



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore

Adresa: Rruga "Abdi Toptani" Nr.1 Tiranë. E-mail: klsh.org.al; web-site www.klsh.org.al

Nr. 405/____ Prot.

Tiranë, më _____.____.2019

V E N D I M

Nr. ____, Datë _____.____.2019

PËR

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË BASHKINË SHKODËR “MBI AUDITIMIN E
REGULLSHMËRISË FINANCIARE”**

(Për periudhën nga data 01.01.2017 deri më datën 30.06.2019)

Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Shkodër, pavarësisht punës dhe përpjekjeve të mira menaxhuese, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (jo të përhapura), efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinioni të kualifikuar. Fushat kryesore në të cilat janë konstatuar gabime, janë në pasqyrimin jo të saktë të disa llogarive në pasqyrat financiare, në procedurat e prokurimeve me fondet buxhetore dhe zbatimit të kontratave të punimeve. Është për tu theksuar puna e mirë e bërë nga administrata e këtij institucioni në lidhje me realizimin e të ardhurave vendore, zbatimin e rekomandimeve të përcjella në auditimin e mëparshëm, si dhe në transparencën e të gjithë aktivitetit të institucionit.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Drejtorisë së Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë, si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, me qëllim përmirësimin e gjendjes.

VENDOSA:

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit në Bashkinë Shkodër sipas programit të auditimit nr. 405/1, datë 31.05.2019, për periudhën 01.01.2017 - 30.06.2019.

II. Të miratoj Opinionin e auditimit dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon:

A. Opinioni i auditimit.

Opinion mbi Pasqyrat financiare të vitit 2018.

Opinion i kualifikuar

Përgjegjësia e Auditit të KLSH-së, është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar. Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme dhe të besueshme të auditimit, mbështetur në standardet (ISSAI 1700)¹, ISSAI 1705 dhe (ISSAI 1200)², shprehim një **opinion të kualifikuar** për llogaritë vjetore të Bashkisë Shkodër, duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura. I njëjti opinion vlen edhe për pasqyrën e realizimit të buxhetit.

a-Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Shkodër, e cila përbëhet nga pasqyrat financiare (bilanci) të institucionit më 31 Dhjetor 2018, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare (cash flow), pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, pasqyra e investimeve dhe burimet e financimit, pasqyra e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (kosto historike), pasqyra e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (vlera neto), pasqyra e numrit të punonjësve dhe e fondit të pagave dhe pyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.

Në rrethanat e mësipërme, duke marrë në konsideratë faktin se subjekti i audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, duam të tërheqim vëmendjen për opinionin e kualifikuar (ISSAI 1705)³ të faktit se, jemi të pasigurt për disa çështje të konstatuara, të cilat janë *materiale*, me ndikim në vendimmarrjen e përdoruesit të pasqyrave financiare si:

Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2% për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar.

Duam të tërheqim vëmendjen tuaj për opinionin e kualifikuar të faktit se jemi të pasigurt për disa çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave si:

-Në llogarinë 20 “**Aktive Afatgjata jo materiale**” është pasqyruar gabim **vlera 25,718,512 lekë, vlerë e cila i përket studimeve, kërkimeve dhe projekteve për investimet e kryera në periudhën para vitit 2017, për objekte të përfunduara në vitet e kaluara, e cila duhet sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit.**

-Në llogarinë 211 “**Pyje, kullota, plantacione**” **nuk është pasqyruar vlera e 2160 (dy mijë e njëqind e gjashtëdhjetë) pronave të pyjeve dhe kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Shkodër, sipas VKM nr.433, datë 8.6.2016, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i**

¹ Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

² Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përta i takon gjetjeve nga auditimi.

³ Kur gabimet janë materiale por jo të përhapura, audituesi paraqet një opinion të kualifikuar.

Institucionit.

-Në llogarinë 44 “**Institucione të tjera publike**”, pasqyrohet për disa vite detyrimi ndaj shtetit në vlerën prej 3,000 lekë e cila përfaqëson detyrime të Bashkisë, ndaj shtetit të trashëguar nga Nj A Shalë, nga viti 2015 dhe nuk derdhet për llogari të buxhetit të shtetit.

-Në llogarinë 466 “**Kreditorë për mjete në ruajtje**” pasqyrohet për disa vite rresht, vlera 8,059,901 lekë, të cilat janë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve për garanci punimesh të kryera para vitit 2016 dhe kësaj vlere nuk i është dhënë një zgjidhje për të njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumenteve dhe sistemimin e vlerave sipas objekteve dhe subjekteve të paraqitur në aneksin bashkangjitur për këtë qëllim.

b-Nga auditimi mbi përputhshmërinë

Për drejtimin e Bashkisë Shkodër:

Ne kemi audituar përputhshmërinë^{4/5} e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të ligjeve rregullave dhe rregulloreve, termave apo kushteve të vendosura, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), në fushën e prokurimeve publike.

Auditimi ka përfshirë auditimin e 8 procedurave të prokurimit në vitin 2017, të 20 procedurave të prokurimit të zhvilluar në vitin 2018 dhe 4 procedurave të prokurimit të zhvilluara në 6 mujorin e I-rë 2019, bazuar në analizë rrisht⁶.

Opinion i pamodifikuar me "Theksim çështjeje":

Sipas mendimit tonë, gjatë auditimit të procedurave të prokurimit, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e pamodifikuar me theksim çështjeje”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur nuk janë materiale dhe të përhapura, si dhe nuk kanë patur ndikim në realizimin e kontratave.

Baza për opinion e pamodifikuar me "Theksim çështjeje":

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme⁷, për të bazuar opinionin tonë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar përgjithësisht ka vepruar në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, me përjashtim të disa çështjeve (jo materiale dhe të përhapura), për të cilat duam të tërheqim vëmendjen e subjektit, konkretisht:

Mbi përcaktimin e kriterëve për kualifikim:

1. Përsa i përket “Kapacitetit teknik”, u evidentua fakti se NJP, nuk ka përdorur të njëjtin standard mbi dokumentacionin që duhet të paraqitet nga OE, për automjetin “Autobitumatriçe”. Në DT pika 2.3. “Kapaciteti teknik” në disa raste (procedura) është kërkuar që OE të paraqesë “Certifikatë transporti për mallrat të rrezikshëm” dhe në disa procedura nuk është vendosur ky kriter. Konkretisht, në procedurën me objekt “Rikonstruksion i Rrugës Hidrovor Dobraç”, “Asfaltim i Rrugës Oblikë-Obot”, “Rikonstruksion Rrugë Tepe-Vasijet”, “Rikonstruksion Rrugë Tepe-Vasijet” etj, nuk është kërkuar dhe në “Rikonstruksion i Rrugës Lugoçesme” “Rrugë Rragam-Sheldi”, “Rrugë

⁴ Mbështetur mbi Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

⁵ ISSAI 4100 – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

⁶ Sipas ISSAI 1315 (ISA 315), Objektivi i audituesit është të verifikojë dhe vlerësojë risqet e mospërputhshmërisë me ligjet dhe rregullat në fuqi, duke siguruar kështu bazën për hartimin dhe zbatimin e procedurave të auditimit.

⁷ Objektivi i audituesve është të hartojnë dhe kryejnë ato procedura auditimi që ju japin mundësi të sigurojnë evidencën e auditimit e cila duhet të jetë e mjaftueshme, përkatëse dhe e besueshme (ISSAI 1500, ISA 300).

Vllaznimi” etj., është kërkuar. Veprim në kundërshtim me LPP, neni 1 "Objekti dhe qëllimi", pika 2, germa d dhe LPP, neni 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1.

2. Përsa i përket “Kapacitetit teknik”, nga NJP, në DT për të përmbushur kriteret mbi automatet, është kërkuar një sërë dokumentacioni ku bën pjesë edhe pagesave e taksave.

Kjo kërkesë e NJP, është e panevojshme, pasi paraqitja ose jo e mandatit mbi pagesën e taksave nuk sjell asnjë dobi, veçse bëhet shkak për skualifikim të padrejtë të OE. Fakti që duhet të paraqitet certifikata mbi kontrollin teknik të mjetit, është shterues edhe për dokumentet: (Leje qarkullimi të vlefshme dhe plotësuar saktë në të gjitha rubrikat e saj, dokument i lëshuar nga Drejtoritë Rajonale të Shërbimit të Transportit Rrugor që vërteton shlyerjen e detyrimeve pranë këtij institucioni, etj.). Sa më sipër, NJP, ka vendosur kërkesa të panevojshme mbi përmbushjen e kriterëve për kapacitetin teknik, veprim në kundërshtim me LPP nenin 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit", pika 2.

3. Përsa i përket përmbushjes së kriterit “Kapaciteti ekonomik dhe financiar”, NJP ka kërkuar që OE të paraqesin xhiro mesatare të tre viteve (2014, 2015 dhe 2016), ndërkohë që procedura do të zhvillohet më vitin 2018. Përsa i përket xhiros vjetore, NJP duhet të kërkonte të dhëna mbi xhiron vjetore të viteve 2015, 2016 dhe 2017 dhe pasqyrat financiare të viteve 2014, 2015 dhe 2016, në rast se procedurat zhvillohen përpara mbylljes dhe dorëzimit të pasqyrave financiare në administratën tatimore deri në 31.03.2018. NJP, duhet të përcaktojë kriteret të cilat vërtetojnë kapacitetin ekonomik sa më koherent të OE, referuar LPP, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, germa c.

Mbi miratimin e DT dhe administrimin e dosjeve nga NJP:

1. Në 5 raste nga ana e anëtarëve të KVO-së nuk është nënshkruar: Procesverbali i hapjes së ofertave; Procesverbali i shqyrtimit të ofertave; Raporti Përmbledhës; Formulari mbi konfliktin e interesit. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 64 "Hapja e ofertave" dhe neni 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit", pika 2.

Mbi zhvillimin e procedurave, vlerësimin e ofertave dhe shpalljen e fituesit.

Në dy raste në vitin 2017, në gjashtë raste në vitin 2018 dhe në dy raste në vitin 2019, është bërë kualifikimi i OE fitues pa plotësuar dokumentet e kërkuara në DST, duke shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Shkodër:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Shkodër, janë përgjegjëse për zhvillimin e procedurave të prokurimit publik në përputhje me dispozitat ligjore dhe rregullative në fuqi, të cilat duhet të mbështeten nga një sistem i kontrollit të brendshëm funksional. Stafit drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar (kriteret e vlerësimit). Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të prokurimeve publike dhe përdorimin e burimeve financiare të vëna në dispozicion në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme⁸, nëse procedurat e prokurimit publik, nuk paraqesin anomali materiale, si nga ana sasiore dhe cilësore, nëse veprimtaria e subjektit të audituar në fushën e prokurimeve publike, është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu

⁸ ISSAI 300 Parimet Bazë të Auditimit në lidhje me përputhshmërinë pohojnë se auditimi duhet të japë siguri të arsyeshme për zbulimin e gabimeve, parregullsive dhe veprimeve të paligjshme që mund të cenojnë ndjeshëm objektivat e auditimit

aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me zbatimin e procedurave të prokurimit publik, në përputhje me ligjet dhe rregullat, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë në vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

B. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Shkodër rezulton me një performancë pozitive përsa i përket realizimit të planit të të ardhurave, të cilat në vitin 2017 janë realizuar në masën 99% dhe në vitin 2018 është realizuar në masën 104%, ndërsa në realizimin e shpenzimeve faktike ka patur një performancë jo të kënaqshme. Për vitin 2017, buxheti faktik është realizuar në masën 76% dhe për vitin 2018 është realizuar në masën 77%. Një ndikim në mosrealizimin e shpenzimeve faktike ka patur zëri “Investime”, i cili në vitin 2017 është realizuar në masën 42.4% dhe në vitin 2018 është realizuar në masën 44%.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqe 42-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Bashkia Shkodër, krahas arritjeve në realizimin e të ardhurave të palnifikuara, duhet të marrë masa për analizimin e faktorëve që kanë ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve, kryesisht të investimeve, me qëllim përmirësimin e këtij treguesi i cili ka impakt të drejtpërdrejtë në përfitimin e shërbimeve nga qytetarët.

Në vazhdimësi

2.Gjetje nga auditimi: Sipas të dhënave të pasqyruara në Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2018, konstatohet se totali i faturave të palikuiduara në fund të vitit 2018 në Llog (401-408) “Furnitor e llogari të lidhura me to”, dhe detyrime të tjera në llog (467) “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në vlerën **142,899,482 lekë**, ndaj subjekteve private, nga të cilat detyrime për Investime në vlerën 59,234,048 lekë, për 47 raste; detyrime për mallra e shërbime në vlerën 37,206,747 lekë, për 118 raste; detyrime për vendimet e gjykatave në vite të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën 30,098,764 lekë, në 23 raste dhe detyrime të tjera në vlerën 16,359,923 lekë, për 22 raste.

Ndërsa vlera faturave të palikujduara gjendje në 30.06.2019, të pasqyruara në llog 401-408 “Furnitor e llogari të lidhura me to”, dhe detyrime të tjera në llog 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në vlerën **51,972,676 lekë**, ndaj subjekteve private, nga të cilat detyrime për Investime në vlerën 20,681,950 lekë, në 15 raste; detyrime për mallra e shërbime në vlerën 837,772 lekë, në 8 raste; detyrime për vendimet e gjykatave të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën 28,737,232 lekë, për 20 raste dhe detyrime të tjera në vlerën 1,665,722 lekë, për 2 raste.

Veprimet apo mos veprimet janë në kundërshtim me:

-Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor ne R.SH”, ndryshuar me ligjin nr. 114/2012, datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016, neni 40⁹ “E drejta për të kryer shpenzime”;

-Udhëzimin e 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;

-Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 2, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore”;

-Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësisë të vetëqeverisjes vendore”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqe 73-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

⁹) Ndryshuar me ligjin nr. 57/2016.

2.1.Rekomandimi: Bashkia Shkodër, Drejtoria e Financës, bazuar në Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 2, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 1, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dhe pikat 116-117 “Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore”, të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave për vlerën **51,972,676 lekë**, sipas Aneksit bashkangjitur mbi gjendjen e faturave të palikuiduara me datën 30.06.2019, e rakorduar kjo me pasqyrën e dërguar në Ministrinë e Financave.

Në mbledhjen me të afërt të Këshillit Bashkiak

3.Gjetje nga auditimi: Pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2017, janë mbyllur me vonesë nga Bashkia Shkodër, pasi me shkresën nr.8014, datë 23.05.2018, janë dërguar në Degën e Thesarit Shkodër, pra me mbi dy muaj vonesë. Ndërsa për vitin ushtrimor 2018 janë dërguar me shkresën nr.7026, datë 26.04.2019, konfirmuar nga dega e thesarit me nr.783, datë 30.04.2019, pra me një muaj vonesë.

Veprime në kundërshtime me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, nenin 9, pika 4, germa (d) dhe nenin 12, pika 2, germa (b), si dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësinë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 118.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqe 73-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandim: Nënpunësit autorizues dhe Nënpunësit zbatues të marrin masa për hartimin në afat të pasqyrave financiare, në vitet në vijim.

Në vazhdimësi

4.Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e konsoliduara, gjendja e llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” në fund të vitit 2017, paraqitet në vlerën 69,305,204 lekë, kurse në fund të vitit 2018, paraqitet në vlerën 123,462,513 lekë, e cila përfaqëson vlerat e studimeve, kërkimeve dhe projekteve për investime, të kryera gjatë periudhës së auditimit dhe investimeve të kryera ndër vite.

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se:

- Vlera 15,007,412 lekë, është vlera e projekteve për investime të pa financuara;
- Vlera 77,241,703 lekë, është vlera e projekteve të financuara për investimet në proces;
- Vlera 5,494,886 lekë, është vlera e projekteve të financuara për investimet në proces, nga njësitë vartëse;
- Vlera 25,718,512 lekë i përkasin studimeve, kërkimeve dhe projekteve për investimet e kryera në periudhën para vitit 2017, për objekte të përfunduara në vitet e kaluara.

Nga vlera e totale prej 123,462,513 lekë, **duhet sistemuar vlera 25,718,512 lekë** e studimeve dhe projekteve për investimet e kryera ndër vite, në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit. Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, veprimi është në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, germa “b”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 68-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1.Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, për të cilat investimet e lidhura me to nuk kanë përfunduar. Për vlerën **25,718,512 lekë**, llogaria 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” duhet të pakësohet dhe kjo vlerë të shtohet në investimet e përfunduara sipas objekteve që u përkasin projektet.

Në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2019

5.Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e konsoliduara gjendja e llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” në fund të vitit 2018, paraqitet me një vlerë 6,284,216 lekë e pa ndryshuar, nga viti mëparshëm. Konstatohet se:

-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.

-Në këtë llogari nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Shkodër, sipas VKM nr.433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, pika 48, shtojca me nr.46, Lista e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Shkodër, me numur rendor nga 1(një) deri 2160 (dy mijë e njëqind e gjashtëdhjetë). Në këtë rast, pasqyrat financiare, nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 7, pika 1 dhe 2; Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli IV, pika 74 dhe 96.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 73-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1.Rekomandim: Bashkia Shkodër, Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Mjedisit dhe Pyjeve, të marrë masa për zbatimin e procedurave ligjore për inventarizimin, evidentimin dhe regjistrimin në Pasqyrat Financiare, të pronave , Pyje, kullota, plantacione.

Në vazhdimësi

6.Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat e konsoliduara gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” paraqitet në pasiv të bilancit në vlerën 67,910,088 lekë, vlerë e cila përfaqëson detyrime të Bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh, deri më 31.12.2018. Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se:

-Vlera prej 8,059,901 lekë, përfaqëson detyrime të bashkisë ndaj subjekteve, për garanci punimesh të kryera para vitit 2016, paraqitur analitikisht në aneksin nr. 3, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Në pasqyrat e konsoliduara gjendja e llogarisë 44 “Institucione të tjera publike” paraqitet në fund të vitit 2017 dhe në fund të vitit 2018 me të njëjtën vlerë prej 3,000 lekë, e cila përfaqëson detyrime të Bashkisë, ndaj shtetit të trashëguar nga Njësia Administrative Shalë, nga viti 2015. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se, vlera prej 3,000 lekë duhet të derdhet në buxhet të shtetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën C, faqe 73-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1.Rekomandim: Bashkia Shkodër, Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e vlerës 8,059,901 lekë, duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumenteve, me qëllim sistemimin e vlerave përkatëse, sipas objekteve dhe subjekteve, si dhe të marrë masa për të derdhur sistemuar llogarinë 44 “Institucione të tjera publike” duke derdhur në buxhet të shtetit, vlerën prej 3,000 lekë.

Në vazhdimësi

7.Gjetje nga auditimi : Njësia e Auditit të Brendshëm Bashkia Shkodër për periudhën objekt auditimi, nuk ka vlerësuar si duhet riskun, dhe për rekomandimet e lëna nuk ka analizuar dhe

nuk ka hartuar program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që NJAB të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit veprim në pajtueshmëri me ligjin nr. 114 datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, të VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kritereve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, Manuali i Auditimit të Brendshëm, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave me nr. 100, datë 25.10.2016, “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” “Për miratimin e kritereve të krijimit të njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën A.3, faqe 30-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Për këtë rekomandim: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Shkodër të bëjë program të veçantë për auditimin e rekomandimeve të lëna, të bëjë planifikimin e angazhimeve të auditimit në bazë risku si dhe të kryejë procesin e kontrollit të cilësisë për cdo auditim.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Përsa i përket “Kapacitetit teknik”, u evidentua fakti se NJP, nuk ka përdorur të njëjtin standard mbi dokumentacionin që duhet të paraqitet nga OE, për automjetin “Autobitumatriçe”. Në DT pika 2.3. “Kapaciteti teknik” në disa raste (procedura) është kërkuar që OE të paraqesë “Certifikatë transporti për mallrat të rrezikshëm” dhe në disa procedura nuk është vendosur ky kriter. Konkretisht, në procedurën me objekt “Rikonstruksion i Rrugës Hidrovor Dobraq”, “Asfaltim i Rrugës Oblikë-Obot”, “Rikonstruksion Rruga Tepe-Vasijet”, “Rikonstruksion Rruga Tepe-Vasijet” etj, nuk është kërkuar dhe në “Rikonstruksion i Rrugës Lugoçesme” “Rruga Rragam-Sheldi”, “Rruga Vllaznimi” etj., veprime në kundërshtim me LPP, nenin 1 "Objekti dhe qëllimi", pika 2, germa d, dhe nenin 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën D2, faqe nr. 95-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandim: Autoriteti Kontraktor dhe Njësia e Prokurimit, të marrin masa për eliminimin e rasteve të mësipërme në të ardhmen, duke vendosur në Dokumentet e Tenderit, kërkesa të njëjta për përmbushjen e kritereve të njëjta për kualifikim, nga ana e Operatorëve Ekonomikë.

Në vazhdimësi

9. Gjetje nga auditimi: Përsa i përket “Kapacitetit teknik”, nga NJP, në DT për të përmbushur kriteret mbi automjetet, janë kërkuar gjithashtu një sërë dokumentesh, ku bën pjesë edhe pagesave e taksave. Kjo kërkesë e NJP, është e panevojshme, pasi paraqitja ose jo e mandatit mbi pagesën e taksave nuk sjell asnjë dobi, veçse bëhet shkak për skualifikim të padrejtë të OE. Fakti që duhet të paraqitet certifikata mbi kontrollin teknik të mjetit, është shterues edhe për dokumentin mbi pagesën e taksave. Në këtë rast NJP, ka vendosur kërkesa të panevojshme mbi përmbushjen e kritereve për kapacitetin teknik. Ky veprim është në kundërshtim me LPP nenin 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit", pika 2, LPP, neni 1 "Objekti dhe qëllimi", pika 2, germa d dhe neni 46 "Kualifikimi i ofertuesve", pika 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën D2, faqe nr. 95-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandim: Autoriteti Kontraktor dhe Njësia e Prokurimit, të marrin masa për eliminimin e rasteve të mësipërme në të ardhmen, duke përcaktuar dokumentacionin e nevojshëm dhe të duhur, për përmbushjen e kritereve për kualifikim, nga ana e Operatorëve Ekonomikë.

10. Gjetje nga auditimi: Përsa i përket përbushjes së kriterit “Kapaciteti ekonomik dhe financiar”, NJP ka kërkuar që OE të paraqesin xhiro mesatare të tre viteve (2014, 2015 dhe 2016), ndërkohë që procedura do të zhvillohet më vitin 2018. Përsa i përket xhiros vjetore, NJP duhet të kërkonte të dhëna mbi xhiron vjetore të viteve 2015, 2016 dhe 2017 dhe pasqyrat financiare të viteve 2014, 2015 dhe 2016, në rast se procedurat zhvillohen përpara mbylljes dhe dorëzimit të pasqyrave financiare në administratën tatimore deri në 31.03.2018, referuar LPP, neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1, germa c.
(Më hollësisht trajtuar në pikën D2, faqe nr. 95-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, Njësia e Prokurimit, për të vërtetuar gjendjen dhe kapacitetin ekonomik-financiar të OE pjesëmarrës në garë, duhet të kërkojnë vërtetim mbi Xhiron Vjetore, apo paraqitjen e Pasqyrave Financiare nga ana e OE, sa më afër kohës së zhvillimit të procedurave të prokurimit, me qëllim marrjen e informacionit sa më real dhe garantimin e zbatimit të kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Në 5 raste nga ana e anëtarëve të KVO-së nuk është nënshkruar: Procesverbali i hapjes së ofertave; Procesverbali i shqyrtimit të ofertave; Raporti Përmbledhës; Formulari mbi konfliktin e interesit. Veprime në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 me ndryshime, neni 64 "Hapja e ofertave", pika 1 dhe neni 61 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit", pika 2.
(Më hollësisht trajtuar në pikën D2, faqe nr. 95-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandim: NJP të marrë masa për eliminimin e rasteve të tilla, duke kërkuar jo vetëm plotësimin e dokumentacionit mbi zhvillimin e procedurave të prokurimit nga ana e KVO-ve, por edhe nënshkrimin e tyre, me qëllim lënien e gjurmës së auditimit mbi veprimet e kryera.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Shkodër rekomandimet e auditimit me shkresën nr. 491/15, dalë 30.11.2017, protokolluar në Bashkinë Shkodër me nr. 7802/109, datë 04.12.2017, ndërsa nga Bashkia Shkodër për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën nr. 7802/110, datë 21.12.2017, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 491/16, datë 26.12.2017. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes. Lidhur me zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Shkodër është hartuar Plan veprimi, bashkëlidhur shkresës nr. 7802/110 datë 21.12.2017 për zbatimin e rekomandimeve dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete. Bashkia Shkodër me shkresën nr. 10633, datë 03.07.2018 “Raportim mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga raporti përfundimtar për auditimin e rregullshmërisë dhe përputhshmërisë”, ose me 1 muaj vonesë nga afati ligjor i raportimit, ka raportuar pranë KLSH-së për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së.

Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve konstatohet se:

- Janë rekomanduar 34 masa organizative, prej të cilave janë pranuar 34 masa, janë zbatuar 12 masa, janë në proces zbatimi 21 masa dhe nuk është zbatuar 1 masë organizative për të cilën rikërkojmë zbatimin e saj.

- Janë rekomanduar 13 masa për shpërblim dëmi në vlerën 12,638,793 lekë, janë pranuar 13 masa, nga ku 8 masa janë zbatuar dhe 5 prej tyre janë në proces zbatimi, dhe deri më datë 31.12.2018 është arkëtuar shuma 4,554,275 lekë, ndërsa shuma 8,084,318 lekë nuk është arkëtuar, pasi janë ende në proces gjyqësor.

- Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-" është rekomanduar që të analizohet një masë në vlerën 9,758,551 lekë, si vlerë e përfituar për tre muaj, kur në fakt duhet të ishte përfituar për 7.33 muaj punë në objektin "Shërbimi pastrimit të mbetjeve urbane, Njësia administrative Velipojë".

- Bashkia Shkodër, ka kryer shpenzime me blerje të vogla në shkelje të disiplinës financiare jo në përputhje me parimet e Ekonomicitetit, Eficiencës dhe Efektivitetit, të cilat për 3 raste në vlerën prej 60,938 lekë, kanë sjellë efekte negative financiare në shpenzimet për mirëmbajtje dhe pajisje ambiente zyresh.

- Janë rekomanduar 12 masa disiplinore, nga verifikimi rezulton se për 9 punonjësit është ngritur komisioni i posaçëm i cili ka filluar procedurat përkatëse lidhur me marrjen e masave disiplinore "Vërejtje", masa të cilat janë në proces zbatimi. Sipas "Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë" janë rekomanduar 3 masa disiplinore nga "Vërejtje" deri në "Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna" rezulton se me shkresën nr.18568 prot, datë 13.12.2017 është filluar procedura për ecurinë e masave disiplinore prej titullarit të Bashkisë Shkodër, nga ku janë zbatuar 2 masa dhe 1 masë në proces zbatimi.

-Nga 7 masa administrative të rekomanduara rezulton se për 7 persona është vendosur masa dënimi me gjobë secili nga 50,000 lekë në shumën gjithsej 350,000 lekë, të cilat janë arkëtuar. *Më hollësisht trajtuar në pikën E, faqe nr. 187-196 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1 Rekomandimi: Duke vlerësuar punën shumë të mirë të bërë në zbatimin e rekomandimeve, i rikërkojmë Kryetarit të Bashkisë Shkodër të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pazbatuara të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar nga KLSH me shkresën nr. 491/15, datë 30.11.2017 respektivisht :

-Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-" është rekomanduar që të analizohet një masë në vlerën 9,758,551 lekë, si vlerë e përfituar për tre muaj, kur në fakt duhet të ishte përfituar për 7.33 muaj punë në objektin "Shërbimi pastrimit të mbetjeve urbane, Njësia administrative Velipojë".

- Të analizojë e nxjerrë përgjegjësinë për shpenzimet me blerje të vogla jo në përputhje me parimet e 3E, të cilat kanë sjellë efekte negative financiare në shpenzimet për mirëmbajtje ambientesh dhe pajisje zyresh në vlerën prej **60,938 lekë**, si dhe të evidentojë përgjegjësinë e anëtarëve të Komisionit me blerje të vogla.

- Për 17 masat të cilat nga auditimi kanë rezultuar të jenë në proces zbatimi, por përtej afateve të përcaktuara në shkresën përcjellëse 491/15, datë 30.11. 2017 të auditimit të mëparshëm, të merren masa për përfundimin e zbatimit të tyre dhe njoftimin KLSH-së.

Brenda datës 31.10.2019

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, me qëllim 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 gjyqimit. Nëpunësi Zbatues të ndjekë procesin dhe të kryejë regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërblimin e dëmit **në vlerën 11,870,224 lekë** si më poshtë:

1.Gjetje nga auditimi: Nga Drejtoria e të Ardhurave dhe Sektori i Sinjalistikës, Transportit dhe Mobilitetit, Bashkia Shkodër, nuk është vepruar për të pajisur subjektet, me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet dhe vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, si dhe nuk është arkëtuar tarifa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, të trajtuara në aneksin nr.B/4. Këto veprime janë në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr. 970, datë 02.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar me VKM nr.344, datë 19.04.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 970, datë 02.12.2015, të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, Kapitulli II, pika 1, germa “b” dhe pika 9 dhe të VKB nr.1, datë 22.01.2016 “Për taksat dhe tarifatat vendore në Bashkinë Shkodër”, i ndryshuar me VKB nr.84, datë 26.12.2017 dhe VKB nr.79, datë 04.12.2018, Kapitulli II.4.5.1, me pasojë për buxhetin e Bashkisë Shkodër, sipas aneksit nr.1, në 8 raste **në vlerën 8,000,000 lekë.**

(Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqe 42-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandim: Nga Bashkia Shkodër, të merren masa duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës **8,000,000 lekë**, sipas aneksit nr.1, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit, detyrime të pa arkëtuara nga kontratat e qirave.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për planifikimin, realizimin e të ardhurave nga dhënia me qira e aseteve, konstatohet se nga Bashkia Shkodër, Zyra e Aseteve, nuk ka kryer plotësisht monitorimin për të arkëtuar detyrimin sipas kontratave të qirasë, për kontratat e lidhur midis Bashkisë Shkodër dhe shoqërive private, për dhënien me qira të aseteve, veprime në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, Kapitulli VI, pikat 1,2,9 e 10 (sipas aneksit nr.2) me pasojë, dëm ekonomik në Buxhetin e Bashkisë në vlerën 2,524,805 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B, faqe 42-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandim: Nga Bashkia Shkodër, të merren masa duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative si dhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e shumës **2,524,805 lekë**, sipas aneksit nr.2, bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit, detyrime të pa arkëtuara nga kontratat e qirave.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstrukcion rruga e Shirqit”, Bashkia Shkodër, me vlerë të kontratës (me tvsh) 12,825,002 lekë, fituar nga BOE “S.M.O.V.” shpk & “S.M.O.U.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 731,549 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4032/15, datë 22.06.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Shkodër dhe BOE “S.M.O.V.” shpk & “S.M.O.U.” SHPK.

(Më hollësisht trajtuar në pikën D.4, faqet 95-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandim: Nga Bashkia Shkodër të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **731,549 lekë pa TVSH**, nga BOE “S.M.O.V.” SHPK & “S.M.O.U.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4032/15, datë 22.06.2017, me objekt “Rikonstrukcion

Rruga e Shirqit”, Bashkia Shkodër, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Zbatim Rikualifikim Urban blloqe banimi “Tepe-tek Fusha e Druve”, Bashkia Shkodër, me vlerë të kontratës 29,941,160 lekë me TVSH, fituar nga OE “P.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 243,320 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 13306/33, datë 15.05.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Shkodër dhe OE “P.” SHPK *(Më hollësisht trajtuar në pikën D.4, faqet 95-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandim: Nga Bashkia Shkodër të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **243,320 lekë pa TVSH** nga OE “P.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 13306/33, datë 15.05.2017, me objekt “Zbatim Rikualifikim Urban blloqe banimi “Tepe-tek Fusha e Druve”, Bashkia Shkodër, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Sistemim asfaltim rruga Qendër Mes-Qendër Dragoç”, Bashkia Shkodër, me vlerë të kontratës 12,888,162 lekë me TVSH, fituar nga OE “S.M.O.U.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 262,860 lekë pa TVSH. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4697/15, datë 31.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Shkodër dhe OE “S.M.O.U.” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën D.4, faqet 95-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandim: Nga Bashkia Shkodër të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **262,860 lekë pa TVSH**, nga OE “S.M.O.U.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4697/15, datë 31.08.2018, me objekt “Sistemim asfaltim rruga Qendër Mes-Qendër Dragoç”, Bashkia Shkodër, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt “Rikonstruksion rruga e “Mandave”, Bashkia Shkodër, me vlerë të kontratës 9,085,164 lekë me TVSH, fituar nga OE “D. I.” SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën 107,690 lekë pa tvsh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 4032/15, datë 22.06.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkia Shkodër dhe OE “D. I.” SHPK. *(Më hollësisht trajtuar në pikën D.4, faqet 95-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandim: Nga Bashkia Shkodër të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **107,690 lekë pa TVSH**, nga OE “D. I.” SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 4032/15, datë 22.06.2017, me objekt “Rikonstruksion rruga e “Mandave”, Bashkia Shkodër, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

Menjëherë

C2. SHPENZIME TË REALIZUARA NË KUNDËRSHTIM ME KËRKESAT LIGJORE TË PROKURIMIT DHE EFEKTE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET.

1. Për shkak të mos zbatimit të kërkesave ligjore gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit publik, duke kualifikuar operatorë ekonomikë të cilët nuk plotësojnë disa nga kriteret e veçanta për kualifikim, të përcaktuara në DT, janë përdorur fonde publike në kundërshtim me kërkesat ligjore, **në vlerën 148,390,911 lekë pa tvsh.**

Nga auditimi i procedurave të prokurimit publik të zhvilluara, u konstatuan shkelje në kundërshtim me nenin 2 “Parimet e përzgjedhjes”; nenin 55 “Kriteret e përcaktimit të ofertës fituese”, pika 2; nenin 24 “Anulimi i një procedure prokurimi”; nenin 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3, të ligjit 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenin 66 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Operatorët ekonomikë janë shpallur fitues edhe pse kanë mangësi në dokumentacionin e paraqitur sipas kërkesave të DT, të hartuara nga Njësia e Prokurimit e të miratuara nga Titullari i Autoritetit Kontraktor, duke mos garantuar përmbushjen me cilësi të kontratës në këto tendera, për shkak të mos përmbushjes së kriterëve të vendosura në DT. Procedurat e prokurimit të konstatuara me shkelje, në mënyrë të detajuar janë si më poshtë vijon:

1.1. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Rikualifikimi urban Blloqe banimi, “Bulevardi Zogu I” (Xhabije)”, Bashkia Shkodër, me fond limit 15,766,715 lekë pa TVSH zhvilluar në vitin 2018, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “L.” SHPK, & “A. K.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 11,045,648 lekë, i cili nuk plotëson kriteret e vendosura në DT. Shpallja fitues e operatorit ekonomik i cili nuk plotëson kriteret e DT, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore, **në vlerën 15,766,715 lekë.**

1.2. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Rikonstrukcion Rruga Udhakryq”, me fond limit 24,482,500 lekë pa TVSH, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE fitues “S.M.O. U.” SHPK & “S.M.O. V.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 20,811,378 lekë, e cila nuk plotëson kriteret e vendosura në DT. Shpallja fitues e BOE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore **në vlerën 24,482,500 lekë.**

1.3. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Sistemim asfaltim rruga nacionale pika Ada-By Pass”, me fond limit 16,197,981 lekë pa TVSH, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE fitues “S.M.O. U.” SHPK & “S.M.O. V.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 13,257,923 lekë, e cila nuk plotëson kriteret e vendosura në DT. Shpallja fitues e BOE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën **16,197,981 lekë.**

1.4. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Rikonstrukcion Rruga “Rragam-Sheldi”, me fond limit 16,638,245 lekë pa TVSH, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE fitues “S.M.O. U.” SHPK & “S.M.O. V.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 11,696,127 lekë, e cila nuk plotëson kriteret e vendosura në DT. Shpallja fitues e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën **16,638,245 lekë.**

1.5. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Rikonstruksion Rruga “Vllaznimi”, me fond limit 17,234,990 lekë pa TVSH, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE fitues “N.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 14,422,809 lekë, e cila nuk plotëson kriteret e vendosura në DT. Shpallja fitues e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën **17,234,990 lekë**.

1.6. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Rikonstruksion Rruga “Mushanit seg. I”, me fond limit 9,227,500 lekë pa TVSH, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE fitues “A.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 8,055,073 lekë, e cila nuk plotëson kriteret e vendosura në DT. Shpallja fitues e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën **9,227,500 lekë**.

1.7. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Rikonstruksion rruges Oblike-Velinaj-Alimetaj”, me fond limit 7,610,563 lekë pa TVSH, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE fitues “S.M.O. V.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 6,312,357 lekë, e cila nuk plotëson kriteret e vendosura në DST. Shpallja fitues e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën **7,610,563 lekë**.

1.8. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Rikonstruksion Rruga “Bashej”, me fond limit 6,879,166 lekë pa TVSH, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE fitues “B.M-K.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 5,496,456 lekë, e cila nuk plotëson kriteret e vendosura në DST. Shpallja fitues e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën **6,879,166 lekë**.

1.9. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Skema ujitëse Bërdicë-Shkodër”, me fond limit 26,466,971 lekë pa TVSH, është kualifikuar dhe shpallur fitues BOE “Rr. G.” SHPK & “Sh. A.” SHPK, me vlerë të ofertës ekonomike 16,326,443 lekë, e cila nuk plotëson kriteret e vendosura në DT. Shpallja fitues e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën **26,466,971 lekë**.

1.10. Gjetje nga auditimi: Në tenderin me objekt “Rruga Dhimitër Frangu”, me fond limit 7,886,280 lekë pa TVSH, është kualifikuar dhe shpallur fitues OE fitues “K. G. K.” shpk, me vlerë të ofertës ekonomike 5,594,337 lekë, e cila nuk plotëson kriteret e vendosura në DT. Shpallja fitues e OE të cilët nuk plotësojnë kriteret e DT, ka shkaktuar përdorim të fondeve publike në kundërshtim me kërkesat ligjore në vlerën **7,886,280 lekë**.

(Më hollësisht gjetjet nga pika 1.1-1.10 janë trajtuar në pikën D.3, faqet 95-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1-10. Për këtë rekomandojmë: Titullari i Autoritetit Kontraktor, të analizojë arsyet e kualifikimit të padrejtë të operatorëve ekonomikë, dhe të marrë masa për eliminimin e praktikave të tilla, të cilat çenojnë realizimin në kohë të kontratave dhe nuk japin garanci për kryerjen me cilësi të tyre.

Menjëherë dhe në vijimësi

C.3. PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1.Gjetje nga auditimi: Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër, nuk ka zbatuar VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të

ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, si dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, pika 3 e nenit 27-Taksa e ndikimit në infrastrukturë, për objektet që legalizohen. Rezulton se nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë **966 persona me vlerë 235,048,927 lekë**, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Shkodër, sipas listës së administruar me CD.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B.4, faqet 42-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Për këtë rekomandojmë: Bashkia Shkodër, nëpërmjet Drejtorisë së të Ardhurave të marrë masa si dhe të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **235,048,927 lekë**.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër, konstatohet se në fund të periudhës janë gjithsej **4195 subjekte debitorë, për vlerën 543,695,300 lekë** (sipas listave të administruara me CD)

-Nuk u gjet asnjë rast i ndjekjes së plotë të procedurave të arkëtimin të debitorëve, deri në nxjerrjen e Urdhër sekuestrimit, konfiskimit të pasurisë apo kallëzim penal të subjekteve për mos shlyerje të detyrimeve, në kundërshtim me Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B.4, faqet 42-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër, të marrë masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin detyrimeve të paarkëtuara të subjekteve fizik/juridik, për të gjitha detyrimet tatimore të pambledhura ndaj **4195 subjekteve për vlerën 543,695,300 lekë** (sipas pasqyrave që disponon, marrë në CD), bazuar në nenin 70 pika 3 “E drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore” me ndryshime, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

- T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”;
- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ZVRPP (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore Republikane e Shqipërisë” me ndryshime;
- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar;
- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare Bizneset, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Drejtorisë së Tatimeve, Tarifave Vendore dhe Mbledhjes së të Ardhurave dhe Drejtoria Juridike, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në lidhje me debitorët familjarë u konstatua se në fund të periudhës datë 31.12.2018, janë gjithsej **debitorë 37302 familje për vlerën gjithsej**

351,468,284 lekë (për taksë toke në vlerën 12,917,007 lekë, për taksë ndërtese në vlerën 129,754,321 lekë, për taksë trualli në vlerën 3,516,124 lekë dhe tarifa shërbimi në vlerën 205,280,832 lekë), pasi nga Drejtoria e të ardhurave nuk janë bërë rakordime periodike me Ujësjetllës Kanalizime Shkodër për familjet të cilat nuk kanë paguar detyrimet sipas kushteve të kontratës ndërmjet tyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën B.4, faqet 42-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Për këtë rekomandojmë: Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Shkodër në bashkërendim me Ujësjetllës kanalizime Shkodër, të marrë masa dhe të kërkojë arkëtimin debitorëve për **37302 familje për vlerën gjithsej 351,468,284 lekë**, sipas të dhënave të disponon, duke dërguar njoftim vlerësimit abonentëve familjarë me postë, për:

- Taksë toke në vlerën 12,917,007 lekë;
- Taksë ndërtese në vlerën 129,754,321 lekë;
- Taksë trualli në vlerën 3,516,124 lekë;
- Tarifa shërbimi në vlerën 205,280,832 lekë.

Menjëherë

D. MASA ADMINISTRATIVE:

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **i rekomandojmë**, Kryetarit të Bashkisë Shkodër, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative me gjobë për një mbikëqyrës punimesh**, si më poshtë:

1. **50,000 lekë për OE “N.” shpk**, me përfaqësues z. E. N. në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, për shkeljet e konstatuara në objektin **Rikonstruksion rruga e Shirqit**, Bashkia Shkodër, me sipërmarrës punimesh BOE “**S.M.O.V.**” shpk & “**S.M.O.U.**” shpk” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **731,549** lekë pa tvsh dhe në objektin “**Sistemim asfaltim rruga Qendër Mes-Qendër Dragoç**”, Bashkia Shkodër, me sipërmarrës punimesh BOE “**OE “S.M.O.U.” shpk**” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **262,860** lekë pa tvsh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

E. MASA DISIPLINORE:

Për punonjësit që janë pjesë e shërbimit civil.

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, germa (b, c, ç) e nenin 58-“**Llojet e masave disiplinore**”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, në 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” dhe shkronja (k) e nenit 64, të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Shkodër** që t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, që bazuar në performancës e secilit punonjësi dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2018, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore për **10 (dhjetë) punonjësi**, si më poshtë:

a. "Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet", neni 58 germa (c), për 4 punonjësit si më poshtë:

1.Znj.B. M., me detyrë Drejtore e Financës.

2.Znj.M. D., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Kontabilitetit.

Për shkeljet e mëposhtme:

-Për mos hartimin në afat të Pasqyrave financiare të konsoliduara të vitit 2017, pasi me shkresën nr.8014, datë 23.05.2018, janë dërguar në Degën e Thesarit Shkodër, pra me mbi dy muaj vonesë. Ndërsa për vitin ushtrimor 2018 janë dërguar me shkresën nr.7026, datë 26.04.2019, konfirmuar nga dega e thesarit me nr.783, datë 30.04.2019, pra me një muaj vonesë. Veprimi dhe mos veprimi janë në kundërshtime me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollit", Neni 9, pika 4, germa (d) dhe Neni 12, pika 2, germa (b), si dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësinë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 118.

-Për pasqyrim jo të saktë të llogarisë 20 "Aktive Afatgjata jo materiale", në të cilën është pasqyruar gabim vlera 25,718,512 lekë, vlerë e cila i përket studimeve, kërkimeve dhe projekteve për investimet e kryera në periudhën para vitit 2017, për objekte të përfunduara në vitet e kaluara, e cila duhet sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit.

-Për pasqyrim jo të saktë të llogarisë 211 "Pyje, kullota, plantacione" në të cilën nuk është pasqyruar vlera e 2160 (dy mijë e njëqind e gjashtëdhjetë) pronave të pyjeve dhe kullotave të transferuara në pronësi të Bashkisë Shkodër, sipas VKM nr.433, datë 8.6.2016, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i Pyjeve dhe Kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.

-Për pasqyrim jo të saktë të llogarisë 44 "Institucione të tjera publike", në të cilën pasqyrohet për disa vite detyrimi ndaj shtetit në vlerën prej 3,000 lekë e cila përfaqëson detyrime të Bashkisë, ndaj shtetit të trashëguar nga Nj A Shalë, nga viti 2015 dhe nuk derdhet për llogari të buxhetit të shtetit.

-Për pasqyrim jo të saktë të llogarisë 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje" në të cilën pasqyrohet për disa vite rresht, vlera 8,059,901 lekë, të cilat janë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve për garanci punimesh të kryera para vitit 2016 dhe kësaj vlere nuk i është dhënë një zgjidhje për të njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumenteve dhe sistemimin e vlerave sipas objekteve dhe subjekteve të paraqitur në aneksin bashkangjitur për këtë qëllim.

3.Z.V. M. me detyrë, përgjegjës i Sektorit të Sinjalistikës, Transportit dhe Mobilitetit.

Për shkeljet e mëposhtme:

-Për mos pajisjen e subjekteve, me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe për mos arkëtim të tarifës për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, të trajtuara në aneksin nr.B/4. jo në përputhje me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në 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 "Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 970, datë 2.12.2015, të këshillit të ministrave, "për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj", kapitulli II, pika 1; germa "b"; pika 9 dhe të VKB nr.1, datë 22.01.2016 "Për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Shkodër", i ndryshuar me VKB nr.84, datë 26.12.2017 dhe VKB nr.79, datë 04.12.2018, kapitulli II.4.5.1, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Shkodër, në 8 raste në vlerën 8,000,000 lekë.

b. “Vërejtje”

4. B. Gj. me detyrë Drejtor i të Ardhurave.

-Për mospajisjen në 8 raste e subjekteve me licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë dhe për mos arkëtim të tarifës për dhënie dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë.

5. J. V. me detyrë Specialist në Sektorin e Studimit, Projektimit të Investimeve, pasi

- Në cilësinë e anëtarit të KVO-së në procedurat e prokurimit “Rikualifikimi urban Blloqe banimi, “Bulevardi Zogu I” (Xhabije)”, “Rikonstruksion Rruga Udhakryq”, “Sistemim asfaltim rruga nacionale pika Ada-By Pass” dhe “Rikonstruksion Rruga “Vllaznimi”, ka kualifikuar operatorin ekonomik fitues pa plotësuar kriteret e vendosura në DT;

6. P. M. me detyrë Administrator i Njësisë Administrative Guri I Zi, pasi:

- Në cilësinë e Kryetarit të KVO-së në procedurat e prokurimit “Rikonstruksion Rruga Udhakryq”, “Rikonstruksion Rruga “Rragam-Sheldi” dhe “Rikonstruksion Rruga “Vllaznimi” dhe në cilësinë e anëtarit të KVO-së në procedurën e prokurimit “Rikonstruksion Rruga “Bashej”, ka kualifikuar operatorin ekonomik fitues pa plotësuar kriteret e vendosura në DT;

7. J. G. me detyrë Specialiste në Drejtorinë e Analizës dhe Programimit Buxhetor, pasi:

- Në cilësinë e anëtarit të KVO-së në procedurat e prokurimit “Rikonstruksion Rruga Udhakryq”, “Sistemim asfaltim rruga nacionale pika Ada-By Pass” dhe “Rikonstruksion Rruga “Rragam-Sheldi”, ka kualifikuar operatorin ekonomik fitues pa plotësuar kriteret e vendosura në DT;

8. E. V. me detyrë inspektore në Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit, pasi:

- Në cilësinë e anëtarit të KVO-së në procedurat e prokurimit “Rikonstruksion Rruga “Vllaznimi” dhe “Rikonstruksion Rruga “Bashej”, ka kualifikuar operatorin ekonomik fitues pa plotësuar kriteret e vendosura në DT;

9. A. Gj. me detyrë Zëvendëskryetar i Bashkisë Shkodër, pasi

- Në cilësinë e Kryetarit të KVO-së në procedurat e prokurimit “Skema ujitëse Bërdicë-Shkodër” dhe “Rruga Dhimitër Frangu”, ka kualifikuar operatorin ekonomik fitues pa plotësuar kriteret e vendosura në DT;

10. F. H. me detyrë specialiste në Sektorin e Ndjekjes së Investimeve, pasi:

- Në cilësinë e Anëtarit të KVO-së në procedurat e prokurimit “Skema ujitëse Bërdicë-Shkodër” dhe “Rruga Dhimitër Frangu”, ka kualifikuar operatorin ekonomik fitues pa plotësuar kriteret e vendosura në DT;

- Shënim:

Për punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masë, pasi mangësitë e konstatuara dhe të evidentuara në Raportin përfundimtar të Auditimit janë të papërfillshme.

Znj.M. L. me detyrë, Përgjegjëse e Sektorit të Menaxhimit të Aseteve;

Znj.S. M. me detyrë, Specialiste e Sektorit të Menaxhimit të Aseteve;

Antarët e KVO vetëm në një rast, si më poshtë:

Z. F. Sh. me detyrë Zëvendëskryetar i Bashkisë Shkodër;

Znj. M. F. me detyrë Specialiste e Sektorit Juridik;

Z. V. P. me detyrë Administrator i Njësisë Administrative Rrethina;

Z. V. Sh. me detyrë Specialist në Drejtorinë Ekonomike Arsimore;

Z. Gj. D. me detyrë Administrator i Njësisë Administrative Dajç;

Znj. R. K. me detyrë Specialiste e Burimeve Njerëzore;

Z. E. B. me detyrë Specialist në Drejtorinë e Mjedisit, Pyjeve dhe Menaxhimit të Ujërave;

Z. A. C. me detyrë Administrator i Njesisë Administrative Ana e Malit;
Z. I. M. me detyrë Specialist në Njësinë e Inspektimit Tatimor;
Z. N. D. me detyrë Specialist në Sektorin e Koordinimit të Investimeve;
Znj. T. Sh. me detyrë Specialiste e Inspektoratit të Mbrojtjes Territorit;
Znj. V. R. me detyrë Specialiste e Sektorit Juridik;

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore.

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R