtu nga IMT ka mungesë komunikimi me ASHK, mbi objektet (godina) të konstatuara dhe që i janë nënshtruar masave sipas kuadrit ligjor për aktivitetin e IMT. Kjo situatë e krijuar sjell rrezikun e përfshirjes së këtyre objekteve në proces legalizimi.

- Lidhur me konstatimet e mësipërme, çdo subjekti kundërvajtës i është krijuar një dosje me gjithë praktikën e ndjekur: proces verbale, vendime, etj., por **konstatohet** mungesa e fotove të objekteve që janë në kundërvajtje, duke bërë të mundur që praktika dokumentare që administrohet nga IMT

të jetë jo e plotë dhe me mungesë informacioni të qënësishëm, në moszbatim të kërkesave ligjore, që riskon rregullshmërinë e procedurës (masa administrative/gjoba) së ndjekur nga IMT.

6. Nga auditimi **rezultoi se** nuk ka një sistem elektronik për regjistrimin në kohë të akteve të përpiluara nga IMT, për një bashkëpunim dhe administrimin me efektivitet të informacionit nga IKMT, Drejtoria e Taksave e Tarifave, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të territorit, Koordinimit, si dhe Drejtoria Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve njerëzore. Në mungesë edhe të mjeteve dhe makinerive të IMT-së Bashkia Kuçovë, ky sistem do të bënte të mundur marrjen në kohë reale të informacionit, hartimin e një plani efektiv nga IKMT për të monitoruar apo ekzekutuar sipas rastit brenda një periudhe të afërt kohore vendimet e IMT.

7. Me shkresën nr. 4182/2 prot., datë 21.05.2024 të IKMT dhe regjistruar me nr. 1832 prot., datë 23.05.2024, është njoftuar IMT/Bashkia Kuçovë për ushtrimin e një kontrolli nga ana e IKMT nga data 20.05.2024.

Ky kontroll ushtrohet në zbatim të kuadrit ligjor: ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet pa leje”i ndryshuar, neni 9 gërma b; VKM nr. 894 datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” pika 9.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, u **konstatua se**:

- Mungon Praktika e përpiluar nga inspektorët e IKMT të cilët kanë qenë prezent në ushtrimin e kontrollit pranë IMT Bashkia Kuçovë: proces verbali i fillimit të procedurës, shkresa me kërkesën për informacion, relacioni përfundimtar mbi problematikat e konstatuara, rekomandimet e lëna për masat që duhen marrë etj;

- Shkresa me objekt “njoftim”e dërguar nga IKMT është regjistruar në Institucionin burimor (IKMT) një ditë më vonë nga fillimi i periudhës kohore të caktuar për ushtrimin e detyrës (kontrollit).

8. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezultoi se k/inspektori për periudhën objekt auditimi 2023– 2024, ka hartuar në fillim viti/muaji planin vjetor/mujor për vitet 2023 dhe 2024 të miratuar edhe nga kryetari i bashkisë. **Konstatohet se** Planet vjetore dhe mujore janë të njëjtë dhe me përshkrim të përgjithshëm, pa pasqyruar një grafik të hartuar mbi zonat, njësitë administrative apo fshatrat mbi të cilët do të ushtrohet kontrolli. Kjo tregon për mungesën e një plani konkret, ku të përshkruhen qartë objektivat, kriteret dhe me një analizë të mirëfilltë të risqeve me të cilët mund të përballlet IMT e Bashkisë Kuçovë, gjatë ushtrimit të veprimtarisë funksionale që i atribuon ligji.

9. Aktiviteti i IMT për periudhën 2021-2024 pasqyrohet si në tabelën më poshtë:

Tabela 10

<i>Në lekë</i>	Viti 2021	Viti 2022	Viti 2023	Viti 2024	Σ
Numri total i gjobave	10	11	10	11	42
Vlera totale	2,750,000	1,300,000	4,150,000	2,900,000	11,100,000
Vlera e paguar	341,700	802,000	600,000	800,000	2,543,700
%	12.4%	61.7%	14.5%	27.6%	22.9%
Vlera e mbetur(debia)	2,408,300	498,000	3,550,000	2,100,000	8,556,300
Numri i mbetur	5	2	8	6	26

Burimi: IMT/Bashkia Kuçovë

Nga kontrolli, verifikimi i dokumentacionit, komunikimi verbal dhe informacionit në tabelën 10, rezultoi se vjelja e gjobave për vendimet e marra nga IMT Bashkia Kuçovë, në rastet e mospagimit vullnetar nga subjekti i kundërligjshëm janë dërguar në Gjykatë për kthimin e tyre në titull ekzekutiv, nga IMT Bashkia Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike/ Sektori Juridik. Me zbardhjen nga Gjykata të Vendimit, për ekzekutimin e tij nga ana e Bashkisë Kuçovë është lidhur

për çdo rast “kontratë shërbimi” me përmbaruesin privat H.Q. nga viti 2023 e në vijim. Nga auditimi rezulton se përzgjedhja e këtij përmbaruesi është realizuar në terren nga kontakti i drejtëpërdrejtë në zyra të ndryshme përmbaruesish. Kjo pasi zyra përmbarimore shtetërore nuk kishte dhënë rezultat në shërbimin e kërkuar.

Bashkëpunimi me përmbaruesin, ka sjellë rritje të arkëtimeve nga pagesa e gjobave. Kështu *rezulton se*: vlera totale vjetore e gjobave të vendosura ka ardhur me rritje nga viti 2021 deri në vitin 2024; Arkëtimet nga gjobat kanë ardhur në rritje nga viti në vit gjë që ka rezultuar me ulje të numrit të debitorëve të çdo viti si dhe të vlerës së debisë. Pavarësisht arkëtimeve të realizuara (në masë të plotë apo të pjesshme), konstatohet se deri në 30.11.2024 vlera e mbetur e debisë nga gjobat e IMT-së është 8,556,300 lekë për 26 debitorë ose 77.1% e vlerës totale të debisë progresive; - Me miratimin e ligjit nr. 127 datë 19.12.2024 “Për shfuqizimin e masave administrative të vendosura nga data 01 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 dhe ajo bashkiake”, përmbaruesi H.Q. ka kthyer praktikat e vendimeve bashkëlidhur “vendimit të pushimit të ekzekutimit” konkretisht:

Tabela 11

Vendimet e Pushimit			
Shkresa e përmbaruesit	Mbërritur në Bashkinë Kuçovë	Nr. Vendimi	Datë
Nr. 11 prot., datë. 20.01.2025	Nr. 235 prot., datë. 22.01.2025	Nr. 761/5	20.01.2025
		Nr. 767/5	
		Nr. 768/5	
		Nr. 796/5	
		Nr. 770/5	
		Nr. 773/5	
		Nr. 774/5	
		Nr. 788/5	
		Nr. 790/5	
		Nr. 791/5	
		Nr. 792/5	
		Nr. 793/5	
		Nr. 795/5	
		Nr. 798/5	
		Nr. 800/5	
		Nr. 801/5	
		Nr. 805/5	
		Nr. 806/5	
		Nr. 817/5	
		Nr. 818/5	
		Nr. 871/5	
		Nr. 876/10	
		Nr. 877/5	
Nr. 13 prot., datë. 22.01.2025	Nr. 305 prot., datë. 27.01.2025	Nr. 772/5 Nr. 815/5 Nr. 824/5	20.01.2025
2 shkresa	2 shkresa	26 Vendime	

Burimi: IMT Bashkia Kuçovë/Punoi: Grupi i auditimit

Nga auditimi dhe informacioni i pasqyruar në tabelën 11, rezulton se përmbaruesi nëpërmjet 2 shkresave përcjellëse, i ka vënë në dispozicion “vendimin për pushimin e ekzekutimit” të 26 debitorëve. Nga auditimi **u konstatua se** me miratimin e ligjit nr. nr. 127 datë 19.12.2024 “Për shfuqizimin e masave administrative të vendosura nga data 01 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 dhe ajo bashkiake”, nga ana e IMT-së Bashkia Kuçovë nuk ka asnjë aktivitet të dokumentuar prej saj në muajin dhjetor të vitit 2024, në moszbatim të kuadrit ligjor në fuqi dhe të planit mujor të miratuar.

III Auditimi mbi procedurat e ndjekura nga IMT lidhur me zbatueshmërin e kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit

1. Nga kontrolli i dokumentacionit, rezultoi se janë ushtruar nga k/inspektori/ët inspektime në objektet e pajisura me leje ndërtimi, dhe vetëm për ato subjekte që kanë rezultuar në kundërvajtje janë përpiluar “proces verbale konstatimi”, u **konstatua** se:

- Për subjektet e tjera nuk janë përpiluar akte kontrolli apo procesverbale, veprim ky në kundërshtim me nenin 4, nenin 5 germa (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar dhe nenin 51 “Inspektimi” të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, pikës 2 të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”;

- Nuk ka një regjistër ku të regjistrohen inspektimet ditore që realizohen nga inspektorët e IMT-së, duke mos u dokumentuar veprimtaria ditore të secilit inspektor. Kjo ka sjellë mungesën e gjurmës së auditimit në kundërshtim me ligjin nr. 10296/2011 “Mbi Menaxhimin financiar dhe kontrollin” i përditësuar dhe Manualin e MFK, Komponenti III “Aktivitetet e kontrollit”-Gjurmët e auditimit.

- Njëkohësisht sqarojmë se në mungesë të stafit të kualifikuar tekniko- inxhinierik, ky kontroll do ishte i pamundur, pasi punonjësit nuk kanë kualifikimin sipas ligjit për të kryer akte inspektimi/kontrolli në objektet që kanë leje ndërtimi. Kjo vërtetohet edhe nga fakti i mbajtjes së proces verbalit të konstatimit vetëm për “shkelje afati”, “shkelje të kushteve të lejes” apo “ndërtim pa leje” pra konstatim i karakterit ligjor, pa përlllogaritur masën apo volumin e punimeve të kryera, mbi të cilën do të llogaritej edhe masa administrative (vlëra).

- Mungesa e një mjeti në përdorim të IMT ka ndikuar në numrin e ulët të inspektimeve të realizuara, duke sjellë mospërmbushje të objektivave të saj dhe të Bashkisë në shërbim dhe në dobi të komunitetit.

Konkluzion

Nga auditimi, rezulton se IMT Bashkia Kuçovë gjatë periudhës në auditim, nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuar në ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar, ligji nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” etj. Mangësitë e trajtuara në këtë akt konstatim tregojnë se IMT nuk jep garanci për një kontroll me efektivitet të territorit që mbulon.

Me shkresën nr. 143/21 datë 25.07.2025 IMT/Bashkia Kuçovë ka përcjellë observacionet lidhur me gjetjet në PRA në protokoll datë 23.07.2025 (është i njëjtë me observacionet e dërguara mbi akt konstatimin nr. 6 e datës 25.03.2025), si më poshtë vijon:

Pretendimi i subjektit: - Realizimi për marrjen e masave për zhvillimin e kontrolleve të vazhdueshmenë terren. Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit pranë Bashkisë Kuçovë ka marrë masa për zhvillimin e kontrolleve të vazhdueshme në terren, në bashkëpunim me Policinë e Shtetit, si dhe duke kërkuar shpesh informacion nga Njësitë Administrative dhe janë evidentuar në menyre konstante çdo problematikë dhe janë mbajtur procedurat e nevojshme për çdo situatë.

- Realizimi në terren i fotove të objekteve të konstatuara nga ana jonë pa leje dhe objektet që prishen.

Nga ana e inspektorëve të terrenit është mbajtur për çdo objekt pa leje foto të konstatimit të ndërtimit të kundërligjshëm dhe i kemi të administruar në një folder përkatës në kompjuter;

Për rastet e ekzekutimit të vendimeve për prishje do të kemi në vëmendje për të gjitha objektet të realizojmë foto para dhe pas ekzekutimit.

- Realizimi i një regjistri të inspektimeve ditore.

Për sa i përket kësaj pike për pajisjen me regjistër të inspektimeve ditore ju bëjmë me dije se është hera e parë që nga kontollet e KLSH na kërkohet diçka e tillë. Gjithmonë na është kërkuar regjistri i gjobave të cilin e mbajmë që nga viti 2015, të cilin jua vendosëm në dispozicion fizikisht të detajuar për çdo rast. Gjithsesi në vazhdimësi në cdo rast inspektimi do të krijojmë një regjistër për inspektimet ditore.

- Realizimi i planit mujor më të detajuar dhe me grafik të hartuar mbi zonat.

Duke marrë parasysh faktin që janë vetëm dy inspektor terreni dhe inspektimi nuk mund të kryhet jo më pak se dy (bazuar në vendimin 894 datë 04.11.2015 pika c(i); Dhe duke pasur tre Njesi Administrative (33 fshatra) plus Bashkinë Kuçovë, nuk mund të bëjmë dot ndarjen e zonave me planin mujor të detajuar dhe me grafik të hartuar mbi zonat. Për të bërë këtë gjë duhet të kemi për çdo Njësi Administrative plus Bashkinë Kuçovë të paktën një inspektor terreni. Dy inspektorët që kemi dalin me rradhë njëri pas tjetrit në Njësitë Administrative, prandaj dhe plani nuk është shumë i detajuar. Inspektorët shkojnë atje ku konstatohet paligjshmëria dhe ne nuk mund të planifikojmë dot ato.

- Realizimi i vjeljes së gjobave

Nga ana jonë janë ndjekur të gjitha procedurat për vjeljen e gjobave duke i çuar në Gjykatë për kthimin e tyre në titull ekzekutiv dhe pas kësaj janë dërguar për tu vjelë te përmbaruesi privat, me të cilin është lidhur kontratë nga ana Bashkisë Kuçovë, pasi me përmbaruesin shtetëror nuk realizonim dot vjeljen e tyre.

Pas kësaj kemi pasur rezultate të mira në vjeljen e gjobave me vlerë totale 2 543 700 lekë për vitin 2021-2024 deri në momentin që ato u falën me ligjin nr.127, datë 19.12.2024 dhe nga ana e përmbaruesit u dërgua shkresë zyrtare me nr.11 prot., datë 11.01.2025 dhe nr.13 prot., datë 22.01.2025 për mosvazhdimin e procedurave për shkak të vendimit për faljen e tyre.

- Së fundi theksojmë se me gjithë mungesat e infrastrukturës së nevojshme (ne personel dhe në mjete) ne jemi munduar ta kryejmë detyrën me korrektësi dhe në Bashkinë Kuçovë nuk kemi pasur asnjë rast objekti të ndërtuar pa leje rishtaz nga fillimi.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Lidhur me pretendimet tuaja mbi konstatimet tona mbi aktivitetin e IMT-së Bashkia Kuçovë, ju risjellim në vëmendjen tuaj se:

-Ato janë shoqëruar me bazën ligjore me të cilën nuk kanë përputhshmëri apo që bien ndesh;

- Janë komunikuar me inspektorin/jurist që keni dërguar ju si përfaqësues të strukturës suaj me të cilin ka patur dakortësi;

Për sa më lart observacioni juaj nuk ka mbështetje ligjore ndaj **nuk merret në konsideratë** nga grupi i auditimit.

Për veprimet dhe mosveprimet mbi aktivitetin e IMT-së mbajnë përgjegjësi: Kryetari i bashkisë dhe drejtori i burimeve njerëzore për krijimin e një strukture në kundërshtim me kuadrin ligjor; Kryeinspektori dhe inspektorët e IMT-së së Bashkisë Kuçovë

8. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit në RPA dërguar me shkresën nr. 360/9 prot., datë 06.06.2024, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH-së nr. 107 datë 05.06.2024, mbërritur në Bashkinë Kuçovë dhe regjistruar me nr. 945/18 prot., date 07.06.2024, për përmirësimin e gjendjes është kërkuar marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar të zbatuara pjesërisht dhe rekomandimet e pa zbatuara si më poshtë vijon:

a. Masa për përmirësimin e Legjislacionit në fuqi **nuk është** lënë masë;

b. Masa Organizative janë lënë **42** nga të cilat janë pranuar **42** masa: 28 masa janë rikërkuar; **11** masa janë zbatuar, **24** masa janë në proces zbatimi, **6** masa janë pjesërisht zbatuar dhe **1** masë pa zbatuar;

c. Masa për shpërblim dëmi **nuk është** lënë;

d. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara janë lënë (të rikërkua) 5 masa dhe pranuar 5 masa, të cilat rezultojnë 4 masa në proces zbatimi dhe 1 masë pa zbatuar;

e. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore/të ardhura të munguara, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia, TNI, etj (të ardhura të munguara) në bashkinë Kuçovë janë lënë **10** masa në vlerën totale 98,363 mijë lekë, nga të cilat 6 masa në vlerën totale janë në proces zbatimi, 3 masa janë zbatuar dhe 1 masë është pa zbatuar;

f. KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Kuçovë, fillimin e dhënies së masave disiplinore për 13 punonjës (masë e rikërkuar) dhe për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkallën e shkeljes. Nga verifikimi rezultoi masat disiplinore të rekomanduara janë pranuar dhe nuk janë zbatuar;

g. Njoftimi në DAP dhe KMSHC për punonjësit me statusin e NC, për të cilët është propozuar dhënie mase disiplinore, nuk është zbatuar.

➤ DREJTIMET E AUDITIMIT:

1. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, sipas përcaktimeve në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Në Bashkinë Kuçovë, nga Kryetari i Bashkisë është miratuar plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në RPA, konceptuar nga përgjegjësi i NJAB, në të cilin janë caktuar dhe personat përgjegjës për ndjekjen e çdo rekomandimi dhe afatet konkrete për zbatimin e tyre.

Kryetari Bashkisë Kuçovë ka hartuar dhe miratuar Planin e veprimit “Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH të lëna në raportin përfundimtar të auditimit” dërguar me shkresën nr. 360/9 prot., datë 06.06.2024 dhe regjistruar me nr. 945/18 prot., datë 07.06.2024 në zyrën e protokollit të bashkisë. “Plani i veprimit” **është dërguar** në KLSH me shkresën nr. 2220 prot., datë 26.06.2024 dhe rezulton të jetë hartuar, miratuar dhe dërguar në KLSH brenda afatit 20 ditor, gjë që ka ndikuar edhe në angazhimin në afat të strukturave ngarkuar me përgjegjësi, në marrjen e masave 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 Kuçovë **ka kthyer përgjigje** zyrtare në KLSH brenda afatit 20 ditor nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhet të vihet në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, dërgon “Planin e Veprimeve”, duke shprehur qëndrimin e saj për pranimin e rekomandimeve të KLSH-së, ose refuzimin e zbatimit të rekomandimit në rastin e masës për shpërblim dëmi.

Zbatuar

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”

- Nga ana e saj Bashkia Kuçovë iu përgjigj kërkesës së grupit të auditimit dërguar në rrugë elektronike për çdo rekomandim të lënë, duke bërë me dije statusin e zbatimit të tyre: Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 30 pika 2, njësia e vetëqeverisjes vendore duhet të raportojë brenda afatit 6 muaj nga data e mbërritjes së RPA shkresërisht me objekt “Raportim mbi zbatimin e Rekomandimeve të lëna nga KLSH në Raportin Përfundimtar të Auditimit”, dërguar me shkresën nr. 360/9 prot., datë 06.06.2024,

mbërritur dhe regjistruar në Bashkinë Kuçovë me nr. 945 prot., dt.07.06.2024. Nga verifikimi rezultoi se **ky raportim është bërë** me shkresën nr. 4025/1 prot., datë 25.11.2024 brenda afatit 6 mujor.

Zbatuar

3. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecursisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, sipas përcaktimeve në nenin 50 -Auditimi i jashtëm, pika 5, të liqjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

- Bashkia Kuçovë **ka raportuar** në Këshillin Bashkiak lidhur me “Gjetjet dhe Rekomandimet e lëna në RPA të KLSH-së” dhe përcjellë me shkresën nr. 360/9 prot., datë 06.06.2024 me shkresën nr. 225 prot., datë 21.01.2025;

Zbatuar

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Kuçovë të marrë masa për hartimin e një rregulloreje të re për organizimin dhe funksionimin e Bashkisë, ku objektivat institucionale të përcaktuar të jenë në përputhje me ndarjen e detyrave për çdo drejtori apo sektor. Në veçanti, të krijohet grupi i menaxhimit të riskut dhe të hartohet një plan menaxhimi i posaçëm, ku të jetë i integruar risku i mashtrimit.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Drejtorisë juridike dhe Menaxhimit të burimeve njerëzore/Sektori i Burimeve njerëzore janë marrë këto masa për zbatimin e rekomandimit: me shkresën njoftuese të datës 22.08.2024 ftohen të gjitha njësitë e strukturës së Bashkisë Kuçovë fillimin e procesit të rikompozimit të strukturës organizative e bashkisë; nëpërmjet njoftimit shkresor nr. 3859 prot., datë 28.10.2024 iu është kërkuar çdo njësie të saj (drejtorie apo sektori) hartimi i përshkrimeve të punës për çdo pozicion; me Urdhrin e Brendshëm nr. 346 datë 06.11.2024 dhe me nr. 3786 prot., datë 06.11.2024, është ngritur Komiteti i vlerësimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil prej 3 anëtarësh; Është hartuar Rregjistri i riskut, por për riskun e mashtrimit nuk është hartuar ende një plan apo regjistër i posaçëm. Pra **Rekomandimi 1.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

2.1 Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin risk të lart, si prokurimet publike, administrimi i taksave dhe tarifave vendore. Në veçanti, të marrë masa për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve duke kryer për këtë qëllim auditime të posaçme.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: NJAB e bashkisë Kuçovë ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Rezulton se në Plani strategjik 2024-2026 dhe Plani vjetor 2024 me nr. 3179/1 prot., datë 16.10.2023 dhe Plani strategjik 2025-2027 dhe Plani vjetor 2025, nga NJAB janë planifikuar fushat/sistemet prioritare si: Auditimi i sistemit të programimit dhe zbatimit të buxhetit; Auditimi i sistemit të prokurimeve publike; Auditimi i sistemit të kontabilitetit dhe i pasqyrave financiare;-Auditimi i sistemit të pagesave, të detyrimeve të prapambetura; Auditimi i sistemit të të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore dhe ndjekja e debitorëve; Auditimi i sistemit të burimeve njerëzore; Auditimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm. Pra **Rekomandimi 2.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Kuçovë, të marrë masa që stokun e detyrimeve të prapambetura ta raportojë sipas kërkesave dhe afateve të përcaktuara me qëllim planifikimin për shlyerjen e tyre në buxhetin viti pasardhës.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Kështu nga ana e saj, janë dërguar rregullisht Raportet e Monitorimit [RM] 4 dhe 8 mujor (12 mujor është në proces pasi është brenda afatit ligjor): me shkresën nr. 1930 prot., datë 31.05.2024 është dërguar në MF dhe në Këshillin Bashkiak [KB] Raporti i Monitorimit 4 mujor dhe me shkresën nr. 3151 prot., datë 19.09.2024 [RM] 8 mujor, në të cilët ndër të tjera janë raportuar edhe detyrimet e prapambetura të pasqyruara sipas kërkesave të formatit të miratuar nga MF. Pra ***Rekomandimi 3.1*** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Kuçovë, të kontabilizojë vlerën prej 23,447,723 lekë si e ardhur e munguar për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit, si dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për saktësimin dhe arkëtimin e debitorëve.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: Nga strukturat përgjegjëse të Bashkisë Kuçovë: DPZHT, DAV dhe DFB janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Kështu nga DPZHT kanë dalë njoftimet për njohje dhe pagesë të TNI si dhe nëpërmjet shkresave nr. 1424 prot., datë 17.04.2024; nr. 1864 prot., datë 27.05.2024; nr. 3229 prot., datë 26.09.2024 është dërguar lista e debitorëve të TNI për njohje dhe bashkëpunim DAV-së; Me mbylljen e vitit ushtrimor 2024 bëhet rakordimi mes tyre dhe informacioni i përcillet DFB, e cila nga ana e vet kontabilizoi vlerën dhe e raportoi me dorëzimin e pasqyrave financiare të vitit 2024 në Degën e Thesarit brenda afatit ligjor 31.03.2025. Deri në 31.12.2024 vlera debitoare e TNI është 24,543,370 lekë. Pra ***Rekomandimi 4.1*** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Kuçovë, për projekte të cilat janë vënë në zbatim dhe për ato të cilat janë të pa analizuara, bazuar në dokumentet financiare e ligjore të saktësojë aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Nga verifikimi rezultoi se: DFB e Bashkisë Kuçovë ka marrë këto masa për zbatimin e rekomandimit: Me shkresën nr. 2995 prot., datë 13.09.2021 për MIE ka nisur për dijeni praktikën financiare me qëllim transferimin e aktivitet nga inventari i Bashkisë Kuçovë të “Projekt për rikonstruksionin e rrugës Urë Vajgurore-Kuçovë” për në ARRSH, dhe ARRSH-së me shkresën nr. 2573 prot., datë 26.07.2024. Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024, janë sistemuar llogaritë përkatëse debituar llog.101 dhe kredituar llog.202 në shumën 2,632,420 lekë. Me shkresën nr. 427 prot., datë 04.02.2025 dërguar Degës së Thesarit Kuçovë me objekt “dërgim i ditareve për mbylljen e llogarive vjetore 2024”, janë pasqyruar lëvizjet dhe sistemimet në llogaritë kontabël me emërtimin “transferim pa pagesë Autoritetit Rrugor Shqiptar”. Pra ***Rekomandimi 5.1*** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Kuçovë, bazuar në dokumentet financiare e ligjore të saktësojë aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare dhe të bëjë sistemimet përkatëse në llogaritë 210 “Toka, troje Terrene” dhe

llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Nga verifikimi rezultoi se: Nga komunikimi me NZ dhe përgjigjja zyrtare e DFB, rezulton se asetet në vlerën 7,992,306 lekë janë pasqyruar në llog.212 “ndërtesa e konstruksione” të pasqyrave financiare, pasi përfshijnë vetëm vlerën e investimit të kryer në varrezat publike, murre rrethuese etj.. Në këtë vlerë nuk përfshihet vlera e truallit. Ndërsa për 7 ndërtesat ambulanca në fshatrat Demollar, Perondi, Tapi, Goraj dhe Magjat në vlerën 3,857,909 lekë që janë objekte të cilat i përkasin DRSHSH, nuk disponohet asnjë dokumentacion i trashëguar nga komunat përkatëse. Nga DFB ka nisur procesi i verifikimit të gjithë informacionit dokumentar të disponueshëm i transferruar nga ish komunat, me qëllim zbatimin e rekomandimit. Pra **Rekomandimi 6.1** është pranuar nga subjekti dhe është pjesërisht zbatuar.

7.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë, të ngrejë grup pune me specialistë të fushës, për transferimin në shoqërinë “Ujësjetellës Kanalizime” sh.a të 2 artikujve kontabël pjesë e inventarit me akte marrje në dorëzim të firmosura nga të dy palët, si dhe të kryhen veprimet kontabël në mbyllje të pasqyrave financiare duke zbritur vlerën 28,866,405 lekë.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Nga verifikimi rezultoi se: Nga DFB të Bashkisë Kuçovë u morrën masa dhe me shkresën nr. 3424 prot., datë 11.10.2024 u vu në dijeni UK Berat sha me NIPT – M23511002O, për të përfunduar procedurën e kalimit të dy aseteve për investimet e kryera nga Bashkia Kuçovë në KUZ lagjja “1 Maji” dhe KUZ lagjja “11 Janari” konkretisht:

Në lekë

Nr	Nr. Llog.	Emërtimi i aktivitetit	Vlera kontable	Amortizimi	Vlera e mbetur
1	213	KUZ lagjja “1 Maji	19,115,391	5,134,081	13,981,310
2	213	KUZ lagjja “11 Janari”	9,823,014	2,798,160	7,024,854
Totali			28,938,405	7,932,241	21,006,164

Me shkresën nr. 427 prot., datë 04.02.2025 dërguar Degës së Thesarit Kuçovë me objekt “dërgim i ditareve për mbylljen e llogarive vjetore 2024”, janë pasqyruar lëvizjet dhe sistemimet në llogaritë kontabël me emërtimin “transferim pa pagesë Ujësjetellës Kanalizime Berat-Kuçovë”. Nga sa më lart **Rekomandimi 7.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

8.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë, të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Kuçovë dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: DPZHT në Bashkinë Kuçovë nëpërmjet specialistit të regjistrimit të pronave në SIPP, ka aplikuar për 17 pasuri në ASHKV Berat dhe është në pritje të daljes së Çertifikatave të pronësisë;

- DFB planifikon çdo vit në buxhet në programin 01110 “Planifikim, administrim, menaxhim”/llogaria 6029099, fonde në vlerën 1,400,000 lekë për procedurën e pajisjes me titull pronësie të pronave të transferuara me VKM apo të atyre nga ish-komunat. Gjendja e regjistrimit, kontabilizimit dhe pajisjes me titull pronësie të aseteve të transferuara me VKM deri në 31.12.2024 është si më poshtë vijon:

Numri i pronave transferuar	Pakontabilizuar	Kontabilizuar			
		Kontabilizuar	Pajisur me Titull	Proces per titull pronësie (vonesë)	Pergatitje e Praktik per

me VKM			Pronesia	nga ASHK)	aplik pron.	titull
3504	3372	186	106	17		158

Pra referuar dhe informacionit të pasqyruar në tabelë, rezulton se **Rekomandimi 8.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të bëjë saktësimin e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, duke pasqyruar në kontabilitet vlerën prej 3,500,000 lekë pjesë e aksioneve tek Klub Sport “NAFTËTARI”.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Nga verifikimi rezultoi se: DFB me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024 ka regjistruar në në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, “për pjesëmarrjen me kapitalin e vet” vlerën prej 3,500,000 lekë të 100% të aksioneve të Klub Sport “NAFTËTARI”, vërtetuar edhe nga shkresa nr. 427 prot., datë 04.02.2025 dërguar Degës së Thesarit Kuçovë me emërtimin “futja në kontabilitet aksionet e KF NAFTËTARI”. Pra **Rekomandimi 9.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Kuçovë, në mbajtjen e kontabilitetit për blerje aktive afatgjata materiale dhe jo materiale, pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Nga verifikimi rezultoi se: DFB me mbylljen e pasqyrave financiare ka kontabilizuar në llogaritë kontabël përkatëse të klasës 2 vlerën e investimeve të përfunduara të cilat janë likuiduar sipas kontratave respektive. Pra **Rekomandimi 10.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Kuçovë, në të gjitha regjistrimet kontabël, të veprojnë sipas parimit të konstatimit, të gjitha shpenzimet të pasqyrohen në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare, atëherë kur ato ndodhin dhe raportimi i tyre në pasqyrat financiare të bëhet në atë periudhë kontabël së cilës i përkasin shpenzimet.

Me mbylljen e pasqyrave financiare viti 2024

Nga verifikimi rezultoi se: DFB ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit duke zbatuar parimin e konstatimit duke pasqyruar shpenzimet si në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare në momentin kur ndodhin dhe raportimi i tyre në pasqyrat financiare të bëhet sipas periudhës që i përkasin, vërtetuar kjo edhe me shkresën nr. 555 prot., datë 13.02.2025 dërguar Degës së Thesarit Kuçovë me objekt “Dërgim i ditarëve për mbylljen e llogarive vjetore 2024” me emërtim “të drejtat dhe detyrimet e vitit 2024 (debitore)”. Pra **Rekomandimi 11.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

12.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë të marrë masa për ngritjen e një strukture të posaçme për të koordinuar me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës në funksion të përditësimit të inventarit dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme, përmes verifikimit juridik dhe faktik (evidentim në terren) të gjendjes së pronës. Në veçanti, të përcaktojnë si prioritet regjistrimin e pasurive të paluajtshme të shërbimeve arsimore, si shkolla dhe çerdhe.

Menjëherë

Nga verifikimi rezultoi se: Struktura organizative e Bashkisë Kuçovë për periudhën 2023-2024 ka Sektorin e Investimeve, Pronave Publike dhe Emergjencave civile me 2 specialistë: specialist jurist

dhe specialist i regjistrimit të pronave, të cilët kanë si detyrë funksionale verifikimin, përgatitjen e praktikës dokumentare dhe aplikimin për regjistrimin dhe pajisjen me titull pronësie në ASHKV Berat, etj të aseteve të Bashkisë Kuçovë. Është bërë verifikimi dhe evidentimi i pothuajse të gjitha pronave me destinacion shëndetsor, arsimor, social kulturor dhe sportiv, në funksion të përditësimit të Rregjistrimit të AAGJM /pasuri të paluajtshme. Pra **Rekomandimi 12.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

13.1.Rekomandimi: Bashkia Kuçovë të marrë masa që të parashikojë fonde për miratimin e planeve të mbarështimit për ekonomitë pyjore si dhe për regjistrimin e sipërfaqeve pyjore, duke përditësuar edhe sistemin elektronik kadastral të pyjeve Alfis.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Kuçovë janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit dhe konkretisht:

- Në buxhetin e vitit 2024 janë parashikuar fonde për planin e mbarështimit të pyjeve në vlerën 2,000,000 lekë;
- Është lidhur Kontrata me nr. 1404 prot., datë 16.04.2024 midis AK /Bashkia kuçovë dhe K “D” shpk me Administrator K.P.
- Me Urdhrin e Brendshëm të Kryetarit nr. 326 datë 30.10.2024 u ngrit Grupi i punës i përbërë nga 3 anëtarë: N. S. (drejtor DBZHR), E. K. dhe A. K., me objekt vlerësim projekti “Hartimi i planit të mbarështimit dhe menaxhimit pyjor -Bregu i Balibardhës (ngastrat 80a/113c)“ dorëzuar nga kontraktori;
- Me proces Verbalin nr. 4231 prot., datë 13.12.2024 është përpiluar me detaje vlerësimi i projektit nga grupi i punës;
- Me USH nr. 1071 datë 19.12.2024 është bërë pagesa e faturës nr. 31 datë 16.12.2024 në vlerën 1,679,717 lekë për llogari të subjektit “D” shpk.

Pra **Rekomandimi 13.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Lokale në Bashkinë Kuçovë, të marrë e masa për mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, duke synuar realizimin e të ardhurave të veta si burim financimi për shpenzimet e planifikuara.

Në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: Nga DAV të Bashkisë Kuçovë janë marrë masat për zbatimin e Rekomandimit dhe konkretisht:

- me shkresën nr. 653 prot., datë 16.02.2024 iu janë dërguar njoftim për paralajmërim masash shtrënguese sipas listës së 95 debitorëve për taksa e tarifa vendore të periudhës deri në 31.12.2023;
- me shkresën nr. 959 prot., datë 11.03.2024 iu janë dërguar Urdhra bllokimi gjithë bankave të nivelit të II referuar listës së 42 debitorëve vetëm të qytetit Kuçovë, për taksa e tarifa vendore të periudhës deri në 31.12.2023;
- me shkresën nr. 1568 prot., datë 11.03.2024 iu janë dërguar Urdhra bllokimi gjithë bankave të nivelit të II referuar listës së 33 debitorëve vetëm të 3 Njësi Administrative për taksa e tarifa vendore të periudhës deri në 31.12.2023;
- me shkresën nr. 2088 prot., datë 14.06.2024 i është dërguar Rregjistrimit të Barrës Siguruese në Tiranë njoftimi për vendosje të Barrës Siguruese/Pretendimit shtetëror lista e 13 subjekteve debitore ndaj Bashkisë Kuçovë;

Pra **Rekomandimi 14.1 (i njëjtë me Rekomandimi 15.2/6.2)**, është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15. Gjetje nga auditimi (përmbledhëse): Nga auditimi u konstatua mungesë e gjurmës së raportimit në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, siç përcaktohet në nenin 50 “Auditimi i jashtëm”, pika 5, ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

Nga auditimi mbi zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH, dërguar nga KLSH me shkresë nr. 120/9 prot., datë 30.06.2023, rezultoi se janë rekomanduar gjithsej **73 rekomandime**, të cilat janë pranuar 73 plotësisht ose ne masën 100%. Niveli i zbatimit të rekomandimeve të pranuar rezultoi se nga 73 masat e rekomanduara dhe të pranuar janë zbatuar plotësisht 24 prej tyre ose 32.88%, zbatuar pjesërisht 2 masa ose 2.74% e totalit të masave të pranuar, në proces zbatimi 4 masa ose 5.48%, dhe **pa zbatuar rezultuan 43 masa ose 58.90%, e detajuar:**

36 masa organizative, nga të cilat 12 masa janë zbatuar plotësisht, **janë zbatuar pjesërisht 2 masa**, në proces zbatimi 1, **pa zbatuar 21 rekomandime**.

1 masë për shpërblim dëmi në shumën 1,512 mijë lekë, e pranuar plotësisht 1, dhe ka statusin e ne proces zbatimi 1,

10 masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe përdorimin e tyre me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet (të ardhura të munguara) në shumën 137,684 mijë lekë, nga të cilat **10 masa** janë pranuar plotësisht, 2 masa në shumën 23,346 mijë lekë janë ne proces zbatimi, **8 masa** në shumën 114,338 mijë lekë janë pa zbatuar. **25 masë disiplinore**, të pranuar plotësisht 25 masa, të cilat kanë statusin 12 masa janë zbatuar plotësisht dhe **13 masa** janë **pazbatuar**.

1 masë njoftimi Departamentit të Administratës Publike dhe Komisionerit të Mbikëqyrjes të Shërbimit Civil, e pranuar plotësisht, me status **1masë pazbatuar**.

*Nga auditimi mbi zbatimin e masave të rekomanduara nga KLSH, dërguar nga KLSH me shkresë nr.683/26 prot, datë 23.05.2022, rezultoi se janë rekomanduar gjithsej 22 rekomandime, të cilat janë pranuar plotësisht ose ne masën 100%. Niveli i zbatimit të rekomandimeve të pranuar rezultoi se nga 22 masat e rekomanduara dhe të pranuar janë zbatuar plotësisht 7 prej tyre ose 31.82%, në proces zbatimi 8 masa ose 36.36% dhe **pa zbatuar rezultuan 7 masa ose 31.82%** (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 54-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1 Rekomandimi (përmbledhës): Bazuar në nenet 15 dhe 16, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përsheptimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

I. Rekomandimet e lëna në RPA përcjellë me shkresën nr.120/9 prot., datë 30.06.2023 "Mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Kuçovë për vitin 2022"

A. Masa organizative.

15.1/1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kuçovë, si dhe drejtorët e drejtorive dhe përgjegjësit e sektorëve, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli dhe përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Kuçovë ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit të lënë, duke hartuar dhe miratuar Regjistrin e riskut me nr. 1180 prot., datë 29.03.2024 dhe Vendimi nr.

69 datë 23.12.2024 “vlerësim risku nga fatkeqësitë në nivel vendor”; nga ana e saj është në proces hartimi i “Strategjisë së menaxhimit të riskut”. Pra **Rekomandimi 15.1/1.1** është pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi.

15.1/1.2 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të vlerësojë mundësinë e planifikimit dhe investimit për blerjen e programit kompjuterik të licencuar, për mbajtjen administrimin e taksave dhe tarifave vendore etj.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Bashkisë Kuçovë janë bërë përpjekje për blerjen e një programi kompjuterik të licencuar për miradministrimin e taksave dhe tarifave vendore. Kjo pasi programi i mëparshëm ka dalë jashtë funksionit në vitin 2011. Deri në 31.12.2024 nuk ka rezultuar me përmbushje të saj. Pra **Rekomandimi 15.1/1.2** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/1.3 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kuçovë të ngrejë grup pune për kryerjen e ndryshimeve të nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit, me qëllim përcaktimin e qartë të detyrave për çdo pozicion pune dhe përshtatjen e rregullores me ndryshimet e ndodhura në strukturën e bashkisë.

-Hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të bashkisë, me qëllim zhvillimin profesional të tyre, si dhe hartimin e hartës së proceseve të punës në Bashkinë Kuçovë.

Nga verifikimi rezultoi se: Titullari i Bashkisë Kuçovë ka miratuar strukturën organizative për vitin 2024 me Vendimin nr. 2 datë 09.01.2024 i ndryshuar, ndryshimet e të cilës deri në 31.12.2024, nuk janë pasqyruar në Rregulloren e Brendshme; por nga ana e Drejtorisë juridike dhe Menaxhimit të burimeve njerëzore/Sektorit i Burimeve njerëzore, janë marrë këto masa për zbatimin e rekomandimit: me shkresën njoftuese të datës 22.08.2024 janë ftuar të gjitha njësitë e strukturës së Bashkisë Kuçovë për fillimin e procesit të rikompozimit të strukturës organizative e bashkisë; nëpërmjet njoftimit shkresor nr. 3859 prot., datë 28.10.2024 iu është kërkuar çdo njësie të saj (drejtorie apo sektori) hartimi i përshkrimeve të punës për çdo pozicion; me Urdhrin e Brendshëm nr.346 datë 06.11.2024 dhe me nr. 3786 prot., datë 06.11.2024, është ngritur Komiteti i vlerësimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil prej 3 anëtarësh;

- SBNJ në rrugë elektronike iu ka dërguar drejtorive dhe sektorëve të paraqesin nevojat e tyre për trajnim, me qëllim hartimin e planit vjetor të trajnimeve dhe planifikimin e fondeve nga ana e DFB; Rezulton se për mungesë feedback-u nga njësitë e strukturës së bashkisë, SBNJ nuk ka planifikuar plan dhe program vjetor trajnimesh për trajnimin e stafit për vitin 2024. Por rezulton se stafi gjatë vitit 2024 ka marrë pjesë në trajnime të ndryshme të zhvilluara on line nga ASPA. Pra **Rekomandimi 15.1/1.3** (është i njëjtë me **Rekomandimin 1.1**) është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kuçovë, Përgjegjësi i sektorit të burimeve njerëzore dhe Përgjegjësi i Sektorit të Auditit të Brendshëm, të marrë masa për:

-Certifikimin e audituesve të NJAB;

-Ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Nga verifikimi rezultoi se:Nga strukturat përgjegjëse të Bashkisë Kuçovë lidhur me masat për zbatimin e rekomandimit rezulton se: DHAB pranë MF ka nxjerrë thirrjet për regjistrimin e specialistëve të AB të pacertifikuar. Dy inspektorët e NJAB të Bashkisë Kuçovë janë të pacertifikuar: E.L. është në pritje të thirrjes nga DHAB/MF por ka zhvilluar 40 orët e detyrueshme të trajnimit zhvilluar nga DHAB; E.F. është e pacertifikuar dhe pavarësisht se është prezente në thirrjen e DHAB në shtator 2022, nuk është regjistruar në kursin e për certifikim dhe vazhdon

ende në këtë situatë. Nga Kryetari i Bashkisë nuk ka asnjë masë për përmirësimin e situatës në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 114 datë 22.10.2015 “Për Auditin e Brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 11 pika ç në të cilën citohet “*nëpunësi civil ose punonjësi që punësohet në Njësinë e auditimit të brendshëm dhe që nuk zotëron certifikatën si “Auditues i brendshëm”, gjatë 3 viteve të para punon nën mbikëqyrjen e drejtuesit të njësisë së Auditimit të Brendshëm ose të një audituesi të brendshëm të certifikuar dhe me eksperiencë. Brenda kësaj periudhe, ky punonjës i nënshtrohet detyrimit të procedurës së certifikimit si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”. Në rast se brenda këtij afati nëpunësi civil ose punonjësi nuk certifikohet si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”, i ndërpriten marrëdhëniet e punës, të cilat konsiderohen se janë ndërprerë për shkak të këtij ligji*”. Nga sa më lart, informacioni për NJAB deri më 31.12.2024 është si më poshtë vijon:

Nr	Struktura e NJAB	Pozicioni në Strukturë	Emërimi në NJAB	Statusi
1	A.Ç.	Përgjegjës	13.12.2021	Çertifikuar 15.09.2023
2	E.L.	Inspektor	19.12.2022	Pa certifikuar
3	E. F.	Inspektor	05.01.2021	Pa certifikuar

- Për ngrirjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm [KAB] nga ana e strukturave përgjegjëse janë bërë përpjekje, por deri më 31.12.2024 rezulton e pa realizuar;

Nga sa më lart trajtuar, rezulton se **Rekomandimi 15.1/2.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/2.2 Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Kuçovë, të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin rrisht 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 njësisë vendore në arritjen e objektivave institucionale.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga NJAB e Bashkisë Kuçovë janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit. NJAB ka hartuar dhe miratuar Planin strategjik 2024-2026 dhe Planin vjetor 2024 me nr. 3179 prot., datë 16.10.2023; Planin strategjik 2025-2027 dhe Planin vjetor 2025 me nr. 3501 prot., datë 17.10.2024, të cilat janë dërguar në DHAB/MF brenda afatit ligjor. Rezulton se në Planin strategjik 2024-2026 dhe Planin vjetor 2025 janë planifikuar kërkesat e rekomanduara. Pra **Rekomandimi 15.1/2.2** (i njëjtë me **Rekomandimin 2.1**) është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

15.1/7.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kuçovë për shkeljet e konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH- së, të analizojë arsyet e përcaktimit të kriterëve të kualifikimit në kundërshtim me kuadrin rregullator, si dhe të kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, me qëllim mirëpërdorimin e fondeve publike, si dhe rritjen e besueshmërisë dhe integritetit të institucionit në vlerësimin dhe përzgjedhjen e fituesve të kontratave publike.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga Kryetari i Bashkisë Kuçovë dhe SPP/DJMBNJ janë bërë analizat përkatëse mbi konstatimet dhe rekomandimet e lëna nga KLSH për procedurat e prokurimeve. Këto analiza janë zhvilluar verbalisht pa u dokumentuar, por kanë qenë në qendër të vëmendjes nga SPP. Pra **Rekomandimi 15.1/7.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/8.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë të marrë masa duke i kërkuar kontraktorit riparimin e defekteve dhe mangësive të konstatuara.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Kuçovë janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit konkretisht:

- Me Urdhrin e Brendshëm të Kryetarit nr. 158 datë 12.06.2023 është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të objektit;
- Grupi i punës ka përpiluar Proces Verbalin e datës 24.08.2023, ku liston mangësitë/mungesat e konstatuar shoqëruar në çdo rast edhe me foto të vendndodhjes së objektit;
- Me shkresën nr. 3009 prot., datë 11.09.2023 është vënë në dijeni subjekti që ka kryer punimet “F” shpk, mbi konstatimet e rezultuara dhe të renditura në Proces Verbal;
- OE nuk ka reaguar ndaj njoftimit, është brenda afatit të garancisë së punimeve.

Pra **Rekomandimi 15.1/8.1** (është i njëjtë me **Rekomandimin 15.1/ 12.2**), është pranuar nga subjekti dhe është pjesërisht zbatuar.

15.1/9.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë të ngrejë një komision me përbërje të specialistëve të fushës, për përcaktimin e devijimeve në furnizimin e vendosjen e kaldajës në Shkollën 9 vjeçare Fshati Tapi. Të trajtohen mundësitë e funksionimit me lëndë djegëse pellet, megjithëse kaldaja ishte parashikuar të funksiononte me naftë dhe të bëhet rivlerësimi i çmimit si pasojë e ndryshimit të teknologjisë.

Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Kuçovë ka marrë masat konkretisht:

- Preventivi i punimeve / kategoria 2 e punimeve “punime ngrohje” në vlerën totale 2,786,376 lekë për 25 lloje mjetesh apo aparatura të instaluara;
- Nëpërmjet Urdhrit të Brendshëm të Titullarit nr. 238 datë 11.09.2023, është ngritur grupi i punës prej 3 anëtarësh”: E.L. (DPZHTK), A. Zh.(DPZHTK) dhe F. Ç. Ing.mekanik, për verifikimin e kontratës “Rikonstruksion i shkollave 9-vjeçare “Shaban Plaku”, Tapi dhe “Rustem Patriku” Vodez dhe kopeshti i fshatit Tapi”.
- Ky Urdhër pason dy shkresat njoftuese drejtuar kontraktuesit “A” shpk.
- Grupi i punës në përfundim të verifikimit në terren, ka përpiluar Proces Verbalin në datën 18.09.2023, ku konfirmon funksionimin efektiv të kaldajës me pellet.

Kontraktori është njoftuar për problematikën dhe duke qenë se nuk ka reaguar nga ana e Bashkisë Kuçovë nuk është bërë likuidimi i shumës prej **1,023,709 lekë** si vlerë e certifikuar për kaldajën (pa përfshirë sistemin e ngrohjes radiatorë,tubacione aksesore), është ngrirë vlera prej 1,500,000 lekë si garanci punimesh. Pra **Rekomandimi 15.1/9.1** është pranuar nga subjekti dhe është pjesërisht zbatuar.

15.1/10.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë të marrë masa për parashikimin në planin e investimeve të masave mbrojtëse për skarpatat e kanalit të devijimit të përroit Gegë, me qëllim minimizimin e dëmeve dhe rritjen e kostos për ndërhyrje, si pasojë e dëmeve që mund të shkaktohen nga vërshimi i ujit, në raste të prurjeve të mëdha.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e DPZHT është duke u përgatitur projekti “Për mbrojtjen e skarpatave të kanalit në devijimin e përroit Gege” si dhe përlllogaritja e kostos, në mënyrë që të mundësohet futja në planin e investimeve të vitit në vazhdim. Pra **Rekomandimi 15.1/10.1** është pranuar nga subjekti dhe është pjesërisht zbatuar.

15.1/11.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë në investimet në vazhdimësi dhe në të ardhmen, t’i kushtojë rëndësi të veçantë monitorimit të kontratave, me synim arritjen e parametrave të parashikuara dhe realizim të investimeve me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e DPZHT-së është treguar kujdes i shtuar monitorimit të kontratave të lidhura mes Bashkisë Kuçovë si Autoriteti Kontraktor dhe OE përkatës për objektet e investimit, duke i ndjekur periodikisht dhe me përpikmëri nga ana e specialistëve të

saj në cilësinë e Administratorit të Kontratës, duke kërkuar zbatimin e saj brenda parametrave ekonomik dhe standarteve të përcaktuara në kontratë. Pra **Rekomandimi 15.1/11.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/12.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë në investimet në vazhdimësi dhe në të ardhmen, t'i kushtojë rëndësi të veçantë monitorimit të kontratave, me synim arritjen e parametrave të parashikuara dhe realizim të investimeve me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e DPZHTK janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit, duke ndjekur me periodikisht zbatimin e kontratave brenda parametrave ekonomik dhe standardeve të përcaktuara. Pra **Rekomandimi 15.1/12.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/12.2 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë t'i kërkojë kontraktorit riparimin dhe pajisjen me kapakë të pusëve plastike, duke qenë se punimet janë në periudhën e riparimit të defekteve. Të merren masa për njoftimin e organeve kompetente për identifikimin e dëmtuesve dhe parandalimin e dëmtimeve të mëtejshme të infrastrukturës.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Kuçovë janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit konkretisht:

- Me Urdhër të Brendshëm të Kryetarit nr. 158 datë 12.06.2023 është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të objektit;
- Grupi i punës ka përpiluar Proces Verbalin e datës 24.08.2023, ku liston mangësitë/mungesat e konstatuar shoqëruar në çdo rast edhe me foto të vendndodhjes së objektit;
- Me shkresën nr. 3009 prot., datë 11.09.2023 është vënë në dijeni subjekti që ka kryer punimet "F" shpk, mbi konstatimet e rezultuara dhe të renditura në Proces Verbal;
- Deri tani nuk ka asnjë reagim nga OE që ka kryer punimet.

Pra **Rekomandimi 15.1/12.2** (është i njëjtë me **Rekomandimin 15.1/ 8.1**), është pranuar nga subjekti dhe është pjesërisht zbatuar.

15.1/13.1 Rekomandimi: Komisioni i blerjeve të vogla Bashkia Kuçovë, të marrë masat e nevojshme, që në përcaktimin e kriterëve fituese të mbajë në konsideratë nxitjen e konkurrencës ndërmjet bizneseve të vogla, si dhe dokumentimin e çdo faze të procedurës së prokurimit, nga përllogaritja e fondit limit deri tek marrja në dorëzim e mallrave/shërbimeve.

Nga verifikimi rezultoi se: Bashkia Kuçovë ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Nëpërmjet Urdhrit të brendshëm nr. 1 datë 04.01.2023 me nr. 05 prot., datë 04.01.2023 dhe Urdhrit të Brendshëm nr. 18 datë 17.01.2024 me nr. 192 prot. datë 17.01.2024, është ngritur komisioni i prokurimit të blerjeve me vlerë të vogël konform kuadrit ligjor, të cilët kanë marrë masat për të patur në qendër të vëmendjes zbatimin e kërkesave ligjore, për procedurat e prokurimit me BVV; është hartuar dhe miratuar për secilin vit ushtrimor (2023 dhe 2024) Regjistri i parashikimeve për prokurime dhe Regjistri i realizimit të prokurimeve. **Rekomandimi 15.1/13.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/17.1 Rekomandimi: Nga DPZHT Kuçovë të merren masa për të shqyrtuar me vëmendje të dhënat e paraqitura në planvendosje, në lidhje me përcaktimin e saktë të numrit të kateve të objektit, duke i verifikuar me projektin e ndërtimit.

Nga verifikimi rezultoi se: Gjatë vitit 2024 DPZHT i ka treguar kujdes të shtuar verifikimit për respektimin e kriterit të lartësisë së lejuar të strukturës së ndërtimit, si dhe shqyrtimit të të dhënave të paraqitura në Plan – Vendosje, në lidhje me përcaktimin e saktë të numrit të kateve dhe në përpunime me distancat minimale të lejuara, për secilin aplikim të kryer në sistemin e-

leje. Kështu me Vendimin nr.1121/1 dt.02.04.2024 ,është refuzuar aplikimi me Nr.AN230320240005 e shtetasit G. M., për mos plotësimin e kriterëve të parashikuara në PPV. Për vitin 2023 janë miratuar 21 leje ndërtimi për TNI e të cilave janë arkëtuar 1,944,647.65 lekë; për vitin 2024 janë miratuar 13 leje ndërtimi për TNI e të cilave janë arkëtuar 1,200,946.94 lekë. Pra **Rekomandimi 15.1/17.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/18.1 Rekomandimi: Nga DPZHT Kuçovë të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë më përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës.

Nga verifikimi rezultoi se: DPZHT Bashkia Kuçovë ka marrë masat për verifikimin e respektimit të kriterëve për distancat minimale të objekteve me kufijtë e pronës, për secilin aplikim të kryer në sistemin e-leje. Pra **Rekomandimi 15.1/18.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/19.1 Rekomandimi: Nga DPZHT Kuçovë të merren masa për të respektuar të gjitha kushtet dhe kondicionet urbane të përcaktuara në Planin e Detajuar Vendor, sipas Rregullores së Planifikimit të Përgjithshëm të Territorit dhe legjislacionit në fuqi.

Nga verifikimi rezultoi se: DPZHT Bashkia Kuçovë ka marrë masat për verifikimin e respektimit të kriterëve dhe kondicioneve urbane të përcaktuara në Planin e Detajuar Vendor, sipas Rregullores së Planifikimit të Përgjithshëm të Territorit dhe legjislacionit në fuqi, për secilin aplikim të kryer në sistemin e-leje. Pra **Rekomandimi 15.1/19.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/20.1 Rekomandimi: Nga DPZHT Kuçovë të merren masa për të marrë miratimet nga institucionet përkatëse dhe të jenë të ngarkuara edhe në sistemin e-leje gjatë fazës së aplikimit për leje zhvillimi dhe leje ndërtimi

Nga verifikimi rezultoi se: DPZHT për aplikimet e lejeve që janë depozituar pranë Bashkisë Kuçovë, është dërguar kërkesa për miratim ndaj institucioneve përkatëse, në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe procedura ka vazhduar pas marrjes së miratimit të kërkuar. Në rastet e mosmiratimit, subjektet aplikuese janë njohur me mungesat për plotësimin e tyre. Pra **Rekomandimi 15.1/20.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/22.1 Rekomandimi: Nga DPZHT Kuçovë të merren masa që gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje ndërtimi të mos lejohen aplikime të cilat nuk janë në përputhje me kategorinë përkatëse dhe dokumentacioni për aplikimin e lejes së ndërtimit të jetë i plotë.

Nga verifikimi rezultoi se: DPZHT ka dhënë informacion paraprak çdo subjekti që ka shfaqur interes për të aplikuar, me qëllim që aplikimi të jetë i plotë dhe të mos jetë në kundërshtim me kategoritë përkatëse, si dhe janë këshilluar të mos bëjnë aplikime të paplota dhe në kundërshtim me kategorinë përkatëse. Kështu me Vendimin nr.1121/1 dt.02.04.2024, është refuzuar aplikimi me Nr.AN230320240005 të shtetasit G. M., për mos plotësimin e kriterëve të parashikuara në PPV. Pra **Rekomandimi 15.1/22.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

Tabelë përmbledhëse për: **Rekomandimin 15.1/17.1; Rekomandimin 15.1/18.1; Rekomandimin 15.1/19.1; Rekomandimin 15.1/20.1; Rekomandimin 15.1/22.1.**

Lejet e miratuara nga DPZHTK/Bashkia Kuçovë për periudhën 01.01.2023-31.12.2024				
Lloji i lejes	Nr. i Aplikimeve	Nr. i miratimeve	Nr. i Refuzimeve nga DPZHTK	Nr. i Refuzimeve nga Institucionet
Leje ndertimi	239	219	20	-
Leje zhvillimi	48	42	4	2

Totali	387	261	24	2
---------------	------------	------------	-----------	----------

15.1/26.1 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Kuçovë të merren masa për të punësuar punonjës të kualifikuar për pozicionin e punës dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi (veçanërisht për IMTV).

Nga verifikimi rezultoi se: Lidhur me rekomandimin e lënë, grupi i auditimit i kërkoi SBNJ informacion të plotë mbi rekrutimet e bëra gjatë vitit 2024. Nga lista e vënë në dispozicion rezultoi si në tabelën më poshtë:

Nr punonjësve	Statusi i diplomës ndaj pozicionit	
	Përputhet	Nuk përputhet
Punonjës me Status Nëpunësi Civil		
6	√	-
Punonjës me Kod Pune / administrata		
19	16	3
Punonjës me Kod Pune /me klasa		
14	√	-
Punonjës me kontratë të përkohshme/administrata		
6	5	1
Punonjës me kontratë të përkohshme/me klasa		
7	√	-

Referuar informacionit të pasqyruar në tabelën e mësipërme, rezulton se nga Kryetari i Bashkisë janë marrë pjesërisht masat për zbatimin e rekomandimit. Pra **Rekomandimi 15.1/26.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1/27.1 Rekomandimi: Nga IVMT Kuçovë të merren masa për të zhvilluar kontrolle të vazhdueshme në terren dhe të evidentojë në mënyrë konstante çdo problematikë që konstatohet nga kontrolli i kryer dhe duke ekzekutuar vendimet e marra.

15.1/28.1 Rekomandimi: Nga IVMT Kuçovë të merren masa për të zhvilluar kontrolle të vazhdueshme në terren dhe të verifikojnë në mënyrë të vazhdueshme zbatimin e punimeve gjatë ndërtimit për objektet që janë pajisur me leje ndërtimi deri në përfundimin e punimeve të ndërtimit dhe moslejimin e përdorimit të objektit pa u pajisur me certifikatë përdorimi.

15.1/29.1 Rekomandimi: Nga IVMT Kuçovë të merren masa për të zhvilluar kontrolle të vazhdueshme në terren dhe të evidentojë zhvillimin e ndërtimeve pa leje ndërtimi, duke marrë masat e nevojshme për ndërprerjen e punimeve pa u pajisur me leje ndërtimi.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e IMTV janë marrë masat për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në RPA. Një informacion i përmbledhur i aktivitetit të IMTV- së Bashkia Kuçovë pasqyrohet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Lloji i aktit	2023	2024
1	PV/Akte kontrolli	-	-
2	PV/Akte konstatimi	12	11
3	Vendime gjobe	11	10
4	Vendime pezullimi	1	1
5	Vendime prishje	10	9
6	PV ekzekutimi të prishjeve	2	5
7	Kallëzime penale	10	11
8	Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv	8	3
9	Informacion periodik 3 mujor që dërgohet pranë IKMT	-	-

10	Plane vjetore të punës të miratuara nga k/inspektori	1	1
11	Plane mujore të punës të miratuara nga k/inspektori	12	12

Përsa i përket pikës “për moslejimin e përdorimit të objektit pa u pajisur me certifikatë përdorimi”, kjo ka të bëjë vetëm me një rast dhe konkretisht me lejen nr.3037/1 datë 09.10.2020 dhe rezulton se është zbatuar, pasi ky objekt është pajisur me certifikatë përdorimi nr. 2123/1, datë 07.07.2021. Pra **Rekomandimi 15.1/27.1-Rekomandimi 15.1/28.1 –Rekomandimi 15.1/29.1** janë pranuar nga subjekti dhe janë në proces zbatimi.

15.1/30.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e NJA-ve, të marrë masa për evidentimin e të gjithë familjeve me tokë bujqësore, me qëllim planifikimin e saktë të të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: DAV ka bashkëpunuar në vazhdimësi me Njësitë Administrative. Njësitë administrative çdo fund viti raportojnë listën e familjeve tatimpaguese për tokë bujqësore. Janë 66 familje me tokë bujqësore që kanë në administrim në total 251,624 m². Pra **Rekomandimi 15.1/30.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

II. Rekomandimet e lëna në RPA përcjellë me shkresën nr.683/26 prot., datë 23.05.2022 "Mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Kuçovë për vitin 2021"

Për përmirësimin e gjendjes janë lënë: **18 masa** organizative dhe janë pranuar plotësisht, nga të cilat, **7 janë zbatuar plotësisht**, 5 masa në proces zbatimit dhe **6 nuk janë zbatuar**;

Për eliminimin e efekteve negative financiare janë lënë **3 rekomandime** në vlerën 111,674 mijë lekë, të cilat janë pranuar plotësisht, 3 masat janë në proces zbatimi. **1 masë** disiplinore, e cila **nuk është zbatuar**;

A. Masa organizative:

15.2/1.1 Rekomandim: Nga Kryetari i Bashkisë Kuçovë, të merren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, me qëllim identifikimin dhe menaxhimin e risqeve që rrezikojnë realizimin e objektivave të institucionit. Të hartohet dhe miratohet gjurma e auditimit për proceset kryesore të punës.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga strukturat përkatëse të Bashkisë Kuçovë janë marrë masa jo të plota për zbatimin e rekomandimit. Rezulton se: nuk janë miratuar plane dhe programe vjetore për trajnimin e punonjësve kryesisht për njohjen e stafit me MFK, është hartuar dhe miratuar Regjistri i riskut, ndërsa Strategjia e riskut është në proces hartimi. Pra **Rekomandimi 15.2/1.1** (është i njëjtë me **Rekomandimin 15.1/1.3**) është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.2/1.2 Rekomandim: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masa për përditësimin e rregullores së brendshme, duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, si dhe të hartohet program për trajnimin dhe për ngritjen profesionale të stafit.

Nga verifikimi rezultoi se: DLMBNJ/SMBNJ në Bashkinë Kuçovë, ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Rezulton se janë në fazën e ristrukturimit dhe Rregullore e Brendshme e Bashkisë nuk është përditësuar. Me miratimin e përshkrimeve të punës do të bëhet edhe përditësimi i Rregullores. Pra **Rekomandimi 15.2/1.2** (është i njëjtë me **Rekomandimin 1.1** dhe **Rekomandimin 15.1/1.3**) është në proces zbatimi.

15.2/8.1 Rekomandim: Titullari i Bashkisë Kuçovë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për të kryer procedurat ligjore të rivlerësimit të aktiveve afatgjata

materiale (ndërtesa e konstruksione), pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale historike (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje/ulje rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse (21) “Aktive afatgjata materiale” e llog. (109) “Diferenca nga rivlerësimi”.

- Gjithashtu të ngrejë një grup pune me specialist të fushës, për kryerjen e inventarizimit të asetëve të Bashkisë Kuçovë, të paraqitura në pasqyrat financiare, mbi evidentimin e gjendjes së tyre në fakt dhe në rast mungesë të ndiqen procedurat ligjore për sistemin dhe nxjerrje përgjegjësie.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga Bashkia Kuçovë, NA dhe NZ kanë marrë masa për zbatimin e rekomandimit dhe konkretisht: çdo vit ngrihet me Urdhër të Brendshëm komisionet e inventarizimit të aktiveve të bashkisë. Për vitin 2024 është ngritur me Urdhrin nr. 372 datë 05.12.2024 me nr. 4106 prot., datë 05.12.2024; Me Relacionin e datës 24.01.2025 konfirmuar mbyllja e procedurës dhe raportuar në mënyrë të detajuar mbi hallkat dhe llogaritë kontabël të saj. Procedura vijon me vlerësimin e aktiveve të cilësuar të dëmtuara;

- Përsa i përket AAGJM (kryesisht ndërtesa e konstruksione, por jo vetëm), nga ana e NA nuk është ngritur asnjë grup pune për rivlerësim të tyre. Nga komunikimi me subjektet arsyjeja e moszbatimit të rekomandimit është mungesa e specialistëve të fushës të punësuar në bashki. Nga ana e tyre nuk është mundësuar ndjekja e procedurave ligjore për ekspertë të jashtëm.

Pra **Rekomandimi 15.2/8.1** është pranuar nga subjekti dhe nuk është zbatuar.

15.2/9.1 Rekomandim: Bashkia Kuçovë, nëpërmjet Nëpunësit zbatues të merren masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin si pjesëmarrjes 34,68 % të kapitalin me vlerë monetare 304,073,000 lekë, në “USHA dhe 100% në kapitalin e aksioneve tek klub sport “N ” me vlerë 3,500,000 lekë, në debi të llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Nga verifikimi rezultoi se: DFB /Bashkia Kuçovë dhe NZ kanë marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Në debi të llog.26 “pjesëmarrje në kapitalet e veta”dhe në kredi të llogarisë financiare të klasës 5, janë regjistruar vlerat 304,073,000 lekë si aksionere me 34,68% në UK – Sha dhe 3,500,000 lekë si aksionere 100% në Klub sport “Naftëtari”. Pra **Rekomandimi 15.2/9.1** (është i njëjtë me **Rekomandimin 7.1** dhe **Rekomandimin 9.1**) është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.2/11.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore të marrë masa për plotësimin e stafit të DAV Bashkia Kuçovë me specialist të fushës dhe përshtatja e strukturës sipas natyrës së menaxhimit të të ardhurave.

- Gjithashtu DAV Bashkia Kuçovë të marrë masa për përditësimin e të dhënave me dokumentacionin e nevojshëm, ku të regjistroheshin të gjitha detyrimet e tatimpaguesit, sipas kategorisë së detyrimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e Titullarit të Bashkisë Kuçovë janë marrë masat për plotësimin e DAV me specialistë të fushës. Kështu Drejtoria juridike dhe Menaxhimit të burimeve njerëzore/Sektori i Burimeve njerëzore ka marrë këto masa për zbatimin e rekomandimit: me shkresën njoftuese të datës 22.08.2024 ftohen të gjitha njësitë e strukturës së Bashkisë Kuçovë fillimin e procesit të rikompozimit të strukturës organizative e bashkisë; nëpërmjet njoftimit shkresor nr. 3859 prot., datë 28.10.2024 iu është kërkuar çdo njësie të saj (drejtorie apo sektori) hartimi i përshkrimeve të punës për çdo pozicion; me Urdhrin e Brendshëm nr. 346 datë 06.11.2024 dhe me nr. 3786 prot., datë 06.11.2024, është ngritur Komiteti i vlerësimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil prej 3 anëtarësh; Deri tani struktura nuk ka ende

rikopozim të saj fundor;

- Nga ana e DAV janë marrë masat dhe për çdo dosje të tatimpaguesve përditësohen dokumentacionet në vijimësi. Pra **Rekomandimi 15.2/11.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.1. Rekomandim (përmbledhës): Kryetari i Bashkisë Kuçovë të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja, me shkresat nr. 98/17 datë. 14.09.2021 dhe shkresat nr. 678/35 datë. 05.08.2021, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të hartojë plan pune të veçantë për zbatimin e plotë të tyre, respektivisht: a-Për 11 masa organizative, konkretisht sipas shkresës nr. 98/17 datë. 14.09.2021 rekomandimet nr. (1,2,3,4,11,12 dhe 13) dhe sipas shkresës nr. 678/35 datë. 05.08.2021 rekomandimet nr. (2,3,4 dhe 7); b-Për 6 masa shpërbllim dëmi në vlerën 1,272 mijë lekë, për të gjitha pikat e rekomanduara; c- Për një masë në vlerën 358,448 mijë lekë për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-ve, si dhe 1 masë në vlerën 13,527 mijë lekë të ardhura të munguara.

Menjëherë dhe në vijimësi

C.1 Masa për arkëtimin e të ardhurave të munguara.

15.2/2.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Mjedisit të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës debitoare 21,717,246 lekë (principal dhe kamatë vonesë).

Nga verifikimi rezultoi se: DAV në bashkëpunim me DJMBNJ kanë marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Me shkresat nr. 3990 prot., dhe nr. 3989 prot., të datës 21.11.2023 iu është kërkuar bankave të nivelit të II, bllokimin e llogarive bankare, me qëllim nxitjen e debitorëve për të arkëtuar në llogari të buxhetit të Bashkisë Kuçovë debinë sipas vlerës së përlllogaritur nga specialisti i DAV. Pra **Rekomandimi 15.2/2.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.2/2.2.Rekomandimi: Drejtoria Juridike të marrë masa, për ndryshimin e përmbajtjes së kontratave të qirasë për tokat bujqësore, duke reflektuar ndryshimin në kamatëvonesa dhe indeksimin e çmimit të qirasë çdo 5 vite.

Nga verifikimi rezultoi se: DJMBNJ në bashkëpunim me DZHRKUV po verifikojnë gjithë kontratat e tokave bujqësore ekzistuese me qëllim indentifikimin e problematikave në përmbajtjen e tyre dhe ndryshimin e përmbajtjes së tyre në rastet e konstatuara. Pra **Rekomandimi 15.2/2.2** (është i njëjtë me **Rekomandimin 3.2** “masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara”) është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

15.2/3.1.Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit t'i përcjellë Drejtorisë së të Ardhurave Vendore listën me subjektet debitoare për taksën e ndikimit në infrastrukturë, si dhe në vijim DAV Bashkia Kuçovë të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore, për arkëtimin e vlerës debitoare prej 15,579 mijë lekë.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga ana e DPZHT, për subjektet debitor të cilët nuk janë paraqitur për kryerjen e pagesës, është njoftuar Drejtoria e të Ardhurave pranë Bashkisë Kuçovë, me shkresat nr.1424 Prot., datë 17.04.2024 dhe nr.1864 Prot., datë 27.05.2024, nr.3229 Prot., datë 26.09.2024, për marrjen e masave të mëtejshme shtrënguese me qëllim shlyerjen e plotë të detyrimit. Pra **Rekomandimi 15.2/3.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

15.2/4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe Transportit Bashkia Kuçovë, të

marrë masat e nevojshme, për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve, me qëllim licencimin e aktivitetit të tyre. Në rast të kundërt t'i drejtohet me shkresë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, për ngritjen e një grupi pune të përbashkët me Inspektoratin Shtetëror Teknik Industrial, për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa licencë aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve.

15.2/4.2.Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe Transportit Bashkia Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, të marrë masat e nevojshme për ndjekjen e të gjitha procedurave të nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës prej 1,500 mijë lekë.

Nga verifikimi u konstatua se: Nga ana e DSHPT në Bashkinë Kuçovë janë marrë masat dhe konkretisht: janë njoftuar subjektet mbi vlerën e debisë dhe ripajisjen (sipas rastit) e tyre me Autorizimin për vazhdimin e aktivitetit. Rezultoi se **Rekomandimi 15.2/4.1** dhe **Rekomandimi 15.2/4.2** (janë të njëjtë me **Rekomandimin 4.1** “masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara”) janë pranuar nga subjekti dhe janë në proces zbatimi.

15.2/5.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, si dhe Drejtorinë Mjedisit, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e vlerës debitore 534,934 lekë.

Nga verifikimi u konstatua se: Nga ana e DAV të Bashkisë Kuçovë dhe DPZHT janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Me shkresën nr. 4312 prot., datë 21.12.2023 është regjistruar lista e 7 subjekteve debitoare. Referuar kësaj liste iu janë dërguar shkresat me objekt “njoftim detyrimi” me faturën për arkëtim bashkëngjitur, konkretisht: me nr. 05. datë 22.01.2024; me nr. 4312 prot., datë 21.12.2023 janë për 6 subjekte, pasqyruar si në tabelën më poshtë:

Nr	Subjekti	Nipti	Detyrimi	Data e pagesës
1	“Zd” shpk	J.....K	100,000	21.08.2024/BKT
2	“F” shpk	K.....C	30,000	26.01.2024/BKT
3	“K” shpk	J.....H	100,000	29.12.2024/RAIFFAISEN
4	“L” shpk	K.....N	30,000	16.02.2024/BKT
5	“A” shpk	J.....O	30,000	20.08.2024/BKT
6	“M” shpk	J.....V	30,000	25.01.2024/BKT
7	“E” shpk	L.....N	30,000	08.02.2024/OTP

Referuar informacion dokumentar pasqyruar edhe në tabelën e mësipërme, rezulton se 7 subjektet debitoare kanë paguar taksën e mjedisit të përllogaritur nga DPZHT brenda vitit 2024. Pra **Rekomandimi 15.2/5.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

15.2/6.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kuçovë të marrë masat e nevojshme, si dhe vlerësimin e mundësisë për përfshirjen e taksave dhe tarifave vendore që aplikohen në NJA, në faturën e ujit të pijshëm, duke përdorur si agjent tatimor UK Sh.A Berat –Kuçovë, për arkëtimin e tyre.

Nga verifikimi u konstatua se: Nga strukturat përgjegjëse të Bashkisë Kuçovë janë marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Nëpërmjet Akt Marrëveshjes nr.1316 prot., për BK datë 13.04. 2021 dhe nr. 361 prot., për UK Kuçovë sha datë 16.04.2021 ndryshuar me Akt Marrëveshjen nr. 3994 prot., për BK dhe nr. 42 prot., për UKR Berat sha datë 29.12.2022, që arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore të realizohet nga UKR Berat-sha, për ta përfshirë në faturën e shërbimeve të tij vjeljen e tyre. Pra **Rekomandimi 15.2/6.1** është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

15.2/6.2.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës debitoare nga taksat familjare prej **52,670 mijë lekë**.

Nga verifikimi u konstatua se: DAV në Bashkinë Kuçovë ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit konkretisht:

- me shkresën nr. 653 prot., datë 16.02.2024 iu janë dërguar njoftim për paralajmërim masash shtrenguese sipas listës së 95 debitorëve për taksa e tarifa vendore të periudhës deri në 31.12.2023;

- me shkresën nr. 959 prot., datë 11.03.2024 iu janë dërguar Urdhra bllokimi gjithë bankave të nivelit të II referuar listës së 42 debitorëve vetëm të qytetit Kuçovë, për taksa e tarifa vendore të periudhës deri në 31.12.2023;

- me shkresën nr. 1568 prot., datë 11.03.2024 iu janë dërguar Urdhra bllokimi gjithë bankave të nivelit të II referuar listës së 33 debitorëve vetëm të 3 Njësive Administrative për taksa e tarifa vendore të periudhës deri në 31.12.2023;

- me shkresën nr. 2088 prot., datë 14.06.2024 i është dërguar Rregjistrin të Barrës Siguruese në Tiranë njoftimi për vendosje të Barrës Siguruese/Pretendimit shtetëror lista e 13 subjekteve debitoare ndaj Bashkisë Kuçovë;

Pra **Rekomandimi 15.2/6.2** është pranuar nga subjekti dhe është në proçes zbatimi.

15.2/7.1.Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e NJA-ve, të marrë masa dhe të ndjek të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe gjyqësore për arkëtimin e vlerës debitoare prej **22,337 mijë lekë nga taksa e tokës bujqësore**.

Menjëherë dhe në vijimësi

Nga verifikimi rezultoi se: DAV në bashkëpunim me Njësitë Administrative ndjek me përparësi arkëtimet e debisë së krijuar nga mospagimi i taksës së tokës bujqësore. Janë njoftuar debitorët mbi vlerën e debisë dhe situata debitoare e viti 2022 e konstatuar nga grupi i auditimit për të cilën është lënë rekomandimi, pasqyrohet si në tabelën 1 më poshtë:

Tabela 1

Njësi Administrative	Vlera Debitore deri në 31.12.2021	Debitorë krijuar në vitin 2022 (lekë)					Pagesa të kryera	Debia progresive deri në 31.12.2022
		Familje me tokë bujqësore	Sip m ²	Maturimi (lekë)	Likuidimi (lekë)	Debia		
PERONDI	11,137,647	877	2,455,148	2,977,008	1,381,162	1,595,846	1,024,843	11,708,650
KOZARE	1,643,163	1,021	5,861,793	5,547,318	2,484,835	3,062,483	919,651	3,785,995
LUMAS	5,812,469	1,885	2,278,000	4,359,222	2,137,503	2,221,719	1,191,484	6,842,704
3	18,593,279	3,783	10,594,941	12,883,548	6,003,500	6,880,048	3,135,978	22,337,349

Tabela 2

Njësi Administrative	Vlera Debitore deri në 31.12.2022	në vitin 2023/2024 (lekë)					Numri i debitorëve 31.12.2024	Debia progresive deri në 31.12.2024
		Familje me tokë bujqësore	Sip m ²	Maturimi (lekë)	Likuidimi (lekë)	Numri		
PERONDI	11,708,650	877	2,455,148	2,977,008	5,821,000	348	529	5,887,650
KOZARE	3,785,995	1,021	5,861,793	5,547,318	1,225,647	96	925	2,560,348
LUMAS	6,842,704	1,885	2,278,000	4,359,222	2,779,643	1393	492	4,063,061
3	22,337,349	3,783	10,594,941	12,883,548	10,277,310	1837	1946	12,511,059

Nga informacioni i pasqyruar në tabelën 2, rezulton se si rezultat i masave të marra situata debitoare e taksës së tokës bujqësore ka ardhur në përmirësim. Pra **Rekomandimi 15.2/7.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

D. Masa Disiplinore

Mbështetur në nenin 57 “Përgjegjësia për masat disiplinore”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, germa “a” dhe nenin 59 “Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore” të

Ligjit nr. 152/2013, "Për nëpunësin civil", në pikën 11 të VKM nr. 115, datë 05.06.2014 "Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin disiplinor në shërbimin civil", i rekomandoj Kryetarit të Bashkisë Kuçovë vlerësimin e përgjegjësive të punonjësve të përmendur si më poshtë vijon dhe dhënien e masës disiplinore **"Vërejtje"**, për:

1. **S. L.**, me detyrë Drejtor i DAV, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.
2. **S. V.**, me detyrë Drejtor i Transportit, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe procedurat e prokurimit.
3. **N. S.**, me detyrë Drejtor i Zhvillimit Rural, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.
4. **A.D.**, me detyrë Kryeinspektori IVMT-së Kuçovë, për mangësitë e konstatuara në kontrollin e territorit.
5. **S. M.**, me detyrë Drejtor i NSHP, për mangësitë e konstatuara në procedurat e prokurimit.
6. **A. E.**, me detyrë Specialist në Sektorin e Prokurimeve, për mangësitë e konstatuara në procedurat e prokurimit.
7. **A. P.**, me detyrë Anëtar i NJP, për mangësitë e konstatuara në procedurat e prokurimit.
8. **A. B.**, me detyrë Specialist për Projektet, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe zhvillimin e territorit.
9. **J. L.**, me detyrë Inspektor i IVMT-së, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe zhvillimin e territorit, si dhe procedurat e prokurimit.
10. **R. B.**, me detyrë Inspektor i IVMT-së Kuçovë, për mangësitë e konstatuara në kontrollin e territorit.
11. **F. D.**, me detyrë Administrator i NJA Kozare, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.
12. **A. C.**, me detyrë Administrator i NJA Lumas, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.
13. **R. B.**, me detyrë Administrator i NJA Perondi, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

Nga verifikimi rezultoi se: Në Bashkinë Kuçovë me Urdhrin e Brendshëm të Titullarit nr.349 datë 13.12.2022 me nr. 3811 prot., datë 13.12.2022 (i fundit), është ngritur Komisioni disiplinor (i përhershëm) i përbërë nga 4 anëtarë. Lidhur me rekomandimin e lënë ky komision nuk ka nisur procedurat e vlerësimit të shkeljeve për secilin punonjës të propozuar për masë disiplinore. Pra **Rekomandimi 15.2/ D** "për masë disiplinore" (është i njëjtë me **Rekomandimin D** "masë disiplinore") ndaj 13 punonjësve të bashkisë, është pranuar nga subjekti dhe nuk është zbatuar.

B. MASA PËR ELEMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E TË ARDHURAVE TË MUNGUARA

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Kuçovë 5 masa të cilat janë pranuar: 4 masa janë në proces zbatimi, 6 masa dhe 1 masë është e pa zbatuar.

Në mënyrë të detajuar realizimi i masave 3E me efekte negative në të ardhura të munguara, paraqitet si më poshtë:

1.1 Rekomandim: Bashkia Kuçovë të marrë masa që diferencat e konstatuara në vlerën **32,428 lekë** të përfshihen si anekse të kontratave vijuese si dhe të plotësojë dosjet përkatëse me të dhëna mbi ekstraktin e regjistrimit në QKR të subjektit dhe planet e biznesit.

Në vijimësi

Nga verifikimi u konstatua se: Drejtoria e Zhvillimit Rural ka marrë masat për zbatimin e rekomandimit. Kështu janë njoftuar kontraktuesit për diferencën dhe nga 26 kontrata qiraje të lidhura në vlerën totale për vitin 2024 prej 431,816 lekë, diferenca prej 4,420 lekë i përket 3 kontraktuesve, të cilët do e paguajnë diferencën tani në muajin mars (afati i kontratës); 2 kontraktues nuk i kanë rinovuar kontratat për periudhën në vijim, por rezulton se i kanë paguar diferencat.

Në ha

Prona të Bashkisë Kuçovë			
Pyje	Kullota	Joproductive(djerrë)	Shkëmbore
3175	3941	70	33.5

Në lekë

Lloji i pronës	Periudha 2023-2024		Arkëtuar me debinë	Diferenca e paarkëtuar e debisë		Numri i kontratave në vijim
	Nr i kontratave qirasë	Detyrimi vjetor		Nr.	Vlerë	
Djerr/pyll	26	431,816	427,396	3	4,420	24

Referuar edhe informacionit të pasqyruar në tabelat e mësipërme, rezulton se **Rekomandimi 1.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

2.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë, Drejtoria e Planifikimit Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrë masat e duhura administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 874 persona me vlerë **23,447,723 lekë**.

Menjëherë

Nga verifikimi u konstatua se: Nga DPZHT në Bashkinë Kuçovë janë marrë masat për uljen e numrit të debitorëve të TNI duke rritur vlerën e arkëtimeve.

Njoftimet debitorëve	Nr. i subjekteve të njoftuara	Nr. i subjekteve që kanë paguar	Nr. i debitorëve
Nr. 1181 prot., dt. 29.03.2024	18	12	6
Nr. 1265 prot., dt. 04.04.2024	20	14	6
Nr. 1400 prot., dt. 16.04.2024	21	10	11
Nr. 1923 prot., dt. 31.05.2024	43	34	9
Nr. 2102 prot., dt. 18.06.2024	68	44	24
Nr. 3075 prot., dt. 13.09.2024	60	34	26
Nr. 4295 prot., dt. 17.12.2024	182	114	68
7 njoftime	412	262	150

Kështu situata e deritanishme e debitorëve të TNI paraqitet si në tabelën më poshtë:

Debitorë progresivë deri në 31.12.2023		Paguar në vitin 2024 nga debia e vitit 2023		Vlera e mbetur e debisë 2023 deri më 31.12.2024		Paguar deri 31.01.2025 nga debia e vitit 2023		Vlera e mbetur e debisë 2023 deri më 31.01.2025	
Nr	Vlerë	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë
431	12,716,487	170	4,714,790	261	8,001,697	75	2,026,413	186	5,975,284
Konstatuar dhe rekomanduar nga grupi i auditimit në RPA									
874	23,447,723	170	4,714,790	704	19,001,697				

Referuar informacionit të pasqyruar edhe në tabelë, rezulton se si rezultat i masave të marra janë bërë arkëtime nga ana e debitorëve duke e ulur numrin e debitorëve për TNI. Rezulton një diferencë debitore (prej 443 në numër dhe 11,000,000 lekë në vlerë) mes konstatimit të grupit të auditimit të

rezultuar nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga DPZHTK në auditimin e kaluar dhe informacionit të dokumentuar të vënë në dispozicion grupit të auditimit mbi zbatimin e këtij rekomandimi. Nga ana e DPZHTK na u komunikua se kjo diferencë ka ardhur pas një verifikimi të bërë nga specialistët e DPZHTK gjithë dokumentacionit të ardhur nga ASHK nga viti 2016 e deri më sot. Deri më tani nuk ka një dokument zyrtar të hartuar nga strukturat përgjegjëse dhe të miratuar nga titullari i bashkisë shoqëruar kjo me praktikën e plotë dokumentare justifikuese/vërtetuese.

Deri tani rezulton se gjatë vitit 2024 kanë paguar 170 debitorë të vitit 2023 në vlerën e arkëtuar prej 4,714,790 lekë, duke e mbyllur vitin 2024 me 704 debitorë në vlerën e debisë prej 19,001,697 lekë. Pra **Rekomandimi 2.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

3.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë, Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrë masat e duhura administrative dhe ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratave dhe arkëtimin nga 93 fermerë të vlerës **13,586,066 lekë**

Nga verifikimi u konstatua se: DAV nëpërmjet shkresës nr.4269 prot., datë 16.12.2024 i ka vënë në dispozicion DJMBNJ listën e fermerëve debitorë që kanë lidhur kontrata qiraje për shfrytëzimin tokës bujqësore me afat 99 vjet, me qëllim marrjen e masave shtrënguese për të arkëtuar vlerën debitorë. Lista përfundimtare në fund të vitit 2024 përmban 89 fermerë debitorë në vlerën totale 13,617,647 lekë. Gjithashtu nga ana e vet DAV iu ka dërguar njoftim mbi vlerën e debisë vet debitorëve me nr. 3737 prot., datë 05.11.2024; bankave të nivelit të II Urdhra bllokimi të llogarive bankare për secilin fermer debitor. Pra rezulton se **Rekomandimi 3.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

3.2 Rekomandimi: Drejtoria Juridike të marrë masa, për ndryshimin e përmbajtjes së kontratave të qirasë për tokat bujqësore, duke reflektuar ndryshimin në kamatëvonesa dhe indeksimin e çmimit të qirasë çdo 5 vite.

Menjëherë

Nga verifikimi u konstatua se: DJMBNJ në bashkëpunim me DZHRKUV kanë marrë masat që të verifikojnë gjithë kontratat e tokave bujqësore ekzistuese me qëllim indentifikimin e problematikave në përmbajtjen e tyre dhe ndryshimin e përmbajtjes në rastet e konstatuara. Nga ana e DAV përveç njoftimit të vlerës debitorë i është vënë në dispozicion DJMBNJ/SJ dhe lista e debitorëve për subjektet/individët që kanë lidhur kontrata qiraje për tokat bujqësore ku i kërkohej bashkëpunim referuar rekomandimit të lënë nga KLSH nëpërmjet shkresës nr. 4269 prot., date 16.12.2024; Pra **Rekomandimi 3.2** (është i njëjtë me **Rekomandimi 15.2/2.2**) është pranuar nga subjekti dhe deri tani nuk është zbatuar.

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Publike dhe Transportit Bashkia Kuçovë, të marrë masat e nevojshme, për njoftimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve me qëllim licencimin e aktivitetit të tyre dhe të zbatohen të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 4 subjekte të vlerës **800,000 lekë**.

Menjëherë dhe në vijmësi

Nga verifikimi u konstatua se: DSHPT e Bashkisë Kuçovë ka marrë masat e nevojshme për zbatimin e rekomandimit. Rezulton se:

- Për subjektin “M.O” shpk i është dërguar njoftim për ushtrim aktiviteti pa licensuar DRT Berat me shkresën nr. 1794 prot., date 21.05.2024; njoftimi për rilicensim vet subjektit me shkresën nr. 1795 prot., date 21.05.2024; me shkresën nr. 1797 prot., date 21.05.2024 është vënë në dijeni ISHTI

dhe subjekti është licensuar me Leje nr. 9 datë 27.10.2024; Subjekti ka arkëtuar për llogari të Bashkisë Kuçovë shumën 200,000 lekë në datën 30.10.2024;

-Për subjektin “R.2018” shpk me shkresën nr. 194 prot., datë 17.01.2024 dhe shkresën nr. 1910 prot., datë 07.06.2024 është njoftuar vet subjekti për tu pajisur me licencë ushtrim aktiviteti; Nga verifikimi në QKB rezulton se në datën 12.06.2024 subjekti “R.2018” ka “pezulluar” aktivitetin (pas marrjes së njoftimit nga Bashkia Kuçovë), por pa konfirmuar paraprakisht nga DAV e Bashkisë Kuçovë gjendjen debitore të subjektit.

-Për subjektin “S.O” shpk me shkresën nr. 194 prot., datë 17.01.2024 është njoftuar vet subjekti për tu pajisur me licencë ushtrim aktiviteti; Subjekti ka arkëtuar për llogari të Bashkisë Kuçovë shumën 200,000 lekë në datën 24.05.2024;

- Për subjektin “B” shpk me shkresën nr. 194 prot., datë 17.01.2024 është njoftuar vet subjekti për tu pajisur me licencë ushtrim aktiviteti; Subjekti ka arkëtuar për llogari të Bashkisë Kuçovë shumën 200,000 lekë në datën 07.02.2024;

- Për subjektin “A.P.” shpk me shkresën nr. 194 prot., datë 17.01.2024 është njoftuar vet subjekti për tu pajisur me licencë ushtrim aktiviteti; Subjekti ka arkëtuar për llogari të Bashkisë Kuçovë shumën 200,000 lekë në datën 06.12.2023 dhe Autorizimin është paraqitur për ta marrë në muajin prill 2024;

- Për subjektin “D” shpk me shkresën nr. 194 prot., datë 17.01.2024 është njoftuar vet subjekti për tu pajisur me licencë ushtrim aktiviteti; Subjekti ka arkëtuar për llogari të Bashkisë Kuçovë shumën 200,000 lekë në datën 15.04.2024;

- Për subjektin “P” shpk me shkresën nr. 194 prot., datë 17.01.2024 është njoftuar vet subjekti për tu pajisur me licencë ushtrim aktiviteti; Subjekti ka arkëtuar për llogari të Bashkisë Kuçovë shumën 200,000 lekë në datën 12.04.2024;

Nga sa më lart për subjektet e rekomanduara: “M.O” shpk, “S.O”, “D” shpk, “P” shpk, “B” shpk, nga masat e marra të DSHPT rezultoi se rekomandimi është zbatuar; për subjektin “R” shpk nuk është arritur ende rezultat konkret për arkëtimin e debisë dhe është pjesërisht zbatuar. Pra **Rekomandimi 4.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

D. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR.

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Kuçovë **10** masa organizative të cilat janë pranuar: **9** masa rikërkuar (trajtuar më lart) dhe 1 masë kërkuar në auditimin e fundit; nga të cilat **3** masa janë zbatuar (të rikërkua), **6** masa janë në proces zbatimi (5 masa rikërkuar) dhe **1** masë e pa zbatuar (e rikërkuar).

Në mënyrë të detajuar realizimi i masave ulje borxhi tatimor paraqitet si më poshtë:

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës debitorë nga taksat për bizneset, institucione dhe familjare prej 98,362,721 lekë.

Menjëherë dhe në vijmësi

Nga verifikimi u konstatua se: DAV në Bashkinë Kuçovë ka marrë disa masa për arkëtimin e detyrimeve progresive. Rezulton se situata e tyre deri në 31.12.2024 për detyrimet progresive të periudhës deri më 31.12.2023, është si në tabelën më poshtë:

Subjekti debitor	Debi progresive deri 31.12.2023		Paguar në vitin 2024 nga debia e vitit 2023		Debi e mbetur deri në 31.12.2024 nga debia e vitit 2023	
	Nr debitorë	Vlera e debisë	Nr. debitorë	Vlera e debisë	Nr. debitorë	Vlera e debisë

B.Madh	23	1,535,589	14	890,591	9	644,998
B.Vogël	386	22,652,113	110	3,095,345	276	19,556,768
Nëntotal I	409	24,187,702	124	3,985,936	285	20,201,766
Institucione	-	-	-	-	-	-
Nëntotal II	0	0	0	0	0	0
Taksa familjare (ndertese, pastrim, ndricim, gjelberim)	3,736	74,175,019	2,049	16,546,904	1,687	57,628,115
Taksa Tokë Bujqësore						
TNI						
Nëntotali III	3,736	74,175,019	2,049	16,546,904	1,687	57,628,115
Totali I+II+III	4,145	98,362,721	2,173	20,532,840	1,972	77,829,881

Pra **Rekomandimi 1.1** është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi.

E. MASA DISIPLINORE

Bazuar në nenin 15, ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Kuçovë, marrjen e masave si më poshtë:

a. Bazuar në nenin 57 58 dhe 59 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe të vijojë me marrjen e masave disiplinore përkatëse në proporcion me shkallën e shkeljes.

b. Bazuar në nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë” dhe kontratën individuale të punës, pasi të jenë shqyrtuar dhe vlerësuar shkeljet e evidentuara, fillimin e dhënies së masave disiplinore për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkallën e shkeljes.

Nga verifikimi u konstatua se: Në Bashkinë Kuçovë me Urdhrin e Brendshëm të Titullarit nr.349 datë 13.12.2022 me nr. 3811 prot., datë 13.12.2022 (i fundit), është ngritur Komisioni disiplinor (i përhershëm) i përbërë nga 4 anëtarë. Lidhur me rekomandimin e lënë ky komision nuk ka nisur procedurat e vlerësimit të shkeljeve për secilin punonjës të propozuar për masë disiplinore. Pra **Rekomandimi D** “për masë disiplinore”(është i njëjtë me **Rekomandimin 15.2/D** “masë disiplinore” ndaj 13 punonjësve të bashkisë), është pranuar nga subjekti dhe nuk është zbatuar.

F. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL.

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, pas përfundimeve të afateve ankimore, Bashkia Bulqizë, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Nga verifikimi u konstatua se: Nga Bashkia Kuçovë na u komunikua se meqenëse Komisioni disiplinor (i ndryshuar) i ngritur me Urdhrin e Brendshëm nr.349 datë 13.12.2022, nuk është mbledhur për të marrë në shqyrtim rast pas rasti lidhur me “masat disiplinore” ndaj punonjësve të cilësuar dhe atyre të pacilësuar, dhe si pasojë nuk janë marrë masa disiplinore për asnjë prej punonjësve, nuk është parë e nevojshme për të njoftuar DAP dhe KMSHC. Pra **Rekomandimi F** “Njoftim DAP dhe KMSHC” është pranuar nga subjekti dhe nuk është zbatuar.

Konkluzion: Në përfundim të procesit të auditimit mbi shkallën e zbatueshmërisë së rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH, rezulton se nga **60** rekomandime të lëna në total, janë verifikuar **60** rekomandime nga të cilat janë zbatuar **17** masa ose **28.4 %** e tyre; 33 masa janë në proces zbatimi; 5 masa janë pjesërisht zbatuar si dhe 5 masa janë pa zbatuar; pra 10 masa mbeten për tu zbatuar nga subjekti Bashkia Kuçovë për periudhën në vijim nga të cilat 5 masa janë të rikërkua.

Grupi i auditimit duke analizuar Rekomandimet e pranuar dhe të zbatuara nga Bashkia Kuçovë (njësitë përgjegjëse të saj) apo dhe ato në proces zbatimi, arriti në konkluzionin që:

- Për kategorinë “Masa Organizative”- Rekomandimet R2.1; R3.1; R4.1; R5.1; R7.1; R8.1; R9.1; R10.1; R11.1; R13.1; R15.1/2.2; R15.1/9.1; R15.1/30.1; (janë zbatuar),

Rekomandimet R1.1; R12.1; R14.1; R15.1/1.1; R15.1/1.2; R15.1/1.3; R15.1/2.1; R15.1/7.1; R15.1/11.1; R15.1/12.1; R15.1/13.1; R15.1/17.1; R15.1/18.1; R15.1/19.1; R15.1/20.1; R15.1/22.1; R15.1/26.1; R15.1/27.1; R15.1/28.1; R15.1/29.1; R15.2/1.2; R15.2/9.1; R15.2/11.1; (janë në proces zbatimi);

- Kategorinë “Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia, TNI, etj (të ardhura të munguara)”- Rekomandimet R15.2/3.1; R15.2/5.1; R15.2/6.1 (janë zbatuar),

Rekomandimet R15.2/2.1; R15.2/2.2; R15.2/4.1; R15.2/4.2; R15.2/6.2; R15.2/7.1; R1.1 (janë në proces zbatimi);

- Kategorinë “Masa eliminimin e efekteve negative administrimi i të ardhurave të munguara” - Rekomandimet R 1.1; R 2.1; R3.1; R4.1 –(janë në proces zbatimi);

janë pranuar dhe zbatuar apo në proces zbatimi nga Bashkia Kuçovë, prandaj nuk mund të qëndrojnë për periudhën në vijim.

Gjetje nga auditimi: Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e bërë nga Bashkia Kuçovë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH përcjellë në RPA me shkresën e saj nr. 863/9 prot., datë 07.03.2024, dhe regjistruar me nr. 1364 prot., datë 08.03.2024, në zyrën e protokollit të Bashkisë Kuçovë, konstatohet se është një masë e konsiderueshme e tyre (përfshirë edhe ato të rikërkua), për të cilat në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit*”, rikërkohet marrja e masave për zbatimin e atyre rekomandimeve të cilat janë konsideruar të zbatuara pjesërisht dhe të pa zbatuara.

a. Masa Organizative janë lënë 42 masa që janë pranuar nga subjekti, nga të cilat: 11 masa janë zbatuar, 24 masa janë në proces zbatimi dhe **rikërkohen 7 masa: 6 masa pjesërisht zbatuar dhe 1 masë e pa zbatuar;**

b. Masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e të ardhurave të munguara janë lënë 5 masa që janë pranuar nga subjekti, nga të cilat: 4 masa janë në proces zbatimi dhe **rikërkohet 1 masë e pazbatuar;**

- c. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia, TNI, etj (të ardhura të munguara) janë lënë 10 masa në vlerën totale 98,363 mijë lekë që janë pranuar nga subjekti nga të cilat: 3 masa janë zbatuar, 6 masa janë në proces zbatimi dhe **rikërkohet 1 masë e pa zbatuar**;
- d. Masa disiplinore, janë lënë 2 masa (1 masë e rikërkuar) që janë pranuar nga subjekti, të cilat **rikërkohen si të pazbatuara**;
- e. Njoftimi i departamentit të administratës publike dhe komisionerit të mbikëqyrjes të shërbimit civil **rikërkohen si të pazbatuara**.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Bashkinë Kuçovë është konstatuar se komponentët e MFK janë të implementuara në shkallë të ulët.

-Në rregulloren e brendshme të Bashkisë Kuçovë, rregullat apo proceset kryesore të përfshira janë ndërtuar kryesisht sipas linjave funksionale të përgjegjësisë, por nuk përshkruajnë me detaje proceset, rrjedhën e punës dhe procedurat.

-Strukturat e bashkisë nuk raportojnë periodikisht, në mënyrë sistematike, risqet e identifikuar dhe aktivitetet e ndërmarra në përgjigje të risqeve. Gjithashtu risqet e brendshme nuk janë të lidhur me planifikimin, proceset operacionale, burimet njerëzore, anën ligjore të mbikëqyrjes (ndarjen e detyrave, caktimin e përgjegjësisë për punën e secilit punonjës) etj.

- Në bashkinë Kuçovë nëpunësi autorizues rezultojnë të jetë Kryetari i kësaj bashkie, nga ana tjetër, rezultojnë se punën e koordinatorit të riskut e kryen përgjegjësi për financën, por nuk ka një akt administrativ për delegimin e kordinatorit të riskut.

- Nuk rezultojnë minuta takimi, procesverbale, vendime, komunikime të GMS për rishikimin e procesit të menaxhimit të riskut, për garantimin se drejtuesit dhe punonjësit e njësisë janë të pajisur me aftësitë dhe udhëzimet e nevojshme për të vënë në zbatim kontrole të brendshme efektive, për shqyrtimin nëse mjedisi i kontrollit dhe procedurat mund t'i përmbushin objektivat e tyre etj.

-Mjedisi i kontrollit nuk ka përfshirë rregulla dhe procedura të qarta dhe për pasojë aktivitetet e kontrollit janë të pamjaftueshme.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin Nr.10 296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 11 pika 2, neni 16, neni 20, neni 21, neni 22, neni 24 pika 1, si dhe me nenin 27.

Ne kundërshtim me Udhëzimin nr.16 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 5.2.7 “Monitorimi dhe Raportimi” si dhe ne kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 15-21 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkise Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Menaxhimin e Burimeve Njerëzore të marrin masa për hartimin dhe miratimin e Rregullores së Brendshme ku të përshkruhen me detaje sipas linjave funksionale të përgjegjësisë, të gjitha proceset operacionale dhe ndarjen e detyrave, caktimin e përgjegjësisë për punën e secilit punonjës. NA të marrë masa për ngritjen e sistemit të menaxhimit të riskut, krijimin e regjistrit të riskut, emërimin e koordinatorit të riskut, planin e minimizimit të riskut. Vendosjen e një sistemi komunikimi dhe caktimin e përgjegjësisë për funksionimin me efektivitet të këtyre sistemeve në të gjitha strukturat organizative të Bashkisë.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm Bashkia Kuçovë janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

- Rregullorja e brendshme e Bashkisë Kuçovë, nuk përcakton mënyrën e organizimit (në nivel drejtorie apo sektori), emërtesën e saktë të pozicionit të punës sipas legjislacionit përkatës, si dhe pjesëmarrjen e drejtuesit të NjAB në takimet dhe mbledhjet e kryetarit të Bashkisë.
- NjAB nuk ka filluar procesin e çertifikimit për 2 (dy) auditues në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, pika “ç” të Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar.
- Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12/b dhe neni 13, të Ligjit nr. 114, datë 20.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar.
- NjAB, ka përfshirë në plan por nuk ka audituar aktivitete që kryen Bashkia Kuçovë, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë si: Drejtoria e Financë Buxhetit, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në pikën 3.1.3 të Manualit të Auditimit.
- NjAB Kuçovë ka realizuar planin vjetor të auditimeve në masën 83%.
- Nga krahasimi i planin vjetor të angazhimeve me realizimin faktik rezulton se, NjAB Bashkia Kuçovë ka planifikuar si auditim të kombinuar Drejtorinë e Shërbimeve Publike dhe Transportit dhe realizimi i angazhimit të auditimit është vetëm përputhshmëri. Pra drejtuesi i NJAB nuk ka miratuar shmangiet nga plani vjetor i angazhimeve të auditimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, pika 3.4 dhe 3.5, kapitulli, III.
- NjAB Kuçovë nuk ka kryer trajnime mbi menaxhimin e riskut, element ky i rëndësishëm në veprimtarinë e një institucioni bazuar në ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit i cili citon se punonjësit duhet të kryejnë trajnime në fushën e përdorimit të metodikës së pranuar në identifikimin, analizën dhe menaxhimin e riskut. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar.
- NjAB Kuçovë nuk ka hartuar “Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të njesisë së auditimit të brendshëm” në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VII.
- Nga auditimi i dosjeve të auditimeve të kryera për vitin 2024 konstatohet që, në dosjet e auditimit ka të meta dhe mangësi si, dhe konkretisht, mungon dokumenti i përllogaritjes së nivelit të përgjithshëm të riskut ose plotësimi i formularit nuk është bërë me sistem pikësh, por formalisht me po ose jo. Plani i veprimit i sugjeruar është i pa miratuar nga drejtuesi i institucionit. Këto veprime janë në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli IV, pika 4.1.12.
- NjAB nuk ka kryer monitorim të vazhdueshëm të ecurisë dhe progresit që është bërë për zbatimin e rekomandimeve të auditimit të brendshëm, duke mos planifikuar angazhime auditimi për zbatimin e rekomandimeve të lëna, në mospërputhje me; përcaktimet e bëra në Manualin e

Auditimit të Brendshëm, Kapitulli IV, Udhëzimin nr. 42, datë 27.10.2020. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 15-21, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Nga Kryetari i Bashkisë Kuçovë të merren masa të menjëhershme për ngritjen e një grupi pune me ekspert të fushës për rishikimin e përmbajtjes së Rregullores së Brendshme të institucionit, lidhur me organizimin dhe funksionimin e NjAB, mbi emërtesën, përgjegjësitë e audituesve të brendshëm, linjës së raportimit dhe komunikimit etj.;

- Në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Menaxhimin të Burimeve Njerëzore të marrin masa që punonjësit e NjAB-së të plotësojnë kushtet e posaçme në lidhje me çertifikimin si “Auditues i brendshëm në sektorin publik”;

- Për ngritjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësinë publike të Bashkisë Kuçovë.

Deri më datë 31.12.2025

2.2. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm Bashkia Kuçovë të realizojë auditimin e veprimtarisë të disa sektorëve me risk të lartë të planifikojë në planin vjetor të vitit 2025 auditimin e Drejtorisë së Financë Buxhetit;

- Të marrë masa që në auditimet në vijim, Raportet e Auditimit dhe dosjet e auditimit të plotësohen me dokumentin e përlllogaritjes së nivelit të përgjithshëm të riskut me sistem pikësh dhe me plan veprimin e sugjeruar të miratuar nga drejtuesi i institucionit;

- Të ndjekë zbatimin e rekomandimeve të auditimit të brendshëm, nëpërmjet marrjes dhe vlerësimit të informacionit nga subjekti i audituar në lidhje me progresin që është bërë për zbatimin e rekomandimeve;

- Të kryejë trajnime për menaxhimin e riskut si dhe të hartojë programin e veçantë për sigurimin e brendshëm të cilësisë të NjAB dhe indikatorët e matjes dhe vlerësimit të performancës së veprimtarisë audituese.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i PBA-ve dhe Planeve vjetore me programe buxhetore sipas prioriteteve vendore dhe institucionale u konstatua se:

- Nga 22 programe buxhetore të miratuara nga MF për përgatitjen e PBA 2024-2026. nga DFB/Bashkia Kuçovë janë planifikuar për buxhetim vetëm 16 programe dhe ka funksione/nënfunksiione të cilat nuk kanë asnjë program buxhetimi, si: F- “Funksionet e bashkive në fushën e infrastrukturës dhe shërbimeve publike” (neni 23): “Transportin publik vendor” dhe “Ndërtimin, rehabilitimin dhe mirëmbajtjen e ndërtesave të shërbimit parësor shëndetësor dhe zhvillimin e aktiviteteve edukuese e promovuese në nivel vendor, të cilat lidhen me mbrojtjen e shëndetit, si dhe administrimin e qendrave e të kujdesit të shëndeti publik”; F- “në fushën e mbrojtjes së mjedisit” (neni 26); N/f- “Administrimin e fondit pyjor dhe kullësor publik, sipas legjislacionit në fuqi”, “Mbrojtjen e natyrës e të biodiversitetit, sipas legjislacionit në fuqi” etj; Çdo funksion i përcaktuar në Ligjin 139/2015 “Për vetqeverisjen vendore” përfshihet në një program të caktuar buxhetor të përcaktuar në Udhëzimin nr. 7 datë 25.05.2022 “Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 23 datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” shtojca 1. Pra vihet re se nuk ka një harmonizim të planifikimit buxhetor të atyre nënfunksiioneve që edhe pse u përkasin funksioneve të ndryshme, me një studim dhe analizë profesionale do të mbështesnin apo plotësonin njëra tjetrën, me qëllim realizimin në tërësi të shërbimeve ndaj komunitetit në territorin që mbulon bashkia Kuçovë;

- Bashkia Kuçovë nuk ka treguar vëmendjen e duhur në planifikimin me një vlerë të konsiderueshme fondesh për t’i kushtuar rëndësi programit 042 “Bujqësia, pyjet, peshkimi dhe gjuetia” në moszbatim të Ligjit nr. 9385/2005 “Për pyjet dhe kullotat” i ndryshuar me Ligjin

nr.57/2020 neni 13 pika 6,7 dhe neni 17; për programet 052 “Menaxhimi i ujërave të zeza dhe kanalizimeve”, 056-“Ndërgjegjësimi mjedisor” si programe që lidhen ngushtë me 051-“Menaxhimi i mbetjeve”; 036-“Marrëdhëniet në komunitet”, 072-“shërbimi parësor shëndetsor” etj., të cilat nuk janë vlerësuar si programe prioritare nga Bashkia Kuçovë. Kështu mungesa e planifikimit të fondeve apo planifikim me fonde të papërfillshme nga ana e bashkisë, tregon për një shërbim ku është cenuar efektiviteti në aktivitetin e funksioneve të saj që i ofron komunitetit, të përcaktuara në ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 23-30. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 22-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, GMS me Koordinatorin MFK, Koordinatorin e Riskut, Koordinatorin GMS dhe Drejtorinë e Financës dhe buxhetit, të marrin masa që me hartimin e PBA-së dhe Planit vjetor të buxhetit, të miratojnë në Këshillin Bashkiak PBA dhe një Plan vjetor buxheti ku t’i kushtohet vëmendje planifikimit të fondeve për ato programe që kanë të bëjnë edhe me ndërgjegjësimin mjedisor, shërbimin shëndetësor, si dhe rritjes e mirëmbajtjes së sipërfaqeve të pyllëzuara.

Brenda vitit 2025 dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Mbi planifikimin dhe realizimin e treguesve buxhetorë për vitin 2024, u konstatua se:

1. Nga auditimi mbi “tendencën e të ardhurave sipas PBA 2023-2025 dhe PBA 2024-2026”, *rezulton se:* Të “ardhurat e veta” për vitin 2024 dhe 2025 janë planifikuar në të njëjtën vlerë prej 210,059 mijë, lekë por me një vlerë 15,129 mijë më pak se viti paraardhës 2023;

“Nga transferat” për vitet 2024 dhe 2025 janë planifikuar në të njëjtën vlerë prej 329,877 mijë lekë si edhe në vitin 2023;

Për vitin 2026 të ardhurat për të 2 kategoritë janë parashikuar në rritje me 29,941 mijë lekë dhe 52,657 mijë lekë më shumë krahasuar me 2 vitet paraardhëse 2024 dhe 2025;

Grupi i auditimit duke analizuar këtë fakt, arrin në konkluzionin se kjo ka ardhur si rezultat i mungesës së një analize të mirëfilltë të realizimit apo mosrealizimit të çdo takse e tarife vendore të viteve paraardhëse.

2. Nga auditimi mbi “Shpërndarjen e fondeve sipas programeve në PBA 2024-2026”, *rezulton se:* Në PBA 2023-2025 dhe 2024-2026, planifikimi i fondeve në buxhet në total ka ardhur në rënie nga viti në vit: me (-)40,116 mijë lekë nga 2023 në vitin 2024 në PBA 2023-2025 dhe (-)20,000 mijë lekë nga viti 2024 në vitin 2025 në PBA 2024-2026;

Nga 16 programe të buxhetuara në PBA 2024-2026, vetëm 3 prej tyre janë planifikuar me vlera në rritje të cilat kanë diktuar dhe trendin e vlerës totale të çdo viti të PBA 2024-2026;

3. Nga auditimi mbi “planin e ndarjes së shpenzimeve sipas natyrës në PBA 2024-2026”, *rezultoi se:* Nga planifikimi i fondeve në PBA 2024-2026, zëri "paga" zë peshën më të madhe në buxhet për çdo vit buxhetor, pavarësisht se në vlera të njëjta;

Zëri “Transferime korrente të brendshme” është parashikuar në peshën më të vogël të buxhetit, për çdo vit në PBA 2024-2026;

4. Referuar të dhënave mbi “planifikimin fillestar dhe atë progresiv”, konstatohet se Bashkia Kuçovë ka planifikuar në PBA që me “të ardhurat e veta” të mbulojë 37.4% të shpenzimeve të planifikuara për vitin 2024 dhe bashkë me “Të ardhurat e veta të trashëguara” nga viti paraardhës arrijnë në masën 38.6% të planit fillestar vjetor të miratuar.

Në Akt Rakordimin me Degën e Thesarit “mbi të ardhurën e trashëguar” rezultoi se për vitin 2024 buxheti vjetor progresiv i planifikuar është 435,749 mijë lekë më shumë se ai fillestar dhe realizimi i tij në vlerën e 1,063,540 mijë lekë ose (-)14,743 mijë lekë;

5. Nga analiza e të dhënave të buxhetit mbi “Realizimin e buxhetit sipas treguesve buxhetor”, krahasuar me vitin 2023”, u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve në hartimin e planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit, përsa i përket pjesës së të ardhurave dhe shpenzimeve të tyre, duke bërë që buxheti për vitet 2023 dhe 2024 të ketë mosrealizime, vlera e të cilit vjen me trend në rënie nga 87.4% për vitin 2023, në 82% për vitin 2024;

6. Nga auditimi mbi “Planifikimin sipas treguesve buxhetorë të burimeve të financimit”, *rezulton se:*

- Vlera e buxhetit progresiv në total për vitin 2024 është 732,603,892 lekë, ku peshën më të madhe e kanë fondet nga “*transferta e pakushtëzuar*” në vlerën 297,048,471 lekë dhe në vlerën më të ulët janë fondet nga “*transferta specifike/sectoriale*” në vlerën 158,713,283 lekë;

- Nga fondet me burim financimi “*të ardhurat e veta*” peshën më të madhe e zënë “*shpenzimet operative*” në vlerën 96,506,850 lekë, dhe peshën më të vogël në buxhet e ka zëri “*Transferta korrente të brendshme*” në vlerën 4,789,730 lekë;

7. Nga auditimi mbi “Realizimin sipas treguesve buxhetorë të burimeve të financimit”, *rezulton*

- Vlera e shpenzimeve faktike në total për vitin 2024 është 601,368,230 lekë, ku peshën më të madhe e kanë fondet nga “*transferta e pakushtëzuar*” në vlerën 270,623,222 lekë dhe në vlerën më të ulët janë shpenzimet nga “*transferta specifike/sectoriale*” në vlerën 138,226,224 lekë;

- Nga fondet e shpenzuara me burim financimi “*të ardhurat e veta*” peshën më të madhe e zënë “*shpenzimet operative*” në vlerën 79,995,299 lekë dhe peshën më të vogël e ka zëri “*Transferta korrente të brendshme*” në vlerën 51,255 lekë;

8 Me VKB nr. 47 datë 20.12.2023 “Për miratimin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026” u konstatua se në buxhetin vjetor të vitit 2024 nuk është planifikuar Fond kontigjence [FK], në kundërshtim me ligjin nr. 9936/2008 “Për sistemin buxhetor në Republikën e Shqipërisë” ku përcaktohet se këto fonde [FR] dhe [FK] llogariten deri në masën 3% të buxhetit pa transfertat e kushtëzuara;

9- Nga të dhënat e treguesve mbi “të ardhurat e veta” dhe “transfertës së pakushtëzuar”, rezulton se për vitin 2024 realizimi i buxhetit ndaj planifikimit është me (-)60,514 mijë lekë më pak ose në masën 68.8% dhe se realizimi i tij në vitin 2024 krahasuar me vitin 2023 është me (-)13,611 mijë lekë më pak ose kjo vlerë përbën 90.7% të realizimit faktik të vitit 2023; ndërsa realizimin më të lartë zëri “investime” e ka nga transfertat e pakushtëzuar në masën 83%; nga të ardhurat e veta zëri “investime” është realizuar në masën 28%, nga transfertat specifike/sectoriale nuk ka patur shpenzime ose 0%.

Mosrealizimi i buxhetit në arsyetimin e grupit të auditimit, vjen nga planifikimi i tyre në raport me planin e të ardhurave dhe jo me faktin e viteve paraardhëse, pavarësisht faktit që të ardhurat veçanërisht të ardhurat e veta, kanë ardhur në rritje nga viti në vit, veprime këto që bien ndesh me ligjet e buxhetit, Ligji nr. 67 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 36, pasi bashkia nuk duhet të planifikojë dhe realizojë procedura (investime/ shërbime/blerje malli), në raport me nivelin e planifikimit të ardhurave, por mbi bazën e realizimit faktik të tyre në vitet paraardhëse. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 21-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Grupi i Menaxhimit Strategjik dhe Drejtoria e Financës dhe buxhetit, të marrin masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve; të planifikohen në buxhet Fondi i kontigjencës; të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin/mosrealizimin e buxheteve paraardhëse, duke nxjerrë konkluzione të sakta mbi arsyet e realizimit dhe mosrealizimit të buxhetit sipas programeve përkatëse, për të evituar diferencat e dukshme të planifikimit me realizimin e tyre.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Në PBA 2024-2026/Planit vjetor 2024, referuar edhe tabelës së programeve buxhetore të planifikuara, u konstatua se fondi për detyrimet e prapambetura nuk është planifikuar veçmas në programin 04960 “*planifikim për detyrimet e prapambetura*”, por është përllëguar i përfshirë në fondin e secilit program që mbart detyrime. Mos ndarja e fondeve sipas programeve përkatëse pra sipas destinacionit të përdorimit, ka sjellë likuidimin pjesor apo të plotë të detyrimeve të prapambetura (sipas rastit) dhe pamundësi likuiditeti të të gjitha faturave për “mallra e shërbime” e “investimeve” brenda afatit 60 ditor për mungesë fondesh, duke riskuar për lindjen e detyrimeve të reja. Nga auditimi i likuiditeteve dhe informacionit të pasqyruar në tabelën “detyrime të prapambetura”, rezulton se kanë lindur detyrime të reja gjatë vitit 2024 në shumën 643,267 lekë për vitin 2025, krahas vlerës së trashëguar nga viti 2023 në shumën 4,040,420 lekë për “investime” dhe “mallra e shërbime”.

Rezultoi se vlera e detyrimeve të prapambetura sipas bilancit përputhet me atë të raportuar në MFE. Në gjykimin e grupit të auditimit planifikimi i fondeve për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në programin përkatës 04960, do të rezultonte me një menaxhim më me efektivitet të fondeve për çdo program të buxhetuar, në rast se nuk do të ishin reduktuar numri i programeve buxhetore nga MFE nëpërmjet udhëzimeve përkatëse: Udhëzimit nr. 23 datë 30.07.2018, Udhëzimit nr. 7 datë 25.02.2022 etj

- Bashkia Kuçovë ka detyrime të prapambetura nga viti 2024 dhe trashëguar për tu likuiduar në vitin 2025 për “investime” nga ministritë e linjës në shumën 633,267 lekë;

Ka detyrime të prapambetura nga viti 2024 dhe trashëguar për tu likuiduar në vitin 2025 për “Investime” nga të ardhurat e veta në shumën 120,420 lekë;

Ka detyrime të prapambetura nga viti 2024 dhe trashëguar për tu likuiduar në vitin 2025 për “mallra e shërbime” në shumën 288,800 lekë;

- Ka detyrime të prapambetura për “dëmshpërblim lindje” nga Ministria e Brendshme në shumën 3,920,000 lekë. (*Më hollësisht trajtuar në faqet 21-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Grupi i Menaxhimit Strategjik me Koordinatorin e riskut dhe Drejtoria e Financës dhe buxhetit, të marrin masa për hartimin e strategjive dhe regjistrin të riskut me vlerësim real të tij, për parandalimin e lindjes së detyrimeve të reja dhe monitorimit të zbatimit të kontratave për investime/shërbime/mallra; për të paguar detyrimet sipas planit të miratuar dhe raportuar në MFE për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura me burim nga të ardhurat e veta në vlerën 409,220 lekë deri në fund të vitit 2025; për likuidimin e faturave për mallra/shërbime/investime në afat dhe sipas radhës; për të shmangur shpenzimet e panevojshme si dhe përdorimin e fondeve me efikasitet, me qëllim parandalimin e lindjes së detyrimeve të prapambetura në periudhat e ardhme.

5.2.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe buxhetit të bëjë planifikim sa më realist të fondeve të çdo programi në PBA dhe Planin vjetor buxhetor, si për likuidimin e detyrimeve të krijuara në periudhat e mëparshme brenda afatit të përcaktuar dhe sipas radhës, por edhe për të shmangur shpenzimet e panevojshme dhe përdorimin e fondeve me efikasitet, me qëllim parandalimin e krijimit të detyrimeve të reja gjatë vitit ushtrimor.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimit të detyrimeve tatimore rezultoi se: Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka një regjistër të saktë dhe të detajuar për detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore të subjekteve biznes dhe familjareve në fund të vitit 2024. Detyrimi në vlerën prej 109,361,160 lekë në fund të vitit 2024 nuk është saktësuar në mënyrë analitike i ndarë në gjobat dhe kamatëvonesat për pagesë të vonuar, nuk është ruajtur gjurma e auditimit të debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore sipas llojit të tyre, nga njësia Kuçove dhe njësia administrative

Lumas, Kozare dhe Perondi Mungesa e një regjistri të saktë të taksave dhe tarifave vendore në fund të vitit 2024 nuk jep siguri në auditimin e taksave dhe tarifave vendore. Drejtoria e të Ardhurave Lokale është kufizuar vetëm me njoftimet për pagesë pa marrë të gjitha masat shtrënguese për arkëtimin e detyrimeve. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 40-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Lokale e Bashkisë Kuçovë të marrë masa: Të saktësojë regjistrin e taksave dhe tarifave vendore për detyrimet e bizneseve dhe familjareve për tarifën dhe taksat vendore të fundit të vitit 2024, sipas njësisë, llojit, vlerave përkatëse, gjomat, kamatëvonesat për pagesë të vonuar; Të dërgojë zyrtarisht regjistrin e detyrimeve në Drejtorinë e Financave dhe Buxhetit të Bashkisë Kuçovë për kontabilizimin e tyre; si dhe të marrë të gjitha masa shteruese ligjore për arkëtimin e detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimin të detyrimeve tatimore rezultoi se Drejtoria e të Ardhurave Lokale e Bashkisë Kuçovë ka faturuar për taksën e truallit për vitin 2024 pa pasur një dokumentacion në lidhje me sipërfaqen e truallit që ka në pronësi apo në përdorim Shoqërinë “A” sha në vlerën prej 19,000,000 lekë vlere të cilën e ka arkëtuar. Për Shoqërinë “Sh” Ltd, nuk ka përlllogaritur dhe faturuar taksën e truallit për vitin 2024 si dhe nuk disponon dokumentacion në lidhje me sipërfaqen e truallit që ka në pronësi apo përdorim kjo shoqëri. Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit për dokumentacionin e përlllogaritjes së taksës së truallit për shoqërinë “A” sha dhe shoqërinë “Sh” Ltd. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 40-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

- Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimin të detyrimeve tatimore rezultoi se Drejtoria e të Ardhurave Lokale e Bashkisë Kuçovë ka faturuar për tarifën e përkohshme për ndotjen e mjedisit në vitin 2024 pa pasur një dokumentacion në lidhje me sipërfaqen e truallit që ka në pronësi apo në përdorim Shoqërinë “A” sha në vlerën prej 38,300,000 lekë, që i përket një sipërfaqje prej 255 333 m², (38,300,000/150 lekë/m²) ku vlera 150 leke për m² është e përcaktuar në paketën fiskale. Nuk ka llogaritur dhe faturuar për Shoqërinë “Sh” Ltd tarifën e përkohshme për ndotjen e mjedisit për vitin 2024. Drejtoria e të Ardhurave Lokale dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik nuk kanë bashkëpunuar ndërmjet tyre për përlllogaritjen dhe arkëtimin e tarifës së ndotjes për shoqëritë “A” sha dhe shoqërinë “Sh” Ltd. Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk ka ruajtur gjurmën e auditimit për dokumentacionin e përlllogaritjes e tarifës së ndotjes për shoqërinë “A” sha dhe shoqërinë “Sh” Ltd. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 40-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Lokale në Bashkinë Kuçovë të marrë masa që të identifikojë sipërfaqet e truallit në përdorim apo në pronësi për shoqëritë “A” sha dhe “Sh” Ltd duke angazhuar një grup pune për të bërë matjet dhe saktësuar sipërfaqen që përdorin këto subjekte, si dhe të drejtohet Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Kuçovë për saktësimin e sipërfaqeve në pronësi apo përdorim të dy subjekteve. Pas saktësimit të sipërfaqeve të rilogaritjes detyrimet e taksës së truallit për këto subjekte për vitin 2024, si dhe të njoftojë subjektet për detyrimin e taksës së truallit.

Menjëherë

7.2. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Lokale e Bashkisë Kuçovë dhe Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik të marrin masa të saktësojnë sipërfaqet që ndotin mjedisin nga shoqëria “A” sha dhe “Sh” Ltd. Pas saktësimit të

sipërfaqeve që ndotin nga këto dy shoqëri të rillogarisin detyrimet e tarifës së përkohshme për ndotjen e mjedisit për këto subjekte për vitin 2024 si dhe ti njoftojë subjektet për detyrimin e përcaktuar.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimit të detyrimeve tatimore për tarifën e hapësirës publike nga biznesi për 5 subjekte rezultoi se kanë paguar detyrimin e vitit 2024 përkatësisht subjekti E.Rr. vlerën 256,000 leke, A. K. vlerën 160,000 leke, M.B 96,000 leke, Th. T vlerën 87,680 leke, M. Th vlerën 30,800 leke dhe është debitor 4,400 leke. Këto subjekte nuk kanë kontratë për vitin 2024, por në dosjet e 5 subjekteve administrohet e njëjta kontratë nr.245.prot., datë 23.01.2023.

Drejtoria se Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit në Bashki nuk ka hartuar në kohë lejet e shfrytëzimit për përcaktimin e hapësirave publike. Drejtoria e të Ardhurave Lokale ka dërguar njoftimet për pagesë për këto subjekte me shkresën nr. 3847.prot., datë 12.11.2024 pa pasur në dosjen e subjektit kontratat për shfrytëzimin e hapësirës publike për vitin 2024.

(Më hollësisht trajtuar në faqet 40-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të marrë masa të hartojë në kohë lejet e shfrytëzimit të hapësirës publike si dhe të marrë masa për ruajtjen e gjurmës së auditimit në procesin e protokollimit dhe miratimit të kërkesave për lejet e shfrytëzimit të hapësirave publike. Drejtoria e të Ardhurave Lokale të marrë masa që pas miratimit të lejeve të shfrytëzimit nga ana e Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, të hartojë kontratat për vjeljen e tarifës së hapësirës publike nga biznesi sipas kërkesave të subjekteve të interesuara për shfrytëzimin e hapësirës publike si dhe ti njoftojë subjektet për pagesën e detyrimeve.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimit të detyrimeve tatimore për “Dhënie me qira të vendit për tregti në tregun e përqendruar” rezultoi se: Për kontratat e lidhura midis Bashkisë Kuçovë e përfaqësuar nga Kryetari i Bashkisë K. H. me subjektet A.K. me vlerë 9400 leke në muaj, A.D. 8,900 leke në muaj, A.S. 8,000 lek në muaj, B.B. 6,800 leke në muaj, E.B. për 3900 leke në muaj nga Drejtoria e të Ardhurave Lokale nuk administrohet dokumentacion që të provojë mënyrën e përlllogaritjes së detyrimeve të taksave dhe tarifave vendore për këto subjekte dhe që vlerat e përlllogaritura në kontratat e lidhura janë të bazuara në numër të caktuar boksesh që i përgjigjen një reference të caktuar në paketën fiskale të vitit 2024. Nga Administratori i Tregut të Përqendruar dhe Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit dhe të Masave Shtrënguese nuk janë marrë masa për verifikimin e statusit të këtyre tregtareve në Drejtorinë Rajonale Tatimore Berat nëse janë ambulant apo individë biznes dhe regjistrimin e tyre në regjistrin e bashkisë Kuçovë për pagesat e taksave. Veprim në kundërshtim me paketën fiskale të taksave dhe tarifave vendore miratuar me Vendimin e Këshilli Bashkiak nr.37., datë 30.11.2023 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore, për vitin 2024”. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 40-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Lokale të marrë masa: për të përcaktuar qartë detyrimet për “Dhënie me qira të vendit për tregti në tregun e përqendruar” për secilin nga bizneset apo ambulantët që ushtrojnë veprimtarinë në tregun e përqendruar. Të verifikojë statusin tregtar ambulant apo biznes të subjekteve A.K., A. D., A. S., B. B., E. B., si dhe të gjithë 159 subjekteve që ushtrojnë veprimtari ekonomike në tregun e përqendruar të administruar nga Bashkia Kuçovë. Pas verifikimit të statusit të tyre në Drejtorinë Rajonale Tatimore Berat për subjektet që

nuk janë ambulat të kryeje regjistrimin e tyre në regjistrin e taksave dhe tarifave të Bashkisë Kuçovë.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimit të detyrimeve tatimore rezultoi se: Drejtoria e të Ardhurave Lokale në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural nuk kanë planifikuar sakte të ardhurat për taksën mbi tokën bujqësore në PBA 2024-2026 buxheti 2024. Në planifikimin e të ardhurave nga Taksa mbi tokën bujqësore janë planifikuar gjithsej 13,056 mijë lekë nga 5744 tatim pagues për sipërfaqen prej 6122 ha, ndërkohë janë faturuar 6576 tatim pagues për sipërfaqen 6202 ha me vlere 14,820,743 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 40-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Lokale në bashkëpunim me Drejtorinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural të marrin masa të përcaktojnë saktë sipërfaqet e tokave bujqësore sipas njësive administrative për kryerjen saktë të planifikimit të taksës së tokës bujqësore.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Mbi plotësinë dhe saktësinë e informacionit të llogarive kontabël në pasqyrat financiare të vitit 2024, sipas UMFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, u konstatua si më poshtë vijon:

- Nga të dhënat e pasqyruara në Klasën 5 të Pasqyrave Format 1, u konstatua se ka një diferencë prej (-)114,537 lekë, vlerë e cila i përket diferencës mes tepricës në fund të vitit 2023 dhe asaj në fillim viti 2024; Nga verifikimi i llogarive në pasqyrën financiare Format 3 "pasqyra e flukseve monetare" të secilës njësi buxhetore, u konstatua se diferenca prej 114,537 lekë i takon pasqyrës format 3 “Cash flow” të Ndërmarrjes Komunale, në të cilën nuk kuadron shuma e “teprica në fillim të vitit ushtrimor 2024” me “tepricën në fund të vitit të mbyllur 2023”;

- Referuar Akt Rakordimit vjetor me Thesarin rezulton se, totali i fondeve të papërdorura është në shumën 118,075,522 lekë fonde të cilat do të trashëgohen për vitin 2025. Shuma e fondeve të papërdorura duhet të kuadrojë me llog. 85 “rezultati i vitit ushtrimor” i cili është paraqitur në shumën 141,455,416 lekë. Pra ka një mos kuadrim mes tyre me një diferencë prej 23,379,894 lekë; Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm”, paraqitet në shumën 148,101,315 lekë dhe nuk kuadron me shumën e llog.4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” dhe llog.475 “të ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse” në pasqyrat financiare format 1, pasi diferenca prej 2,178,588 lekë nuk është pasqyruar në llog. 475. Pra llog.475 “të ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse” është nënvlerësuar për këtë shumë. Në fakt vlera e llog. 468 “debitorë të ndryshëm” duhet të kuadrojë me atë kundërparti, të llog. 470 “të ardhura për tu marrë” e cila rezulton e nënvlerësuar.

- Llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” paraqitet në shumën 46,148,800 lekë dhe nuk kuadron me llog.7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”, me një diferencë (2024-2023) prej 10,561,598 lekë;

Gjithashtu llog.4342 nuk kuadron me shumën e llogarive të pagueshme duke u nënvlerësuar për vlerën e diferencës prej 7,622,528 lekë;

- Llogaritë e klasës 20 “AAJM”/llog. 202 “Studime e projekte” paraqitet në shumën 49,634,716 lekë, ku përfshihen: 2 projekte për planin e përgjithshëm vendor PPV Kuçovë dhe Perondi të vitit 2016 në shumën totale 14,904,600 lekë, 7 projekte ndërtime e sistemime të viteve nga 2016-2022 në shumën totale 16,584,317 lekë dhe 1 plan i menaxhimit të pyjeve i vitit 2024 në shumën 1,679,717 lekë. U konstatua se nga ana e DFB nuk janë marrë masat që për projektet e hershme të

sigurohet informacioni i nevojshëm dokumentar, për të kaluar vlerën e tyre në llogaritë përkatëse të klasës 21 AAM: llog.211, llog.212 apo llog.213. tek investimi respektiv;

- Nga analiza e llog.218 “Inventar ekonomik” rezulton se kategoria “pajisje kompjuterike” nuk është ndarë si nënkategori më vete [llog. 2186], duke mos pasqyruar veçmas vlerën kontabël të saj, për të saktësuar mënyrën e llogaritjes dhe vlerën e amortizimit. Rezultoi se vlera e amortizimit është llogaritur saktë;

- Në llog. 210, llog.211, llog. 212 dhe llog.213 nuk janë përfshirë gjithë asetet e transferuara me VKM për Bashkinë Kuçovë, pasi procedurat për pajisjen e tyre me titull pronësie janë të papërfunduara nga ASHK dhe nuk është bërë rivlerësimi i tyre. U konstatua se këto asete janë të pa kontabilizuara;

- Nën llog. 6002 “paga personeli i përkohshëm” në pasqyrën Format 2, paraqitet në shumën 0 lekë. U konstatua se gjatë vitit 2024 janë punësuar punonjës provizorë me shumën totale të pagës (fondi i pagave) për këtë kategori prej 824,596 lekë²⁴, pasqyruar në pasqyrën financiare format 8 të Aparatit të Bashkisë; pra nën llogaria 6002 “paga personeli i përkohshëm”, është nënvlerësuar për shumën 824,596 lekë;

- Pasqyra Format 5 “Shënime shpjeguese” nuk është plotësuar në të gjitha rubrikat e saj. (Më hollësisht trajtuar në faqet 76-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe e buxhetit të marrë masa që me mbylljen e vitit ushtrimor dhe hartimin e pasqyrave financiare:

- Të verifikojë llogaritë kontabël në pasqyrat financiare të 3 njësive të varësisë, me qëllim hartimin e pasqyrave financiare të konsoliduara me vlera sa më të sakta e të plota të çdo llogarie kontabël;

- Të regjistrojë çdo ngjarje ekonomike në llogaritë përkatëse kontabël me qëllim që vlera e llog.85 “rezultat i vitit ushtrimor” të kuadrojë me shumën totale të fondeve të përdorura sipas akt rakordimit me Degën e thesarit;

- Të pasqyrojë në llog. 470 “të ardhura për tu marrë” të pasqyrës format 1 “Pozicioni financiar” shumën e llog. 468 “debitorë të ndryshëm” prej 148,101,315 lekë si kundërparti e saj; në të gjitha pasqyrat financiare si të njësive të veçanta dhe në ato të konsoliduara të unifikohet përdorimi i llog.470 “të ardhura për tu marrë” si kundërparti e llog. 468 “debitorë të ndryshëm”; të sistemojë në llog. 475 “të ardhura për tu regjistruar vitet pasardhëse” të pasqyrave financiare të QEA²⁵, diferencën prej 2,178,588 lekë, për të cilën llog.475 është e nënvlerësuar;

- Për projektet e investimeve të përfunduara dhe veçanërisht ato të hershme nga të cilat përbëhet llog.202 “studime e projekte”, të sigurohet informacioni i nevojshëm dokumentar, për të kaluar vlerën e tyre në llogaritë përkatëse të klasës 21 “AAM”: llog.211, llog.212 apo llog.213 sipas rastit tek investimi respektiv;

- Në llog.218 “Inventari ekonomik” të klasifikojë veçmas llog.2186 “pajisje kompjuterike” në regjistrin e aktiveve të njësive dhe pasqyrat financiare, sipas nomenklaturës së llogarive;

- Të paraqesë në llog. 6001 “paga personeli i përkohshëm” në pasqyrën format 2, vlerën totale të pagave për punonjësit e përkohshëm, referuar pasqyrës format 8;

- Të plotësojë pasqyrën format 5 “Shënime shpjeguese” në të gjitha rubrikat e saj, sipas formatit të miratuar nga MF;

11.2 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe e buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit, zhvillimit të territorit dhe koordinimit të marrë masat që me mbylljen e procedurave të pajisjes me titull pronësie të 3503 aseteve të transferuara me VKM, të parashikojë në PBA fond për rivlerësimin e tyre si dhe në PBA 2026-2028 të parashikojë fond për rivlerësimin e 106 aseteve

²⁴ Informacion i pasqyruar edhe në pasqyrën format 8 të bilancit të konsoliduar të vitit 2024

²⁵ QEA ka përdorur llog.475 “të ardhura për tu marrë” si kundërparti të llog.468 “debitorë të ndryshëm”

që janë pajisur me titull pronësie dhe të 17 aseteve që janë në proces, me qëllim kontabilizimin me vlerë reale në llogaritë respektive të klasës 21 “AAM”.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi rregullshmërinë e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkësu konstatua si më poshtë vijon:

- Në praktikën dokumentare bashkëlidhur urdhër shpenzimit, për procedurat e nisura para vitit 2024, mungonin kontratat e lidhura me operatorët fitues duke riskuar verifikimin në kohë reale të pagesave me kriteret e përcaktuara në kontratë si në vlerë edhe në periudhë kohore, ndonëse në dokumentin e urdhër shpenzimit ishin të listuar me elementet referues specifik, mungesa e tyre është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” Kreu III pika 35 dhe pika 61;

- Shuma e arkëtuar e lekëve në zyrën e arkës së Njësive Administrative, konstatohet se e kalon vlerën limit të gjendjes së arkës dhe derdhja në bankë nuk bëhet brenda ditës, por duke grumbulluar arkëtimet e disa ditëve apo javës, duke riskuar kështu sigurinë e cash në ambientet e bashkisë, mosveprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” KREU III paragrafi “Dokumentimi i vlerave monetare dhe atyre me vlerë” pika 61-72. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 76-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandim: Drejtoria e financës dhe buxhetit të plotësojë praktikën bashkëlidhur urdhër shpenzimit të vitit ushtrimor me dokumentacionin e nevojshëm autorizues, vërtetues dhe atë të kontabilitetit për çdo procedurë;

- Në bashkëpunim me Drejtorinë e të ardhurave vendore të marrin masat që veprimet me arkën të kryhen sipas kërkesave të kuadrit ligjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Mbi procedurën e inventarizimit të aktiveve të Bashkisë Kuçovë dhe e 3 Njësive të varësisë, u konstatua si më poshtë vijon:

- Në përfundim të procedurës së inventarizimit të aktiveve të njësisë, në Bashkinë Kuçovë nuk është miratuar nga NA Regjistri i unifikuar i aktiveve të Bashkisë. Nga DFB dhe Sektori i financës së 3 njësive të varësisë, është hartuar vetëm regjistri elektronik i cili përfshin informacionin e plotë sipas kërkesave ligjore, mosveprime këto në kundërshtim me kreun II, Paragrafi III, pika 26,27,28 dhe Paragrafi IV pika 81 të Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar;

- Nuk është hartuar dhe miratuar “Rregullore për menaxhimin e aktiveve” dhe Strategjia për mbrojtjen dhe menaxhimin e aktivev, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe Manualit MFK; Udhëzimit nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar, Kreu I, pika 5 e 6 “Përgjegjësia e titullarit të njësisë publike”, Kreu II pika 17-25;

- Në përfundim të çdo faze të inventarizimit: inventarizimit fizik dhe vlerësimit paraprak, vlerësimit të aktiveve të cilësuar të dëmtuara dhe nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve të dëmtuara, nuk është përpiluar Relacioni përmbledhës apo është përpiluar me informacion jo të plotë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik” i ndryshuar, Kreu IV, pika 85/c;

- Lidhur me procedurën e nxjerrjes jashtë përdorimit në Qendra Ekonomike e Arsimit, komisioni i ngritur me Urdhrin e titullarit ka përpiluar procesverbalin në mbyllje të procedurës me mangësi të informacionit të domosdoshëm dokumentar: vendi i ekzekutimit, fotot për çdo kontigjent aktivesh që ekzekutohen etj., si dhe Relacioni përmbledhës respektiv nuk është përpiluar i plotë. *(Më*

hollësisht trajtuar në faqet 76-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, Grupi i Menaxhimit Strategjik, Koordinator i riskut dhe Koordinator MFK, Nëpunësi Zbatues, menaxherët e 3 njësive të varësisë, të marrin masa për hartimin dhe miratimin e Rregullores së menaxhimit të aktiveve, Regjistrin të Riskut dhe Strategjisë së mbrojtjes së aktiveve, me qëllim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi.

Menjëherë

13.2.Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe buxhetit dhe Sektori i financës së njësive të varësisë të marrin masa për të ndjekur rigorozisht hapat e procedurës së inventarizimit të aktiveve të dokumentuar sipas kërkesave të kuadrit ligjor në fuqi;

- Komisionet e inventarizimit të plotësojnë praktikën me dokumentacionin e plotë në formë dhe në përmbajtje, konform kuadrit ligjor në fuqi për procedurën e inventarizimit të aktiveve.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 10 procedurave të prokurimit të përzgjedhura, rezultuan mangësi: Në 5 raste konkretisht në tenderat “Mbrojtje nga gërryerjet e rrugës kryesore në përroin e Lumasit, krah i majtë pranë Urës së Lumasit, ndërtimi i tre urave në përroin e Saraselit, Belesovës dhe Mëndrakës si dhe ndërtimi i rrugës lidhëse” shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “F” në vlerë 33,110,725 lekë; “Rikonstruksion i shkollës së Mesme të Bashkuar Lllazar Kuli-Perondi, + ndërtim ambiente ndihmëse” shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “Z” në vlerë 63,496,090.5 lekë; “Rikonstruksion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuci, Luan Qafëzesi dhe Rruga Kamza” shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “Zd” në vlerë 22,963,650 lekë; “Rikonstruksion i rrugës Havaleas Kozarë” shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “B” në vlerë 22,963,650 lekë; “Rikualifikim i rrugëve fshati Kozarë” shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “L” në vlerë 20,695,848.00 lekë, në projektin dhe preventivin e punimeve nuk ka referencë për çmimet e vendosura a janë bazuar në VKM nr. 629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve e punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike të tyre”, i ndryshuar; ose manuali on-line. Në dosje nuk administrohet projekt ideja e propozimit për miratimin në buxhet. Po kështu, konstatohet se për projektet e punimeve të hartuara nga projektuesit, nuk ka dokumentacion për marrjen në dorëzim nga sektori i urbanistikës siç përcaktohet në kontratën mes palëve. Për pasojë nuk krijohet bindja e arsyeshme se në cilin moment janë kryer veprimet proceduriale dhe a janë respektuar afatet nga njëri hap në tjetrin.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, neni 18; Pikën 6.3 të kontratave të shërbimit me projektuesit, ku përcaktohet se projekti do merret në dorëzim nga përfaqësues të Urbanistikës, si dhe pikën 4 të nenit 12 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 99-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1. Rekomandimi: Njësitë e prokurimit të marrin masa për të dokumentuar dhe protokolluar hap pas hapi çdo dokument që hartohet në funksion të zhvillimit të procedurës së prokurimit, si dhe mos të iniciojnë hartimin e dokumenteve të tenderit në rastet kur projekti, fondi limit dhe specifikimet teknike të hartuara nga projektuesi, nuk janë marrë në dorëzim nga sektorët e ngarkuar për këtë qëllim.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i 10 procedurave të prokurimit të përzgjedhura, u konstatuan mangësi sa i takon hartimit të kriterëve të kualifikimit dhe konkretisht:

- aplikimi në mënyrë të gabuar i masës së vlerës për paraqitjen e punëve të ngjashme, në të gjitha rastet,
 - mos argumentimi apo analizimi i nevojës për numrin e punonjësve, apo numrin e makinerive të kërkuar, në të gjitha rastet,
 - në 4 raste: “Rehabilitimi i digës Goraj” shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik, “Zd” në vlerë 42,405,673.80 lekë; “Rikonstruksion, krijimi i ambienteve sportive dhe ndërtimi i palestrës në shkollën “Gaqi Karakashi”, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “MF” në vlerë 89,431,722.30 lekë; “Shërbimi i pastrimit, grumbullimit dhe transportit në venddepozitim të mbetjeve urbane” shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik, “V” në vlerë 144,192,494.84 lekë; “Rikualifikim i rrugës Niko Hoxha” shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “B” në vlerë 24,090,550.00 lekë, aplikimi i kriterëve të panevojshme dhe jashtë objektit të kontratës, të cilët kufizojnë pjesëmarrjen e operatorëve, si kërkesa për disponim për inxhinier mekanik, inxhinier Gjeolog, auditues energjie, punonjësve teknik kur nuk ka punime të tilla.
 - në 3 raste: “Rikonstruksion, krijimi i ambienteve sportive dhe ndërtimi i palestrës në shkollën “Gaqi Karakashi”, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “MF” në vlerë 89,431,722.30 lekë; “Rikualifikim i rrugëve Ligatë-Lumas-Dokollarë-Pëllumbas”, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “T” në vlerë 42,895,620.00 lekë; “Rehabilitimi i digës Goraj”, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik, “Zd” në vlerë 42,405,673.80 lekë, kërkesë për disponim të licencës III.2.B. “Grumbullim dhe transport të mbetjeve jo të rrezikshme”, kërkesë e cila nuk është e argumentuar dhe mund të realizohet edhe me një kontratë lidhur për objektin që prokurohet me një subjekt të certifikuar.
 - në 2 raste, “Rikonstruksion i rrugës Havaleas Kozarë”, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “B” në vlerë 22,963,650 lekë; “Shërbimi i pastrimit, grumbullimit dhe transportit në venddepozitim të mbetjeve urbane”, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik, “V” në vlerë 144,192,494.84 lekë, posedimi i certifikatave ISO i pa argumentuar me zërat e punimeve të preventivuar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 2 dhe 77 të Ligjit 162/2020 “Për prokurimin publik”, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenet 2, 39, 43 dhe 55. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 99-134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*
- 15.1. Rekomandimi:** Njësia e prokurimit, gjatë përcaktimit të kriterëve të kualifikimit, të marrë masa që ato të mos kufizojnë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik, duke argumentuar kërkesat jo vetëm në funksion të objektit të prokurimit, por edhe sipas zërave të preventivit dhe specifikimit përkatës nga ekspertët e fushës rast pas rasti.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik, sa i takon përmbushjes së kriterëve, rezultoi se në 4 raste, “Rikonstruksion i rrugëve Ferit Çela, Asdreni, Ndreko Nakuci, Luan Qafëzesi dhe Rruga Kamza” shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “Zd” në vlerë 22,963,650 lekë; “Rikualifikim i rrugëve fshati Kozarë”, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “L” në vlerë 20,695,848.00 lekë, “Rikualifikim i rrugëve Ligatë-Lumas-Dokollarë-Pëllumbas”, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “T” në vlerë 42,895,620.00 lekë; “Rikualifikim i rrugës Niko Hoxha”, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik “B” në vlerë 24,090,550.00 lekë, KVO ka shpallur fitues operatorë ekonomik me mangësi në plotësimin e kriterëve të kualifikimit, si gjatë vlerësimit të vetëdeklarimeve, ashtu edhe gjatë verifikimit të dokumentacionit fizik të dorëzuar nga fituesit. Mangësitë kryesore konstatohen në disponimin e licencave përkatëse të kërkuara, apo afati i

vlefshmërisë si dhe nuk është kërkuar dokumentacion plotësues për të argumentuar skualifikimin. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën 2 të nenit 82 të VKM nr. 285 datë 19.5.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. (Më hollësisht trajtuar në faqet 99-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Nga titullari i autoritetit kontraktor të merren masa dhe të kërkohet që Komisioni i Verifikimit të Ofertave të kryejë me korrektësi vlerësimin e çdo dokumentacioni të paraqitur nga ofertuesit duke shqyrtuar me kujdes secilin prej tyre, si dhe të mos vijohet me shpalljen e tyre fitues në rastet kur evidentohen mangësi të cilat nuk përbëjnë devijime të vogla.

Në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kriterëve të vendosura në tenderin me objekt: “Shërbimi i pastrimit, grumbullimit dhe transportit në vend depozitim të mbetjeve urbane”, gjatë vitit 2023, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik, “V” në vlerë 144,192,494.84 lekë, janë konstatuar kriterë jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës konkretisht:

- kërkesa që OE të paraqesin “...vërtetim për xhiron vjetore për 3 vitet e fundit ku vlera e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar duhet të jetë jo më e vogël se 40% e vlerës së përlllogaritur/ fondit limit...” është vendosur në kundërshtim me pikën 2 të nenit 43, të VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- kërkesa që OE të paraqesin “....dëshmi për shërbimet e mëparshme të ngjashme, të kryera gjatë tre viteve të fundit ushtrimor duke filluar nga data e publikimit të njoftimit të kontratës, në një vlerë jo më të vogël se 35 % të vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet...” është vendosur në kundërshtim me pikën 3 të nenit 43, të VKM-në nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

- kërkesa që OE të paraqesin “....Teknik të paktën 1 (një) punonjës të certifikuar për sistemin e menaxhimit të Sigurisë dhe Shëndetit në Punë”....”, e dubluar me Pikën 2.3.11., kërkohet: “.... të paktën 1 (një) punonjës ekspert që përmbush kriteret për të qenë koordinator në fushën të Sigurisë dhe Shëndetit në Punë.....” kriteri i kërkuar është jashtë objektit të kontratës dhe i pa nevojshëm për llojin e shërbimit të prokuruar.

- nuk është kërkuar nga OE të paraqesin certifikatë ISO 9001:2015 me fushë certifikimi “Grumbullim, seleksionim, përpunim i mbetjeve urbane... në kundërshtim me nenin 79 të ligjit nr. 162/2020 dhe nenit nr. 39 të VKM 285/2021.

- kërkesa që OE të disponojnë Mjetet teknologjike për kryerjen e këtij shërbimi, me vit prodhimi jo më poshtë se viti 2014, pengojnë konkurrencën, për sa kohë mjetet kanë procedura verifikuese dhe miratuese për qarkullimin dhe funksionalitetin e tyre nga autoritete përkatëse. (Më hollësisht trajtuar në faqet 99-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor të marrë masat që në procedurat e prokurimit publik, të vendosen kriterë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, të mirë argumentuara, në përputhje me procedurën e parashikuar, me qëllim sigurimin e pjesëmarrjes së ofertuesve dhe konkurrencën e lirë.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi regjistrimi i pronave të paluajtshme publike në pronësi të Bashkisë Kuçovë, në DV ASHK Berat, u konstatua si më poshtë vijon: Deri në fund të vitit 2024, janë trajtuar objektet që kanë “Vërtetim pronësie” me përzgjedhje rastësore; për vitin 2025 prioritet kanë objektet me destinacion arsimor dhe shëndetësor, në referim dhe zbatim të shkresave të

MARS dhe MSHMS²⁶; U konstatua se nga ana e Bashkisë Kuçovë nuk është miratuar asnjë plan vjetor dhe strategjik mbi pajisjen e aseteve me certifikatë pronësie, ku të përcaktohen kriteret orientuese për përzgjedhjen e atyre prioritare si dhe afati kohor për përmbylljen e kësaj procedure, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2011 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Kreu II neni 8 pika 8 dhe Manualin MFK i ndryshuar miratuar nga Ministri i Financave me Urdhrin nr. 108 datë 17.11.2016 Kap. 2 N/Kap 2.2.5 “përgjegjësitë e titullarit të njësisë pblike”;

- Nga auditimi rezulton se nga SIPP janë dërguar në ASHK 10 shkresa përcjellëse për 21 prona për periudhën 2021 dhe 2023-2024 (në vitin 2022 nuk është dërguar asnjë praktikë). Rezulton se numri i praktikave që ka përgatitur SIPP është i vogël, pasi disponon si burimet njerëzore ashtu edhe ato financiare të planifikuara nga DFB në PBA apo në Planin vjetor të vitit ushtrimor në shumën 1,400,000 lekë;

- Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion dhe informacioni i pasqyruar në tabelën e praktikave për privatizim, rezulton se janë paraqitur në bashki 16 kërkesa për privatizim, nga të cilat me VKM nr. 179/2020: 4 kërkesa janë pranuar/objektet janë privatizuar, 10 kërkesa janë në shqyrtim/objektet janë në proces dhe 2 kërkesa janë refuzuar/ objektet nuk janë privatizuar.

Nga auditimi për këtë procedurë nisur nga numri i ulët i kërkesave për privatizim, rezulton se nga ana e Bashkisë Kuçovë nuk është informuar opinioni publik dhe grupet e interesit përfitues të VKM nr. 179/2020.²⁷ Komuniteti nuk ka marrë informacion mjaftueshëm në kundërshtim me Ligjin nr. 119/2014 “Për Të Drejtën e Informimit”i ndryshuar, neni 1, neni 5, neni 7 dhe neni 10. (Më hollësisht trajtuar në faqet 134-140 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë, GMS në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të hartojnë dhe të miratojnë një Plan Strategjik dhe Plan vjetor për pajisjen me certifikatë pronësie të aseteve të transferuara me VKM, me qëllim që ky proces të realizohet me efektivitet në arritjen e objektivave të njësisë në dobi të komunitetit.

Menjëherë

18.2. Rekomandim: Drejtoria e planifikimit dhe zhvillimit të territorit e koordinimit dhe Sektori i inventarizimit të pronave publike, të marrin masat për përsheptimin e përgatitjes së praktikave dhe procedurave të aplikimit të tyre në DVASHK Berat, për përfundimin e tyre në një periudhë sa më të shkurtër kohore.

Menjëherë e në vijimësi

18.3. Rekomandim: Drejtoria e komunikimit në bashkëpunim me Komisionin e Privatizimit të marrin masa për publikimin e akteve ligjore /nënligjore për privatizimin dhe jo vetëm, në faqen zyrtare të Bashkisë Kuçovë, stendat e Bashkisë/Njërive Administrative dhe rrjetet sociale apo medias, me qëllim mirëinformimin e komunitetit në kohë reale me kuadrin ligjor për çështje të ndjeshme në interes të tij.

Menjëherë

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e dhënies me qira dhe likuidimi i detyrimeve për kontratat e lidhura u konstatua si më poshtë vijon:

- Në praktikën e dhënies me qira të tokës bujqësore u konstatua se nuk përfshihet dokumenti i identifikimi të personit që është pala qiramarrëse në kontratë. Me ndarjen e re territoriale dhe

²⁶ Duhet sjellë në kujtesë se edhe KLSH në RPA nr. 360/9 dt. 06.06.2024 ka lënë Rekomandim për pajisjen me titull pronësie të objekteve arsimore, shëndetsore etj.

²⁷ <https://bashkiakuçovë.gov.al/>; <https://portavendore.al/bashkia-kuçovë/pasaporta-e-bashkise-kuçovë/>; <https://portavendore.al/bashkia-kuçovë/>

miratimin e Ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, këto kontrata i kaluan për administrim Bashkisë Kuçovë. Nga viti 2015 e deri tani, nga ana e strukturave përgjegjëse Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Zhvillimit Rural nuk është marrë asnjë masë për përditësimin e këtyre kontratave sipas kuadrit ligjor aktual dhe formatit të ri të miratuar;

Mospërditësimi i kontratave sipas kuadrit ligjor në fuqi, ka sjellë edhe vonesa në vjeljen e detyrimit vjetor.²⁸

- Në praktikën e dhënies me qira të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore, **rezulton** se: për vitin 2024 janë lidhur 26 kontrata, nga të cilat - 10 kontrata (me afat 1 vjeçar) të përditësuara me ndryshimet e reja ligjore, 2 kontrata (me afat 10 vjeçar) të pa përditësuara me një Aneks Kontrate, 12 kontrata (me afat 1 vjeçar) janë të pa përditësuara dhe 2 kontrata nuk janë rinovuar pas vitit 2024²⁹.

Për sa trajtuar, mosveprimet janë në kundërshtim me VKM nr. 373, datë 20.6.2018 "Për përcaktimin e kriterëve, të rregullave, procedurave dhe kontratës tip për dhënien me qira të tokave bujqësore në pronësi të shtetit" i ndryshuar, me VKM nr. 487, datë 17.6.2020 dhe VKM nr. 559, datë 29.7.2022 “Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënien në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar, për veprimtari ekonomike, si dhe për prodhimet drusore dhe jodrusore pyjore”;

- Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Kuçovë janë marrë masat për pajisjen e pronave me titull pronësie, por kjo procedurë ka qenë me hapa të ngadaltë, pasi: nuk është hartuar dhe miratuar Rregullore e Brendshme e Bashkisë në përshtatje me strukturën organizative të miratuar; nuk ka miratuar një strategji dhe plan konkret për përmbylljen me efektivitet të kësaj procedure, që mbart jo vetëm kosto financiare, por dhe me pasoja sociale. Mosveprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, Udhëzimin nr. 30/2011 "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik" i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në faqet 134-140 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandim: Drejtoria Juridike dhe Drejtoria e Zhvillimit Rural të marrin masa për përditësimin e kontratave të dhënies me qira të tokës bujqësore sipas kuadrit ligjor aktual dhe formatit të ri të miratuar, me qëllim edhe mundësinë e arkëtimit të debisë së akumuluar ndër vite dhe parandalimin e krijimit të detyrimeve të reja.

Menjëherë dhe në vijimësi

19.2. Rekomandim: Drejtoria e Zhvillimit rural dhe Sektori i pyjeve dhe kullotave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrin masa për përditësimin e kontratave ekzistuese të dhënies me qira të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore, sipas kërkesave të kuadrit ligjor në fuqi dhe formateve të miratuara.

Menjëherë

19.3 Rekomandim: Bashkia Kuçovë të marrë masat për përsheptimin e procedurës së pajisjes me titull pronësie në DVASHK Berat të pronave të bashkisë si dhe të atyre të transferuara me VKM, duke miratuar kuadrin rregullator institucional të nevojshëm si dhe strukturat përgjegjëse.

Menjëherë

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit dhe certifikatave të përdorimit, u konstatua se në të gjitha rastet, pra në pesë raste, dokumentacioni

²⁸ Problematikë e trajtuar edhe nga grupet e mëparshme të auditimit dhe lënë së fundmi në Rekomandimin nr. 3.2 të RPA nr. 360/9 dt.06.06.2024

²⁹ Problematikë e konstatuar dhe përcjellë edhe në RPA nr. 360/9 datë 06.06.2024

teknik dhe shoqërues i projektit ndërtimor, si dhe ai i kërkuar me ligj, nuk është i plotë. Më konkretisht, këto anomali janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1153/1 prot; datë 24.04.2023, për objektin **“Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”**, me adresë në Perondi , Bashkia Kuçovë, me zhvillues “A” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

- Projektet ndërtimore dhe deklaratat e përgjegjësive profesionale nuk janë të nënshkuara elektronikisht nga hartuesit, por nga aplikanti, veprime këto jo në përputhje me nenin 26 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 5;

- Mungon licenca profesionale personale e hartuesve të projekteve ndërtimore, veprime këto jo në përputhje 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 gj);

- Dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Nga auditimi i kësaj procedure, është konstatuar se kartela e pasurisë së paluajtëshme është rifreskuar në datë 06.12.2022, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 31.03.2023. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 54 të Ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 *“Për noterinë”*, i ndryshuar;

- Polica e sigurimit të përgjegjësive profesionale për subjektin “Instituti Konsulencës në Ndërtim” është jashtë afatit të mbulimit në lidhje me datën e aplikimit, pasi kjo policë është e vlefshme për periudhën 22.02.2022 - 21.02.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është i datës 31.03.2023. Subjekti në fjalë ka rolin e aplikantit, gjithashtu ka hartuar projektin arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, të instalimeve të ngrohje – ftohjes, mbrojtjes ndaj zjarrit dhe planin e rievimit;

- Mungon dokumenti i regjistrimit në QKB dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore, veprim ky jo në përputhje me nenin 25 të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”*, pika 1, nënpika ç).

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1960/1 prot; datë 22.06.2023, për objektin **“Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”**, me adresë në fshatin Megjatë, Bashkia Kuçovë, me subjekt zhvillues M.H., me problematika si më poshtë vijon:

- Projektet ndërtimore dhe deklaratat e përgjegjësive profesionale nuk janë të nënshkuara elektronikisht nga hartuesit, por nga aplikanti, veprime këto jo në përputhje me nenin 26 të VKM-së nr. 408, datë 13.5.2015, *“Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”*, i ndryshuar, pika 5;

- Mungon licenca profesionale personale e hartuesve të projekteve ndërtimore, veprime këto jo në përputhje 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 gj);

- Dokumentat e pronësisë nuk janë ngarkuar të noterizuara, nuk është marrë siguri e lartë se mbi pronën në zhvillim nuk janë kryer transaksione ose tjetërsime. Nga auditimi i kësaj procedure, është konstatuar se kartela e pasurisë së paluajtëshme është rifreskuar në datë 31.05.2013, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është bërë në datë 31.05.2023. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me nenin 54 të Ligjit nr. 7829, datë 01.06.1994 *“Për noterinë”*, i ndryshuar;

- Polica e sigurimit të përgjegjësive profesionale për subjektin “Instituti Konsulencës në Ndërtim” është jashtë afatit të mbulimit në lidhje me datën e aplikimit, pasi kjo policë është e vlefshme për periudhën 22.02.2022 - 21.02.2023, ndërsa aplikimi për pajisje me leje ndërtimi është i datës 31.03.2023. Subjekti në fjalë ka rolin e aplikantit, gjithashtu ka hartuar projektin arkitektonik, konstruktiv, elektrik, hidraulik, të instalimeve të ngrohje – ftohjes, mbrojtjes ndaj zjarrit dhe planin e rievimit;

- Mungon dokumenti i regjistrimit në QKB dhe / ose ekstrakti historik tregtar për subjektet që kanë hartuar projektet ndërtimore, veprim ky jo në përputhje me nenin 25 të VKM-së nr. 943, datë 28.12.2016, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 759...”*, pika 1, nënpika ç).

3. Çertifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 3823/1 prot; datë 09.11.2023, për objektin **“Godinë për agroturizëm dhe grumbullim, përpunim, ruajtje e produkteve bujqësore dhe blegtorale”**, në fshatin Havaleas, Bashkia Kuçovë, me zhvillues “B” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin *e-lejet* konstatohet se mungojnë dy nga aktet e kontrollit, më konkretisht: *“Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues”* dhe *“Përfundimi i sistemimit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshië vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese”*; Mungojnë fotot në 4 drejtime të objektit; Mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, PMNZSH dhe UK; Mungon licenca e kolaudatorit; Mungon projekti për mirëmbajtjen e objektit; Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane;

4. Çertifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 1156/1 prot; datë 15.05.2024, për objektin **“Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”**, me adresë në fshatin Megjatë, Bashkia Kuçovë, me subjekt zhvillues M. H., me problematika si më poshtë vijon:

Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin *e-lejet* konstatohet se mungojnë dy nga aktet e kontrollit, më konkretisht: *“Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues”* dhe *“Përfundimi i sistemimit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshië vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese”*; Mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, PMNZSH dhe UK; Mungon licenca e kolaudatorit; Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane.

5. Çertifikatë përdorimi miratuar me Vendim nr. 1406/1 prot; datë 25.07.2024, për objektin **“Stallë për mbarështimin e lopëve për prodhim qumështi”**, me adresë në fshatin Rreth Tapi, Bashkia Kuçovë, me zhvillues “F” ShPK, me problematika si më poshtë vijon:

Nga auditimi i dokumentacionit të ngarkuar elektronikisht në sistemin *e-lejet* konstatohet se mungojnë dy nga aktet e kontrollit, më konkretisht: *“Ngritja e kantierit të punimeve, përfshirë murin rrethues”* dhe *“Përfundimi i sistemimit të jashtëm, në planin e vendosjes së strukturës së re, përfshirë vendosjen e kutisë postare dhe lidhjen me infrastrukturën publike ekzistuese”*; Mungojnë fotot në 4 drejtime të objektit; Mungojnë aktet e miratimit nga OSHEE, PMNZSH dhe UK; Mungon licenca e kolaudatorit; Mungon akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane.

Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me VKM nr. 408, datë 13.05.2015 *“Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”*, i ndryshuar, neni 27/1, pika 1, nënpika, ë), j); neni 27/2, pika 1, nënpika c), ë), gj). (Më hollësisht trajtuar në faqet 140-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Koordinimit, dhe Zhvillimit Strategjik (DPZHKTZHS), Bashkia Kuçovë: të nxjerrë përgjegjësitë për shkeljet e konstatuara dhe të merren masa për personat përgjegjës; të plotësohet dokumentacioni për rastet e konstatuara me mangësi; si dhe të merren të gjitha masat për të miratuar vetëm ato aplikime për pajisje me leje ndërtimi të cilat respektojnë kërkesat dhe dispozitat ligjore dhe rregullatore në lidhje me dokumentacionin që duhet dorëzuar në sistemin *e-lejet*, siç janë policat e sigurimit të përgjegjësisë profesionale për të gjithë hartuesit e projektit ndërtimor, si dhe vlefshmërinë e tyre në lidhje me datën e aplikimit; dokumentet e pronësisë të noterizuar / të rifreskuar, si dhe të konfirmuar nga ASHK në mendim-dhënien e tyre; vërtetimet e regjistrimit në QKB për hartuesit e projektit ndërtimor, si dhe projektet ndërtimore duhet të jenë të nënshkruar elektronikisht nga hartuesit e tyre, etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

20.2 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Koordinimit, dhe Zhvillimit Strategjik (DPZHTKZHS), Bashkia Kuçovë, të merren të gjitha masat për të miratuar vetëm ato aplikime për pajisje me certifikatë përdorimi, të cilat respektojnë kërkesat dhe dispozitat ligjore dhe rregullatore në lidhje me dokumentacionin që duhet dorëzuar në sistemin *e-lejet*, siç janë aktet e kontrollit, fotot në 4 drejtime të objektit, aktet e miratimit nga OSHEE, PMNZSH dhe UK, licenca e kolaudatorit, projekti për mirëmbajtjen e objektit, akti përkatës për menaxhimin e mbetjeve urbane, etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në një rast, objekti i miratuar nuk respekton kondicionet urbane, siç është lartësia maksimale e lejuar. Më konkretisht, kjo problematikë është konstatuar në rastin e mëposhtëm:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1960/1 prot; datë 22.06.2023, për objektin **“Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore”**, me adresë në fshatin Megjatë, Bashkia Kuçovë, me subjekt zhvillues M.H., me problematika si më poshtë vijon:

- Objekti nuk respekton lartësinë maksimale. Sipas përcaktimeve të paragrafit II.b të VKM-së nr. 283, datë 01.04.2015, *“Për përcaktimin e tipave, rregullave...”*, pika 2, nënpika b), ku përcaktohet se: *“Të zhvillohen në një kat të vetëm, me lartësi të ndryshme në bazë të karakteristikave të veçanta teknike dhe lartësi maksimale 4,50 m”*, shprehem se objekti nuk respekton lartësinë maksimale të lejuar, DPZHTKZHT ka miratuar një objekt me lartësi maksimale 7.5 m. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 140-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

21.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Koordinimit, dhe Zhvillimit Strategjik (DPZHTKZHS), Bashkia Kuçovë, të merren të gjitha masat për të shqyrtuar dhe vlerësuar aplikimet për pajisje me leje zhvillimi / ndërtimi, vetëm pasi të jetë verifikuar respektimi ose jo i kondicioneve urbane. Në rast se nga DPZHTKZHS konstatohet se nuk janë respektuar kondicionet urbane, të njoftohet zhvilluesi dhe aplikanti mbi detyrimin e ndryshimit të projektit ndërtimor. Në rast se ndryshimet nuk reflektohen brenda afateve të përcaktuara, nga Bashkia Kuçovë të merret vendimi për refuzimin e këtyre aplikimeve përpara marrjes së mendimit të autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit, u konstatua se në dy raste, Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Koordinimit, dhe Zhvillimit Strategjik (DPZHTKZHS) nuk ka kërkuar mendimin e 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, DPZHTKZHS ka detyrimin të kërkojë dhe respektojë mendimin e autoriteteve që duhet të shprehen përpara miratimit të lejeve të ndërtimit. Gjithashtu, në dispozitat nënligjore të sipërcituara, specifikohet 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. Nga auditimi i aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi për këto raste, është konstatuar se kërkesa për mendim-dhënie është kryer gjatë kësaj faze. Ky veprim (kërkesa për mendim-dhënie gjatë shqyrtimit të aplikimit për leje zhvillimi, dhe jo gjatë atij për leje ndërtimi), nuk është plotësisht në përputhje me dispozitat ligjore dhe

rregullatorë, pasi kërkesa për mendim-marrje nuk duhet të kufizohet vetëm përgjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi, por në zbatim të përcaktimeve ligjore dhe rregullatore (nenit 21 “*Shqyrtimi i kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor*” i VKM-së nr. 408, datë 13.05.2015 “*Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit*”, i ndryshuar), duhet që kërkesa për mendim të kryhet gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi. Duke qenë se nuk ka përcaktime fikse për afatin e vlefshmërisë së lejes së zhvillimit, periudha nga miratimi i saj, deri në aplikimin / miratimin e lejes së ndërtimit, mund të jetë e gjatë dhe e mjaftueshme që, autoritetet të cilat janë shprehur në lejen e zhvillimit, të shprehen ndryshe në mendim-dhënien në lejen e ndërtimit. Për të shmangur veprime të tilla, duhet që mendimi i autoriteteve të kërkohej dhe në lejen e ndërtimit. Më konkretisht, këto problematika janë konstatuar në rastet e mëposhtme:

1. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1153/1 prot; datë 24.04.2023, për objektin “**Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore**”, me adresë në Perondi , Bashkia Kuçovë, me zhvillues “A” ShPK;

2. Leje ndërtimi miratuar me Vendim nr. 1960/1 prot; datë 22.06.2023, për objektin “**Objekt për grumbullimin, ruajtjen dhe përpunimin e produkteve bujqësore**”, me adresë në fshatin Megjatë, Bashkia Kuçovë, me subjekt zhvillues M.H.

Nga kontrolli i dokumentacionit në sistemin *e-lejet*, rezulton se në asnjë prej aplikimeve të mësipërme nuk është kërkuar mendimi:

- Agjencisë Shtetërore të Kadastrës (ASHK);
- Operatorit të Sistemit të Transmetimit (OST);
- Ujësjellës-Kanalizime (UK);
- Operatorit të Shpërndarjes së Energjisë Elektrike (OSHEE);
- Policisë për Mbrojtjen nga Zjarri dhe Shpëtimi (PMNZSH). (*Më hollësisht trajtuar në faqet 140-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

22.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit, Koordinimit, dhe Zhvillimit Strategjik (DPZHTKZHS), Bashkia Kuçovë, të merren të gjitha masat për të kërkuar mendimin e të gjithë autoriteteve që duhet të shprehen në lidhje me miratimin e lejeve të ndërtimit, sipas tipologjisë së ndërtimit, pozicionimit të parcelës dhe kushteve të tjera që mund të ndikojnë. DPZHTKZHS duhet t’a kërkojë mendimin e këtyre autoriteteve jo vetëm gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje zhvillimi, por edhe gjatë shqyrtimit të aplikimeve për pajisje me leje ndërtimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Mbi organizimin dhe funksionimin e IMTV-së Bashkia Kuçovë u konstatua se:

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

- Njësia e IMT Bashkia Kuçovë, nuk është krijuar me numrin e nevojshëm të personelit (inspektorëve), në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 107/2014 datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar me Ligjin nr. 119/2020 neni 14/1,2,3;
- Struktura organizative e IMT-së në Bashkinë Kuçovë para dhe përgjatë periudhës objekt auditimi, është punësuar staf në kundërshtim me nenin 11 të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar;
- Për periudhën 01.01.2023-31.12.2023 nga inspektorët e IMT-së janë penalizuar me masë administrative/gjobë **11** subjekte kundërvajtëse në vlerën totale 4,150,000 lekë, nga të cilat kanë likuiduar detyrimin **2** subjekte në vlerën 600,000 lekë ose në masën **20%** të totalit;

Për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 nga inspektorët e IMT-së janë penalizuar me masë administrative/gjobë 10 subjekte kundërvajtëse në vlerën totale 2,900,000 lekë, nga të cilat kanë likuiduar detyrimin 5 subjekte në vlerën 818,000 lekë;

- Nga auditimi i procesverbaleve të akt konstatimeve si dhe informacionit të pasqyruar në tabelën “informacion në përmbajtje të procesverbalit të akt konstatimit”, rezultoi se nga 23 akte të përpiluara: në 11 raste në përshkrimin e kundërvajtjes nuk është dhënë informacion i saktë dhe i plotë mbi destinacionin/funksionin e objektit pa leje; në 6 raste nuk është dhënë informacion mbi materialin e përdorur në objektin kundërvajtës; në 8 raste nuk janë dhënë përmasat e objektit; në 7 raste nuk është dhënë faza e ndërtimit në të cilën është objekti, duke cenuar klasifikimin dhe vlerësimin objektiv të kundërvajtjes, në kundërshtim me VKM 894/2015 datë 14.11.2014 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” pika 4, pika 7; VKM nr. 408/2015 datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së zhvillimit të territorit” Kreu I neni 6, 7 dhe Kreu II neni 11.

- Mangësitë e konstatuara në procesverbalet e akt konstatimeve, kanë sjellë mangësi cilësore, pasi vlera e masës së gjobës, nuk vërtetohet të jetë vendosur konform përcaktimeve të ligjit nr. 119/2020 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, në nenin 52, pika 1 germa (e), është ndryshuar;

- Në dosjet e subjekteve kundërvajtës në praktikën dokumentare u konstatua mungesa e fotove të objekteve që janë në kundërvajtje, duke sjellë që praktika dokumentare e administruar nga IMT të jetë jo e plotë dhe me mungesë informacioni të qënësishëm, në moszbatim të kërkesave të ligjit nr. 10296/2011 “Mbi Menaxhimin financiar dhe kontrollin” i përditësuar dhe Manualin e MFK i ndryshuar, Komponenti III “Aktivitetet e kontrollit”-Gjurmët e auditimit, gjë e cila rikon rregullshmërinë e procedurës së ndjekur nga IMT, në vendosjen dhe llogaritjen e masës administrative/gjobës;

- Nga auditimi rezultoi se nuk ka një sistem elektronik për regjistrimin në kohë të akteve të përpiluara nga IMT, për një bashkëpunim dhe administrimin me efektivitet të informacionit nga IKMT, Drejtoria e Taksave e Tarifave, Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të territorit, Koordinimit, si dhe Drejtoria Juridike dhe e Menaxhimit të Burimeve njerëzore.

- Nga auditimi u konstatua se Planet vjetore dhe mujore të hartuara nga Kryeinspektori i IMT-së, janë të njëjtë dhe me përshkrim të përgjithshëm. Mungesa e një plani konkret, ku të përshkruhen qartë objektivat dhe kriteret ka sjellë mungesën e një analize të mirëfilltë të risqeve me të cilët mund të përballlet IMT e Bashkisë Kuçovë, gjatë ushtrimit të veprimtarisë funksionale që i atribuon ligji.

II. Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMT-së; Për subjektet të cilat kanë kryer kundërvajtje administrative dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMT:

- Për 23 subjektet e inspektuara për të cilat janë mbajtur procesverbale të konstatimit, është përpiluar Vendim “prishje objekti” për 19 subjekte dhe Vendim “pezullim punimesh” për 2 subjekte; Rezulton se në objektet e vendosur për shembje, nuk është ekzekutuar asnjë vendim nga ana e IMT-së me apo pa bashkëpunim me IKMT-në;

- IMT Bashkia Kuçovë, nuk ka raportuar rregullisht në IKMT konform kërkesave ligjore, në kundërshtim me ligjin nr. 9780/2007 datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar³⁰, neni 5 pika f;

- Nga auditimi i dokumentacionit fizik të komunikimit dhe monitorimit mes IMT-së Bashkia Kuçovë, IKMT-së dhe IKMT-së Rajonale Berat gjatë periudhës 01.01.2023-31.12.2024, rezulton

³⁰ ndryshuar me ligjin nr. 10 240, datë 25.2.2010; nr.10 323, datë 23.9.2010; nr. 23/2013, datë 14.2.2013; nr. 183/2014, datë 24.12.2014 etj

se në asnjë rast nuk është paraqitur kërkesë për vënie në dispozicion të mjeteve për ekzekutimin e “vendimeve për prishje”, në kundërshtim me ligjin nr. 9780/2015 datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme” i ndryshuar neni 4;

- Nga ana e IMT-së, nuk rezulton të jetë paraqitur në kërkesat buxhetore vjetore, pajisja e IMT-së Bashkia Kuçovë (blerje) me mjete dhe makineritë e duhura, të cilat shërbejnë për ekzekutimin e vendimeve për “prishje objekti pa leje”. Si rrjedhojë nuk janë planifikuar në PBA 2023-2025 dhe PBA 2024-2026 fonde për blerjen e mjeteve dhe makinerive specifike. Pajisja e IMT-së me mjetet e nevojshme (fadroma) do të sillte rritje të efektivitetit në aktivitetin e saj, në zbatim të Ligjit nr. 139 /2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 3 “Misioni i vetëqeverisjes vendore”.

- Mungesa e një mjeti në përdorim vetëm të IMT-së, ka ndikuar në numrin e ulët të inspektimeve të realizuara, duke sjellë mospërmbushje të objektivave të saj dhe të Bashkisë në shërbim dhe në dobi të komunitetit, në moszbatim të Ligjit nr. 139 /2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 3 “Misioni i vetëqeverisjes vendore”;

- Me mos angazhimin e IKMT-së për ekzekutimin e vendimeve të marra nga IMT, është krijuar një periudhë e gjatë kohore inaktive. Nga ana e IMT-së për këtë periudhë u konstatua se nuk është ushtruar ri-inspektim në objektet me “vendim prishje” në moszbatim të VKM nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” pika 1/b/iii;

- Gjithashtu rezulton se IMT Bashkia Kuçovë ka mungesë komunikimi me ASHK-në, mbi objektet (godina) të konstatuara dhe që i janë nënshtruar masave sipas kuadrit ligjor për aktivitetin e IMT-së. Kjo situatë e krijuar sjell mungesën e informacionit mbi mundësinë e përfshirjes së këtyre objekteve në proces legalizimi;

- Nga auditimi u konstatua se nga kontrolli i ushtruar i IKMT-së në IMT Bashkia Kuçovë, mungon praktika e përpiluar nga inspektorët e IKMT-së: proces verbali i fillimit të procedurës së kontrollit, shkresa me kërkesën për informacion, relacioni përfundimtar mbi problematikat e konstatuara, rekomandimet e lëna për masat që duhen marrë etj, veprime në mospërmbushje të kërkesave të ligjit nr. 9780 datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet pa leje” i ndryshuar, neni 9 germa b; VKM nr. 894 datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore” pika 9; Ligjit nr. 10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe kontrollin” neni 4 pika 19.

- Nga auditimi rezulton se vjelja e gjobave pas kthimit të tyre në titull ekzekutiv me vendim të Gjykatës, nga viti 2021 e në vijim zbatohet nga përmbauesi privat, përzgjedhja e të cilit është realizuar konform kuadrit ligjor. U konstatua se pavarësisht arkëtimeve të realizuara (në masë të plotë apo të pjesshme), deri në 30.11.2024 vlera e mbetur e debisë nga gjobat e IMT-së është 8,556,300 lekë për 21 debitorë ose 77.1% e vlerës totale të debisë progresive;

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

- Për kontrollin e ushtruar nga k/inspektori/ët në objektet e pajisura me leje ndërtimi, vetëm për ato subjekte që kanë rezultuar në kundërvajtje janë përpiluar “proces verbale konstatimi”, për subjektet e tjera nuk janë përpiluar akte kontrolli apo procesverbale, veprim ky në kundërshtim me nenin 4, nenin 5 germa (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar dhe nenin 51 “Inspektimi” të ligjit nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit” i ndryshuar, pikës 2 të VKM-së me nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga inspektorati kombëtar i mbrojtjes së territorit dhe ai i njësisë vendore”;

- IMT nuk ka një regjistër ku të regjistrohen inspektimet ditore që realizohen nga inspektorët e IMT-së, duke mos u dokumentuar veprimtaria ditore të secilit inspektor. Kjo ka sjellë mungesën e gjurmës së auditimit në kundërshtim me ligjin nr. 10296/2011 “Mbi Menaxhimin financiar dhe kontrollin” i përditësuar dhe Manualin e MFK i ndryshuar, Komponenti III “Aktivitetet e kontrollit”-Gjurmët e auditimit.

- Mungesa e stafit të kualifikuar tekniko- inxhinierik, e bën të pamundur kryerjen e akt inspektimeve/ kontrollit në objektet që kanë leje ndërtimi. Kjo vërtetohet edhe nga fakti i mbajtjes së proces verbalit të konstatimit vetëm për “shkelje afati”, “shkelje të kushteve të lejes” apo “ndërtim pa leje” pra konstatim i karakterit ligjor, pa përllogaritur masën apo volumin e punimeve të kryera, mbi të cilën do të llogaritej edhe masa administrative (vlëra). *(Më hollësisht trajtuar në faqet 140-147 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

23.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Kuçovë, të marrë masa për të krijuar një strukturë të IMT-së me numër inspektorësh sipas kuadrit ligjor në fuqi dhe të kualifikuar kryesisht të profilit inxhinieri, për të rritur numrin dhe cilësinë e inspektimit dhe të kontrollit për ndërtimet pa leje dhe zbatimin e lejeve të ndërtimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

23.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, Drejtorinë e Buxhetit dhe Financës, Drejtorinë e Taksave e Tarifa Vendore dhe Drejtorinë Juridike e Prokurimeve dhe menaxhimit të burimeve njerëzore, të marrin masa për implementimin e një programi IT për regjistrimin në kohë të akteve të përpiluara nga inspektorët e IMT-së; për pajisjen e IMT-së me mjet transporti për të rritur efektivitetin e veprimtarisë së saj në terren, si dhe sigurimin e infrastrukturës dhe mjeteve të nevojshme, për të bërë të mundur ekzekutimin në kohë të vendimeve për prishjen e ndërtimeve pa leje.

Menjëherë dhe në vijimësi

23.3. Rekomandimi: Kryeinspektori dhe inspektorët e IMT-së të hartojnë e miratojnë plane mujore e vjetore konkrete, mbështetur edhe në informacionin mbi lejet e ndërtimit të lëshuara nga Drejtoria e Planifikimit dhe zhvillimit të territorit; të mbajnë akte kontrolli me të gjithë elementët e nevojshëm teknik për çdo inspektim që kryejnë si në objektet e ndërtuara pa leje dhe në objektet e pajisura me lejet përkatëse; të bëjnë një vlerësim real të masës së gjobës për kundërvajtësin, duke zbatuar ligjshmërinë e standardeve teknike në fushën e ndërtimit dhe urbanistikës; të hartojnë raporte periodike dhe vjetore mbi aktivitetin e njësisë; të raportojnë tek Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Taksave e tarifave për kontabilizimin në kohë të vendimeve “me gjobë” të zbardhura prej tyre si dhe t’i kushtohet vëmendje e veçantë masave për ekzekutimin në kohë të vendimeve “me gjobë” ndaj kundërvajtësve aktualë dhe arkëtimin e atyre të debitorëve historikë.

Menjëherë dhe në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Në përfundim të procesit të auditimit, duke vlerësuar punën e bërë nga Bashkia Kuçovë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH përcjellë në RPA me shkresën e saj nr. 863/9 prot., datë 07.03.2024, dhe regjistruar me nr. 1364 prot., datë 08.03.2024, në zyrën e protokollit të Bashkisë Kuçovë, rezultoi se: nga Bashkia Kuçovë është bërë raportimi në KLSH për miratimin e Planit të veprimit brenda afatit 20 ditor; është bërë raportimi mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor; është bërë raportimi në Këshillin Bashkiak mbi gjetjet dhe rekomandimet e KLSH-së përcjellë në RPA. Konstatohet se: është një masë e konsiderueshme e tyre (përfshirë edhe ato të rikërkua), për të cilat në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin

dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, rikërkohet marrja e masave për zbatimin e atyre rekomandimeve të cilat janë konsideruar të zbatuara pjesërisht dhe të pa zbatuara.

a. Masa Organizative janë lënë 42 masa që janë pranuar nga subjekti, nga të cilat: 11 masa janë zbatuar, 24 masa janë në proces zbatimi;

b. Masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e të ardhurave të munguara janë lënë 5 masa që janë pranuar nga subjekti, nga të cilat: 4 masa janë në proces zbatimi dhe 1 masë e pazbatuar;

c. Masa për uljen e borxhit tatimor dhe rritjen e performancës në arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, përfshirë dhe detyrimet nga qiradhënia, TNI, etj (të ardhura të munguara) janë lënë 10 masa në vlerën totale 98,363 mijë lekë që janë pranuar nga subjekti nga të cilat: 3 masa janë zbatuar, 7 masa janë në proces zbatimi;

d. Masa disiplinore, janë lënë 2 masa (1 masë e rikërkuar) që janë pranuar nga subjekti, të cilat janë të pazbatuara;

e. Njoftimi i departamentit të administratës publike dhe komisionerit të mbikëqyrjes të shërbimit civil janë të pazbatuara. (Më hollësisht trajtuar në faqet 159-185 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1 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 përsheptimin e atyre në proces si më poshtë:

A. Masa Organizative

Ri kërkohen 7 masa: 6 masa pjesërisht zbatuar dhe 1 masë e pa zbatuar

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Kuçovë, të kontabilizojë vlerën prej 23,447,723 lekë si e ardhur e munguar për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit, si dhe të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për saktësimin dhe arkëtimin e debitorëve.

Në vijimësi

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Bashkia Kuçovë, bazuar në dokumentet financiare e ligjore të saktësojë aktivet e hyra në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare dhe të bëjë sistemimet përkatëse në llogaritë 210 “Toka, troje Terrene” dhe llogarinë 212 “Ndërtesa e konstruksione”.

Menjëherë

15.1/8.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë të marrë masa duke i kërkuar kontraktorit riparimin e defekteve dhe mangësive të konstatuara.

Menjëherë

15.1/9.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë të ngrejë një komision me përbërje të specialistëve të fushës, për përcaktimin e devijimeve në furnizimin e vendosjen e kaldajës në Shkollën 9 vjeçare Fshati Tapi. Të trajtohen mundësitë e funksionimit me lëndë djegëse pellet, megjithëse kaldaja ishte parashikuar të funksiononte me naftë dhe të bëhet rivlerësimi i çmimit si pasojë e ndryshimit të teknologjisë.

Menjëherë

15.1/10.1 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë të marrë masa për parashikimin në planin e investimeve të masave mbrojtëse për skarpatat e kanalit të devijimit të përroit Gegë, me qëllim minimizimin e dëmeve dhe rritjen e kostos për ndërhyrje, si pasojë e dëmeve që mund të shkaktohen nga vërshimi i ujit, në raste të prurjeve të mëdha.

Menjëherë

15.1/12.2 Rekomandimi: Bashkia Kuçovë t'i kërkojë kontraktorit riparimin dhe pajisjen me kapakë të pusetave plastike, duke qenë se punimet janë në periudhën e riparimit të defekteve. Të merren masa për njoftimin e organeve kompetente për identifikimin e dëmtuesve dhe parandalimin e dëmtimeve të mëtejshme të infrastrukturës.

Menjëherë

15.2/8.1 Rekomandim: Titullari i Bashkisë Kuçovë në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për të kryer procedurat ligjore të rivlerësimit të aktiveve afatgjata materiale (ndërtesa e konstruksione), pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale historike (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje/ulje rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse (21) "Aktive afatgjata materiale" e llog. (109) "Diferenca nga rivlerësimi".

- Gjithashtu të ngrejë një grup pune me specialist të fushës, për kryerjen e inventarizimit të aseteve të Bashkisë Kuçovë, të paraqitura në pasqyrat financiare, mbi evidentimin e gjendjes së tyre në fakt dhe në rast mungesë të ndiqen procedurat ligjore për sistemin dhe nxjerrje përgjegjësie.

B. Masa për Eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e të ardhurave të munguara

Rikërkohet 1 masë e pa zbatuar

3.2 Rekomandimi: Drejtoria Juridike të marrë masa, për ndryshimin e përmbajtjes së kontratave të qirasë për tokat bujqësore, duke reflektuar ndryshimin në kamatëvonesa dhe indeksimin e çmimit të qirasë çdo 5 vite.

Menjëherë

C. Masa Disiplinore

(Rikërkuar)

15.2/D Rekomandim: Mbështetur në nenin 57 "Përgjegjësia për masat disiplinore", nenin 58 "Llojet e masave disiplinore", germa "a" dhe nenin 59 "Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore" të Ligjit nr. 152/2013, "Për nëpunësin civil", në pikën 11 të VKM nr. 115, datë 05.06.2014 "Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në Komisionin disiplinor në shërbimin civil", i rekomandoj Kryetarit të Bashkisë Kuçovë vlerësimin e përgjegjësive të punonjësve të përmendur si më poshtë vijon dhe dhënien e masës disiplinore **"Vërejtje"**, për:

1. **S.L.**, me detyrë Drejtor i DAV, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.
2. **S. V.**, me detyrë Drejtor i Transportit, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, si dhe procedurat e prokurimit.
3. **N.S.**, me detyrë Drejtor i Zhvillimit Rural, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.
4. **A.D.**, me detyrë Kryeinspektori IVMT-së Kuçovë, për mangësitë e konstatuara në kontrollin e territorit.
5. **S.M.**, me detyrë Drejtor i NSHP, për mangësitë e konstatuara në procedurat e prokurimit.
6. **A.E.**, me detyrë Specialist në Sektorin e Prokurimeve, për mangësitë e konstatuara në procedurat e prokurimit.
7. **A.P.**, me detyrë Anëtar i NJP, për mangësitë e konstatuara në procedurat e prokurimit.
8. **A.B.**, me detyrë Specialist për Projektet, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe zhvillimin e territorit.
9. **J.L.**, me detyrë Inspektor i IVMT-së, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe zhvillimin e territorit, si dhe procedurat e prokurimit.

10. R.B., me detyrë Inspektor i IVMT-së Kuçovë, për mangësitë e konstatuara në kontrollin e territorit.

11. F.D., me detyrë Administrator i NJA Kozare, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

12. A.C., me detyrë Administrator i NJA Lumas, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

13. R.B., me detyrë Administrator i NJA Perondi, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

Menjëherë

F. Rekomandim³¹ Bazuar në nenin 15, ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Kuçovë, marrjen e masave si më poshtë:

- Bazuar në nenin 57 58 dhe 59 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe të vijojë me marrjen e masave disiplinore përkatëse në proporcion me shkallën e shkeljes.

- Bazuar në nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë” dhe kontratën individuale të punës, pasi të jenë shqyrtuar dhe vlerësuar shkeljet e evidentuara, fillimin e dhënies së masave disiplinore për të gjithë punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkallën e shkeljes.

E. Njoftimi i Departamentit të Administratës Publike dhe Komisionerit të Mbikëqyrjes të Shërbimit Civil.

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, pas përfundimeve të afateve ankimore, Bashkia Kuçovë, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Menjëherë

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, germa (b) dhe (c), si dhe mbështetur në ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93, nga Titullari i Njesisë Publike në bashkëpunim me Nëpunësin Zbatues, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore, duke ndjekur të

³¹ Kërkuar në RPA me nr. 360/9 prot., datë 06.06.2024

gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **1,462,517** lekë pa TVSH, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 3597 prot., datë 24.10.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kuçovë, përfaqësuar nga Kryetari K.H. dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “Z” SHPK me NIPT L....O dhe Lic. Nr. NZ.7445/7, përfaqësuar nga Administratori A.Z. me vlerë të kontratës 76,195,308.6 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 4 (katër) muaj, duke filluar nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Transport materiale ndërtimi, dheu me auto deri 10.0 km; Ulluk shkarkimi vertikal bakri Ø 120 mm; Ulluk shkarkimi horizontal me bakër 33cm; Kasetë shkarkimi bakri për ullukun t=1 mm; F.V OXHAK Ø 200 mm llamarinë), me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Kuçovë, në vlerën **831,732 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 125-134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **831,732 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “Z” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumet e situacionuara.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 2145 prot., datë 21.06.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kuçovë, përfaqësuar nga Kryetari K.H. dhe sipërmarrësit të punimeve shoqërisë “Zd” SHPK me NIPT J84003411K dhe Lic. Nr. NZ.5900/8, përfaqësuar nga Administratori N.S. me vlerë të kontratës 27,556,380 lekë me TVSH dhe fat të realizimit të kontratës 7 muaj nga data e njoftimit të fillimit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (F.V Rërë natyrore t=10cm nën tub; F.V bordura betoni parafabrikat, 20x35 cm; Shtresë pllaka trotuari betoni h=6 cm; Shtresë stabilizanti t=10 cm dhe Zëri 9(An99) Tabelë rrethi “detyrim” e vogël D=40), me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Kuçovë, në vlerën **410,792 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 125-134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **410,792 lekë** përfituar padrejtësisht nga Kontraktori “Zd” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumin e situacionuara.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve të ndërtimit të kontratës për punë publike me nr. 3925 prot., datë 16.11.2023 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Kuçovë, përfaqësuar nga Kryetari K. H. dhe sipërmarrësit bashkimit të përkohshëm të shoqërive “F” SHPK me NIPT K.....C dhe Lic. Nr. NZ.4048/22, përfaqësuar nga Administratori F.M. dhe “V.H.”

SHPK, me NIPT J84003411K dhe Lic. Nr. NZ.---/8, përfaqësuar nga Administratori B.H. me vlerë të kontratës 39,732,870 lekë me TVSH dhe afat të realizimit të kontratës 6 (gjashtë) muaj, duke filluar nga data e dorëzimit të sheshit të punimeve, rezultuan punime ndërtimi të pakryera në volumet e situacionuara për zërat e punimeve të parashikuara në projekt – preventiv, përkatësisht (Zëri 3 (An) Mbushje me argjilë pas murit të argjinaturës me gabiona; Zëri 2 (An-9) Mbushje me zhavorr pas mureve të shpatullave), me pasojë **dëm ekonomik** në buxhetin e Bashkisë Kuçovë, në vlerën **219,993 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me **Ligjin nr. 8402**, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7 dhe neni 12 si dhe, kontratën e sipërmarrjes së punimeve të sipërcituar. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 125-134 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Kuçovë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Ekonomike të marrë masa për zbritjen nga garancisë e punimeve të vlerës **219,993 lekë** përfituar padrejtësisht nga BOE “F” SHPK & “V. H.” SHPK, për punime të certifikuara, por të pa realizuara në volumin e situacionuara.

Menjëherë

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimit të detyrimeve tatimore rezultoi se për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kuçovë në vlerën 485,000 lekë si pasojë e mos pageses të Tarifës se përkohshme për ndotje mjedisi” për 5 subjekte Zd, K, A, F dhe Z. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 42-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik të marrë masa të kryeje arkëtimin për tarifën e ndotjes së mjedisit për shoqëritë “Z” në vlerën 85,000 lekë, “F” në vlerën prej 100,000 lekë, “Zd” në vlerën 100,000 lekë, “K” në vlerën 100,000 lekë, “A” në vlerën 100,000 lekë .

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimit të detyrimeve tatimore rezultoi se Drejtoria e të ardhurave Lokale e Bashkisë Kuçovë nuk ka kryer faturimin për taksat dhe tarifat vendore gjatë vitit 2024 për 7 subjekte për vlerën totale prej 482,160 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Kuçovë. Subjektet janë “F”, “Zd” (dy kontrata), “MF”, “B”, “K”, “A”, “L” ku detyrimi prej 482,160 leke përbehet nga tarife pastrimi 353,700 lekë, tarife gjelbërimi 54,000 lekë, tarifë ndriçimi 49,500 lekë, tarifë arsimore 24,000 lekë dhe taksë table 960 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 40-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Lokale e Bashkisë Kuçovë të marrë masa të kryeje faturimin e taksave dhe tarifave vendore të vitit 2024 dhe ti arkëtojë ato, nga subjektet “F” në vlerën prej 104,720 lekë, “Zd” në vlerën 104,720 lekë, “B” në vlerën 53,920 lekë, “M” në vlerën 53,920 lekë, “K” në vlerën 53,920 lekë, “A” në vlerën 53,920 lekë dhe “L” në vlerën 53,920 lekë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimit të detyrimeve tatimore rezultoi se: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik nuk ka të dhëna të sakta kontabilizimi të detyrimeve të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet

në fillim dhe në fund të vitit 2024 për 443 individë me vlerën 10,731,236 lekë. Në fund të vitit 2024 sipas Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik rezultojnë debitorë 553 individë për vlerën prej 15,635,373 lekë ndërkohë që nuk është marrë parasysh vlera debitorë e 443 individëve në fillim dhe në fund të vitit 2024 për vlerën prej 10,731,236 lekë vlere e cila përben te ardhur te munguar për bashkinë Kuçove. Nga Drejtoria e te Ardhurave Lokale në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik nuk janë marrë masa shtrënguese ligjore për arkëtimin e detyrimeve të debitorëve të taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 40-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit Zhvillimit të Territorit dhe e Koordinimit Zhvillimit Strategjik të marrë masa të saktësojë detyrimet e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në fund të vitit 2024 për individë dhe vlerën totale. Të dërgoje për kontabilizim me shkresë zyrtare Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit detyrimet e individëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet në fund të vitit 2024, si dhe të marrë masa shtrënguese ligjore për arkëtimin e detyrimeve.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimin të detyrimeve tatimore rezultoi se Drejtoria e të Ardhurave Lokale në fund të vitit 2024 nuk administron një numër të saktë dhe i detajuar i debitorëve për qiratë e tokave bujqësore. Nuk janë marrë masat e duhura ligjore për arkëtimin e detyrimeve në vlerën prej 13,617,647 lekë nga mos pagesa e qirave të tokës bujqësore te cilat përbejnë te ardhura te munguara për bashkinë. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 40-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandim: Drejtoria e të Ardhurave Lokale të marrë masat për saktësimin e numrit të debitorëve për qiratë e tokave bujqësore në fund të vitit 2024 si dhe të marrë masa e duhura ligjore për arkëtimin e detyrimeve të debitorëve nga qiratë e tokave bujqësore në vlerën prej 13,617,647 lekë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjes dhe arkëtimin të detyrimeve tatimore rezultoi se: Për vitin 2024 rezultojnë të ardhura të munguara në vlerën 1,400,000 lekë nga mos pagesa e tarifës së licencimit për tregtimin e karburanteve nga 6 subjekte "A" ShPK, "A" ShPK (për periudhën Qershor - Dhjetor 2024 i pa licencuar nga Bashkia Kuçove), "B" ShPK, "M" ShPK, "R" ShPK, "B-Oil" (ushtruar veprimtarinë ekonomike i pa licencuar gjatë vitit 2024). *(Më hollësisht trajtuar në faqet 40-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandim: Drejtoria e Shërbimit Publik & Transportit në Bashkinë Kuçovë të marrë masa të duhura ligjore për arkëtimin e detyrimeve për tarifën e licencimit të karburanteve për subjektet "A" ShPK, në vlerën 200,000 lekë; "A-O" ShPK për vlerën 200,000 lekë; "B-O" ShPK për vlerën 200,000 lekë, "M-O" ShPK për vlerën 400,000 lekë; "R" ShPK për vlerën 200,000 lekë; "B-O" për vlerën 200,000 lekë.

Menjëherë

E. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit, rezultoi se në 4 raste nga Autoriteti Kontraktor nuk është konfiskuar Sigurimi i Ofertës, për mos dorëzim të dokumentacioni

pas tërheqjes së ofertës pas afatit përfundimtar për paraqitjen e ofertave konkretisht:

- OE “A” prej 542,191.24 lekë sipas formularit të sigurimit të ofertës lëshuar nga shoqëria “A” me Numër serial 0014603, datë 05.08.2024
- OE “Al” prej 2,984,276.65 lekë sipas formularit të sigurimit të ofertës lëshuar nga shoqëria “A” sh.a. me Numër serial 060013790053268, datë 06.03.2023
- OE “Sh” prej 510,540 lekë sipas formularit të sigurimit të ofertës lëshuar nga shoqëria “E” me Numër serial 2060140380055661, datë 03.04.2023
- OE “L” prej 542,191.24 lekë sipas formularit të sigurimit të ofertës lëshuar nga shoqëria “A” me Numër serial 240605319, datë 05.08.2024

Veprim në kundërshtim me pikën 6/a të nenit 30 të VKM nr. 285, datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 99-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Rekomandimi 1.1: Autoriteti Kontraktor të marrë masa për konfiskimin e sigurimit të ofertës për rastet e mësipërme OE “A” prej 542,191.24 lekë; OE “Al” prej 2,984,276.65 lekë; OE “Sh” prej 510,540 lekë; OE “L.” prej 542,191.24 lekë; si dhe në vijimësi në çdo rast të tërheqjes së ofertës pas afatit përfundimtar për paraqitjen e ofertave brenda afatit të vlefshmërisë së sigurimit të ofertës.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Shërbimi i pastrimit, grumbullimit dhe transportit në vend depozitim të mbetjeve urbane”, gjatë vitit 2023, shpallur fitues dhe lidhur kontratë me Operatorin Ekonomik, “V” në vlerë 144,192,494.84 lekë, u konstatua se, komisioni për përgatitjen e detajuar të analizës së kostos dhe specifikimeve teknike në llogaritjen e fondit limit ka përfshirë në përllogaritje: shpenzimet për infrastrukturë mbështetëse për personelin, (që përfshin uniforma, mjete për grumbullimin, etj); shërbimi për veprimtaritë që kërkojnë shpenzime për të zhvilluar strategji dhe politika; shpenzimeve për fushata ndërgjegjësimi, (ky detyrim është përcaktuar të mbulohet nga Bashkia) dhe janë llogaritur të ardhurat neto, të cilat kërkojnë për teknologji të reja, zgjerimin e shërbimit dhe çështje të tjera të paplanifikuara dhe të nevojshme, (kur shërbimi është prokuruar dhe nuk kryhet nga vetë Bashkia).

Pra, për sa më lart rezulton se në përllogaritjen e fondit limit është përfshirë në mënyrë jo të drejtë zërat “kosto administrative 2 % dhe 5%”, të cilat kanë rritur në mënyrë joreale fondin limit në vlerën prej 2,440,413 lekë me pasojë efekt financiar negativ për buxhetin. Më konkretisht, rezultoi se zëri “kosto administrative” është aplikuar në mënyrë të dubluar, pasi në preventivat përkatës janë përfshirë njëherë elementët që përmban kosto administrative dhe aplikimi për herë të dytë i masës prej 2 % dhe 5% vlerës së preventivit, e dublon këtë kosto. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, pika III/30, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe pikës 1.6 të VKM nr. 319, datë 31.5.2018 “Për miratimin e masave për kostot e menaxhimit të integruar të mbetjeve”. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 99-122 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Rekomandimi 2.1: Njësitë e prokurimit, gjatë përllogaritjes së fondit limit, të marrin masa të analizojnë me kujdes elementët që përfshijnë në çmimin/njësi të shërbimeve që prokurojnë, pasi modelet e përllogaritjes së kostove për menaxhimin e integruar të mbetjeve përmbajnë edhe zëra shpenzimesh për rastet kur Njësia Vendore e kryen vetë shërbimin e pastrimit dhe jo çdo zë i këtij modeli duhet të aplikohet gjatë rasteve kur Njësia vendore e prokuron shërbimin.

Në vijimësi

E. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 15 germet (b, c, ç); nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, në Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar; neni 37 i Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe në kontratën individuale të punës dhe 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 Kuçovë, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor pranë Institucionit, që bazuar në shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të atakuar dhe të kryej marrjen e masave disiplinore përkatëse në proporcion, si më poshtë:

“Vërejtje” për:

- 1.S. L.**, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore
- 2.S. Sh.**, Drejtor i Drejtorisë së Shërbimit Publik & Transportit në Bashkinë Kuçovë
- 3.E. G.** me funksion sipas strukturës aktuale Përgjegjës i Kontabilitetit dhe i Rakordimit
- 4.M. A.** Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit dhe i Masave Shtrënguese
- 5.K. P.** Administrator i Tregut të Përqendruar
- 6.M. D.** Specialist i Menaxhimit të Borxhit
- 7.E. B.** Specialist i Menaxhimit të Borxhit
- 8.A. K.** ish Inspektor i Sistemit Tatimor dhe ndjekjes së debitorëve
- 9.R. H.** me funksion agjent tatimor njësi administrative Lumas
- 10.E. Zh.** me funksion sipas strukturës agjent tatimor njësi administrative Perondi
- 11.B. S.** me funksion sipas strukturës agjent tatimor njësi administrative Kozarë
- 12.N. S.** me detyrë Drejtor i Zhvillimit Rural.

Për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

13.S. V. Drejtor në Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit dhe Koordinimit-Zhvillimit Strategjik, për mangësitë e konstatuara në procedurën e pajisjes me titull pronësie të banesave sociale për privatizimin e tyre, për mangësitë e konstatuara në planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

14.H. Sh. me detyrë Drejtore të Buxhetit dhe financës në cilësinë dhe të NZ, për mangësitë e konstatuara në llogaritë kontabël të pasqyrave financiare të konsoliduara, në procedurën e inventarizimit vjetor të aktiveve.

15.A. D. me detyrë Kryeinspektor i IMT-së Kuçovë, për mangësitë e konstatuara në kontrollin e territorit.

16.E. P. me detyrë Drejtor i Drejtorisë Juridike, për moszbatimin e rekomandimit të lënë nga KLSH, për rishikimin e përmbajtjes së kontratave të qirasë për tokat bujqësore.

17. E. A. me detyrë Specialist i Prokurimeve Publike, në cilësinë e Kryetarit të Hartuesit të Dokumenteve të tenderit. Për përcaktimin e kriterëve jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës së prokurimit; në 4 raste nuk është konfiskuar Sigurimi i Ofertës, për mos dorëzim të dokumentacioni pas shpalljes fitues nga KVO.

18. L. K. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të Hartuesit të Dokumenteve të tenderit.

19. Sh. P. me detyrë Specialist i Prokurimeve Publike, në cilësinë e anëtarit të Hartuesit të Dokumenteve të tenderit.

Për përcaktimin e kriterëve jo në përputhje me kushtet e zhvillimit të procedurës së prokurimit.

E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Kuçovë, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore për fillimin e ecuresë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.